

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**ZA ROK OBROTOWY 2018**

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Spis treści

<b>A. WYBRANE DANE FINANSOWE.....</b>	<b>4</b>
<b>B. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2018 R. DO 31 GRUDNIA 2018 R.....</b>	<b>5</b>
NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY .....	33
NOTA 2. SEGMENTY OPERACYJNE .....	33
NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	35
NOTA 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE .....	36
NOTA 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE.....	37
NOTA 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY .....	37
NOTA 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA.....	39
NOTA 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNA AKCJĘ .....	39
NOTA 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	40
NOTA 10. UJAWNIECIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH .....	40
NOTA 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH.....	40
NOTA 12. WARTOŚĆ GODZIWA .....	40
NOTA 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	41
NOTA 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....	45
NOTA 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE.....	47
NOTA 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI .....	47
NOTA 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIE OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ .....	48
NOTA 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE .....	49
NOTA 19. AKTYWA WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY .....	49
NOTA 20. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE.....	49
NOTA 21. ZAPASY .....	49
NOTA 22. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ .....	52
NOTA 23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE .....	53
NOTA 24. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI .....	54
NOTA 25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	54
NOTA 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	54
NOTA 27. KAPITAŁ ZAKŁADOWY .....	55
NOTA 28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ.....	56
NOTA 29. POZOSTAŁE KAPITAŁY .....	56
NOTA 30. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY .....	57
NOTA 31. KREDYTY I POŻYCZKI .....	57
NOTA 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....	58
NOTA 33. INNE ZOBOWIĄZANIA.....	58
NOTA 34. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE .....	58
NOTA 35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA.....	59
NOTA 36. ANALIZA ZAPADALNOŚCI TERMINÓW ZOBOWIĄZAŃ I AKTYWÓW .....	60
NOTA 37. ZOBOWIĄZANIA OBJĘTE POSTĘPOWANIEM RESTRUKTURYZACYJNYM ORAZ PROPOZYCJE UKŁADOWE.....	60
NOTA 38. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS .....	61
NOTA 39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	62
NOTA 40. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO.....	62
NOTA 41. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW .....	63
NOTA 42. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE.....	64
NOTA 43. POZOSTAŁE REZERWY .....	64
NOTA 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM .....	65
NOTA 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH .....	67
NOTA 46. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM.....	69
NOTA 47. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH .....	69
NOTA 48. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH .....	70
NOTA 49. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ.....	71
NOTA 50. ZATRUDNIENIE .....	71
NOTA 51. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO.....	72
NOTA 52. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE .....	72
NOTA 53. SPRAWY SĄDOWE .....	72
NOTA 54. ROZLICZENIA PODATKOWE.....	72
NOTA 55. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....	72
NOTA 56. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM .....	73

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

---

NOTA 57. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDANIA .....	73
NOTA 58. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	73

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**A. WYBRANE DANE FINANSOWE**

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018		01.01.2017 - 31.12.2017	
	PLN	EUR	PLN	EUR
<b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</b>				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	66 027	15 474	62 684	14 768
Koszt własny sprzedaży	70 445	16 510	64 201	15 125
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-30 708	-7 197	-25 683	-6 051
Zysk (strata) brutto	-33 923	-7 950	-33 808	-7 965
Zysk (strata) netto	-33 561	-7 865	-36 148	-8 516
Liczba udziałów/akcji w sztukach na dzień 31.12.2018	70 913 084	70 913 084	70 913 084	70 913 084
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-0,47	-0,11	-0,51	-0,12
Liczba udziałów/akcji średnioważona	76 574 022	76 574 022	75 189 326	75 189 326
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą średnioważoną (zł/euro)	-0,44	-0,10	-0,48	-0,11
Liczba udziałów/akcji po scaleniu w sztukach na dzień 03.04.2019	6 446 644	6 446 644	6 446 644	6 446 644
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą po scaleniu 03.04.2019(zł/euro)	-5,21	-1,22	-5,61	-1,32
<b>BILANS</b>				
Aktywa trwałe	69 156	16 083	84 490	20 257
Aktywa obrotowe	43 358	10 083	41 746	10 009
Kapitał własny	7 258	1 688	48 562	11 643
Zobowiązania długoterminowe	12 464	2 899	11 076	2 656
Zobowiązania krótkoterminowe	34 172	7 947	18 107	4 341
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	58 620	13 633	57 676	13 828
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	0,10	0,02	0,68	0,16
<b>RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	332	78	9 749	2 297
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	531	109	4 601	1 084
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	496	116	-17 897	-4 216

**Kurs EUR/PLN**

- dla danych bilansowych  
- dla danych rachunku zysków i strat

**2018**

4,3000  
4,2669

**2017**

4,1709  
4,2447

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

---

**B. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA  
2018 R. DO 31 GRUDNIA 2018 R.**

**INFORMACJE OGÓLNE**

**I. Dane jednostki dominującej:**

Nazwa podmiotu	Bumech Spółka Akcyjna
Adres podmiotu	ul. Krakowska 191, 40 – 389 Katowice
Podstawowy przedmiot działalności:	- drążenie wyrobisk podziemnych, - serwis, utrzymanie ruchu oraz remontu maszyn, - produkcja urządzeń i maszyn górniczych, - produkcja wyrobów gumowych, - produkcja wyrobów metalowych,
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS
Numer rejestrowy:	0000291379
Numer statystyczny REGON:	272129154
Numer NIP:	954-00-05-359

Od 2009 roku Spółka jest notowana na rynku równoległym na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Bumech S.A. (dalej: Spółka, Emitent, Bumech) od dnia 06 grudnia 2017 roku był podmiotem w restrukturyzacji – tego dnia Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, X Wydział Gospodarczy (dalej: Sąd) otworzył przyspieszone postępowanie układowe Spółki.

Z dniem 08 lutego 2019 roku postanowienie Sądu z dnia 19 września 2018 roku w przedmiocie zatwierdzenia układu przyjętego przez Wierzycieli Spółki na Zgromadzeniu Wierzycieli dnia 12 lipca 2018 roku stało się prawomocne. W związku z powyższym z dniem 08 lutego 2019 roku z mocy prawa Spółka występuje pod firmą „Bumech S.A.” i przestała posługiwać się dodatkiem „w restrukturyzacji”.

**II. Czas trwania grupy kapitałowej:**

Spółka dominująca Bumech SA (dalej: Bumech, Emitent, Spółka) i pozostałe jednostki jego Grupy Kapitałowej (dalej: Grupa, GK) zostały utworzone na czas nieoznaczony.

**III. Okresy prezentowane**

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz za okres od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku dla skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

**IV. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.12.2018 r.:**

**Zarząd:**

- Marcin Sutkowski – Prezes Zarządu
- Dariusz Dźwigoł – Wiceprezes Zarządu;

**Rada Nadzorcza:**

- Józef Aleszczyk - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marcin Białkowski - Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
- Andrzej Bukowczyk – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Dorota Giżewska - Członek Rady Nadzorczej
- Marek Otto – Członek Rady Nadzorczej
- Alicja Sutkowska – Członek Rady Nadzorczej

W okresie od 01 stycznia 2019 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok 2018 w składzie Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej nie nastąpiły żadne zmiany.

**V. Firma audytorska:**

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02 -695 Warszawa  
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 477

**VI. Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej:**

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

Na dzień 31.12.2018 roku Spółka nie posiadała żadnego Akcjonariusza posiadającego co najmniej 5 % udział w jej kapitale zakładowym.

**VII. Podmioty powiązane kapitałowo i osobowo na dzień 31.12.2018 roku**

- Bumech Mining Sp. z o.o. - Bumech posiada 100 % udziałów w tej spółce; Prezes Zarządu Emitenta jest Prezesem Zarządu tejże spółki; Wiceprezes Zarządu Emitenta jest członkiem RN tejże spółki
- Kobud SA w upadłości - Bumech posiada 86,96 % akcji Kobud SA; Prezes i Wiceprezes Zarządu Emitenta są członkami Rady Nadzorczej Kobud
- BUMECH – TECHNIKA GÓRNICZA Sp. z o.o. - Emitent posiada 100 % udziałów w tej spółce
- BUMECH CRNA GORA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU NIKŠIĆ - Bumech jest 100 % właścicielem tej spółki; Prezes i Wiceprezes Zarządu Bumech zasiadają w Radzie Dyrektorów tejże spółki
- TECHGÓR sp. z o.o. - jest to podmiot, na który znacząco wpływają osoby będące bliskimi członkami rodziny Wiceprezesa Zarządu Emitenta Dariusza Dźwigoł
- EKSPLO-TECH sp. z o.o. - jest to podmiot, na który znacząco wpływają osoby będące bliskimi członkami rodziny Wiceprezesa Zarządu Emitenta Dariusza Dźwigoł
- Fundacja Przyszań w Ścinawie - jest podmiotem powiązany z Bumech poprzez: a) Dorotę Giżewską – Członka RN Bumech i Prezes Fundacji; b) Marcina Sutkowskiego – Prezesa Zarządu Emitenta i Członka Rady Fundacji oraz c) Alicję Sutkowską – Członka RN Emitenta i Wiceprezes Fundacji
- CISE Marcin Tomasz Sutkowski - Działalność gospodarcza prowadzona przez Prezesa Zarządu Emitenta.

**VIII. Zatwierdzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji:**

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 30.04.2019 roku.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GK BUMECH**

**Skonsolidowany rachunek zysków i strat**

	NOTA	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	1,2	<b>66 027</b>	<b>62 684</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		62 845	60 798
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		3 182	1 886
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	2,3	<b>70 445</b>	<b>64 201</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		68 134	62 702
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		2 311	1 499
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>-4 418</b>	<b>-1 517</b>
Pozostałe przychody operacyjne	4	4 899	4 315
Koszty sprzedaży	3	608	811
Koszty ogólnego zarządu	3	4 778	5 805
Pozostałe koszty operacyjne	4	16 631	21 865
Zysk /strata ze sprzedaży jednostek zależnych (+/-)		-9 172	
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>-30 708</b>	<b>-25 683</b>
Przychody finansowe	5	996	55
Koszty finansowe	5	4 211	8 180
Udział w zyskach netto jednostek wycenianych metodą praw własności			
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>-33 923</b>	<b>-33 808</b>
Podatek dochodowy	6	-362	-2 482
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>-33 561</b>	<b>-31 326</b>
<b>Zysk (strata) z działalności zaniechanej</b>	7		-4 822
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>-33 561</b>	<b>-36 148</b>
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Zysk (strata) netto przypisana podmiotowi dominującemu			
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8		
Podstawowy za okres obrotowy		-0,47	-0,51
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,47	-0,51
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		-0,47	-0,44
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,47	-0,44
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		0,00	-0,07

Katowice, dnia 30.04.2019 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski

Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigoł

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

Główny Księgowy – Ewa Biernat

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	NOTA	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>-33 561</b>	<b>-36 148</b>
<b>Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności			
Strata netto z zabezpieczenia udziału w aktywach netto w jednostkach działających za granicą			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych			
Zmiana netto wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
<b>Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Przeszacowanie rzeczowego majątku trwałego			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
<b>Suma dochodów całkowitych</b>		<b>-33 561</b>	<b>-36 148</b>
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
<b>Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący</b>		<b>-33 561</b>	<b>-36 148</b>

Katowice, dnia 30.04.2019 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski

Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigof

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

Główny Księgowy – Ewa Biernat



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

AKTYWA	nota	na dzień 31.12.2018	na dzień 31.12.2017
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>69 156</b>	<b>84 490</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	13	54 426	67 857
Wartości niematerialne	14	5 338	6 433
Nieruchomości inwestycyjne	15	2 537	2 466
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	17		5
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	6 855	7 655
Pozostałe aktywa trwałe	18		74
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>43 358</b>	<b>41 746</b>
Zapasy	21	26 124	14 040
Należności handlowe	23	10 577	20 270
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego			
Pozostałe należności	24	4 238	1 910
Pozostałe aktywa finansowe	20	117	
Rozliczenia międzyokresowe	25	257	4 846
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	2 045	680
<b>Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>0</b>	<b>32 492</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>112 514</b>	<b>158 728</b>

Katowice, dnia 30.04.2019 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski*

*Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigoł*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Główny Księgowy – Ewa Biernat*

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

PASYWA	NOTA	na dzień 31.12.2018	na dzień 31.12.2017
<b>Kapitał własny</b>		<b>7 258</b>	<b>48 562</b>
Kapitał zakładowy	27	53 185	59 055
Akcje własne			
Pozostałe kapitały	29	27 480	44 702
Różnice kursowe		-39	
Niepodzielony wynik finansowy	30	-39 807	-19 047
Wynik finansowy bieżącego okresu		-33 561	-36 148
<b>Zobowiązanie długoterminowe</b>		<b>12 464</b>	<b>11 076</b>
Kredyty i pożyczki	31		
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	2 806	
Inne zobowiązania długoterminowe	33	634	
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	6 674	7 965
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	41	2 218	3 000
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	42	132	111
Pozostałe rezerwy			
<b>Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym</b>	<b>36</b>	<b>58 620</b>	<b>57 676</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>34 172</b>	<b>18 107</b>
Kredyty i pożyczki	31	2 263	
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	939	
Zobowiązania handlowe	34	9 967	4 097
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6	127	
Pozostałe zobowiązania	33,35	10 748	11 237
Unieważnienie akcji serii H		5 870	
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	41	782	824
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	42	538	487
Pozostałe rezerwy	43	2 938	1 462
<b>Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży</b>			<b>23 307</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>112 514</b>	<b>158 728</b>
Wartość księgowa na akcję w PLN		0,10	0,62

Katowice, dnia 30.04.2019 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski  
Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigof

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

Główny Księgowy – Ewa Biernat

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym**

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem//Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy nie kontrolujących	Razem kapitały własne
<b>dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018</b>										
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2018 - 31.12.2018</b>	59 055	0	0	44 702	0	-19 047	-36 148	48 562	0	48 562
Korekty danych porównawczych BCG						-1 795		-1 795		-1 795
Objęcie konsolidacją BM ( w roku 2017 brak istotności )						-30		-30		-30
<b>Kapitał własny po korektach</b>	59 055	0	0	44 702	0	-20 872	-36 148	46 737	0	46 737
Odwrocenie transakcji objętych konsolidacją- Kapitał własny Kobud				-12 862		12 862		0		0
Unieważnienie akcji serii H	-5 870							-5 870		-5 870
Różnice kursowe					-39	-9		-48		-48
Podział zysku netto				-4 360		-31 788	36 148	0		0
Suma dochodów całkowitych							-33 561	-33 561		-33 561
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2018 - 31.12.2018</b>	53 185	0	0	27 480	-39	-39 807	-33 561	7 258	0	7 258
<b>dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2017</b>										
<b>Kapitał własny na dzień 01.01.2017</b>	48 351	0		43 643	0	-10 114	155	82 035	0	82 035
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości								0		0
<b>Korekty błędów poprzednich okresów</b>						-267	2 835	2 568	0	2 568
<b>Kapitał własny po korektach</b>	48 351	0	0	43 643	0	-10 381	2 990	84 603		84 603
<b>Emisja akcji</b>	10 704			-8 029				2 675		2 675
<b>Koszty emisji akcji</b>								0		0
Płatność w formie akcji własnych								0		0
<b>Wynik bieżący</b>							-36 148	-36 148		-36 148
Podział zysku netto				3 836		-3 414	-2990	-2 568		-2 568

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Wypłata dywidendy								0		0
Korekta z tytułu działalności zaniechanej			5 252		-5252			0		0
Suma dochodów całkowitych								0		0
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2017</b>	59 055	0	0	44 702	0	-19 047	-36 148	48 562	0	48 562

Katowice, dnia 30.04.2019 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski*

*Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigot*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Główny Księgowy – Ewa Biernat*

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>		
<b>Zysk / Strata przed opodatkowaniem</b>	<b>-33 923</b>	<b>-33 808</b>
<b>Korekty razem:</b>	<b>34 255</b>	<b>43 516</b>
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własność		
Amortyzacja	9 870	8 999
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	599	5 225
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	13 829	16 659
Zmiana stanu rezerw	1 549	1 100
Zmiana stanu zapasów	6 452	8 626
Zmiana stanu należności	-13 913	12 408
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	10 158	-3 950
Zmiana stanu zobowiązań układowych	3 216	
Zmiana stanu pozostałych aktywów	3 799	-1 977
Inne korekty	-1 304	-3 574
<b>Gotówka z działalności operacyjnej</b>	<b>332</b>	<b>9 708</b>
<b>Odsetki zapłacone</b>		
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		41
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>332</b>	<b>9 749</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>3 054</b>	<b>11 514</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 989	10 509
Zbycie inwestycji w nieruchomości		
Zbycie aktywów finansowych		5
Inne wpływy inwestycyjne	65	1 000
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
<b>Wydatki</b>	<b>2 523</b>	<b>6 913</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 407	6 770
Nabycie inwestycji w nieruchomości		
Wydatki na aktywa finansowe		
Inne wydatki inwestycyjne	116	143
<b>B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>531</b>	<b>4 601</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>9 510</b>	<b>8 499</b>
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		2 679
Kredyty i pożyczki	9 487	5 820
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe	23	
<b>Wydatki</b>	<b>9 014</b>	<b>26 396</b>
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli		
Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
Splaty kredytów i pożyczek	7 616	18 179
Wykup dłużnych papierów wartościowych	50	250
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	726	2 266
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		3 229

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Odsetki	622	2 472
Inne wydatki finansowe		
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>496</b>	<b>-17 897</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>1 365</b>	<b>-3 547</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>1 365</b>	<b>-3 547</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-6	
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>680</b>	<b>4 227</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>2 045</b>	<b>680</b>

Katowice, dnia 30.04.2019 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski*

*Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigof*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Główny Księgowy – Ewa Biernat*

## **INFORMACJA DODATKOWA DO ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.**

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

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

Sporządzając roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2018 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2017, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku. W 2018 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2018r.

Ilekcroć w Sprawozdaniu jest mowa o spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Bumech S.A. lub należących do Grupy albo też o Grupie, sformułowania te nie odnoszą się do Kobud S.A. w upadłości, chyba że treść lub kontekst wskazuje na coś innego. Emitent za rok sprawozdawczy 2018 nie objął skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym KOBUD SA w upadłości gdyż utracił kontrolę nad tą spółką zależną z powodu toczącego się postępowania upadłościowego, zatem pełną kontrolę nad tą spółką sprawuje powołany przez Sąd Syndyk, który podlega nadzorowi sędziego komisarza.

W okresie sprawozdawczym konsolidacji metodą pełną podlegały następujące podmioty:

- Bumech Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach;
- Bumech Mining Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (dalej: BMining);
- Bumech Crna Gora drustwo sa ogranicenom odgovornoscu z siedzibą w Niksic (Czarnogóra) (dalej: BCG);
- Bumech Technika Górnicza z siedzibą w Katowicach (dalej: BTG);

Nowe standardy i interpretacje

#### **Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską („UE”):**

- Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” - klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” - zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- Zmiany do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” - wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” - przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 1 i MSR 28 w wyniku „Poprawki do MSSF (cykl 2014 - 2016)” - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później), • Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później).

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***

---

- 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 oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone na czas nieokreślony),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - zmiana, ograniczenie lub rozliczenie planu (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015 - 2017)” - dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później),

**Nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które nie zostały przyjęte przez Unię Europejską:**

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejęcia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - definicja istotności (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później),
- Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w UE mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez UE.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31 grudnia 2018 roku nie miały zastosowania.

**Wpływ wdrożenia nowych standardów**

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są podobne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2018 roku i później.

Standard MSSF 9 oraz MSSF 15 nie miał istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, zatem nie dokonano korekty na dzień 1 stycznia 2018 roku. Nie dokonywano również innych zmian danych porównawczych ani korekt błędów.

**MSSF 9 „Instrumenty finansowe”**

Nowy standard zastąpił MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują przede wszystkim:

- inne kategorie aktywów finansowych, od których uzależniona jest metoda wyceny aktywów; przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów oraz charakteru przepływów z niego,
- nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

- nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym.

Grupa posiada w większości aktywa zakwalifikowane do należności handlowych. Zgodnie z nowym standardem wszystkie one są kwalifikowane odpowiednio jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez wynik.

Na sprawozdanie finansowe Spółki nie wpłynęła istotnie zmiana sposobu szacowania strat z portfela należności. Grupa stosuje zasadę uśredniania strat na podstawie wysokości odpisów aktualizujących dokonanych w latach poprzednich. Odpis ujęty w wyniku za I półrocze z tego tytułu wynosi 11 tys. PLN. Zastosowanie MSSF 9 odbyło się retrospektywnie bez korekty danych porównawczych. Odpisy aktualizujące dotyczą głównie not odszkodowawczych i odsetek

Tabela wpływu wdrożenia MSSF 9 na zmianę klasyfikacji aktywów finansowych Spółki na dzień 01.01.2018

Pozycja	Kategoria wyceny MSR 39	Kategoria wyceny MSSF 9	Wartość bilansowa wg MSR 39 na 31.12.2017	Wartość bilansowa wg MSSF 9 na 01.01.2018
<b>Aktywa finansowe</b>			<b>22 377</b>	<b>23 366</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	19 080	19 069
Należności pozostałe	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	1 471	1 471
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	676	676
Pozostałe aktywa finansowe (weksle)	Pożyczki i należności	Zamortyzowany koszt	1 150	1 150

Grupa nie dokonała zmian w zakresie klasyfikacji i wyceny posiadanych zobowiązań finansowych.

Rachunkowość zabezpieczeń

Grupa skorzystała z możliwości kontynuowania wymogów dotychczasowego standardu MSR 39 od 1 stycznia 2019 roku i nie wdrażania nowych wymogów MSSF 9 w zakresie rachunkowości zabezpieczeń.

**MSSF 15 "Przychody z umów z klientami"**

Standard MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami”, który zastępuje standardy MSR 18 i MSR 11, a także powiązane z nimi interpretacje, ustanawia i systematyzuje zasady ujęcia przychodów z kontraktów z klientami. Standard wprowadza między innymi jeden, pięciostopniowy model ujmowania przychodów, który będzie miał zastosowanie do wszystkich umów z klientami i będzie oparty o identyfikację odrębnych obowiązków świadczenia oraz alokację przychodów z transakcji do poszczególnych obowiązków świadczenia. Standard doprecyzowuje również zasady szacowania wynagrodzenia zmiennego, ustalania kiedy umowa zawiera czynnik finansowania oraz rozróżnia ujęcie obowiązków wykonania świadczenia wynikające z umowy jako spełnianych w czasie lub w określonym momencie.

Grupa wdrożyła MSSF 15 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania tj. na dzień 1 stycznia 2018 roku.

Grupa zastosowała MSSF 15 retrospektywnie jedynie do umów, które nie są zakończone na dzień pierwszego zastosowania.

Nowy standard zastąpił dotychczasowe MSR 11 i MSR 18 zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów.

Generalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu kontroli nad towarami lub usług na rzecz klienta, w wysokości ceny transakcyjnej. Standard wprowadza jednolite wymogi dla wszystkich jednostek w zakresie ujmowania przychodów z umów z klientami w oparciu o tzw. model 5 kroków:

1. identyfikacja umowy, 2. identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia, 3. ustalenie ceny transakcyjnej, 4. przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia, 5. spełnienie zobowiązań do wykonania świadczenia.

Nowy standard wymaga ujmowania przychodów w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie ona uprawniona w zamian za te dobra lub usługi. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie z nowym standardem kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu. Ponadto, zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu.

Rozważono następujące istotne obszary, które mogłyby powodować konieczność dostosowania celem wdrożenia tego standardu:

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

- Identyfikacja umowy z klientem i zobowiązań do wykonania świadczenia

W wyniku analizy stwierdzono, że Grupa ujmuje tylko przychody z umów na które obie strony wyraziły zgodę oraz które mają treść ekonomiczną. W każdej z umów skutkujących rozpoznaniem przychodów można zidentyfikować prawa stron i warunki płatności. W przypadku umów poddanych analizie istniało duże prawdopodobieństwo otrzymania wynagrodzenia w momencie ich zawierania. Ponadto, nie stwierdzono przychodów z umów, które zawierały prawo jednostronnego wycofania się lub w wyniku których jednostka nie dostarczyła przedmiotu umowy lub umów dla których wiadomo, że klient nie zapłaci za wykonane prace. W związku z tym zastosowanie MSSF 15 nie wpłynęło na sytuację finansową prezentowaną w skróconym sprawozdaniu finansowym.

Istotnym czynnikiem podczas realizacji każdej z umów z punktu widzenia wykonawcy jest koordynacja wszystkich działań składających się na umowę, aby doprowadzić do zakończenia procesu zgodnie z harmonogramem i oczekiwaniami inwestora, co w powiązaniu z zapisami MSSF 15 każe utożsamiać zobowiązanie do wykonania świadczenia z przedmiotem podpisanej umowy. Grupa rozpoznawała do tej pory aneksy do umów zmieniające zakres jako zmianę budżetowych wielkości przychodów i kosztów.

Dotychczasowe zasady rozpoznawania przychodów z umów spełniały kryteria przewidziane w MSSF w zakresie identyfikacji zobowiązania nie wpłynęło to na sytuację finansową w prezentowanym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

- Określenie ceny

Grupa jako cenę kontraktu ujmuje kwotę wynagrodzenia, do którego jednostka będzie uprawniona w zamian za przekazanie klientowi dobra lub usługi z wyłączeniem kwot pobieranych w imieniu stron trzecich. Cena ustalana jest na podstawie umowy. W przypadku ceny uzależnionej od zdarzeń przyszłych lub jeżeli istnieje zamiar udzielenia rabatu na koniec trwania umowy Grupa szacuje cenę uwzględniając w części wynagrodzenie zmienne. Po wdrożeniu MSSF 15 nie zidentyfikowano istotnych różnic w bieżącym ani w ubiegłym okresie sprawozdawczym.

- Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia

Alokacja ceny odbywa się poprzez przypisanie zidentyfikowanym w kroku 2 zobowiązaniom ich indywidualnej ceny sprzedaży. Ze względu na niezmienione zasady utożsamiania ceny sprzedaży na podstawie umowy do zobowiązania do wykonania świadczenia zmiany wynikające z MSSF 15 nie wpłynęły na sposób alokacji ceny.

- Ujęcie przychodu po wypełnieniu lub podczas wypełniania zobowiązania

Należy określić, czy przeniesienie kontroli nad dobrem/usługą będącym zobowiązaniem do wykonania świadczenia następuje w okresie, czy w określonym momencie. Zgodnie z poprzednio obowiązującymi regulacjami umowy na usługi budowlane ujmowane są w okresie zgodnie ze stopniem zaawansowania usługi. Grupa realizuje kontrakty budowlane (drażenia chodników kopalnianych) na gruncie klienta, co powoduje że klient kontroluje aktywo w miarę jak jest ono tworzone. Dodatkowo klient jest zobowiązany do odbioru etapów prac i zapłaty za nie. Po przeprowadzonej analizie umów nie stwierdzono zmian w dotychczasowym ujmowaniu przychodów i rozbieżności pomiędzy nimi a przenoszeniem kontroli nad dobrem/usługą.

#### **Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie**

##### **Ocena wpływu wdrożenia MSSF 16 „Leasing” na sprawozdanie finansowe**

**MSSF 16 „Leasing” MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie i został przyjęty przez Unię Europejską. Zastąpi on obecnie obowiązujący standard MSR 17 oraz interpretacje KIMSF 4, SKI 15, 27.**

Nowy standard wprowadza jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy, zbieżny z ujęciem leasingu finansowego w ramach MSR 17. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Przeniesienie prawa do użytkowania ma miejsce wówczas, gdy mamy do czynienia z aktywem, w odniesieniu do którego leasingobiorca ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych i kontroluje wykorzystanie danego aktywa w danym okresie.

W przypadku gdy definicja leasingu jest spełniona, ujmuje się prawo do użytkowania aktywa wraz z odpowiednim zobowiązaniem z tytułu leasingu ustalonym w wysokości zdyskontowanych przyszłych płatności w okresie trwania leasingu.

Wydatki związane z wykorzystywaniem aktywów będących przedmiotem leasingu, uprzednio ujęte w kosztach usług obcych, będą obecnie klasyfikowane jako koszty amortyzacji oraz koszty odsetek.

Grupa dokonała zmian w polityce rachunkowości, gdzie opracowano metodykę identyfikacji umów, które są leasingiem i podjęła decyzję o wdrożeniu standardu z dniem 1 stycznia 2019 roku.

Grupa skorzysta z uproszczenia, dopuszczalnego w okresie przejściowym i nie dokona ponownej oceny, czy wcześniej sklasyfikowane umowy zawierają leasing. Wobec tego definicja leasingu zgodna z MSR 17 będzie nadal obowiązywała w odniesieniu do umów leasingu, zawartych przed 1 stycznia 2019 roku.

W związku z powyższym dane porównawcze za rok obrotowy 2018 nie zostaną przekształcone.

Grupa zamierza skorzystać z uproszczeń dotyczących leasingów krótkoterminowych (poniżej 12 miesięcy) oraz leasingów składników aktywów o niskiej wartości (poniżej 20 tys. zł) i dla tych umów nie będzie ujmowała prawa do użytkowania aktywów wraz z odpowiednim zobowiązaniem finansowym.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

Wdrożenie MSSF 16 nie będzie miało istotnego wpływu na ujęcie dodatkowych zobowiązań finansowych oraz związanych z nimi aktywów a także na wskaźniki finansowe.

## **II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej**

Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Bumech S.A. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez okres co najmniej 12 miesięcy, licząc od końca okresu sprawozdawczego. Zarząd Spółki przedstawia poniżej okoliczności i czynniki, które mogą stanowić potencjalne zagrożenie dla kontynuowania działalności:

Dnia 18.03.2019 roku Grupa Bumech otrzymała z Sądu Okręgowego w Katowicach, XIX Wydział Gospodarczy Odwoławczy, odpis postanowienia Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach z dnia 19 września 2018 r. ws. zatwierdzenia układu częściowego zawartego na zgromadzeniu wierzycieli w dniu 12 lipca 2018 roku przez Dłużnika – Bumech SA – z wierzycielami w przyspieszonym postępowaniu układowym, opatrzony klauzulą prawomocności.

Zgodnie z Propozycjami Układowymi od dnia 18.03.2019 roku Wierzyciele drugiej i trzeciej grupy objęci układem będą mieli 90 dni na wybór formy spłaty długu (wyplata w 96 miesięcznych ratach lub konwersją na obligacje zamienne na akcje); zaś Emitent po upływie 150 dni, licząc od 18.03.2019 roku, rozpocznie spłatę rat układowych.

Konwersja wierzytelności na kapitał umożliwi obniżenie miesięcznych rat płaconych w ramach układu, tym samym zwiększając bieżącą płynność finansową Bumech, poprawi też strukturę pasywów oraz pozwoli zatrzymać w Spółce środki finansowe na dalszy rozwój i inwestycje, Wierzycielom upublicznienie akcji nowej emisji da możliwość aktywnego zarządzania portfelem inwestycyjnym, którego wartość będzie mogła rosnąć wraz z realizacją planu restrukturyzacyjnego. Zarząd Spółki ma nadzieję, że dla wielu z nich konwersja stanowić będzie długoterminową inwestycję, a dzięki zaangażowaniu kapitałowemu staną się oni ważną częścią akcjonariatu Bumech. Również dotychczasowi Akcjonariusze, na skutek powyższych działań, powinni odczuć wzrost wartości swojej inwestycji w akcje Emitenta.

Zarząd Bumech od dłuższego czasu prowadzi z Wierzycielami rozmowy nt. konwersji i ma wstępne deklaracje niektórych z nich co do zamiany długu na kapitał.

Zarząd Emitenta wierzy w powodzenie restrukturyzacji głównie ze względu na to, iż:

1. Grupa Kapitałowa Bumech S.A. posiada w swoim portfelu aktywne zlecenia w Polsce oraz za granicą. Sukcesywnie bierze udział w ogłaszanych przetargach, wygrywając je i zawierając nowe kontrakty. Emitent osiąga przychody z własnych zamówień oraz na bazie współpracy ze spółkami zależnymi w zakresie realizowanych przez nie umów. Kontrakty te odnotowują rentowność i w przypadku ich kontynuacji powinny umożliwić stopniową spłatę zobowiązań wobec wszystkich Wierzycieli;
2. Terminy płatności u głównych odbiorców usług Grupy (spółki węglowe) – mimo iż nadal znacząco odroczone - ulegają skróceniu, zaś ceny w rozpisywanych przez nich przetargach są coraz wyższe;
3. Grupa na poziomie operacyjnym posiada dodatnie przepływy pozwalające na sukcesywną spłatę zaległych zobowiązań oraz bieżące funkcjonowanie;

co stanowi uprawdopodobnienie realizacji układu i dalszego długoterminowego funkcjonowania i rozwoju Spółki.

Zważywszy na powyższe okoliczności, Zarząd z ostrożności wskazuje, że zagrożeniem dla kontynuacji działalności może być jednak brak możliwości wykonania układu z Wierzycielami przez Spółkę ze względu na ogólne ryzyka gospodarcze dotyczące działalności Bumech oraz zbyt małą ilość wierzytelności układowych zamienionych na kapitał (patrz Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy) - prawdopodobieństwo wystąpienia powyższego scenariusza Zarząd Emitenta ocenia w aktualnie jako znaczące.

Nie bez znaczenia jest fakt, iż z dniem 21.09.2018 doszło do prawomocnego stwierdzenia nieważności emisji akcji serii H o wartości 5 870 006,25 zł. Dążąc do minimalizacji spłaty tychże zobowiązań w formie gotówkowej, Zarząd Spółki planuje zaproponować ww. Wierzycielom dokonanie rozliczenia wierzytelności przy wykorzystaniu instrumentów prawa restrukturyzacyjnego, tj. w ramach „samodzielnego zbierania głosów”, występując do nich z propozycją zamiany długu na kapitał. Brak powodzenia planu Zarządu w tym zakresie – co w chwili obecnej jest mało prawdopodobne - może również stanowić zagrożenie kontynuacji działalności.

Co niezwykle istotne, Emitent nie utracił wiarygodności u głównych odbiorców, dostawców i partnerów biznesowych, z którymi nadal współpracuje. Emitent w okresie sprawozdawczym współpracował z podmiotem z branży górniczej, którego standing umożliwia finansowanie wspólnych przedsięwzięć gospodarczych. Wspólna i partnerska realizacja zamówień w oparciu o synergie biznesowe i wykorzystanie wzajemnych doświadczeń i zasobów wpływała korzystnie na rozwiązywanie bieżących problemów przy prowadzeniu robót.

Warto podkreślić, iż w nowych przetargach ogłaszanych w roku 2019 na roboty górnicze, startują same spółki zależne Emitenta – Bumech Mining Sp. z o.o. oraz Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o., która to wznowiła działalność gospodarczą po dłuższej przerwie, wykorzystując nabyte wcześniej referencje. Wdrożona koncepcja pozwala utrzymać kontrakty górnicze wewnątrz Grupy oraz odbudować jej przychody.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***

---

Zamawiający zwiększają wymagania w stosunku do podmiotów startujących w przetargach zarówno pod kątem sprzętowym jak i kadrowym. Tymczasem brak wykwalifikowanych pracowników na rynku powoduje, że spółki górnicze pozyskują pracowników z przedsiębiorstw okołogórniczych, jednocześnie zawierając zapisy w proponowanych umowach, w zakresie kar za brak stosownego (wygórowanego) obłożenia zmian. Zamawiający osłabiają w ten sposób efektywność przy realizacji kontraktów, które przedsiębiorstwa te wykonują na ich rzecz oraz ograniczają równocześnie ich dynamikę wzrostu sprzedaży. Taki stan rzeczy zmusza spółki z GK do pozyskiwania pracowników z państw ościennych. Emitent uważa, że jest to nierówne traktowanie stron, zaś w przypadku próby zastosowania tychże zapisów w umowach, będzie wnosił o ich zmianę.

Ponadto w okresie sprawozdawczym Emitentowi ograniczono zakres jednego z kontraktów. Wstrzymano także realizację drugiej umowy, w związku z wypadkiem zbiorowym, co jest jednym ze standardowych ryzyk w branży.

Jako pozytyw wskazać należy wzrost cen nowych kontraktów ze względu na znaczące zawężenie konkurencji (większość firm prywatnych nie przetrwała kryzysu w branży) oraz ze względu na konieczność urealnienia kosztów osobowych i najmu sprzętu do aktualnie obowiązujących na rynku. Ponadto terminy płatności u głównych odbiorców usług Grupy ulegają skróceniu.

Zaufaniem obdarzył nas też Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Chorzów, który w III kwartale 2018 roku rozłożył Spółce na 36 miesięcznych rat należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne powstałe przed dniem otwarcia przyspieszonego postępowania układowego (06.12.2017 rok), w części, w której – ze względu na obowiązujące przepisy prawa - nie zostały objęte układem.

Grupa cały czas stara się restrukturyzować swoje finanse. Przykładem tego jest zawarcie dwóch umów leasingu na kombajny chodnikowe z PKO Leasing S.A. z równoczesnym zwolnieniem Bumech z długu (w kwocie 3 954 tys. zł + koszty) wynikającego z umowy przystąpienia do długu zawartej celem zabezpieczenia wierzytelności PKO wynikających z umowy leasingu z dnia 30.12.2013 roku zawartej z KTG ONE sp. z o.o. SKA.

Optymizmem napawa fakt, iż strategię przyjmowane przez Spółki Węgłowe zakładają systematyczne zwiększanie dostępu do zasobów węgla, w tym poprzez inwestycje związane z udostępnieniem nowych złóż. Zaznaczyć jednak należy, że generowanie dodatknych wyników finansowych oraz ogólne kształtowanie się rynku pracy pracownika, przekłada się na wzrost roszczeń pracowniczych u głównych odbiorców usług Emitenta, co może ograniczyć ich zdolności inwestycyjne poprzez przeznaczanie części generowanych zysków właśnie na zaspokojenie presji płacowej. Fakt ten znajduje odzwierciedlenie w marży uzyskiwanej na kontraktach górniczych.

Emitent informuje ponadto, iż w okresie sprawozdawczym doszło do podpisania aneksu do kontraktu czarnogórskiego, który z dniem 01.01.2018 roku zwiększa cenę za wydobytą tonę rudy o 1 Euro netto w całym zakresie umowy. Aneks dotyczył ważnych kwestii technicznych i organizacyjnych. Emitent - za pośrednictwem spółki celowej, tj. BCG, pozostał jedynym beneficjentem kontraktu eksportowego. Dodatkowo zyskał znaczące udogodnienie w aspekcie upoważnienia do ewentualnego powołania nowego składu Konsorcjum. Ustalono również, że w sytuacji skorzystania z takiego uprawnienia Emitentowi jako Liderowi Konsorcjum przysługuje nieodwołalne i wyłączne prawo do reprezentowania Konsorcjum przed Zamawiającym.

Z przyczyn technicznych Bumech nie zdecydował się na zaangażowanie w wydobycie w złożu "Zagrad". Szczegółowa analiza warunków górniczo – geologicznych wykazała przede wszystkim jednoznacznie dwukrotnie większe od wstępnie przedstawianego nachylenie pokładu, a w związku z tym konieczność poniesienia znacznie wyższych od zakładanych pierwotnie nakładów inwestycyjnych.

Wystąpienie przedmiotowych komplikacji nie wpłynęło niekorzystnie na realizację trwającego kontraktu eksportowego, na co niezbity dowód stanowią następujące liczby: poziom wydobycia rudy boksytu w 2018 roku wyniósł 313 576 ton, podczas gdy w roku poprzednim było to odpowiednio 203 809 ton, co daje wzrost RdR o niemal 54 %.

Bardzo dobre informacje płyną ze spółki zależnej BTG, której udało się podpisać układy ratalne z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych, co pozwoliło jej wznowić działalność operacyjną i brać udział w przetargach na roboty górnicze celem odbudowania przychodów Grupy.

Dużo gorzej wyglądała sytuacja w spółce zależnej Kobud, której nie udało się przekonać Sądu, iż w przypadku uzyskania ochrony prawnej będzie posiadała zdolność do regulowania kosztów postępowania i wszelkich innych zobowiązań, wobec czego Sąd oddalił wniosek spółki o postępowanie sanacyjne. Począwszy od 13.04.2018 roku, Kobud jest w upadłości.

### **III. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów**

#### **Instrumenty finansowe**

##### **Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne**

Pożyczki, należności i depozyty ujmowane są w dacie powstania. Wszystkie pozostałe aktywa finansowe (w tym aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) są ujmowane w dniu dokonania transakcji, który jest dniem, gdy Spółka staje się stroną wzajemnego zobowiązania dotyczącego danego instrumentu finansowego.



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

Grupa zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub od momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

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

#### **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

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

#### **Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi**

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane przez Spółkę na dzień ich powstania. Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, który jest dniem, w którym Grupa staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego.

Grupa wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

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

Grupa klasyfikuje zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi do kategorii innych zobowiązań finansowych. Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są w wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według amortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Do innych zobowiązań finansowych zalicza się kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

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

#### **Kapitał własny**

##### **Akcje zwykłe**

Akcje zwykłe ujmują się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

##### **Zakup akcji własnych**

W przypadku zakupu akcji własnych, kwota zapłaty z tego tytułu wraz z kosztami bezpośrednimi przeprowadzenia transakcji, skorygowana o wpływ podatków, wykazywana jest jako pomniejszenie kapitału własnego. Zakupione akcje własne wykazywane są jako odrębna pozycja kapitału własnego. W momencie sprzedaży lub powtórnej emisji, otrzymane kwoty ujmują się jako zwiększenie kapitału własnego, a powstała nadwyżkę lub niedobór z tytułu tej transakcji ujmują się jako kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

##### **Ujęcie oraz wycena**

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmują się w księgach w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem składnika majątku. Koszty wytworzenia aktywów we własnym zakresie obejmują koszty materiałów, wynagrodzeń bezpośrednich oraz inne koszty bezpośrednio związane z doprowadzeniem składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania. Koszt wytworzenia składnika środków trwałych oraz środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych w okresie jego budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia poniesionych do dnia przyjęcia takiego składnika majątkowego do użytkowania (lub do końca okresu sprawozdawczego, jeśli składnik nie został jeszcze oddany do użytkowania). Koszt wytworzenia obejmuje również w przypadkach, gdy jest to wymagane, wstępny szacunek kosztów demontażu i usunięcia składników rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty renowacji miejsca, w którym będzie się on znajdował. Cena nabycia może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zakupów

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

rzeczowych aktywów trwałych w walucie obcej. Zakupione oprogramowanie, które jest niezbędne do prawidłowego funkcjonowania związanego z nim urządzenia jest aktywowane jako część tego urządzenia.

W przypadku, gdy określony składnik rzeczowych aktywów trwałych składa się z odrębnych i istotnych części składowych o różnym okresie użytkowania, części te są traktowane jako odrębne składniki aktywów.

Zysk lub stratę ze zbycia składnika rzeczowych aktywów określa się na podstawie porównania przychodów ze zbycia z wartością bilansową zbytych aktywów i ujmuje się je w kwocie netto w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty. W momencie, gdy sprzedaż dotyczy aktywów podlegających wcześniej aktualizacji wyceny, odpowiednią kwotę w kapitale z kapitału aktualizacji wyceny przenosi się do pozycji „zyski zatrzymane”.

#### **Przeklasyfikowanie do nieruchomości inwestycyjnych**

W przypadku zaprzestania wykorzystania nieruchomości na własne potrzeby i przeznaczenia jej na cele inwestycyjne, nieruchomość zostaje wyceniona w wartości godziwej i przeklasyfikowana do nieruchomości inwestycyjnych. Wszelkie zyski powstałe z wyceny do wartości godziwej są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu do wysokości, w której odwracają one wcześniejsze straty z tytułu utraty wartości danej nieruchomości. Pozostała część zysku jest ujmowana w innych całkowitych dochodach i wykazywana w kapitale z aktualizacji wyceny. Wszelkie straty ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

#### **Nakłady ponoszone w terminie późniejszym**

Aktywowaniu podlegają poniesione w późniejszym okresie koszty wymienianych części składnika rzeczowych aktywów trwałych, które można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa osiągnie korzyści ekonomiczne związane z wymienianymi składnikami rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa usuniętych części składnika rzeczowych aktywów trwałych jest wyłączana z ksiąg. Nakłady ponoszone w związku z bieżącym utrzymaniem składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

#### **Amortyzacja**

Wysokość odpisów amortyzacyjnych ustala się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów lub o koszt wytworzenia środków trwałych własnej produkcji.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania każdego elementu składnika rzeczowych aktywów trwałych.

W sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy i okresy porównawcze, Grupa zakłada poniższe okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii rzeczowych aktywów trwałych:

- Budynki 40 lat
- Urządzenia techniczne i maszyny 5 – 20 lat
- Środki transportu 5 – 10 lat
- Meble i wyposażenie 3 – 5 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych rzeczowych aktywów trwałych jest weryfikowana na koniec każdego okresu sprawozdawczego i, w uzasadnionych przypadkach, korygowana.

Szacunki dotyczące określonych pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostały zweryfikowane w 2018 r.

#### **Wartości niematerialne**

##### **Badania i rozwój**

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

Nakłady poniesione na prace rozwojowe, których efekty działań znajdują zastosowanie w opracowaniu lub wytworzeniu nowego lub w znacznym stopniu ulepszanego produktu podlegają aktywowaniu w przypadku, gdy wytworzenie nowego produktu (lub procesu) jest technicznie możliwe i jest ekonomicznie uzasadnione oraz Grupa posiada techniczne, finansowe oraz inne niezbędne środki do ukończenia prac rozwojowych. Koszty podlegające aktywowaniu zawierają: koszty materiałów, wynagrodzenia pracowników bezpośrednio zaangażowanych w prace rozwojowe, uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem składnika wartości niematerialnych oraz aktywowane koszty finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty prac rozwojowych ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie ich poniesienia.

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

##### **Prawo wieczystego użytkowania gruntów**

Grupa rozpoznaje prawie wieczystego użytkowania jako wartość niematerialna. Ujawnienie odbyło się na moment przejścia na MSR i zostało wycenione w wartości godziwej.

##### **Pozostałe wartości niematerialne**

Pozostałe wartości niematerialne nabyte przez Spółkę o określonym okresie użyteczności ekonomicznej wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

**Nakłady poniesione w terminie późniejszym**

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady, w tym nakłady na wytworzone we własnym zakresie: znaki towarowe, wartość firmy i marka są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia.

**Amortyzacja**

Odpisy amortyzacyjne oblicza się w oparciu o cenę nabycia danego składnika aktywów, pomniejszoną o jego wartość rezydualną.

Koszt amortyzacji ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody liniowej w odniesieniu do oszacowanego przez Spółkę okresu użytkowania danego składnika wartości niematerialnych, innego niż wartość firmy, od momentu stwierdzenia jego przydatności do użytkowania.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych wartości niematerialnych jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania liczona jest przez okres na jaki prawo jest przyznane

**Nieruchomości inwestycyjne**

Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu przyczyn. Nieruchomości inwestycyjne nie są przeznaczone do sprzedaży w ramach normalnej działalności jednostki ani w celu wykorzystywania w procesie produkcyjnym, dostawach dóbr i usług ani w celach administracyjnych.

Nieruchomości inwestycyjne, w momencie początkowego ujęcia, wyceniane są w cenie nabycia, a przy kolejnej wycenie w wartości godziwej. Wszelkie zyski i straty powstałe ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem nieruchomości inwestycyjnej. Koszt wytworzenia nieruchomości inwestycyjnej obejmuje koszty materiałów oraz koszty wynagrodzeń pracowników bezpośrednio zaangażowanych w jego wytworzenie oraz inne koszty bezpośrednio związane z przystosowaniem nieruchomości inwestycyjnej do działalności zamierzonego przeznaczenia, a także koszty finansowania zewnętrznego.

Jeżeli zmienia się sposób wykorzystania nieruchomości i z nieruchomości inwestycyjnej staje się nieruchomością zajmowaną przez właściciela, jest przenoszona do rzeczowych aktywów trwałych, a jej wartość godziwa na dzień przeniesienia staje się kosztem założonym dla celów przyszłego ujmowania.

**Składniki rzeczowych aktywów trwałych użytkowane na podstawie umów leasingu**

Umowy leasingowe, w ramach których Grupa ponosi praktycznie całość ryzyka oraz czerpie praktycznie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego.

Aktywa nabyte w drodze leasingu finansowego są wykazywane początkowo w wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa, a następnie pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Umowy leasingowe niebędące umowami leasingu finansowego są traktowane jak leasing operacyjny i nie są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki.

**Zapasy**

Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia nie wyższych od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wartość stanu zapasów ustala się z zastosowaniem metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu. W przypadku wyrobów gotowych i produkcji w toku, koszty zawierają odpowiednią część pośrednich kosztów produkcji, wyliczoną przy założeniu normalnego wykorzystaniu zdolności produkcyjnych. Cena nabycia zapasów może być również korygowana o przeniesione z kapitałów zyski lub straty z transakcji zabezpieczających przepływy pieniężne dotyczące zagranicznych zakupów zapasów w walucie obcej.

Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto jest różnicą pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami ukończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

**Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów**

**Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie**

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki świadczące o utracie wartości składników aktywów finansowych innych niż wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Uznaje się, że składnik aktywów finansowych utracił wartość, gdy po jego początkowym ujęciu pojawiły się obiektywne przesłanki wystąpienia zdarzenia mogącego mieć negatywny, wiarygodnie oszacowany wpływ na wartość przyszłych przepływów pieniężnych związanych z danym składnikiem aktywów.

Do obiektywnych przesłanek utraty wartości aktywów finansowych (w tym instrumentów kapitałowych) zalicza się niespłacenie albo zaleganie w spłacie długu przez dłużnika, restrukturyzację długu dłużnika, na którą Grupa wyraziła zgodę ze względów ekonomicznych lub prawnych wynikających z trudności finansowych dłużnika, a której w innym

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

wypadku Grupa by nie udzieliła, okoliczności świadczące o wysokim poziomie prawdopodobieństwa bankructwa dłużnika lub emitenta, niepomysłne zmiany w saldzie płatności od dłużników i emitentów w ramach Spółki, warunki ekonomiczne sprzyjające naruszeniu warunków umowy, zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych. Ponadto, w przypadku inwestycji w instrumenty kapitałowe, za obiektywną przesłankę utraty wartości aktywów finansowych uważa się znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej takiej inwestycji poniżej ceny jej nabycia.

Grupa ocenia przesłanki świadczące o utracie wartości pożyczek udzielonych, należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności zarówno na poziomie pojedynczego składnika aktywów jak i w odniesieniu do grup aktywów.

W przypadku indywidualnie istotnych należności i inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności przeprowadza się test na utratę wartości pojedynczego składnika aktywów. Wszystkie indywidualnie istotne pożyczki udzielone, należności i inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, dla których nie stwierdzono przesłanek utraty wartości w oparciu o indywidualną ocenę, są następnie poddawane grupowej ocenie w celu stwierdzenia, czy nie wystąpiła inaczej niezidentyfikowana utrata wartości. Pożyczki udzielone, należności i inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności o indywidualnie nieistotnej wartości są oceniane zbiorczo pod kątem utraty wartości w podziale na Spółki o zbliżonej charakterystyce ryzyka.

Dokonując oceny utraty wartości dla grup aktywów Grupa wykorzystuje historyczne trendy do szacowania prawdopodobieństwa wystąpienia zaległości oraz momentu zapłaty oraz wartości poniesionych strat, skorygowane o szacunki Zarządu oceniające, czy bieżące warunki ekonomiczne i kredytowe wskazują, aby rzeczywisty poziom strat miał znacząco różnić się od poziomu strat wynikającego z oceny historycznych trendów.

Utrata wartości w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu szacowana jest jako różnica między ich wartością księgową, a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Wszelkie straty ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu i stanowią odpis aktualizujący wartość pożyczek udzielonych i należności oraz inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności, przy czym Grupa kontynuuje naliczanie odsetek od zaktualizowanych aktywów. Jeżeli późniejsze okoliczności (np. dokonanie płatności przez dłużnika) świadczą o ustaniu przesłanek powodujących powstanie utraty wartości, wówczas odwrócenie odpisu aktualizującego ujmowane jest w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Utratę wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się poprzez przeniesienie do zysku lub straty bieżącego okresu skumulowanej straty ujętej w kapitale z aktualizacji wyceny do wartości godziwej. Wartość skumulowanej straty, o której mowa, oblicza się jako różnicę pomiędzy ceną nabycia, pomniejszoną o otrzymane spłaty rat kapitałowych oraz zmiany wartości bilansowej wynikające z zastosowania metody efektywnej stopy procentowej, a wartością godziwą. Dodatkowo różnica ta jest pomniejszona o straty z tytułu utraty wartości ujęte uprzednio w zysku lub stracie bieżącego okresu. Zmiany odpisu z tytułu utraty wartości związane z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane jako przychody z tytułu odsetek.

Jeżeli w kolejnych okresach wartość godziwa odpisanych dłużnych papierów wartościowych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży wzrośnie, a jej wzrost może być obiektywnie przypisany do zdarzenia po ujęciu utraty wartości, to uprzednio ujętą stratę z tytułu utraty wartości odwraca się, odnosząc skutki tego odwrócenia do zysku lub straty bieżącego okresu. W przypadku instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

#### **Aktywa niefinansowe**

Wartość bilansowa aktywów niefinansowych, innych niż aktywa biologiczne, nieruchomości inwestycyjne, zapasy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego poddawana jest ocenie na koniec każdego okresu sprawozdawczego w celu stwierdzenia, czy występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. W przypadku wystąpienia takich przesłanek Grupa dokonuje szacunku wartości odzyskiwalnej poszczególnych aktywów. Wartość odzyskiwalna wartości firmy, wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości niematerialnych, które nie są jeszcze zdadne do użytkowania jest szacowana każdego roku w tym samym terminie. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się jeśli wartość księgową składnika aktywów lub związanego z nim ośrodka wypracowującego środki pieniężne (OWSP) przekracza jego szacowaną wartość odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwalna aktywów lub OWSP definiowana jest jako większa z ich wartości netto możliwej do uzyskania ze sprzedaży oraz ich wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej przyszłe przepływy pieniężne dyskontowane są przy użyciu stopy procentowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualną rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz czynniki ryzyka charakterystyczne dla danego składnika aktywów lub OWSP. Dla celów przeprowadzania testów na utratę wartości, aktywa grupuje się do najmniejszych możliwych do określenia zespołów aktywów generujących wpływły pieniężne w znacznym stopniu niezależnie od innych aktywów lub OWSP. Grupa dokonuje oceny utraty wartości firmy grupując ośrodki wypracowujące środki pieniężne tak, aby szczebel organizacji, nie wyższy niż wyodrębniony segment operacyjny, na którym przeprowadza się tą ocenę odzwierciedlał najniższy szczebel organizacji, na którym Grupa monitoruje wartość firmy dla potrzeb wewnętrznych. Dla celów testów na utratę wartości, wartość firmy nabytą w procesie połączenia jednostek gospodarczych alokuje się do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których spodziewane jest uzyskanie efektów synergii z połączenia.

Aktywa wspólne (korporacyjne) Spółki nie generują osobnych wpływów pieniężnych i są użytkowane przez więcej niż jeden OWSP. Aktywa wspólne są przypisane do OWSP na bazie jednolitych i zasadnych przesłanek i podlegają testom na utratę wartości jako element testowanych OWSP do których są przypisane.

Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu. Utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest w pierwszej kolejności ujmowana jako zmniejszenie wartości firmy przypisanej do tego ośrodka (Spółki ośrodków), a następnie jako zmniejszenie wartości księgowej pozostałych aktywów tego ośrodka (Spółki ośrodków) na zasadzie proporcjonalnej.



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu utraty wartości nie jest odwracany. W odniesieniu do innych aktywów, odpisy z tytułu utraty wartości ujęte w poprzednich okresach, są poddawane na koniec każdego okresu sprawozdawczego ocenie, czy zaszły przesłanki wskazujące na zmniejszenie utraty wartości lub jej całkowite odwrócenie. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest odwracany, jeżeli zmieniły się szacunki zastosowane do określenia wartości odzyskiwalnej.

Odpis z tytułu utraty wartości odwracany jest tylko do wysokości wartości początkowej składnika aktywów pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, jaka byłaby wykazana w sytuacji, gdyby odpis z tytułu utraty wartości nie został ujęty.

**Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży lub wydania**

Aktywa trwale (lub aktywa i zobowiązania stanowiące Spółkę przeznaczoną do zbycia), co do których Grupa oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży lub wydania, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do Spółki przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te (lub składniki Spółki przeznaczonej do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Następnie aktywa lub Spółki przeznaczone do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości składników Spółki przeznaczonej do zbycia jest w pierwszej kolejności ujmowany jako zmniejszenie wartości firmy, a następnie jako zmniejszenie wartości bilansowej pozostałych składników na zasadzie proporcjonalnej z zastrzeżeniem, że utrata wartości nie wpływa na wartość zapasów, aktywów finansowych, aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, aktywów z tytułu świadczeń pracowniczych, nieruchomości inwestycyjnych

lub aktywów biologicznych, które są nadal wyceniane stosownie do zasad rachunkowości Spółki. Utrata wartości ujęta przy początkowej klasyfikacji jako przeznaczone do sprzedaży lub wydania jest ujmowana w zysku i stracie bieżącego okresu.

Dotyczy to również zysków i strat wynikających z późniejszej zmiany wartości. Zyski z tytułu wyceny do wartości godziwej są ujmowane tylko do wysokości uprzednio zarachowanych strat z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania nie amortyzuje się. Dodatkowo, po zaklasyfikowaniu inwestycji wycenianych metodą praw własności do aktywów dostępnych do sprzedaży lub wydania, ustaje ich ujmowanie tą metodą.

**Świadczenia pracownicze**

**Pracownicze programy określonych świadczeń**

Program określonych świadczeń to program świadczeń po okresie zatrudnienia inny niż program określonych składek. Zobowiązanie netto Spółki z tytułu programu określonych świadczeń jest szacowane osobno dla każdego planu poprzez ustalenie wartości przyszłych świadczeń, do których pracownicy nabyli prawo świadcząc pracę w bieżącym okresie oraz w okresach poprzednich. Takie świadczenia dyskontuje się w celu ustalenia ich wartości bieżącej. Wszelkie nieujęte koszty przeszłego zatrudnienia oraz wartość godziwa aktywów programu są odejmowane. Stopę dyskontową ustala się na podstawie występujących na koniec okresu sprawozdawczego stóp zwrotu z wysoko ocenianych obligacji przedsiębiorstw, które mają termin wykupu zbliżony do terminu realizacji zobowiązań Spółki oraz są denominowane w tej samej walucie, w której oczekuje się płatności świadczeń.

Wycena świadczeń jest dokonywana corocznie we własnym zakresie.

**Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy**

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmują się jako koszt w momencie, gdy na Spółce ciąży zobowiązanie, którego nie może realnie uniknąć, wynikające ze szczegółowego i sformalizowanego planu rozwiązania stosunku pracy przed osiągnięciem przez pracowników wieku emerytalnego lub zapewnienia świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez Spółkę propozycji dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy. Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w przypadku dobrowolnych odejść są ujmowane w kosztach, jeśli Grupa złożyła pracownikom ofertę zachęcającą do dobrowolnych odejść, jest prawdopodobne, że oferta zostanie zaakceptowana i liczba dobrowolnych odejść może być rzetelnie oszacowana.

**Krótkoterminowe świadczenia pracownicze**

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

Grupa ujmuje zobowiązanie w ciężar kosztów w wysokości przewidzianych płatności dla pracowników z tytułu krótkoterminowych premii pieniężnych lub planów podziału zysku, jeśli na Spółce ciąży prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek takich wypłat z tytułu świadczonej pracy przez pracowników w przeszłości, a zobowiązanie to może zostać wiarygodnie oszacowane.

**Rezerwy**

Rezerwy ujmują się, gdy na Spółce ciąży wynikający z przeszłych zdarzeń obecny prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, którego wartość można wiarygodnie oszacować i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku wiązać się będzie z wpływem korzyści ekonomicznych.

**Naprawy Gwarancyjne**

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
***(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***

---

Rezerwa na naprawy gwarancyjne jest ujmowana, gdy produkty lub usługi, na które gwarancja została udzielona, zostały sprzedane. Wysokość rezerwy jest ustalana na podstawie danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji oraz wszystkich możliwych wyników ważonych związanych z nimi prawdopodobieństwem wykonania.

**Umowy rodzące obciążenia**

Rezerwa na umowy rodzące obciążenia ujmowana jest w przypadku, gdy spodziewane przez Spółkę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków umownych. Rezerwa jest wyceniana w wysokości wartości bieżącej niższej z kwot: oczekiwanych kosztów związanych z odstąpieniem od umowy lub oczekiwanych kosztów netto kontynuowania umowy. Przed ustaleniem rezerwy, Grupa ujmuje wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów związanych z daną umową.

**Przychody**

**Sprzedaż wyrobów gotowych/towarów**

Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych/towarów w toku zwykłej działalności wyceniane są w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty, pomniejszonej o wartość zwrotów, opustów i rabatów. Przychody są ujmowane wtedy, gdy istnieje przekonujący dowód, zazwyczaj w postaci wykonanej umowy sprzedaży, świadczący o przeniesieniu zasadniczo całego ryzyka i korzyści na klienta, istnieje wysokie prawdopodobieństwo otrzymania zapłaty, poniesione koszty oraz prawdopodobieństwo zwrotu można wiarygodnie oszacować, nie występuje trwałe zaangażowanie w zarządzanie wyrobami gotowymi/towarami, a kwotę przychodu można wiarygodnie wycenić. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo przyznania rabatów, których kwotę można wiarygodnie wycenić, wówczas rabat ujmowany jest jako pomniejszenie przychodów ze sprzedaży z chwilą ich ujęcia.

Za przychody ze sprzedaży produktów ujmowane są: wyroby gumowe, wytworzone we własnym zakresie części do kombajnów górniczych, kombajny górnicze.

**Świadczenie usług**

Przychody ze świadczenia usług są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w proporcji do stopnia wykonania świadczenia na dzień sprawozdawczy. Stopień wykonania świadczenia jest oceniany poprzez obmiar wykonanych prac. W sytuacji gdy świadczenie usług na podstawie jednego kontraktu ma miejsce w różnych okresach sprawozdawczych, należna zapłata jest alokowana pomiędzy usługi na podstawie odpowiednio określonej wartości godziwej.

W przychodach ze sprzedaży usług ujmowane są usługi drażenia chodników (na podstawie co miesięcznych podpisanych protokołów), dzierżawa kombajnów.

**Umowy o usługę budowlaną**

Koszty z tytułu umowy o usługę budowlaną składają się z kwoty pierwotnie uzgodnionej w umowie, skorygowanej o późniejsze zmiany w zakresie wykonywanych prac, roszczenia lub płatności motywacyjne w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że zmiany te wpłyną na wysokość przychodów, a ich efekt da się wiarygodnie wycenić. Tak szybko jak możliwe staje się wiarygodne oszacowanie wyniku na umowie o usługę budowlaną, Koszty umowne są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu proporcjonalnie do stopnia zaawansowania prac (przychodów). Przychody związane z umową są ujmowane w momencie poniesienia, chyba że tworzą aktywa związane z przyszłymi pracami w ramach umowy.

**Dotacje rządowe**

Bezwarunkowa dotacja rządowa dotycząca biologicznego składnika aktywów jest ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywana w pozostałych przychodach operacyjnych wtedy, gdy dotacja staje się należna.

Wszystkie inne dotacje rządowe ujmowane są początkowo jako przychody przyszłych okresów w wartości godziwej, jeśli istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania oraz spełnienia przez Spółkę warunków z nimi związanych i a następnie są ujmowane w zysku lub stracie i wykazywane w pozostałych przychodach, systematycznie przez okres użytkowania składnika aktywów. Otrzymane dotacje będące zwrotem poniesionych przez Spółkę kosztów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu i wykazywane w pozostałych przychodach operacyjnych systematycznie w tych okresach, w których następuje ujęcie kosztów.

**Opłaty leasingowe**

Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są liniowo przez okres leasingu w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Korzyści otrzymane w zamian za podpisanie umowy leasingu stanowią integralną część całkowitych kosztów leasingu i są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu przez okres trwania umowy leasingu.

Minimalne opłaty leasingowe ponoszone w związku z leasingiem finansowym są rozdzielane na część stanowiącą koszty finansowe oraz część zmniejszającą zobowiązania. Część stanowiąca koszt finansowy jest przypisywana do poszczególnych okresów w czasie trwania umowy leasingu w taki sposób, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do stanu zobowiązania.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane poprzez korektę wartości minimalnych opłat leasingowych w czasie pozostałego okresu leasingu, gdy korekta zostaje potwierdzona.

**Ustalenie, czy umowa zawiera leasing**

W momencie rozpoczęcia wykonywania umowy, Grupa dokonuje oceny, czy jest to umowa leasingowa lub czy zawiera leasing. Określony składnik aktywów jest przedmiotem leasingu, jeśli wywiązanie się z umowy zależy od korzystania z

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

tego składnika aktywów. Umowa przenosi prawo do użytkowania składnika aktywów, jeśli na jej podstawie Grupa otrzymuje prawo do sprawowania kontroli nad używaniem tego składnika aktywów.

Płatności oraz inne formy zapłaty wymagane umową, w momencie rozpoczęcia jej wykonywania lub przy ponownej jej ocenie, są rozdzielane przez Spółkę na takie, które są związane z leasingiem i te, które wiążą się z innymi elementami umowy, w oparciu o względne wartości godziwe leasingu i innych elementów. Jeżeli, w przypadku leasingu finansowego, Grupa stwierdzi, że wiarygodne rozdzielanie płatności jest niewykonalne w praktyce, wówczas aktywa i zobowiązania ujmowane są w kwocie równej wartości godziwej składnika aktywów, który został zidentyfikowany jako przedmiot leasingu. Następnie zmniejsza się zobowiązanie w miarę dokonywanych płatności oraz ujmuje się przypisane koszty finansowe z tytułu zobowiązania, stosując w tym celu krańcową stopę procentową właściwą dla pożyczek Spółki.

#### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami (w tym od aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), należne dywidendy, zyski ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zyski ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z wyceny do wartości godziwej nabytych wcześniej udziałów w jednostce przejmowanej, zyski związane z instrumentami zabezpieczającymi, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Przychody odsetkowe ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu zgodnie z zasadą memoriału, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Grupa nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, straty na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań, straty ze zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych (innych niż należności handlowe) oraz straty na instrumentach zabezpieczających, które ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

#### **Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w zysku lub stracie bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy dotyczy połączenia jednostek oraz pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym lub jako inne całkowite dochody.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat poprzednich. Zobowiązanie z tytułu podatku bieżącego obejmuje również wszelkie zobowiązania podatkowe będące efektem wypłaty dywidendy.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością bilansową aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany w przypadku:

- różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów lub zobowiązań pochodzących z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych i nie wpływa ani na zysk lub stratę bieżącego okresu ani na dochód do opodatkowania;
- różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych i współkontrolowanych w zakresie, w którym nie jest prawdopodobne, że zostaną one zbyte w dającej się przewidzieć przyszłości;
- różnic przejściowych powstałych w związku z początkowym ujęciem wartości firmy.

Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwrócą się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Grupa posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tą samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej oraz ujemnymi różnicami przejściowymi, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

#### **Działalność zaniechana**

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyto lub przeznaczono do sprzedaży lub wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży. Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

#### **Zysk na jedną akcję**

Grupa prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne. Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozważniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

#### **Raportowanie segmentów działalności**

Segment operacyjny jest częścią Spółki zaangażowaną w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody oraz ponosić koszty, w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami Spółki. Wyniki operacyjne każdego segmentu operacyjnego są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, który decyduje o alokacji zasobów do segmentu i ocenia jego wyniki działalności, przy czym dostępne są oddzielne informacje finansowe o każdym segmencie.

Wyniki operacyjne każdego segmentu, które są raportowane do organu odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce, obejmują zarówno pozycje, które mogą zostać bezpośrednio przypisane do danego segmentu, jak i te mogące być przypisane pośrednio, na podstawie uzasadnionych przesłanek. Pozycje nieprzyporządkowane dotyczą głównie aktywów wspólnych (korporacyjnych) (głównie dotyczące zarządu jednostki), kosztów związanych z siedzibą jednostki, aktywów i zobowiązań z tytułu podatku dochodowego.

Wydatki inwestycyjne segmentu to całkowite koszty poniesione w ciągu roku na zakup rzeczowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem wartości firmy.

#### **Przesłanki, założenia i metody zastosowane w testach utraty wartości.**

Przesłankami dla przeprowadzenia testów utraty wartości były:

- postępowanie restrukturyzacyjne w Bumech S.A.,
- sprzedaż do Famur S.A. kombajnów AM 50 wraz z prawami do jego produkcji i sprzedaży,
- niższy od oczekiwanego stopień poprawy w 2018 r. efektów ekonomicznych działalności Oddziału w Iwinach w stosunku do 2017 r.,
- ograniczenie pierwotnie zakładanego zakresu źródeł odnoszonych korzyści ekonomicznej (projekt zaplanowano i zainicjowano w roku 2011, w innych niż obecnie realiach rynkowych)

Testy przeprowadzono następująco:

1. Bumech S.A. Oddział w Katowicach - testy przeprowadzono dla majątku wykorzystywanego do produkcji, remontów serwisowania kombajnów AM 50, związanych z nimi zapasów oraz dla wn będącej efektem realizacji projektu badawczo – rozwojowego zrealizowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007 – 2013. Analiza wykazała, że nie występują przesłanki dla przeprowadzenia testu dla majątku związanego z działalnością górniczą. Test utraty wartości środków trwałych oparto na analizie korzyści ekonomicznej z tytułu wykonywania remontów maszyn i urządzeń we własnym zakresie w porównaniu z ich realizacją przez podmioty zewnętrzne. Jako wartość odzyskiwalna przyjęto wartość użytkową w drodze oszacowania wartości przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu użytkowania ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W tym celu dokonano:

- projekcji działalności ośrodka dla 5-cio letniego okresu,
- oszacowano wartość przyszłych przepływów pieniężnych.

Zgodnie z MSR 2 pkt. 9 mówiącym że zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania oraz zgodnie z MSR 2 pkt. 29 (wycena na zasadzie odpisów indywidualnych), zastosowano wskaźnik korekty wartości bilansowej uwzględniający: nie wykazywanie ruchu, utratę przydatności, potencjalny popyt na dany rodzaj składnika zapasów, stan techniczny (ew. uszkodzenia), doprowadzające dany składnik zapasów do „sprzedawalności”.

W przypadku ww wn nie wystąpiły wyraźne przesłanki świadczące o możliwości utraty wartości. Spodziewany jest rozwój działalności górniczej a w związku z tym wykorzystania innowacyjnej przekładni organu urabiającego RKPL 160 będącej efektem realizacji ww projektu. Jednak ze względu na ograniczenie pierwotnie zakładanego zakresu źródeł odnoszonych korzyści ekonomicznej zdecydowano się na przeprowadzenie niniejszego testu. Test utraty wartości oparto na oszacowaniu wartości przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu użytkowania wn. W tym celu dokonano:

- projekcji korzyści ekonomicznych dla 5-cio letniego okresu,
- oszacowano wartość przyszłych przepływów pieniężnych

2. Bumech S.A. Oddział w Iwinach – test przeprowadzono dla majątku trwałego Oddziału. Jako wartość odzyskiwalna przyjęto wartość użytkową w drodze oszacowania wartości przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu użytkowania ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W tym celu dokonano:

- projekcji działalności ośrodka dla 5-cio letniego okresu,
- oszacowano wartość przyszłych przepływów pieniężnych.

Ze względu na niski poziom istotności nie przeprowadzono testu utraty wartości zapasów.



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

3. Bumech S.A. Oddział w Rawiczu - ze względu na niski poziom istotności nie przeprowadzono testu utraty wartości majątku Oddziału

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione powyżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki

#### **IV. Zasady konsolidacji**

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Bumech S.A. w restrukturyzacji obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki Bumech SA w restrukturyzacji i jednostek (w tym jednostek strukturyzowanych) kontrolowanych przez Spółkę: Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o., Bumech Mining Sp. z o.o. I BUMECH CRNA GORA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOSTU NIKŠIĆ.

Spółka posiada kontrolę, jeżeli:

posiada władzę nad danym podmiotem, podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce, ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

W przypadku wystąpienia sytuacji, która wskazuje na zmianę jednego lub kilku z powyżej wymienionych czynników sprawowania kontroli, Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami.

W przypadku gdy Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu umożliwiają jej jednostronne kierowanie istotnymi działaniami tej jednostki oznacza to, że sprawuje ona nad nią władzę. W celu oceny czy Spółka ma wystarczającą władzę, powinna ona przeanalizować szczególności:

wielkość pakietu praw głosu posiadanego przez Spółkę w porównaniu do wielkości pakietów głosów posiadanych przez innych udziałowców,

potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony,

prawa wynikające z innych ustaleń umownych,

dotychczasowe okoliczności, które mogą świadczyć że Spółka ma lub nie ma możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji.

##### **a) Jednostki zależne**

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

##### **b) Udziały/akcje niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami / akcjonariuszami niekontrolującymi**

Udziały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

(i) wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz

(ii) zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

##### **c) Jednostki stowarzyszone**

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje. Znaczący wpływ oznacza zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji. Wywieranie znaczącego wpływu nie oznacza sprawowania kontroli lub współkontroli nad tą polityką. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są rozliczane metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji.

**d) Wspólne ustalenia umowne (wspólne przedsięwzięcie i wspólna działalność)**

Wspólne ustalenia umowne to umowa, w ramach której dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, które ma formę albo wspólnej działalności albo wspólnego przedsięwzięcia.

Wspólnik wspólnej działalności ujmuje: swoje aktywa (w tym udział w aktywach posiadanych wspólnie), swoje zobowiązania (w tym udział w zobowiązaniach zaciągniętych wspólnie), przychody ze sprzedaży swojej części produkcji wynikającej ze wspólnej działalności, swoją część przychodów ze sprzedaży produkcji dokonanej przez wspólna działalność oraz swoje koszty (w tym udział we wspólnie poniesionych kosztach).

Wspólne przedsięwzięcie to wspólne ustalenie umowne, w ramach którego strony sprawujące nad nim współkontrolę posiadają prawa do aktywów netto tego ustalenia umownego. Wspólne ustalenia umowne to ustalenie, nad którym dwie lub więcej stron sprawuje współkontrolę, co oznacza umownie określony podział kontroli nad ustaleniem umownym, który występuje tylko wtedy, gdy decyzja dotyczy istotnych działań wymagających jednomyślnej zgody stron sprawujących współkontrolę.

Wspólne przedsięwzięcia rozliczane są metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

**e) Spółki objęte rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	31.12.2018	31.12.2017
	Jednostka dominująca	
Bumech Mining Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	100	
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach	100	100
Kobud S.A. w upadłości z siedzibą w Łęcznej (w sprawozdaniu objęta odpisem)	87	87
Bumech CRNA GORA d.o.o. z siedzibą w Niksic (Czarnogóra)	100	100

**f) Spółki nie objęte rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

Niniejsze spółki nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okresy kończące się 31 grudnia 2018 roku:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	Podstawa prawna nie objęcia Spółki konsolidacją
Kobud S.A. w upadłości z siedzibą w Łęcznej	87%	Utrata kontroli – likwidacja

**g) Zmiany prezentacyjne danych porównawczych i korekty błędów podstawowych**

**Przekształcenie do danych porównywalnych rachunku zysku i strat za okres 01.01.2017-31.12.2017**

	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017 po korekcie	korekta danych porównawczych BCG	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>62 684</b>	<b>0</b>	<b>62 684</b>
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>65 996</b>	<b>1 795</b>	<b>64 201</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	64 497	1 795	62 702
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>-3 312</b>	<b>-1 795</b>	<b>-1 517</b>
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-27 478	-1 795	-25 683
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-35 603	-1 795	-33 808
Podatek dochodowy	-2 482		-2 482
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-33 121	-1 795	-31 326
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-4 822		-4 822
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-37 943</b>	<b>-1 795</b>	<b>-36 148</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

W przekształceniu do danych porównywalnych uwzględniono w wyniku roku poprzedniego koszt świadczeń pracowniczych Spółki BCG na kwotę 1 795 tys. zł. W 2017 roku nie zastosowano do tej pozycji kosztowej zasady memoriału.

**Przekształcenie do danych porównywalnych bilans-aktywa na dzień 31.12.2017**

	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017 po korekcie	korekta danych porównawczych BCG	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Aktywa trwałe	84 490	0	84 490
Aktywa obrotowe	39 951	-1 795	41 746
Pozostałe należności	115	-1 795	1 910
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>156 933</b>	<b>-1 795</b>	<b>158 728</b>

	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017 po korekcie	korekta danych porównawczych BCG	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Kapitał własny	46 767	-1 795	48 562
Wynik finansowy bieżącego okresu	-37 943	-1 795	-36 148
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>156 933</b>	<b>-1 795</b>	<b>158 728</b>

**Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

**a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji**

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

**b) Transakcje i salda**

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

**V. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

**Profesjonalny osąd**

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

**Klasyfikacja umów leasingowych**

Grupa dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i korzyści z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

**Niepewność szacunków**

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

**Utrata wartości aktywów**

Grupa przeprowadza na koniec każdego okresu sprawozdawczego testy na utratę wartości środków trwałych, wartości niematerialnych, zapasów .

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

---

Wartość bilansowa środka trwałego podlega zmniejszeniu z tytułu utraty wartości do wysokości jego wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego on należy) jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwalnej.

Dla celów przeprowadzenia testu na utratę wartości, składniki aktywów alokowane są do ośrodków wypracowujących środki pieniężne (OWSP) i czerpią korzyści z synergii połączenia.

Jeżeli przeprowadzony test na utratę wartości wykaże, iż wartość odzyskiwalna (tj. wyższa z dwóch kwot: wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia i wartość użytkowa) danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa od wartości bilansowej, różnica stanowi odpis aktualizujący

Jeżeli przeprowadzony test na utratę wartości wykaże, iż wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub OWSP jest wyższa od wartości bilansowej wówczas następuje odwrócenie odpisu aktualizującego. Po odwróceniu odpisu aktualizującego wartość składnika aktywów nie powinna przekroczyć wartości bilansowej tego składnika, jaka zostałaby ustalona, gdyby nie ujmowano odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w latach ubiegłych.

Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i ich odwrócenia odnoszone są do wyniku finansowego jako pozostałe koszty i przychody operacyjne Transakcje o charakterze leasingu zwrotnego

Jeżeli transakcja sprzedaży i leasingu zwrotnego ma charakter leasingu operacyjnego i jeżeli jest jasne, że transakcja została zawarta w cenach odpowiadających wartości godziwej, to niezwłocznie ujmuje się ewentualne zyski lub straty.

Jeżeli cena sprzedaży jest niższa od wartości godziwej, to niezwłocznie ujmuje się ewentualne zyski lub straty, z wyjątkiem sytuacji, gdy stratę kompensują przyszłe opłaty leasingowe niższe od cen rynkowych. W takim wypadku stratę rozlicza się w czasie i odpisuje proporcjonalnie do opłat leasingowych przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów. Jeżeli cena sprzedaży przewyższa wartość godziwą, to kwotę przekraczającą wartość godziwą rozlicza się w czasie i amortyzuje przez okres przewidywanego użytkowania składnika aktywów

#### **Wycena rezerw**

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane pomocą przez spółkę we własnym zakresie.

#### **Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego**

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

#### **Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych**

Grupa zgodnie z MSR 40 wybrała dla ustalenia wartości wszystkich swoich nieruchomości inwestycyjnych - model wyceny w wartości godziwej – przyjmując, że na ogół istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia takiej wartości.

#### **Wartość godziwa instrumentów finansowych**

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

#### **Stawki amortyzacyjne**

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

#### **Zmiany zasad (polityki) rachunkowości**

W roku sprawozdawczym Grupa nie dokonała zmian w polityce rachunkowości .



## **DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

Zgodnie z MSSF 15 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatki od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

**Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy prezentują się następująco:**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>01.01.2018 – 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017 – 31.12.2017</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	62 845	60 798
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 182	1 886
<b>SUMA przychodów ze sprzedaży</b>	<b>66 027</b>	<b>62 684</b>
Pozostałe przychody operacyjne	4 898	4 315
Przychody finansowe	996	55
<b>SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej</b>	<b>71 921</b>	<b>67 054</b>
Przychody z działalności zaniechanej	0	46 434
<b>SUMA przychodów ogółem</b>	<b>71 921</b>	<b>113 488</b>

### **NOTA 2. SEGMENTY OPERACYJNE**

**Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:**

**a) Czynniki przyjęte do określania segmentów sprawozdawczych jednostki, z uwzględnieniem informacji, czy segmenty podlegały łączeniu oraz podstawę na jakiej opiera wycenę ujawnionych kwot:**

Segmenty działalności dzielimy na:

1. Usługi górnicze – w ramach tego segmentu realizowane są roboty drążeniowe na kopalniach w ramach kontraktów górniczych, a także dzierżawa maszyn i urządzeń górniczych.
2. Usługi serwisowe maszyn i urządzeń - w ramach tego segmentu realizowane są usługi serwisowe maszyn górniczych produkcji Bumech jak też innych maszyn górniczych pracujących na kopalniach.
3. Produkcja wyrobów gumowych – w ramach tego segmentu realizowana jest produkcja wyrobów produkowanych w zakładzie w lwinach, gumowych i gumowo-metalowych.
4. Produkcja wyrobów metalowych – w ramach tego segmentu realizowana jest produkcja wyrobów metalowych po obróbce mechaniczno-ciepłej.
5. Pozostałe – wyżej nie zdefiniowane.

**b) Rodzaj produktów i usług, z tytułu których każdy segment sprawozdawczy osiąga swoje przychody:**

Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 01.01.- 31.12. 2018 r.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Segmenty geograficzne za okres 01.01.2018 - 31.12.2018

Rodzaj asortymentu 01.01-31.12.2018 r.	Działalność kontynuowana					Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem	Działalność zaniechana
	Produkcja wyrobów gumowych	Produkcja wyrobów metalowych	Usługi górnicze kraj	Maszyny urządzenia i usługi górnicze Czarnogóra	Pozostałe			
Przychody segmentu	6 357	6 204	57 889	9 133	3 850	-17 406	66 027	0
Koszty segmentu	7 394	7 433	61 868	8 405	3 749	-18 404	70 445	0
<b>Zysk/ (strata) segmentu</b>	<b>-1 037</b>	<b>-1 229</b>	<b>-3 979</b>	<b>728</b>	<b>101</b>	<b>998</b>	<b>-4 418</b>	<b>0</b>

Segmenty geograficzne za okres 01.01.2017 - 31.12.2017

Rodzaj asortymentu 01.01-31.12.2017	Działalność kontynuowana					Wyłączenia konsolidacyjne	Ogółem	Działalność zaniechana
	Produkcja wyrobów gumowych	Produkcja wyrobów metalowych	Usługi górnicze kraj	Maszyny urządzenia i usługi górnicze Czarnogóra	Pozostałe			
Przychody segmentu	4 793	3 589	55 243	1 619	3 297	-5 857	62 684	45 793
Koszty segmentu	6 881	3 997	54 047	575	3 988	-5 287	64 201	47 047
<b>Zysk/ (strata) segmentu</b>	<b>-2 088</b>	<b>-408</b>	<b>1 196</b>	<b>1 044</b>	<b>-691</b>	<b>-570</b>	<b>-1 517</b>	<b>-1 254</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Przychody ze sprzedaży - struktura geograficzna**

	01.01.2018 - 31.12.2018		01.01.2017 - 31.12.2017	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Kraj	40 263	60,98%	54 910	87,60%
Eksport, w tym:	25 764	39,02%	7 774	12,40%
Unia Europejska	3 192	4,83%	2 678	4,27%
Pozostałe	22 572	34,19%	5 096	8,13%
<b>Razem</b>	<b>66 027</b>	<b>100,00%</b>	<b>62 684</b>	<b>100,00%</b>

Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski, chociaż widać wzrastającą wartość eksportu

W gronie odbiorców Bumech, których udział w okresie styczeń – grudzień 2018 roku w przychodach ogółem przekroczył 10% są:

- Uniprom Metali d o.o. (33%)
- Polska Grupa Górnicza S.A. (22%)
- Bytomski Zakład Usług Górniczych Sp. z o.o. (22%)

Żaden z wyżej wymienionych odbiorców nie jest formalnie powiązany z żadną ze spółek z GK.

W gronie dostawców spółek z Grupy, żaden w całym 2018 roku nie przekroczył 10% udziału w przychodach.

**NOTA 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Amortyzacja	9 870	9 120
Zużycie materiałów i energii	6 232	11 872
Usługi obce	14 019	13 413
Podatki i opłaty	456	611
Wynagrodzenia	28 462	21 267
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 971	12 318
Pozostałe koszty rodzajowe	2 999	3 189
Rezerwy gwarancyjne		
<b>Koszty według rodzajów ogółem, w tym:</b>	<b>73 009</b>	<b>71 790</b>
Zmiana stanu produktów	3 610	424
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-3 099	-2 897
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-608	-811
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 778	-5 804
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług</b>	<b>68 134</b>	<b>62 702</b>

**Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w RZiS**

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:</b>	<b>9 513</b>	<b>8 299</b>
Amortyzacja środków trwałych	8 506	7 241
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 007	1 058
<b>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:</b>	<b>357</b>	<b>712</b>
Amortyzacja środków trwałych	195	551
Amortyzacja wartości niematerialnych	162	161

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Koszty świadczeń pracowniczych**

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Wynagrodzenia	28 040	21 145
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 619	5 346
Koszty świadczeń emerytalnych	122	122
Pozostałe świadczenia pracownicze	4 652	6 971
<b>Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:</b>	<b>39 433</b>	<b>33 584</b>
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	36 554	26 261
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	406	406
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	2 473	2 620

**NOTA 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk ze zbycia majątku trwałego	493	
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		23
Rozwiązanie rezerw	101	
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	2 561	1 727
Ujawnienie aktywów obrotowych	45	
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	54	1
Dotacje	782	781
Wycena nieruchomości inwestycyjnych	71	
Odszkodowania i zwrot kosztów	69	
Różnice inwentaryzacyjne	50	1 261
Przedawbine zobowiązania	368	183
Pozostałe przychody ze sprzedaży	0	73
Pozostałe	305	266
<b>Razem</b>	<b>4 899</b>	<b>4 315</b>

\*Przychody z tytułu rozwiązania odpisów aktualizujących wartość składników aktywów obrotowych w tym - materiałów i wyrobów 2 311 tys. zł są wynikiem zużycia lub sprzedaży zapasów nie wykazujących w poprzednim okresie sprawozdawczym rotacji.

\*\*Wartość dotacji 782 tys. zł wynika z zapisów równoległych do amortyzacji środków sfinansowanych z funduszy obcych (programy unijne).

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Strata ze zbycia majątku trwałego	1 017	2 027
Złomowanie	5 099	0
Zawiązanie rezerw	3 419	1 175
Darowizny	21	12
Niezawinione niedobory składników majątku obrotowego		246
Odpisy aktualizujące aktywa niefinansowe	6 257	13 887
Koszt własny pozostałych przychodów ze sprzedaży		2 881
Koszty usług dot. lat ubiegłych	322	58
Odsetki od zobowiązań i opłaty prolongacyjne		128
Koszty dotyczące przekształceń kapitałowych	160	
Koszty sądowe	90	754
Odszkodowania	219	232
Umorzone należności	16	178
Pozostałe	11	287
<b>Razem</b>	<b>16 631</b>	<b>21 865</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Odpisy aktualizujące aktywa niefinansowe dokonane są głównie z tytułu przeprowadzonych przez Emitenta :

- testów na utratę wartości środków trwałych - 3 730 tys. zł,
- testów na utratę wartości oraz analizy zapasów nierotujących w okresach przyjętych w Polityce rachunkowości - 1 772 tys. zł,
- analizy przeterminowania należności - 745 tys. zł.

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Należności	757	293
Zapasy	1 771	5 787
Wartość firmy	0	4 897
Rzeczowe aktywa trwałe	3 729	2 910
<b>Razem</b>	<b>6 257</b>	<b>13 887</b>

**NOTA 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek	815	53
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	161	0
Pozostałe	20	2
<b>Razem</b>	<b>996</b>	<b>55</b>

KOSZTY FINANSOWE	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Koszty z tytułu odsetek	825	7 094
Odsetki o zobowiązań układowych	3 386	0
Prowizje od zobowiązań finansowych	0	900
koszty emisji obligacji	0	2
Pozostałe	0	184
<b>Razem</b>	<b>4 211</b>	<b>8 180</b>

**NOTA 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY**

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2018 i 2017 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-362	-2 482
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-362	-2 482
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>-362</b>	<b>-2 482</b>

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

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2018 - 31.12.2018		01.01.2017 - 31.12.2017	
	Spółka wykazująca stratę podatkową	Spółki wykazujące podatek dochodowy	Spółka wykazująca stratę podatkową	Spółki wykazujące podatek dochodowy
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>-26 163</b>	<b>775</b>	<b>-43 618</b>	
Przychody wyłączone z opodatkowania	4 246	227	2 664	
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	2 119		8 164	
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	25 253	296	53 971	
<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>-7 275</b>	<b>844</b>	<b>-475</b>	
<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>-7 275</b>	<b>844</b>	<b>-475</b>	
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	0	127	0	
<b>Efektywna stawka podatku</b> (udział obciążenia podatkowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkowaniem)	<b>0%</b>	<b>16,4%</b>	<b>6,0%</b>	

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

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	01.01.2017 - 31.12.2017	zwiększenia	zmniejszenia	01.01.2018 - 31.12.2018
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	122	21		143
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	0	167		167
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	476	20		496
Rezerwa na zobowiązanie z tyt. prowizji	393		393	0
Pozostałe rezerwy	1 462	1 117		2 579
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	22 674	3 535		26 209
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	3 257	608	1 326	2 539
Odpisy aktualizujące aktywa trwałe	2 910	3 729		6 639
Odpisy aktualizujące zapasy	6 221		540	5 681
odsetki od zobowiązań niezapłaconych	2 407	3 303		5 710
odpisy aktualizujące należności	0			0
Różnice konsolidacyjne	368	27		395
<b>Suma ujemnych różnic przejściowych</b>	<b>40 290</b>	<b>12 527</b>	<b>2 259</b>	<b>50 558</b>
stawka podatkowa	19%			<b>19%</b>
Odpis aktywa z tytułu podatku dochodowego	0	0	0	2 751
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>	<b>7 655</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 855</b>

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

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	01.01.2017 - 31.12.2017	zwiększenia	zmniejszenia	01.01.2018 - 31.12.2018
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	17 077	1 700		18 777
Dodatnia różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych leasing	24 846		8 721	16 125
Należności z tytułu nieotrzymanych odsetek		228		228
<b>Suma dodatnich różnic przejściowych</b>	<b>41 923</b>	<b>1 928</b>	<b>8 721</b>	<b>35 130</b>
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:</b>	<b>7 965</b>	<b>366</b>	<b>1 657</b>	<b>6 674</b>

**Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego**

Wyszczególnienie	2018-12-31	2017-12-31
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	6 855	7 655
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	6 674	7 965
<b>Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>181</b>	<b>-310</b>

**Wariant bazowy pokrycia straty podatkowej**

	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>4 639</b>	<b>5 364</b>	<b>5 720</b>	<b>6 116</b>	<b>6 418</b>
Podatek dochodowy	0	0	0	0	1 219
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>4 639</b>	<b>5 364</b>	<b>5 720</b>	<b>6 116</b>	<b>5 198</b>

Łącznie strata podatkowa wynosi 26 209 tys. zł a przewidywane zyski za lata umożliwiające pokrycie straty wynoszą łącznie 27 037 tys. zł. Głównymi czynnikami wpływającymi na poziom wyniku finansowego i planowanego pokrycia straty będą w kolejnych latach:

- efekty działalności eksportowej w kopalni boksytu w Czarnogórze.
- obniżenie kosztów finansowych
- efekty z pozostałej działalności Bumech S.A. (bez działalności w Czarnogórze).

**NOTA 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA**

W roku sprawozdawczym nie zaniechano w Grupie Bumech żadnej działalności. Na wartość księgową netto spółki zależnej Kobud 9 mln (zaniechanie działalności - postawienie w stan likwidacji w roku 2018) utworzono odpis aktualizujący.

**NOTA 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ**

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

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

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

Wyszczególnienie	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zysk netto z działalności kontynuowanej	-33 561	-31 326
Strata na działalności zaniechanej	0	-4 822
<b>Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję</b>	<b>-33 561</b>	<b>-36 148</b>
<b>Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję</b>	<b>-33 561</b>	<b>-36 148</b>

Liczba wyemitowanych akcji

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	78 739 759	70 913 084
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	-7 826 675	7 826 675
- obligacje zamienne na akcje	0	7 826 675
- obligacje zamienne na akcje - anulowanie uchwały	-7 826 675	0
Liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	70 913 084	78 739 759
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	76 574 022	75 189 326
Liczba akcji zwykłych po scaleniu 03.04.2019	6 446 644	6 446 644
Rozwodniony zysk na akcję	-0,33	-0,54

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

**NOTA 9. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

W 2018 nie były wypłacane dywidendy.

**NOTA 10. UJAWNIECIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH**

Pozostałe dochody całkowite nie wystąpiły.

**NOTA 11. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH**

Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych nie wystąpił.

**NOTA 12. WARTOŚĆ GODZIWA**

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej. Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości

Poziom 1 - ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań

Poziom 2 - pozostałe metody, dla których pośrednio bądź bezpośrednio są uwzględniane wszystkie czynniki mające istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą

Poziom 3 - metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych

Klasa aktywów / zobowiązań	Data wyceny	Razem	Wartość godziwa określona w oparciu o:		
			ceny notowane na aktywnym rynku Poziom 1	istotne dane obserwowalne Poziom 2	istotne dane nieobserwowalne Poziom 3
Aktywa wycenione w wartości godziwej					
Nieruchomości inwestycyjne:		2 537,0		2 537,0	
- Nieruchomość gruntowa w Wyrach o powierzchni 21 519 m <sup>2</sup>	16.01.2019	2 537,0		2 537,0	

W okresie zakończonym 31.12.2018 r. nie miały miejsca żadne przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej.

Przy wycenie nieruchomości inwestycyjnych Grupa korzysta z usług zewnętrznych rzeczoznawców. Wycena dokonywana jest metodą porównywalną.



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 13. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE**

**Struktura własnościowa**

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2018	31.12.2017
Własne	46 478	50 071
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	7 948	17 786
<b>Razem</b>	<b>54 426</b>	<b>67 857</b>

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2018	31.12.2017
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych	24 266	26 386
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań	8 077	13 309
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	8 797	8 348
<b>Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie</b>	<b>41 140</b>	<b>48 043</b>

**Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych**

Tytuł zobowiązania	31.12.2018	31.12.2017
leasing	4 176	1 472
<b>Suma</b>	<b>4 176</b>	<b>1 472</b>

**Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018</b>	<b>0</b>	<b>17 252</b>	<b>71 483</b>	<b>2 391</b>	<b>19 253</b>	<b>2 692</b>	<b>113 071</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>775</b>	<b>21 109</b>	<b>0</b>	<b>-31</b>	<b>12 620</b>	<b>34 473</b>
- nabycia środków trwałych						8 420	8 420
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych							0
- leasing						4 200	4 200
- zawartych umów leasingu							0
- przeszacowania							0
- otrzymanie aportu							0
- inne		775	21 109		-31		21 853
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 990</b>	<b>849</b>	<b>0</b>	<b>13 254</b>	<b>58 093</b>
- zbycia			3 888	523			4 411
- likwidacji				326			326
- sprzedaży spółki zależnej							0
- przeszacowania							0
- wniesienia aportu							0
- przekwalifikowanie na zapasy			40 102				40 102
- inne						13 254	13 254
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018</b>	<b>0</b>	<b>18 027</b>	<b>48 602</b>	<b>1 542</b>	<b>19 222</b>	<b>2 058</b>	<b>89 451</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2018</b>	<b>0</b>	<b>2 270</b>	<b>33 708</b>	<b>1 487</b>	<b>4 840</b>	<b>0</b>	<b>42 305</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>450</b>	<b>6 893</b>	<b>251</b>	<b>1 107</b>	<b>0</b>	<b>8 701</b>
- amortyzacji		450	6 862	251	1 138		8 701
- przeszacowania							0
- inne			31		-31		0
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 088</b>	<b>532</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 620</b>
- likwidacji				195			195

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

- sprzedaży			510	337			847
- przekwalifikowanie na zapasy			21 578				21 578
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2018</b>	<b>0</b>	<b>2 720</b>	<b>18 513</b>	<b>1 206</b>	<b>5 947</b>	<b>0</b>	<b>28 386</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2018</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>382</b>	<b>1</b>	<b>2 472</b>	<b>0</b>	<b>2 909</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>76</b>	<b>1 432</b>	<b>61</b>	<b>2 161</b>	<b>0</b>	<b>3 730</b>
- utraty wartości		76	1 432	61	2 161		3 730
- inne							0
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży							0
- inne							0
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018</b>	<b>0</b>	<b>130</b>	<b>1 814</b>	<b>62</b>	<b>4 633</b>	<b>0</b>	<b>6 639</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018</b>	<b>0</b>	<b>15 177</b>	<b>28 275</b>	<b>274</b>	<b>8 642</b>	<b>2 058</b>	<b>54 426</b>

**Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2017-31.12.2017 r.**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017</b>	<b>102</b>	<b>14 232</b>	<b>162 056</b>	<b>3 462</b>	<b>19 618</b>	<b>6 398</b>	<b>205 868</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>3 995</b>	<b>3 940</b>	<b>69</b>	<b>4</b>	<b>1 449</b>	<b>9 457</b>
- nabycia środków trwałych			2 987	69		1 363	4 419
- wytworzenia we własnym zakresie środków trwałych		3 995	953			86	5 034
- inne					4		4
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>102</b>	<b>975</b>	<b>94 513</b>	<b>1 140</b>	<b>369</b>	<b>5 155</b>	<b>102 254</b>
- zbycia			47 936	242			48 178
- likwidacji			18 875	57	201		19 133
- inne						5 155	5 155
Inne - eliminacja działalności zaniechanej	102	975	27 702	841	168		29 788
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>17 252</b>	<b>71 483</b>	<b>2 391</b>	<b>19 253</b>	<b>2 692</b>	<b>113 071</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2017</b>	<b>65</b>	<b>2 188</b>	<b>75 762</b>	<b>1 689</b>	<b>4 434</b>	<b>0</b>	<b>84 138</b>
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>392</b>	<b>6 331</b>	<b>289</b>	<b>768</b>	<b>0</b>	<b>7 780</b>
- amortyzacji	0	392	6 331	289	768		7 780
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>65</b>	<b>310</b>	<b>48 385</b>	<b>491</b>	<b>362</b>	<b>0</b>	<b>49 613</b>
- likwidacji	0		11 904	57	201		12 162
- sprzedaży			24 300	10			24 310
- Inne - eliminacja działalności zaniechanej	65	310	12 181	424	161		13 141
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>2 270</b>	<b>33 708</b>	<b>1 487</b>	<b>4 840</b>	<b>0</b>	<b>42 305</b>
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2017	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>54</b>	<b>382</b>	<b>1</b>	<b>2 472</b>	<b>0</b>	<b>2 909</b>
- utraty wartości		54	382	1	2 472		2 909
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2017	0	54	382	1	2 472	0	2 909
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017</b>	<b>0</b>	<b>14 928</b>	<b>37 393</b>	<b>903</b>	<b>11 941</b>	<b>2 692</b>	<b>67 857</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Środki trwałe w budowie**

Stan na 01.01.2018	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2018
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
2 692	12 620	775	12 479	0	0	0	2 058

Stan na 01.01.2017	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ	Stan na 31.12.2017
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
6 398	1 449	3 995	1 160	0	0	0	2 692

**Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)**

Adres nieruchomości	Nr księgi wieczystej lub zbiorów dokumentów	Nr działki	Powierzchnia działki [m <sup>2</sup> ] na 31.12.2018	Wartość na 31.12.2018	Powierzchnia działki [m <sup>2</sup> ] na 31.12.2017	Wartość na 31.12.2017
Katowice, Krakowska 191	KA1K/00122292/6, KA1K/00113161/3 KA1K/00113162/0	2005/18, 718/18, 1719/18, 720/18, 1721/18, 722/18, 1723/18, 724/18, 1797/1	21706 M2	3 133	21706 M2	3 260
Warta Bolesławicka, Iwiny		426/129	1112 M2	12	1112 M2	12
Warta Bolesławicka, Iwiny	JG1B/00031875/0	426/93	16074 M2	360	16074 M2	360
<b>OGÓLEM</b>				<b>3 456</b>		<b>3 632</b>

W związku z otrzymanym 16.01.2019 roku operatem szacunkowym nieruchomości gruntowej inwestycyjnej w Wyrach wycenianej w wartości godziwej - podniesiono wartość bilansową nieruchomości o 71 tys. zł.

**Leasingowane środki trwałe**

Środki trwałe	31.12.2018			31.12.2017		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości			0			0
Maszyny i urządzenia	12 633	4 685	7 948	37 064	19 758	17 306
Środki transportu				959	479	480
Pozostałe środki trwałe			0			0
<b>Razem</b>	<b>12 633</b>	<b>4 685</b>	<b>7 948</b>	<b>38 023</b>	<b>20 237</b>	<b>17 786</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2018 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 7 948 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2017 roku: 17 786 tysięcy PLN). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych oraz umów dzierżawy z opcją zakupu został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

**Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2018 – 31.12.2018 r.**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2018	0	54	382	1	2 472	0	2 909
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat		76	1 432	61	2 161		3 730
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2018	0	130	1 814	62	4 633	0	6 639

*Szczegółowy opis metod wyceny z tytułu utraty wartości przedstawiono w punkcie III sprawozdania - „Przesłanki, założenia i metody zastosowane w testach utraty wartości.”*

**Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2017 – 31.12.2017 r.**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 01.01.2017	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat		54	382	1	2 472		2 909
Wartość odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2017	0	54	382	1	2 472	0	2 909

*Szczegółowy opis metod wyceny z tytułu utraty wartości przedstawiono w punkcie III sprawozdania - „Przesłanki, założenia i metody zastosowane w testach utraty wartości.”*

Na dzień 31.12.2018 r. Emitent - zgodnie z MSR 36 przeprowadził test na trwałą utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz zapasów. W związku z tym iż Emitent prowadzi działalność o wysokim stopniu specjalizacji oraz dużej unikalności stosowanych technologii nie dysponuje on danymi o transakcjach kupna – sprzedaży środków trwałych. Z tego też powodu testu dokonano w oparciu o szacowaną wartość przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu użytkowania ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

W tym celu dokonano:

- projekcji przychodów i kosztów ośrodków generujących dochód,
- oszacowano wartość bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych.

Ponadto w związku ze znacznym ograniczeniem wykorzystywania podzespołów kombajnów AM 50, nastąpiła utrata przydatności określonej grupy składników zapasów. Dlatego też test na utratę wartości został przeprowadzony dla zapasów podzespołów do kombajnów chodnikowych typu AM-50, zlokalizowanych w magazynach.

Na podstawie przeprowadzonych testów dokonano odpisów:

- na środki trwałe w wysokości - 3 730 tys zł
- na zapasy w wysokości - 1 772 tys. zł

W spółce zależnej BCG (wykazującej stan środków trwałych i zapasów) dokonano porównania wartości składników aktywów z ich wartościami godziwymi pomniejszonych o koszty zbycia. Nie stwierdzono i nie odnotowano utraty wartości tych aktywów.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 14. WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup>	Wieczyste użytkowanie	Patenty i licencje <sup>2</sup>	Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup>	Wartość firmy	Inne <sup>2</sup>	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018</b>	<b>5 109</b>	<b>3 632</b>	<b>1 095</b>	<b>210</b>	<b>0</b>	<b>569</b>	<b>0</b>	<b>10 615</b>
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	21	0	0	52	73	146
- nabycia							73	73
- przeszacowania								0
- połączenia jednostek gospodarczych								0
- inne			21			52		73
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	150	8	0	178	73	409
- zbycia								0
- likwidacji			150	8		178		336
- przeszacowania								0
- inne							73	73
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018</b>	<b>5 109</b>	<b>3 632</b>	<b>966</b>	<b>202</b>	<b>0</b>	<b>443</b>	<b>0</b>	<b>10 352</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2018</b>	<b>2 594</b>	<b>89</b>	<b>769</b>	<b>181</b>	<b>0</b>	<b>549</b>	<b>0</b>	<b>4 182</b>
Zwiększenia, z tytułu:	1 007	45	61	47	0	9	0	1 169
- amortyzacji	1 007	45	61	47		9		1 169
- przeszacowania								0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	150	59	0	128	0	337
- likwidacji			150	9		178		337
- przeszacowania								0
- inne				50		-50		0
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2018</b>	<b>3 601</b>	<b>134</b>	<b>680</b>	<b>169</b>	<b>0</b>	<b>430</b>	<b>0</b>	<b>5 014</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
- inne								0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018</b>	<b>1 508</b>	<b>3 498</b>	<b>286</b>	<b>33</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>5 338</b>

<sup>1</sup> Wytworzone we własnym zakresie, <sup>2</sup> Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2017 - 31.12.2017 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych <sup>1</sup>	Znaki towarowe <sup>2</sup>	Patenty i licencje <sup>2</sup>	Oprogramowanie komputerowe <sup>2</sup>	Wartość firmy	Inne <sup>2</sup>	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2017</b>	<b>5 109</b>	<b>0</b>	<b>1 966</b>	<b>210</b>		<b>4 222</b>	<b>41</b>	<b>11 548</b>
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>		<i>0</i>		<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- inne							0	0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>871</i>	<i>140</i>	<i>0</i>		<i>41</i>	<i>1 052</i>
- zbycia							0	0
- likwidacji			871					871
- inne				140			41	181
<b>Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2017</b>	<b>5 109</b>	<b>0</b>	<b>1 095</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>4 222</b>	<b>0</b>	<b>10 496</b>
<b>Umorzenie na dzień 01.01.2017</b>	<b>1 587</b>		<b>1 523</b>	<b>149</b>	<b>0</b>	<b>532</b>		<b>3 791</b>
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>1 007</i>	<i>0</i>	<i>73</i>	<i>82</i>	<i>0</i>	<i>57</i>	<i>0</i>	<i>1 219</i>
- amortyzacji	1 007		73	82		57		1 219
- przeszacowania								0
- inne								0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>827</i>	<i>170</i>	<i>0</i>	<i>-50</i>	<i>0</i>	<i>947</i>
- likwidacji								0
- sprzedaży			827					827
- przeszacowania				121				121
- inne				50				50
<b>Umorzenie na dzień 31.12.2017</b>	<b>2 594</b>	<b>0</b>	<b>769</b>	<b>61</b>	<b>0</b>	<b>639</b>	<b>0</b>	<b>4 063</b>
<b>Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2017</b>								<b>0</b>
<i>Zwiększenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- utraty wartości								0
- inne								0
<i>Zmniejszenia, z tytułu:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- odwrócenie odpisów aktualizujących								0
- inne								0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2017	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2017</b>	<b>2 515</b>	<b>0</b>	<b>326</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>3 583</b>	<b>0</b>	<b>6 433</b>

<sup>1</sup> Wytworzone we własnym zakresie, <sup>2</sup> Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Struktura własności**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Własne	5 338	6 433
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
<b>Razem</b>	<b>5 338</b>	<b>6 433</b>

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczeń zobowiązań Spółki.

**NOTA 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE**

**Nieruchomości inwestycyjne wyceniane w wartości godziwej**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>2 466</b>	<b>13 190</b>
<b>Zwiększenia stanu, z tytułu:</b>	<b>71</b>	<b>175</b>
- aktualizacja wyceny	71	175
-rekasyfikacji z innej kategorii aktywów		
<b>Zmniejszenia stanu, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>10 899</b>
- aktualizacja wyceny		
- działalność zaniechana		10 899
-rekasyfikacji z innej kategorii aktywów		
<b>Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia</b>	<b>2 537</b>	<b>2 466</b>

**NOTA 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH**

**Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia**

Udziały w jednostkach podporządkowanych	31.12.2018	31.12.2017
jednostek zależnych	0	5
jednostek współzależnych	0	0
jednostek stowarzyszonych	0	0

**Zmiana stanu inwestycji w jednostkach zależnych**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
- zakupu jednostki (dopłata)	0	5
<b>Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- inne zmniejszenia	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Inwestycje w jednostkach zależnych na dzień 31.12.2018**

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.	2 499	2 499	2 499	100	100	Pełna
Kobud S.A. w upadłości	15 070	15 070	15 070	87	87	Objęta odpisem
Bumech CRNA	4		4	100	100	Pełna
Bumech Mining Sp. z o.o.	5		5	100	100	Pełna

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwale	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.	1 922	0	-17	3 275	365	2 910	3 915	0
Kobud S.A. w upadłości	1 150	12 862	-4 255	33 401	26 850	6 552	31 835	45 793
Bumech CRNA	4	0	-661	18 633	12 567	6 066	22 149	22 572
Bumech Mining Sp. z o.o.	5	0	667	5 680	61	5 619	4 995	12 123

W dniu 23.01.2018 Spółka otrzymała testy na utratę wartości Spółek BTG Sp. z o.o. i Kobud S.A. na łączną kwotę 17.569 mln zł o czym informowała w raporcie bieżącym nr 13/2018 z dnia 27.03.2018. Utworzono odpis na kwotę zawartą w tych testach.

BUMECH S.A. w restrukturyzacji w dniu 16.04.2018 roku powziął wiadomość o tym, iż Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, IX Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych dnia 13.04.2018 roku wydał postanowienie, w którym postanawia: 1. Ogłosić upadłość Kobud S.A. z siedzibą w Łęcznej (dalej: postępowanie upadłościowe Kobud za główne postępowanie).

**NOTA 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIE OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ**

Niniejsze spółki nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okresy kończące się 31 grudnia 2018 roku:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	Podstawa prawna nie objęcia Spółki konsolidacją
Kobud S.A. z siedzibą w Łęcznej )	87%	Utrata kontroli – likwidacja



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe w budowie	0	74
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>74</b>

**NOTA 19. AKTYWA WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY**

Emitent nie posiada aktywów wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody..

**NOTA 20. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE**

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2018	31.12.2017
Pożyczki udzielone, w tym:	0	0
- Inne	117	0
<b>Razem</b>	<b>117</b>	<b>0</b>

W roku sprawozdawczym 2018 Bumech S.A nie udzielała pożyczek. W latach poprzednich została udzielona pożyczka do firmy Promech. Ze względu na brak spłaty do dnia dzisiejszego został utworzony 100% odpis.

GK Bumech nie udzielała żadnych pożyczek Zarządowi Spółki.

**NOTA 21. ZAPASY**

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

	31.12.2018	31.12.2017
Materiały na potrzeby produkcji	6 551	5 641
Pozostałe materiały	0	446
Półprodukty i produkcja w toku	8 436	13 304
Produkty gotowe, w tym	16 819	870
- Maszyny górnicze przeznaczone do sprzedaży (przeniesienie z ŚT) *	14 660	0
<b>Zapasy brutto</b>	<b>31 806</b>	<b>20 261</b>
Odpis aktualizujący wartość zapasów	5 682	6 221
<b>Zapasy netto w tym:</b>	<b>26 124</b>	<b>14 040</b>
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań	0	14 040

\* Emitent przeznaczył do sprzedaży ŚT o wartości 14.660 tys. zł zgodnie z planem restrukturyzacyjnym , celem przyspieszenia jego realizacji .

**Zapasy stanowiące zabezpieczenie**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Materiały na potrzeby produkcji	0	4 217
Pozostałe materiały	0	446
Półprodukty i produkcja w toku	0	8 533
Produkty gotowe	0	844
Towary	0	0
<b>Zapasy ogółem</b>	<b>0</b>	<b>14 040</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Zapasy w okresie od 01.01. – 31.12.2018 r.**

Wyszczególnienie	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	8 357	11 083	11 357		<b>30 797</b>
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	299	1 442	31	0	<b>1 772</b>
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	40	2 271	0	0	<b>2 311</b>

**Analiza wiekowa zapasów w okresie od 01.01. – 31.12.2018 r.**

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach					Razem
	0-2 LATA	2-3 LATA	3-4 LATA	4-5 LAT	powyżej 5 lat	
Materiały (brutto)	2 938	1 138	486	814	1 175	6 551
Materiały (odpisy)	0	87	97	325	1 175	1 684
<b>Materiały netto</b>	<b>2 938</b>	<b>1 051</b>	<b>389</b>	<b>489</b>	<b>0</b>	<b>4 867</b>
Półprodukty i produkcja w toku (brutto)	6 628	40	907	68	793	8 436
Półprodukty i produkcja w toku (odpisy)	2 576	4	542	27	793	3 942
<b>Półprodukty i produkcja w toku (netto)</b>	<b>4 052</b>	<b>36</b>	<b>365</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>4 494</b>
Produkty gotowe (brutto) w tym:	16 483	254	26	51	5	16 819
(kombajny przeznaczone do sprzedaży)	14 660					14 660
Produkty gotowe (odpisy)	0	26	5	20	5	56
<b>Produkty gotowe (netto)</b>	<b>16 483</b>	<b>228</b>	<b>21</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>16 763</b>
Towary (brutto)						0
Towary (odpisy)						0
<b>Towary (netto)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy**

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
<b>Stan na dzień 01.01.2018</b>	<b>1 425</b>	<b>4 771</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>6 221</b>
<b>Zwiększenia w tym:</b>	<b>299</b>	<b>1 442</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>1 772</b>
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	299	1 442	31		1 772
- przemieszczenia					0
- inne					0
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>40</b>	<b>2 271</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 311</b>
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	40	2 271			2 311
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
<b>Stan na dzień 31.12.2018</b>	<b>1 684</b>	<b>3 942</b>	<b>56</b>	<b>0</b>	<b>5 682</b>
<b>Stan na dzień 01.01.2017</b>	<b>952</b>	<b>0</b>	<b>926</b>	<b>0</b>	<b>1 878</b>
<b>Zwiększenia w tym:</b>	<b>1 084</b>	<b>4 771</b>	<b>11</b>	<b>0</b>	<b>5 866</b>
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi	1 084	4 771	11	0	5 866
- przemieszczenia			0		0

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

- inne					0
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>611</b>	<b>0</b>	<b>912</b>	<b>0</b>	<b>1 523</b>
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi	611		912		1 523
- wykorzystanie odpisów					0
- przemieszczenia					0
<b>Stan na dzień 31.12.2017</b>	<b>1 425</b>	<b>4 771</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>6 221</b>

Odpisy na materiały, produkty i półprodukty zostały utworzone zgodnie z polityką rachunkowości Spółki z powodu ich zalegania na magazynie oraz w wyniku utraty wartości. Grupa dokonuje odpisów na zapasy zalegające według zasady: od 2-3 lat - 10%, od 3-4 lat - 20% od 4-5 lat - 40% i powyżej 5 lat – 100%.

Odpisy na produkcję w toku zostały utworzone w wyniku utraty wartości.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 22. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ**

**Umowy o usługę budowlaną za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku**

Wyszczególnienie umów	Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	Zmiany	Łączna kwota przychodów z umowy	Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	Koszty pozostające do realizacji umowy	Szacunkowe łączne koszty umowy	Szacunkowe zyski	Stan zaawansowania na dzień bilansowy	Kwota otrzymanych zaliczek
umowa o usługę budowlaną nr 041600452	16 600	1 275	15 425	12 237	0	12 237	3 188	100%	
umowa o usługę budowlaną nr 041700462	6 022		7 454	3 478	0	3 478	3 976	100%	
umowa o usługę budowlaną nr 251600493 / 621700715	5 248		5 357	2 668	0	2 668	2 689	100%	
umowa o usługę budowlaną nr 251600821	13 374	1 163	12 211	10 152	0	10 152	2 059	100%	
umowa o usługę budowlaną nr 621700566	39 995	7 599	32 396	14 534	17 669	32 203	193	42%	
umowa o usługę budowlaną nr 121700158	8 595	6	8 589	5 849	0	5 849	2 740	100%	
umowa o usługę budowlaną nr 151600499	1 611	-245	1 856	874	0	874	982	100%	
umowa o usługę budowlaną nr 41800796	4 485		4 485	2 118	1 750	3 868	617	55%	
umowa o usługę budowlaną nr 041800795	1 352		1 352	400	606	1 006	346	38%	
umowa o usługę budowlaną Przekop	794		794	150	600	750	44	19%	
umowa o usługę budowlaną nr 051800076	20 990		20 990	2 898	0	2 898	18 092	100%	
<b>RAZEM</b>	<b>119 066</b>	<b>9 798</b>	<b>110 909</b>	<b>55 358</b>	<b>20 625</b>	<b>75 983</b>	<b>34 926</b>		

**Umowy o usługę budowlaną za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku**

Wyszczególnienie umów	Kwota przychodów z umowy początkowo ustalona w umowie	Zmiany	Łączna kwota przychodów z umowy	Koszty umowy poniesione do dnia bilansowego	Koszty pozostające do realizacji umowy	Szacunkowe łączne koszty umowy	Szacunkowe zyski	Stan zaawansowania na dzień bilansowy	Kwota otrzymanych zaliczek
umowa o usługę budowlaną nr 041600452	16 600	1 275	15 325	11 382	160	11 542	3 783	100%	
umowa o usługę budowlaną nr 041700462	6 022	0	6 022	437	3 043	3 480	2 542	53%	
umowa o usługę budowlaną nr 251600493 / 621700715	5 248	0	5 248	2 599	1 405	4 004	1 244	86%	
umowa o usługę budowlaną nr 251600821	13 374	0	13 374	4 506	5 439	9 945	3 429	45%	
umowa o usługę budowlaną nr 621700566	37 860	0	37 860	3 230	13 065	16 295	21 565	3%	
umowa o usługę budowlaną nr 121700158	8 595	0	8 595	4 215	2 623	6 838	1 757	65%	
umowa o usługę budowlaną nr 151600499	1 611	-175	1 786	856	30	886	900	100%	
<b>RAZEM</b>	<b>89 310</b>	<b>1 100</b>	<b>88 210</b>	<b>27 225</b>	<b>25 765</b>	<b>52 990</b>	<b>35 220</b>		

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
<b>Należności handlowe</b>	<b>10 577</b>	<b>20 270</b>
- od jednostek powiązanych	583	414
- od pozostałych jednostek	9 994	19 856
Odpisy aktualizujące	16 489	16 777
<b>Należności handlowe brutto</b>	<b>27 066</b>	<b>37 047</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 120-dniowy termin płatności.

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, istnieje niewielkie dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy.

Na 31 grudnia 2018 roku należności netto z tytułu dostaw i usług w kwocie 10 577 tysięcy PLN (na 31.12.2017 : 20 270 tysięcy PLN). Odpisy aktualizujące należności dotyczą głównie not odszkodowawczych (14 790).

Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych**

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Jednostki powiązane</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	36	0
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>94</b>	<b>36</b>
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	94	36
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>36</b>	<b>0</b>
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	36	0
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu</b>	<b>94</b>	<b>36</b>
<b>Jednostki pozostałe</b>		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	16 777	16 675
<b>Zwiększenia, w tym:</b>	<b>650</b>	95
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	650	95
<b>Zmniejszenia w tym:</b>	<b>1 032</b>	29
- wykorzystanie odpisów aktualizujących	801	29
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	231	0
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu</b>	<b>16 395</b>	<b>16 741</b>
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu</b>	<b>16 489</b>	<b>16 777</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 24. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI**

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	<b>4 238</b>	<b>1 910</b>
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	2 629	985
- z tytułu sprzedaży środków trwałych	762	0
- inne	847	925
Odpisy aktualizujące	0	0
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>4 238</b>	<b>1 910</b>

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	<b>4 238</b>	<b>1 910</b>
od jednostek powiązanych	0	0
od pozostałych jednostek	4 238	1 910
Odpisy aktualizujące	0	0
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>4 238</b>	<b>1 910</b>

**NOTA 25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Ubezpieczenia majątkowe	12	64
Ubezpieczenia osobowe	12	23
Ubezpieczenia inne	66	20
Rozliczenie podatku VAT	44	26
Rozliczenie umowy Famur	91	4 592
Dzierżawa kombajnów Famur	0	98
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	32	23
<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>257</b>	<b>4 846</b>

**NOTA 26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:</b>	<b>1 697</b>	<b>556</b>
kasa	11	5
bank BCG	101	0
bank PKO BP	0	218
bank PKO BP	278	46
Santander Bank	864	0
Bank PEKAO	149	0
PKO BP EUR	294	198
BGK1 EUR	0	2
<b>Inne środki pieniężne:</b>	<b>348</b>	<b>124</b>
Inne	348	0
<b>Inne aktywa pieniężne:</b>	<b>0</b>	<b>124</b>
<b>Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej</b>		
<b>Razem</b>	<b>2 045</b>	<b>680</b>



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 2 045 tysięcy PLN (31 grudnia 2017 roku: 680 tysięcy PLN).

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Blokady	348	0
<b>Razem</b>	<b>348</b>	<b>0</b>

**NOTA 27. KAPITAŁ ZAKŁADOWY**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Liczba akcji	70 913 084	78 739 759
Wartość nominalna akcji	0,75	0,75
<b>Kapitał zakładowy</b>	<b>53 185</b>	<b>59 055</b>

**Kapitał zakładowy - struktura**

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowa- wania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji w szt.	Wartość jednostkowa w zł.	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	brak	brak	500 000	0,75	375 000	Wkłady pieniężne	26.10.2007
A	brak	brak	3 375 000	0,75	2 531 250	Wkłady pieniężne	18.01.2008
B	brak	brak	405 029	0,75	303 772	Wkłady pieniężne	21.01.2009
C	brak	brak	428 000	0,75	321 000	Wkłady pieniężne	20.04.2010
D	brak	brak	600 000	0,75	450 000	Wkłady pieniężne	20.10.2010
E	brak	brak	1 070 230	0,75	802 673	Wkłady pieniężne	15.11.2012
E	brak	brak	1 929 770	0,75	1 447 328	Wkłady pieniężne	15.03.2013
F	brak	brak	56 160 000	0,75	42 120 000	Emisja połączeniowa	23.12.2014
G	brak	brak	6 445 055	0,75	4 833 791	Wkłady pieniężne	04.08.2017
<b>Razem</b>			<b>70 913 084</b>		<b>53 184 813</b>		

Żadne akcje wyemitowane przez Bumech nie są uprzywilejowane..

**Kapitał zakładowy – struktura cd.**

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Kapitał rozproszony	70 913 084	100,00%	70 913 084	100,00%
<b>Razem</b>	<b>70 913 084</b>	<b>100,00%</b>	<b>70 913 084</b>	<b>100,00%</b>

**Zmiana stanu kapitału zakładowego**

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Kapitał na początek okresu</b>	<b>59 055</b>	<b>48 351</b>
Zwiększenia, z tytułu:	0	10 704
emisja akcji i warrantów		10 704
<b>Zmniejszenia, z tytułu</b>	<b>5 870</b>	<b>0</b>
unieważnienie emisji akcji serii H	5 870	0
<b>Kapitał na początek okresu</b>	<b>53 185</b>	<b>59 055</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Na koniec okresu sprawozdawczego wszystkie wyemitowane akcje posiadały wartość nominalną wynoszącą 0,75 PLN i zostały w pełni opłacone.

Dnia 21.09.2018 r. doszło do uprawomocnienia się wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 20.06.2018 roku, a zatem do prawomocnego stwierdzenia nieważności uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 31.12.2016 roku ws. emisji warrantów subskrypcyjnych serii C z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji serii H, warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii H z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz w sprawie zmiany statutu Spółki.

W wyniku prawomocnego stwierdzenia nieważności emisji akcji serii H w dniu 21.09.2018 r. doszło do obniżenia kapitału zakładowego Emitenta z mocy prawa. Kapitał zakładowy został obniżony z kwoty 59.054.819,25 zł (pięćdziesiąt dziewięć milionów pięćdziesiąt cztery tysiące osiemset dziewiętnaście złotych 25/100) do kwoty 53.184.813 zł (pięćdziesiąt trzy miliony sto osiemdziesiąt cztery tysiące osiemset trzynaście złotych). Obniżony kapitał zakładowy dzieli się na 70.913.084 (siedemdziesiąt milionów dziewięćset trzynaście tysięcy osiemdziesiąt cztery) akcje zwykłe na okaziciela, dające tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta. (Raporty bieżące nr 53/2018 oraz 55/2018)

Na podstawie upoważnienia wyrażonego w Uchwale nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 listopada 2018 roku Zarząd Emitenta uruchomił procedurę scalenia akcji. W tym celu podjął w dniu 13.03.2019 roku uchwałę o wyznaczeniu Dnia Referencyjnego (tj. dnia według stanu, na który ustala się stany własności akcji Spółki podlegających scaleniu) na dzień 27 marca 2019 roku. W związku procesem scalenia akcji w dniach od 22.03.2019 roku do 03.04.2019 roku notowania giełdowe Emitenta były zawieszane, zaś dzień 03.04.2019 roku był dniem scalenia. Procedura przebiegła pomyślnie i dnia 04.04.2019 roku nastąpiło wznowienie obrotu akcjami Bumech podczas notowań ciągłych. (Raporty bieżące nr 13/2019 i 16/2019).

Ponadto Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych SA na mocy uchwały z dnia 10.04.2019 roku przeprowadził dnia 12.04.2019 roku operację w systemie depozytowym polegającą na obniżeniu wartości nominalnej akcji Bumech S.A. z 8,25 zł do poziomu 4,00 zł każda.

**NOTA 28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ**

Kapitał zapasowy wynosi na dzień 31.12.2018 : 75 017 tys. zł.

Kapitał zapasowy został utworzony min. z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 24 053 tys. zł. Ponadto kapitał zapasowy powstał z ustawowych odpisów z zysków generowanych w poprzednich latach obrotowych w kwocie 7 788 tys. zł.

**NOTA 29. POZOSTAŁE KAPITAŁY**

**Pozostałe kapitały**

	31.12.2018	31.12.2017
Kapitał zapasowy	75 017	92 239
Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostały kapitał rezerwowi	-47 538	-47 537
<b>RAZEM</b>	<b>27 479</b>	<b>44 702</b>

Kapitały rezerwowe powstały w wyniku odwrotnego przejścia Spółki ZWG S.A. przez Bumech S.A. w 2014 roku, pokrycia start z lat wcześniejszych oraz kapitał ze sprzedaży akcji własnych powyżej wartości nominalnej z lat wcześniejszych.

**Zmiana stanu pozostałych kapitałów**

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowi	Razem
<b>Stan na dzień 2018-01-01</b>	<b>92 240</b>	<b>0</b>	<b>-47 538</b>	<b>44 702</b>
<b>Zwiększenia w okresie</b>	<b>-12 862</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-12 862</b>
Odwrocenie transakcji objętej konsolidacją	-12 862			-12 862
Podatek odroczoney z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczoney z tyt. powyższej korekty				0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto				0
Eliminacja działalności zaniechanej				0
<b>Zmniejszenia w okresie</b>	<b>4 361</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 361</b>
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczoney z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczoney z tyt. powyższej korekty				0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	4 361			4 361
Eliminacja działalności zaniechanej				0

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Razem
<b>Stan na dzień 2018-12-31</b>	<b>75 017</b>	<b>0</b>	<b>-47 538</b>	<b>27 479</b>
<b>Stan na dzień 2017-01-01</b>	<b>82 716</b>	<b>436</b>	<b>-39 509</b>	<b>43 643</b>
<b>Zwiększenia w okresie</b>	<b>16 698</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 698</b>
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczoney z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczoney z tyt. powyższej korekty				0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	3 836			3 836
Eliminacja działalności zaniechanej	12 862			12 862
<b>Zmniejszenia w okresie</b>	<b>7 174</b>	<b>436</b>	<b>8 029</b>	<b>15 639</b>
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0
Podatek odroczoney z tyt. powyższej korekty				0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych				0
Podatek odroczoney z tyt. powyższej korekty				0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto			8 029	8 029
Eliminacja działalności zaniechanej	7 174	436		7 610
<b>Stan na dzień 2017-12-31</b>	<b>92 240</b>	<b>0</b>	<b>-47 538</b>	<b>44 702</b>

**NOTA 30. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY**

Niepodzielony wynik obejmuje również kwoty, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy:

	31.12.2018	31.12.2017
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik	-39 807	-19 047
<b>RAZEM</b>	<b>-39 807</b>	<b>-19 047</b>

**NOTA 31. KREDYTY I POŻYCZKI**

Kredyty i pożyczki Emitenta zostały objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym i w propozycjach układowych, ujęte w nocie nr 36.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Kredyty bankowe **	687	0
Pożyczki *	1 576	0
<b>Suma kredytów i pożyczek, w tym:</b>	<b>2 263</b>	<b>0</b>
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	2 263	0

\* Pożyczka udzielona przez Fundację „Przystań” w Ścinawie

\*\* Kredyt udzielony przez Prva Banka Crna Gore.

BCG zawarło dnia 10.08.2018 roku z Prva Banka Crne Gore umowę kredytu inwestycyjnego udzielonego na okres do 10.08.2019 roku w kwocie 250 000,00 EURO, oprocentowanego w wysokości 8,49 % w skali rocznej.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 32. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**

Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe zostały objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym i w propozycjach układowych, ujęte w nocie nr 36.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
zobowiązania leasingowe	3 745	0
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>3 745</b>	<b>0</b>
- długoterminowe, w tym:	2 806	0
- od roku do pięciu lat	2 806	0
- krótkoterminowe	939	0

Umowy leasingu nie objęte postępowaniem układowym :

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego
PKO Leasing S.A.	B/O/KA/2018/05/0118	3 150	3 150	PLN	07.2022	2 856
PKO Leasing S.A.	B/O/KA/2018/05/0119	1 050	1 050	PLN	07.2021	889

**NOTA 33. INNE ZOBOWIĄZANIA**

Wyszczególnienie	2018-12-31	2017-12-31
Zobowiązanie z tytułu składek ZUS	634	0
<b>Razem</b>	<b>634</b>	<b>0</b>
zobowiązania długoterminowe	634	0
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat	634	0

Bumech zawarł dnia 01.08.2018r. umowę z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Chorzowie. Zgodnie z umową ZUS rozłożył na 36 miesięcznych rat należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne powstałych przed dniem otwarcia przyspieszonego postępowania układowego (06.12.2017 rok), w części w której nie zostały objęte układowym. Zobowiązania Spółki wobec ZUS powstałe od dnia otwarcia postępowania układowego są regulowane na bieżąco. Zgodnie z podpisaną umową Bumech zobowiązuje się do opłacenia poszczególnych rat należności z tytułu składek ubezpieczeniowych w terminach i wysokości wynikających z ustalonego harmonogramu; zaś ZUS zobowiązuje się do niewszczywania i niewznawiania postępowań egzekucyjnych przez okres obowiązywania umowy w stosunku do należności z tytułu składek objętych umową.

**NOTA 34. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE**

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
Zobowiązania handlowe	9 967	4 097
Wobec jednostek powiązanych	245	178
Wobec jednostek pozostałych	9 722	3 919

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania**

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
<b>2018-12-31</b>	<b>9 967</b>	<b>1 962</b>	<b>1 159</b>	<b>5 363</b>	<b>67</b>	<b>0</b>	<b>1 416</b>
Wobec jednostek powiązanych	245	245	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	9 722	1 717	1 159	5 363	67	0	1 416
<b>2017-12-31</b>	<b>4 097</b>	<b>1 087</b>	<b>1 071</b>	<b>964</b>	<b>269</b>	<b>323</b>	<b>383</b>
Wobec jednostek powiązanych	663	0	663	0	0	0	2 431
Wobec jednostek pozostałych	3 434	1 087	408	964	269	323	383

**NOTA 35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA**

**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

Wyszczególnienie	za okres	
	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	<b>7 720</b>	<b>8 275</b>
Podatek VAT	2 767	1 339
Podatek dochodowy od osób fizycznych	502	746
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	4 374	6 157
Pozostałe	77	33
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>8 898</b>	<b>2 962</b>
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	1 341	2 012
Zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych	715	0
Zobowiązania z tytułu obsługi postępowania restrukturyzacyjnego	567	0
Zobowiązania z tytułu unieważnienia akcji serii H	5 870	0
Inne zobowiązania	405	950
Bierne rozliczenia międzyokresowe	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Razem inne zobowiązania</b>	<b>16 618</b>	<b>11 237</b>

**Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe – struktura przeterminowania**

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
<b>2018-12-31</b>	<b>16 618</b>	<b>11 454</b>	<b>2 419</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 745</b>
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	16 618	11 454	2 419	0	0	0	2 745
<b>2017-12-31</b>	<b>11 237</b>	<b>3 384</b>	<b>5 375</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 478</b>
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	11 237	3 384	5 375	0	0	0	2 478

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 36. ANALIZA ZAPADALNOŚCI TERMINÓW ZOBOWIĄZAŃ I AKTYWÓW**

**Analiza wymagalności terminów zobowiązań na 31.12.2018 r.**

Zobowiązania	Przeterminowane	Terminy wymagalności			
		< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 360 dni	361 dni – 5 lat
Zobowiązania handlowe	3 760	5 708	338	161	0
Kredyty i pożyczki	0	0	1 446	816	0
Inne zobowiązania finansowe (leasing, factoring)		27	55	857	2 806
Pozostałe zobowiązania	2 745	12 946	638	288	635
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>6 505</b>	<b>18 682</b>	<b>2 477</b>	<b>2 122</b>	<b>3 441</b>

**Analiza zapadalności aktywów na 31.12.2018 r.**

Aktywa	Przeterminowane	Terminy wymagalności			
		< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 360 dni	361 dni – 5 lat
Należności handlowe	3 590	4 367	1 970	491	159
Pozostałe należności		3 695	543		
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>3 590</b>	<b>8 062</b>	<b>2 513</b>	<b>491</b>	<b>159</b>

**NOTA 37. ZOBOWIĄZANIA OBJĘTE POSTĘPOWANIEM RESTRUKTURYZACYJNYM ORAZ PROPOZYCJE UKŁADOWE**

Pozycja	Ogółem	Ogółem
Zobowiązania z tytułu faktoringu	5 281	4 986
Zobowiązania z tytułu transakcji handlowych	7 030	9 436
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	16 093	17 713
Zobowiązania z tytułu leasingu	431	708
Zobowiązania z tytułu obligacji	11 995	11 217
Zobowiązania budżetowe	13 783	9 981
Pozostałe zobowiązania	4 006	3 636
<b>Razem</b>	<b>58 620</b>	<b>57 677</b>

**PROPOZYCJE UKŁADOWE**

Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy otworzył przyspieszone postępowanie układowe w celu zawarcia układu częściowego Spółki dnia 06.12.2017 roku. W ocenie Spółki otwarciem ww. postępowania układowego było najlepszym rozwiązaniem przewidzianym przepisami prawa, jakie mogło zostać podjęte w ówczesnej sytuacji ekonomicznej, przy uwzględnieniu struktury zobowiązań Emitenta, a jego otwarcie nie doprowadzi do pokrzywdzenia Wierzycieli.

Przedmiotem układu częściowego jest restrukturyzacja zobowiązań pieniężnych, których wartość jest równa bądź większa niż 30 000,00 zł. Z przeprowadzonych przez Emitenta analiz ekonomicznych wynikało bowiem, że takie rozwiązanie nie spowoduje zmniejszenia możliwości zaspokojenia Wierzytelności nieobjętych układem (tj. tych, które mają wartość niższą niż 30 000,00 zł).

W pierwotnych propozycjach układowych Emitent proponował Wierzycielom zaspokojenie na poziomie co do zasady 100% należności głównej, a jedynie Wierzycielom w ostatniej grupie - redukcję, jednakże na poziomie 20%, co oznacza, że w postępowaniu restrukturyzacyjnym Wierzyciele zostaliby zaspokojeni na poziomie wyższym niż w przypadku upadłości Bumech.

W toku procesu restrukturyzacyjnego, w wyniku wykonania analizy zdolności układowej, propozycje układowe dla Wierzycieli zostały zmienione i przyjęte na Zgromadzeniu Wierzycieli w kształcie omówionym pokrótce poniżej:

Podział Wierzycieli na trzy grupy:

- Wierzyciele publicznoprawni – spłata w 96 ratach całości zobowiązań wraz z ustawowymi odsetkami i kosztami,
- Wierzyciele zabezpieczeni rzeczowo – spłata w 96 ratach wraz z odsetkami wynikającymi z umów z każdym z wierzycieli i kosztami; alternatywnie - zamiana wierzytelności w pełnej wysokości wraz z należnymi odsetkami i kosztami w drodze konwersji na obligacje zamienne na akcje Spółki,
- Wierzyciele niezabezpieczeni – spłata w 96 ratach 70% wierzytelności głównej, bez odsetek i innych kosztów powstałych przed dniem 06.12.2017 roku; umorzenie w całości odsetek należnych za okres od dnia 06.12.2017 roku; alternatywnie -



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

konwersja na obligacje zamienne na akcje Spółki całości należności głównej wraz z odsetkami i kosztami należnymi za okres do dnia 05.12.2017 roku oraz odsetkami należnymi za okres od dnia 06.12.2017 roku do dnia 31 maja 2018 roku. Wyboru zasad spłaty wierzyciele muszą dokonać w formie pisemnej, w terminie 90 dni od dnia otrzymania przez dłużnika prawomocnego postanowienia Sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu, tj. od dnia 18.03.2019 roku; zaś pierwsza rata płatna będzie po upływie 150 dni począwszy od dnia otrzymania przez dłużnika prawomocnego postanowienia Sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu.

Restrukturyzacja wierzytelności wyodrębnionych w ramach układu częściowego pozwoli na dalsze funkcjonowanie przedsiębiorstwa, a co za tym idzie pełną spłatę pozostałych jego zobowiązań, zarówno już powstałych, jak i przyszłych.

Poniższa tabela przedstawia szacowaną zdolność układową Emitenta, wyliczoną na bazie zaktualizowanych propozycji układowych.

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>42 652</b>	<b>45 602</b>	<b>60 944</b>	<b>62 794</b>	<b>64 725</b>	<b>65 091</b>	<b>65 466</b>	<b>67 085</b>	<b>68 743</b>
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>31 396</b>	<b>32 445</b>	<b>41 560</b>	<b>42 821</b>	<b>44 139</b>	<b>44 389</b>	<b>43 995</b>	<b>44 418</b>	<b>44 834</b>
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>11 255</b>	<b>13 158</b>	<b>19 384</b>	<b>19 972</b>	<b>20 586</b>	<b>20 703</b>	<b>21 471</b>	<b>22 667</b>	<b>23 908</b>
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>3 509</b>	<b>5 217</b>	<b>11 078</b>	<b>11 481</b>	<b>11 905</b>	<b>11 851</b>	<b>12 444</b>	<b>13 445</b>	<b>14 488</b>
Przychody finansowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Koszty finansowe	3 018	2 607	2 210	1 812	1 515	1 217	920	622	351
w tym odsetki w ramach układu	2 318	2 107	1 810	1 512	1 215	917	620	322	51
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>491</b>	<b>2 610</b>	<b>8 868</b>	<b>9 669</b>	<b>10 391</b>	<b>10 633</b>	<b>11 525</b>	<b>12 823</b>	<b>14 137</b>
Podatek dochodowy	93	496	1 685	1 837	1 974	2 020	2 190	2 436	2 686
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>398</b>	<b>2 114</b>	<b>7 183</b>	<b>7 832</b>	<b>8 416</b>	<b>8 613</b>	<b>9 335</b>	<b>10 386</b>	<b>11 451</b>
Akumulacja finansowa (zysk netto + amortyzacja)	6 398	8 114	13 183	13 832	14 416	14 613	15 335	16 386	17 451
Spłaty długu (kapitał) w ramach układu	3 776	5 607	5 310	5 012	4 715	4 417	4 120	3 822	2 092
Saldo akumulacja finansowa - spłaty długu	2 621	2 507	7 874	8 819	9 702	10 196	11 215	12 564	15 359

**NOTA 38. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS**

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego /kwot uzgodnionych ze związkami zawodowymi. Ponadto Fundusz posiada rzeczowe aktywa trwałe. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Grupy, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
<b>Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym</b>	<b>756</b>	<b>4 115</b>

Zarząd chcąc wyjść naprzeciw potrzebom pracowników w zakresie pomocy socjalnej podjął decyzję o przekazaniu na ten cel większej kwoty od fakultatywnego odpisu.

Utworzony przez Emitenta ZFŚS wyniósł w roku sprawozdawczym 756 tys. zł

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

**Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń\***

Wyszczególnienie	Gwarancja / poręczenie dla	Tytułem	Waluta	31.12.2018	31.12.2017
<b>Bumech S.A.</b>					
Poręczenie	ZWG Kobud SKA	Leasing PKO BP	tys. PLN	0	3 954
Poręczenie	Kobud SA	Kredyt ING Bank	tys. PLN	121	121
Poręczenie	Kobud SA	Kredyt PKO BP	tys. PLN	1 023	1 023
Poręczenie	BCG d o.o.	Atlas Copco Financial Solution AB	tys. EUR	960 (4.128 tys. zł)	960 (4.004 tys. zł)
<b>Kobud S.A.</b>					
Przystąpienie do długu	ZWG Kobud SKA	Leasing PKO BP	tys. PLN	0	3 954
Przystąpienie do długu	Bumech	Kredyt w BZWBK	tys. PLN	7 281	7 414
Przystąpienie do długu	Bumech	Kredyt ING Bank	tys. PLN	900	934
Poręczenie	Bumech	Obligacje serii A-Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw FIZ AN	tys. PLN	9 950	9 950
Poręczenie	Bumech	BSWW TRUST Sp. z o.o. jako Administrator zabezpieczeń na rzecz obligatariuszy serii Z	tys. PLN	700	1 650
<b>Bumech Technika Górnicza Sp. z o.o.</b>					
Poręczenie	Bumech S.A.	Obligacje serii A-Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw FIZ AN	tys. PLN	9 950	9 950

\* Wszystkie zobowiązania warunkowe wystąpiły wyłącznie w ramach GK Bumech.

**NOTA 40. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

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

Wyszczególnienie	31.12.2018		31.12.2017	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	1 100	939	708	708
W okresie od 1 do 5 lat	3 017	2 806		
Powyżej 5 lat		0		
<b>Minimalne opłaty leasingowe ogółem</b>	<b>4 117</b>	<b>3 745</b>	<b>708</b>	<b>708</b>
Przyszły koszt odsetkowy	372	x		x
<b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:</b>	<b>3 745</b>	<b>3 745</b>	<b>708</b>	<b>708</b>
krótkoterminowe	939	939		708
długoterminowe	2 806	2 806		

**Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2018 r.**

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Warunki przedłużenia umowy lub możliw	Ograniczenia wynikające z umowy
MILLENNIUM Leasing	169300	6 500	6 500	PLN	04./2017	239		
PKO Leasing S.A.	B/O/KA/2018/05/0118	3 150	3 150	PLN	07.2022	2 856		
PKO Leasing S.A.	B/O/KA/2018/05/0119	1 050	1 050	PLN	07.2021	889		

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

W roku zakończonym 31 grudnia 2018 roku warunkowe opłaty leasingowe ujęte jako zobowiązanie danego okresu obrotowego wyniosły 3 745 tysięcy PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2017 roku: 708 tysięcy PLN).

**Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2018 r.**

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Kombajn górniczy		3 029			3 029
Kombajn górniczy		3 974			3 974
Kombajn górniczy		945			945
<b>Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu</b>	<b>0</b>	<b>7 948</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 948</b>

**NOTA 41. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW**

Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2016
<i>Dotacje, w tym:</i>	<b>3 000</b>	<b>3 781</b>
Robot przemysłowy	90	95
Innowacyjna przekładnia-Umowa UDA-POI G.01.04-24-114/11	910	1 516
Linia przetwarzania granulatu-Umowa UDA-RDPS 01.02.002069/2012	50	62
Licencja do linii przetwarzania granulatu z ładowarką Umowa UDA.RDPS.01.01.00-02-067/2012	1 294	1 409
Sterowane numerycznie centrum obróbcze wraz z wyposażeniem Umowa UDA-RDPS.01.01.00-02-281/2012	656	699
Przychody przyszłych okresów		0
Otrzymane zaliczki		43
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym</b>	<b>3 000</b>	<b>3 824</b>
długoterminowe	2 218	2 999
krótkoterminowe	782	825

Wyszczególnienie	Data otrzymania dofinansowania	Wartość dofinansowania	Kwota pozostała do rozliczenia	Data zakończenia rozliczenia dofinansowania
Robot przemysłowy	2011-12-27	312	90	2036-06-30
Innowacyjna przekładnia - Umowa UDA-POI G.01.04-24-114/11	2014-04-09	3 303	910	2019-06-30
Linia przetwarzania granulatu - Umowa UDA-RDPS.01.02.00-02-069/2012	2014-06-30	194	50	2017-06-30
Licencja do linii przetwarzania granulatu z ładowarką Umowa UDA-RDPS.01.01.00-02-067/2012	2014-10-31	1 744	1 294	2024-10-31
Sterowane numerycznie centrum obróbcze wraz z wyposażeniem Umowa UDA-RDPS.01.01.00-02-281/2012	2014-06-30	879	656	2025-06-30
<b>Dotacje</b>		<b>6 432</b>	<b>3 000</b>	

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 42. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	174	122
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	496	476
<b>Razem, w tym:</b>	<b>670</b>	<b>598</b>
- długoterminowe	132	111
- krótkoterminowe	538	487

Grupa wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej we własnym zakresie tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych.

Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

**Zmiana stanu rezerw**

Wyszczególnienie	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
<b>Stan na 01.01.2018</b>	<b>122</b>	<b>0</b>	<b>476</b>	<b>0</b>
Utworzenie rezerwy	52		20	
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy				
<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>174</b>	<b>0</b>	<b>496</b>	<b>0</b>
- długoterminowe	132			
- krótkoterminowe	42		496	
<b>Stan na 01.01.2017</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>446</b>	<b>0</b>
Utworzenie rezerwy	15		100	
Koszty wypłaconych świadczeń	14		70	
Rozwiązanie rezerwy				
<b>Stan na 31.12.2017, w tym:</b>	<b>122</b>	<b>0</b>	<b>476</b>	<b>0</b>
- długoterminowe	111			
- krótkoterminowe	11		476	

**NOTA 43. POZOSTAŁE REZERWY**

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	239	240
Rezerwa na badanie sprawozdania	44	40
Rezerwa na delegacje	33	33
Rezerwa na zobowiązania sporne	2 622	1 149
<b>Razem, w tym:</b>	<b>2 938</b>	<b>1 462</b>
- krótkoterminowe	2 938	1 462

Pozostałe rezerwy obejmują głównie zobowiązania wobec wierzycieli Corona Express Ltd. – 1 459 tys. zł, Grottech Sp z o.o. - 1 149 tys. zł.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Zmiana stanu rezerw**

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
<b>Stan na 01.01.2018</b>	<b>240</b>	<b>0</b>	<b>1 222</b>	<b>1 462</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	32		2 244	2 276
Wykorzystane			40	40
Rozwiązane	33		519	552
Korekta z tytułu różnic kursowych				0
Korekta stopy dyskontowej				0
<b>Stan na 31.12.2018, w tym:</b>	<b>239</b>	<b>0</b>	<b>2 907</b>	<b>3 146</b>
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe	240		73	313
<b>Stan na 01.01.2017</b>	<b>237</b>	<b>0</b>	<b>34</b>	<b>271</b>
Utworzone w ciągu roku obrotowego	26		1 188	1 214
Wykorzystane				0
Rozwiązane	23			23
Korekta z tytułu różnic kursowych				0
Korekta stopy dyskontowej				0
<b>Stan na 31.12.2017, w tym:</b>	<b>240</b>	<b>0</b>	<b>1 222</b>	<b>1 462</b>
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe	240		73	313

**Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty**

Grupa tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów produktów sprzedanych w ciągu ostatnich 5 lat obrotowych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych oraz zwrotów odnotowanych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 5 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne i zwroty oparte zostały na bieżących poziomach sprzedaży i aktualnych dostępnych informacjach na temat zwrotów i okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty.

**NOTA 44. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, obligacje, umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe.

**Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany**

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z oprocentowanymi aktywami i zobowiązaniami).

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	31.12.2018 0,5%		31.12.2017 0,5%	
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	<b>75</b>	<b>75</b>	<b>108</b>	<b>108</b>
- udzielone pożyczki	1	1		
- należności z tyt. dostaw i usług	53	56	106	106
- inne	21	18	2	2
Pasywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym	<b>75</b>	<b>75</b>	342	342
- otrzymane kredyty i pożyczki	11	11	88	88
- zobowiązani z tyt. dostaw i usług	50	50	60	60
- inne	83	69	194	194

### Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 11 % zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy niespełna 1% kosztów wyrażonych jest w walutach obcych.

### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w spółce związane jest z prowadzeniem podstawowej działalności.

Grupa dokonuje analizy poszczególnych pozycji aktywów narażonych na ryzyko kredytowe tj. należności z tyt. dostaw i usług, pożyczki udzielone, środki pieniężne.

Ryzyko kredytowe wynika z zawartych umów i związane jest z ewentualnym wystąpieniem takich zdarzeń jak niewypłacalność kontrahenta, częściowej spłaty należności lub znaczącego opóźnienia w zapłacie należności bądź spłaty udzielonych pożyczek. Grupa na rynku krajowym przeprowadza transakcje głównie w ramach sektora górnictwa i w stosunku do tych należności występuje największa koncentracja ryzyka. Ponadto Grupa zawiera transakcje sprzedaży wyłącznie z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji co minimalizuje ryzyko niewypłacalności.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz niektóre instrumenty pochodne, ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy

Na należności w stosunku do których nastąpiła utrata wartości Grupa tworzy odpisy aktualizujące, których wartość zaprezentowana została w nocie poniżej

### Przeterminowane należności handlowe

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
<b>31.12.2018</b>							
<b>Należności z tytułu dostaw i usług</b>	<b>27 066</b>	<b>5 579</b>	<b>1 211</b>	<b>139</b>	<b>290</b>	<b>838</b>	<b>19 009</b>
odpisy aktualizujące	16 489						16 489
<b>Pozostałe należności</b>	<b>4 238</b>	<b>4 238</b>					
odpisy aktualizujące	0						
<b>Udzielone pożyczki</b>	<b>127</b>						<b>127</b>
odpisy aktualizujące	127						127
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>2 045</b>	<b>2 045</b>					
odpisy aktualizujące	0	0					
<b>Instrumenty pochodne</b>	<b>0</b>						
<b>Inne aktywa finansowe</b>	<b>117</b>	<b>117</b>					
odpisy aktualizujące	0	0					
odpisy aktualizujące	0						



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

31.12.2017							
Należności z tytułu dostaw i usług	37 047	14 343	3 203	1 619	491	614	16 777
odpisy aktualizujące	16 777						16 777
<b>Pozostałe należności</b>	<b>1 910</b>	<b>1 910</b>					
odpisy aktualizujące	0						
<b>Udzielone pożyczki</b>	<b>127</b>						<b>127</b>
odpisy aktualizujące	127						127
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>680</b>	<b>680</b>					
odpisy aktualizujące	0	0					
<b>Instrumenty pochodne</b>	<b>0</b>						
odpisy aktualizujące	0	0					
<b>Inne aktywa finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>					
odpisy aktualizujące							

**Ryzyko związane z płynnością**

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	Na żądanie	Pow. 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	Pow. 5 lat
<b>2018-12-31</b>					
Oprocentowane kredyty i pożyczki					
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania *		19 508	9 041	34 522	26 640
- od jednostek powiązanych *		1 635			
Instrumenty pochodne					
<b>2017-12-31</b>					
Oprocentowane kredyty i pożyczki					
Zamienne akcje uprzywilejowane					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania *		56 553			
- od jednostek powiązanych *		663			
Pozostałe*	16 654	138		921	

\* Zobowiązują obejmują wierzytelności układowe.

**NOTA 45. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH**

**Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych**

Informacje w podziale na 3 poziomy w zakresie hierarchii pomiaru wartości godziwej, która odzwierciedla znaczenie danych wejściowych wykorzystywanych przy pomiarze wartości godziwej następująco:

poziom 1 – nieskorygowane kwotowane ceny ustalone na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,  
 poziom 2 – parametry inne niż kwotowane ceny (wskazane na poziomie 1), które są obserwowalne dla aktywów lub zobowiązań, zarówno bezpośrednio (np. ceny) jak i pośrednio (tj. wywodzące się z cen np. stopy procentowe),  
 poziom 3 – parametry wejściowe dla składnika aktywów lub zobowiązań, które nie bazują na obserwowalnych danych rynkowych (nieobserwowalne dane).

Poniższe tabele przedstawiają porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

AKTYWA	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe *	Zasada wyceny
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017		
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14 815	22 550	14 932	22 550	100,00%	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:	117	0	117	1 150		
- pożyczka	117	0	117	1 150	100,00%	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 045	680	2 045	593	100,00%	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
<b>Razem</b>	<b>16 977</b>	<b>23 230</b>	<b>17 094</b>	<b>24 293</b>		

\* nie uwzględniając żadnego posiadanego zabezpieczenia ani innych elementów powodujących poprawę! Warunków kredytowania (np. porozumień dotyczących rozliczania w kwocie netto niekwalifikujących się do kompensaty zgodnie z MSR 32),

ZOBOWIĄZANIA	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Zasada wyceny
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	2 263	0	2 263	0	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
- kredyty i pożyczki	2 263		2 263		
Pozostałe zobowiązania w tym:	3 745	708	3 745	708	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	3 745	708	3 745	708	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania objęte postępowaniem restrukturyzacyjnym	58 620	57 677	60 893	57 677	Wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26 585	15 334	16 263	11 304	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

\* Obejmują pożyczkę zabezpieczoną oprocentowaną wg stopy \_\_%, która została wykazana w bilansie według wartości godziwej w wyniku zastosowania omówionego poniżej zabezpieczenia wartości godziwej.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

---

**NOTA 46. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM**

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2017 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

Wyszczególnienie	2018-12-31	2017-12-31
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 263	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26 585	15 334
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 045	680
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>26 803</b>	<b>14 654</b>
Zamienne akcje uprzywilejowane	0	0
Kapitał własny	7 258	48 562
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	0	0
<b>Kapitał razem</b>	<b>7 258</b>	<b>48 562</b>
<b>Kapitał i zadłużenie netto</b>	<b>34 061</b>	<b>63 216</b>
Wskaźnik dźwigni	0,79	0,23

**NOTA 47. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH**

Grupa nie prowadzi programu akcji pracowniczych.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**NOTA 48. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH**

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy . Analiza odpisów aktualizujących należności od jednostek powiązanych została przedstawiona w nocie nr 22.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
<b>Jednostka dominująca</b>								
Bumech S.A.								
<b>Jednostki zależne kapitałowo:</b>								
KOBUD S.A		47		655		166		154
BUMECH – Technika Górnicza Sp. z o.o (1)	26	412	160	356	583	551	2 492	2 451
BUMECH CRNA GORA DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU NIKŠIĆ (2)	9 578	4 923	540		10 458	3 316	1 346	0
Bumech Mining Sp. z o.o. (3)	5 021	209	2 126		2 455	154	1 705	130
<b>Jednostki zależne osobowo:</b>								
EKSPLO-TECH Sp. z o.o (4)	290				207			
TECHGÓR Sp. z o.o.		491					3	2
CISE Marcin Tomasz Sutkowski (5)			606	252		260	242	393
FUNDACJA PRZYSTAŃ w Ścinawie					1 576			

1. BTG                    sprzedaż: najem powierzchni;    zakup: usługi remontowe
2. BCG                    sprzedaż: środków trwałych, wyrobów i materiałów, usługi dzierżawy maszyn;    zakup: materiałów
3. BMining                sprzedaż: środków trwałych, wyrobów i materiałów, usługi dzierżawy maszyn i powierzchni ;    zakup : usług , materiałów, najem sprzętu ,
4. EKSPLO-TECH        sprzedaż: środ-    umowa konsorcjum z 2016
5. CISE                    zakup: kontrakt managerski i usługa marketingowa

W okresie sprawozdawczym Emitent nie zawierał transakcji na warunkach innych niż rynkowe z podmiotami powiązanymi.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

**Pożyczki otrzymane od podmiotów powiązanych**

Dnia 24.01.2018 roku została zawarta umowa pożyczki na kwotę 1 500 000,00 zł pomiędzy Fundacją Przyszań w Ścinawie (Pożyczkodawca) a BMining Pożyczkobiorca). Pożyczka była oprocentowana w wysokości 1 % w skali miesięcznej i udzielona na okres do 31.10.2018 roku. Dnia 31.10.2018 roku zostało podpisane porozumienie do ww. umowy wydłużające termin spłaty długu do 31.12.2020 roku.

**Pożyczka udzielona członkowi Zarządu**

W okresie sprawozdawczym Emitent nie udzielał pożyczek członkom Zarządu.

**Inne transakcje z udziałem podmiotów powiązanych:**

W okresie sprawozdawczym Emitent nie miał innych transakcji z udziałem podmiotów powiązanych.

**NOTA 49. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ**

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01.2018 - 31.12.2018	01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Wynagrodzenia Członków Zarządu</b>			
Marcin Sutkowski	Prezes Zarządu	90	90
Dariusz Dźwigoł	V-ce Prezes Zarządu	379	378
Marcin Bączyński	Dyrektor Wykonawczy	158	
<b>RAZEM</b>		<b>469</b>	<b>468</b>
<b>Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej</b>			
Andrzej Bukowczyk	Członek RN	19	7
Łukasz Rosiński	Członek RN		10
Anna Brzózko-Jaworska	Członek RN	7	18
Marcin Białkowski	Członek RN	10	
Dorota Giżewska	Członek RN	19	20
Alicja Sutkowska	Członek RN	18	20
Józef Aleszczyk	Członek RN	12	
Kamila Kliszka	Członek RN		2
Michał Kwiatkowski	Członek RN		5
Marcin Rudzki	Członek RN		5
Marek Otto	Członek RN	18	16
Edward Brzózko	Członek RN	7	6
Michał Kwiatkowski	Członek RN		0
	<b>RAZEM</b>	<b>110</b>	<b>109</b>

\*Kwoty nie uwzględniają wynagrodzenia Prezesa Zarządu z tytułu umowy managerskiej i marketingowej

**NOTA 50. ZATRUDNIENIE**

**Przeciętne zatrudnienie**

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
Zarząd	4	3
Administracja	35	37
Dział sprzedaży	7	4
Pion produkcji	225	187
Pozostali	446	376
<b>RAZEM</b>	<b>717</b>	<b>607</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

**NOTA 51. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO**

Grupa użytkuje część sprzętu produkcyjnego na podstawie umów leasingu operacyjnego. Maksymalny okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 4 lata. Grupa ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

**NOTA 52. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE**

Sezonowość sprzedaży nie występuje.

**NOTA 53. SPRAWY SĄDOWE**

Istotne sprawy sądowe zostały przedstawione w punkcie 2.13 Sprawozdania Zarządu Bumech z działalności Spółki za rok obrotowy 2018.

**NOTA 54. ROZLICZENIA PODATKOWE**

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku.

**NOTA 55. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

Początek roku 2019 upłynął pod znakiem działań formalno - prawnych wieńczących proces restrukturyzacji. Dnia 29.01.2019 roku Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: Sąd) zarejestrował zmiany w § 4 ust. 1 i 2 oraz § 4a Statutu Spółki, dokonując wpisu: a) obniżenia kapitału zakładowego na skutek stwierdzenia nieważności emisji akcji serii H; b) scalenia akcji Spółki w stosunku 11:1, podwyższając tym samym wartość nominalną jednej akcji Emitenta do kwoty 8,25 zł (z 0,75 zł); c) obniżenia kapitału zakładowego poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji Spółki do 4,00 zł; d) wzmianki o warunkowym kapitale zakładowym do kwoty 32 000 000,00 zł.

Obecnie kapitał zakładowy dzieli się na 6 446 644 akcji o wartości nominalnej 4,00 zł każda. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych przez Spółkę akcji wynosi 6 446 644. Po oznaczeniu dotychczasowych akcji zwykłych na okaziciela serii A, B, C, D, E, F i G (seria H została unieważniona wyrokiem Sądu Okręgowego w Katowicach) łącznie nową serią A, kapitał zakładowy Emitenta tworzy 6 446 644 akcji serii A co stanowi 100,00 % kapitału zakładowego Spółki oraz 6 446 644 głosów, co stanowi 100,00 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Z dniem 08.02.2019 roku układ się uprawomocnił. Emitent odebrał postanowienie Sądu w przedmiocie zatwierdzenia układu z klauzulą prawomocności dnia 18.03.2019 roku. Zatem zgodnie z Propozycjami Układowymi od dnia 18.03.2019 roku Wierzyciele drugiej i trzeciej grupy objęci układem będą mieli 90 dni na wybór formy spłaty długu (wyplata w 96 miesięcznych ratach lub konwersja 100% wierzytelności głównej wraz ze wszystkimi należnymi odsetkami liczonymi za okres wskazany w Propozycjach Układowych na obligacje zamienne na akcje); zaś Emitent po upływie 150 dni, licząc od 18.03.2019 roku, rozpocznie spłatę rat układowych.

Rejestracja zmian w KRS oraz uprawomocnienie się postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu z Wierzycielami były fundamentalnymi elementami układu restrukturyzacyjnego pozwalającymi w szczególności Wierzycielom objętym układem na konwersję przysługujących im wierzytelności docelowo na kapitał Emitenta. Tak więc w chwili obecnej nie ma żadnych formalnych i prawnych przeszkód do tego, aby w niedalekiej przyszłości mogła nastąpić konwersja wierzytelności układowych z docelową zamianą na kapitał Spółki. (Raporty bieżące nr 5/2019, 8/2019, 14/2019 oraz 14/2019/K)

Ponadto wpis w Rejestrze Przedsiębiorców KRS scalenia akcji umożliwił Spółce podjęcie finalizacji działań celem jej powrotu do notowań ciągłych. Zarząd Emitenta uruchomił procedurę scalenia akcji na podstawie upoważnienia wyrażonego w Uchwale nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 listopada 2018 roku. W tym celu podjął w dniu 13.03.2019 roku uchwałę o wyznaczeniu Dnia Referencyjnego (tj. dnia według stanu, na który ustala się stany własności akcji Spółki podlegających scaleniu) na dzień 27 marca 2019 roku. W związku procesem scalenia akcji w dniach od 22.03.2019 roku do 03.04.2019 roku notowania giełdowe Emitenta były zawieszane, zaś dzień 03.04.2019 roku był dniem scalenia. Procedura przebiegła pomyślnie i dnia 04.04.2019 roku nastąpiło wznowienie obrotu akcjami Bumech podczas notowań ciągłych. (Raporty bieżące nr 13/2019 i 16/2019)

Ponadto Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych SA na mocy uchwały z dnia 10.04.2019 roku przeprowadził dnia 12.04.2019 roku operację w systemie depozytowym polegającą na obniżeniu wartości nominalnej akcji Bumech S.A. z 8,25 zł do poziomu 4,00 zł każda.

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

Spółki z Grupy Kapitałowej Bumech SA sukcesywnie biorą udział w ogłaszanych przetargach, wygrywając je i zawierając nowe kontrakty. Emitent z kolei - na bazie współpracy z nimi – realizuje własne przychody. W 2019 roku spółki z Grupy podpisały w konsorcjach następujące umowy:

- Bumech Mining (Generalny Wykonawca), Bytomski Zakład Usług Górniczych Sp. z o.o. oraz BEPRINŻ STREFA Sp. z o.o. Spółka Komandytowa – umowa na wykonanie przebudowy przecinki E-1 pokł. 416/3 oraz wymiany opinki w chodniku wentylacyjnym E-1 pokł. 416/3 w JSW S.A. KWK Borynia-Zofiówka-Jastrzębie Ruch „Zofiówka.” w terminie 19 miesięcy od daty jej o wartości 3 940 000,00 złotych netto (raport bieżący nr 6/2019);
- BUMECH Mining (Lider Konsorcjum) oraz Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o. – umowa na wykonanie rozdzielni RDZ-VII na poziomie 1000 w JSW S.A. KWK „Pniówek” w terminie 6 miesięcy od daty jej zawarcia o wartości 3 370 000,00 zł netto (raport bieżący nr 15/2019);
- REMA – GAD Sp. z o.o. z siedzibą w Bytomiu (Lider Konsorcjum) oraz Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o. – umowa na *drażenie pochylni metanowej IIIa-S badawczej dla potrzeb Polskiej Grupy Górniczej S.A. Oddział KWK Murcki – Staszic* w terminie 17 miesięcy od daty przekazania rejonu robót o wartości 14 000 000,00 zł netto (raport bieżący nr 21/2019).

Ponadto spółki zależne wygrały w konsorcjach następujący przetarg:

- BUMECH Mining Sp. z o.o. oraz Bumech – Technika Górnicza Sp. z o.o. – postępowanie pn.: „Wydrażenie wyrobisk w pokładzie 407/2 dla wykonania rozdzielni Rd-34 zasilającej urządzenia elektryczne w pokładzie 405 i 410 na poziomie 1030 m dla PGG S.A. Oddział KWK Ruda Ruch Halemba” o wartości 1 267 700,00 zł netto (raport bieżący nr 10/2019).

Początkiem 2019 roku Polska Grupa Górnicza S.A. (dalej: PGG) wystawiła na Bumech notę księgową na kwotę 1 691 523,20 zł w związku z naliczeniem kary umownej z tytułu opóźnienia w realizacji umowy na KWK Wieczorek, o której to umowie Emitent informował raportami bieżącymi nr 25/2017 z dnia 15.03.2017 roku oraz 8/2018 z dnia 09.02.2018 roku. Zarząd Bumech podjął decyzję o odesłaniu przedmiotowej noty, pozostawiając ją bez księgowania jako niezasadną. PGG na wniosek Emitenta przeprowadziła ponownie szczegółową analizę postojów mających miejsce w trakcie realizacji kontraktu z przyczyn zależnych od Zamawiającego. W efekcie analizy dnia 11.03.2019 roku został podpisany protokół przez przedstawicieli Spółki i Zamawiającego. Z dokumentu wynika, iż podstawą naliczenia kary umownej jest 10 dniowe (a nie jak wcześniej zakładał Zamawiający przy wystawianiu noty - 160 dniowe) opóźnienie w realizacji umowy z przyczyn zależnych od Wykonawcy. Ustalenia zawarte w protokole zmniejszają wysokość kary umownej z tytułu opóźnienia w realizacji umowy z kwoty 1 691 523,20 zł do kwoty 105 720,20 zł. Pokrycie 105 720,20 zł wyczerpuje wszelkie roszczenia PGG wobec Emitenta wynikające z kar umownych, o których mowa w przedmiotowej umowie. (Raporty bieżące nr 4/2019 i 11/2019)

**NOTA 56. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIE OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

Emitent za rok sprawozdawczy 2018 nie objął skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym KOBUD SA w upadłości gdyż utracił kontrolę nad tą spółką zależną z powodu toczącego się postępowania upadłościowego.

**NOTA 57. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z FIRMĄ AUDYTORSKĄ PRZEPROWADZAJĄCĄ BADANIE SPRAWOZDANIA**

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	44	41
- za przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	27	24
- za pozostałe usługi	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>71</b>	<b>65</b>

**NOTA 58. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPL YWÓW PIENIĘŻNYCH**

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2018	01.01 -31.12.2017
<b>Środki pieniężne w bilansie</b>	<b>2 045</b>	<b>680</b>
- w tym różnice kursowe z wyceny bilansowej		
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>2 045</b>	<b>680</b>

Wyszczególnienie	za okres 01.01.2018 - 31.12.2018	za okres 01.01.2017 - 31.12.2017
<b>Amortyzacja:</b>	<b>9 870</b>	<b>8 999</b>
amortyzacja wartości niematerialnych	1 219	7 780



**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	8 651	1 219
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych		
<b>Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:</b>	<b>599</b>	<b>5 225</b>
odsetki zapłacone od udzielonych kredytów i pożyczek	1 467	295
odsetki zapłacone od leasing	128	2 404
odsetki otrzymane	-996	
pozostałe koszty finansowe		601
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek		-53
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek		1 978
<b>Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:</b>	<b>13 829</b>	<b>16 659</b>
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-2 694	-10 509
wartość netto sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych	3 652	27 168
aktualizacja wartości aktywów trwałych	12 870	
<b>Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:</b>	<b>1 549</b>	<b>1 100</b>
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	2 708	1 069
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania (kapitał)	-1 200	31
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze	41	
wartość rezerw wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
<b>Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:</b>	<b>6 452</b>	<b>8 626</b>
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	-12 084	8 626
bilansowa zmiana stanu zapasów	18 536	
<b>Zmiana należności wynika z następujących pozycji:</b>	<b>-13 913</b>	<b>12 408</b>
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-5 412	12 522
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu		1 000
korekta o dopłaty do kapitału		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych	-8 501	-1 119
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		
korekta należności z tytułu nadpłaty podatku dochodowego		5
<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:</b>	<b>13 374</b>	<b>-3 950</b>
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	13 188	-23 328
korekta o korekta o zaciągnięty/splacony kredyt		12 358
korekta z tytułu kompensaty dopłat i zobowiązań		
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy		3 220
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych	-540	3 800
korekta o zmianę zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji		
korekta o zmianę zobowiązania z tytułu leasingu	726	
<b>Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:</b>	<b>-1 304</b>	<b>3 574</b>
otrzymane dotacje		-3 574

**GRUPA KAPITAŁOWA BUMECH S.A.**  
**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2018 R.**  
*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)*

korekta konsolidacyjna środków trwałych odniesiona w wynik finansowy	-1 304	
utrata wartości finansowych aktywów trwałych odniesiona w wynik finansowy		

Katowice, dnia 30.04.2019 r.

**Podpisy Członków Zarządu:**

*Prezes Zarządu – Marcin Sutkowski*

*Wiceprezes Zarządu – Dariusz Dźwigot*

**Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:**

*Główny Księgowy – Ewa Biernat*