



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Grupy Kapitałowej INPRO SA

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi
Standardami Sprawozdawczości Finansowej
na dzień 31 grudnia 2016**



Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej INPRO SA

sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień 31 grudnia 2016

Gdańsk, 21 marca 2017 roku

Imię i nazwisko, funkcja	podpis
Piotr Stefaniak Prezes Zarządu	
Zbigniew Lewiński Wiceprezes Zarządu	
Krzysztof Maraszek Wiceprezes Zarządu	
Elżbieta Marks Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg	

SPIS TREŚCI

WYBRANE DANE FINANSOWE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ INPRO SA.....	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2016 r.	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2016 r.....	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2016 r.....	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2016 r.	9
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	11
1. Informacje ogólne	11
2. Informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej ..	12
3. Skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki Dominującej	17
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	18
5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	18
6. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	18
7. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji	20
8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	20
9. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	21
10. Zastosowane zasady rachunkowości	22
11. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	36
12. Przychody i koszty	41
13. Podatek dochodowy	43
14. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	48
15. Zysk przypadający na jedną akcję	48
16. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty	49
17. Rzeczowe aktywa trwałe	51
18. Nieruchomości inwestycyjne	54
19. Wartości niematerialne i prawne	55
20. Połączenie jednostek gospodarczych.....	57
21. Zapasy	60
22. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	61
23. Pozostałe aktywa finansowe	62
24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	62
25. Kapitał zakładowy oraz pozostałe kapitały	64
26. Rezerwy	66
27. Oprocentowane kredyty bankowe, leasingi i wyemitowane obligacje.....	67
28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	78
29. Zobowiązania i należności warunkowe	79
30. Zabezpieczenia na aktywach Grupy	80
31. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	81
32. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	88
33. Zarządzanie kapitałem.....	94
34. Instrumenty finansowe	95
35. Struktura zatrudnienia	97
36. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	97
37. Zdarzenia po dniu bilansowym	98

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

**WYBRANE DANE FINANSOWE DOTYCZĄCE SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ INPRO SA**

Wybrane dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK INPRO SA				
	01.01.2016	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2015
	-	-	-	-
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Przychody netto ze sprzedaży	204 631	211 021	46 765	50 426
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	63 453	57 645	14 501	13 775
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	38 132	33 694	8 715	8 051
Zysk (strata) brutto	36 805	32 370	8 411	7 735
Zysk (strata) netto	29 339	25 799	6 705	6 165
- w tym przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	1 630	896	372	214
Zysk (strata) na jedną akcję przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	0,6920	0,6219	0,1582	0,1486
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 583	40 586	4 933	9 698
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8 321)	(4 742)	(1 902)	(1 133)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(22 981)	(47 331)	(5 252)	(11 310)
Przepływy pieniężne netto	(9 719)	(11 487)	(2 221)	(2 745)
	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Aktywa razem	358 121	368 184	80 949	86 398
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	112 485	139 367	25 426	32 704
Rezerwy na zobowiązania	8 716	6 374	1 970	1 496
Zobowiązania długoterminowe	40 682	36 563	9 196	8 580
Zobowiązania krótkoterminowe	63 087	96 430	14 260	22 628
Kapitał własny	245 636	228 817	55 524	53 694
- w tym przypadający na akcjonariuszom niekontrolującym	12 119	10 880	2 739	2 553
Liczba akcji w szt.	40 040 000	40 040 000	40 040 000	40 040 000
Wartość księgowa na 1 akcję	6,1348	5,7147	1,3867	1,3410
KURSY WYMIANY ZŁOTEGO NA EURO	średni kurs EUR w okresie 01.01.2016-31.12.2016		średni kurs EUR na dzień 31.12.2016	
	4,3757		4,4240	
	średni kurs EUR w okresie 01.01.2015-31.12.2015		średni kurs EUR na dzień 31.12.2015	
	4,1848		4,2615	

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2016 r.

	Nota	01.01.2016 -31.12.2016 (badane) w tys. PLN	01.01.2015 -31.12.2015 (badane) w tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	12.1	204 631	211 021
Koszt własny sprzedaży	12.2	(141 178)	(153 376)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		63 453	57 645
Koszty sprzedaży	12.2	(5 473)	(5 385)
Koszty ogólnego zarządu	12.2	(20 492)	(19 281)
Pozostałe przychody operacyjne	12.3	1 205	1 486
Pozostałe koszty operacyjne	12.4	(561)	(771)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		38 132	33 694
Przychody finansowe	12.5	370	425
Koszty finansowe	12.6	(1 697)	(1 749)
Zysk (strata) brutto		36 805	32 370
Podatek dochodowy	13	(7 466)	(6 571)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		29 339	25 799
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		29 339	25 799
Zysk (strata) netto przypisany:		29 339	25 799
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		27 709	24 903
- Akcjonariuszom niekontrolującym		1 630	896
Całkowity dochód ogółem przypisany:		29 339	25 799
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		27 709	24 903
- Akcjonariuszom niekontrolującym		1 630	896
Zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej (w zł/akcję):			
- podstawowy		0,6920	0,6219
- rozwodniony		0,6920	0,6219

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ
31.12.2016 r.**

AKTYWA	Nota	31.12.2016 (badane)	31.12.2015 (badane)
Aktywa trwale (długoterminowe)		115 383	106 213
Rzeczowe aktywa trwale	17	103 873	95 551
Wartość firmy	19,20	6 708	6 708
Pozostałe wartości niematerialne	19	111	145
Należności długoterminowe		20	9
Nieruchomości inwestycyjne	18	2 853	1 730
Długoterminowe aktywa finansowe	23	201	-
Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		7	82
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	1 610	1 988
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		242 738	261 971
Zapasy	21	210 110	213 440
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	22	10 697	13 213
Bieżące aktywa podatkowe		447	269
Pozostałe aktywa finansowe	23	3 975	7 821
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	17 509	27 228
SUMA AKTYWÓW		358 121	368 184

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ
31.12.2016 r. (CIĄG DALSZY)**

PASYWA	Nota	31.12.2016	31.12.2015
		(badane)	(badane)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)	25	233 517	217 937
Wyemitowany kapitał akcyjny		4 004	4 004
Kapitały rezerwowe		51	51
Zyski zatrzymane		229 462	213 882
Kapitały przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	25	12 119	10 880
Kapitał własny ogółem		245 636	228 817
Zobowiązania długoterminowe		46 167	40 547
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	5 189	3 694
Rezerwa na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	26	296	290
Długoterminowe kredyty i pożyczki bankowe	27	35 257	33 363
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	27	3 775	944
Zobowiązania handlowe i pozostałe	28	1 650	2 256
Zobowiązania krótkoterminowe		66 318	98 820
Rezerwy krótkoterminowe	26	3 231	2 390
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	27	9 398	19 095
Pozostałe zobowiązania finansowe (leasing)	27	1 058	395
Zobowiązania bieżące z tytułu podatku dochodowego		154	779
Zobowiązania handlowe i pozostałe	28	52 477	76 161
Stan zobowiązań ogółem		112 485	139 367
SUMA PASYWÓW		358 121	368 184

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2016 r.

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Zyski zatrzymane	Przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Stan na 01.01.2016	4 004	62 237	51	151 645	10 880	228 817
Wyplata dywidendy akcjonariuszom jednostki dominujacej	-	-	-	(12 012)	-	(12 012)
Wyplata dywidendy - akcjonariusze niekontrolujacy	-	-	-	(71)	(437)	(508)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-	-	-	27 709	1 630	29 339
Zwiekszenie udzialu w jednostce zaleznej- inBet Sp. z o.o.	-	-	-	(46)	46	-
Stan na 31.12.2016	4 004	62 237	51	167 225	12 119	245 636

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	Zyski zatrzymane	Przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Stan na 01.01.2015	4 004	62 237	51	130 192	10 543	207 027
Wyplata dywidendy akcjonariuszom jednostki dominujacej	-	-	-	(3 603)	-	(3 603)
Wyplata dywidendy - akcjonariusze niekontrolujacy	-	-	-	(31)	(345)	(376)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	-	-	-	24 903	896	25 799
Zwiekszenie udzialu w jednostce zaleznej PB Domesta Sp. z o.o.	-	-	-	568	(1 023)	(455)
Zwiekszenie udzialu w jednostce zaleznej- inBet Sp. z o.o.	-	-	-	(384)	486	102
Rozszerzenie Grupy Kapitałowej- nabycie udzialow w PI ISA Sp. z o.o.	-	-	-	-	323	323
Stan na 31.12.2015	4 004	62 237	51	151 645	10 880	228 817

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2016 r.

	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
	(badane) w tys. PLN	(badane) w tys. PLN
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem (brutto)	36 805	32 370
Korekty o pozycje:	(15 222)	8 216
Amortyzacja	3 785	6 047
Zapłacony podatek dochodowy	(6 397)	(4 555)
Zyski (straty) z tyt. różnic kursowych	1	(7)
Odsetki i dywidendy	1 577	2 137
Zysk/ (strata) na działalności inwestycyjnej	150	(103)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu należności	2 509	(6 276)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zapasów	2 161	(2 237)
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań	(19 903)	12 564
Zwiększenie/ (zmniejszenie) rozliczeń międzyokresowych kosztów	49	117
Zmiana stanu rezerw	846	(222)
Pozostałe	-	751
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 583	40 586

	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
	(badane) w tys. PLN	(badane) w tys. PLN
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	142	153
Otrzymane odsetki	14	52
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(8 276)	(3 277)
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
Nabycie spółek zależnych	(201)	(1 670)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8 321)	(4 742)

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31.12.2016 r. (CIĄG DALSZY)

	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
	(badane)	(badane)
	w tys. PLN	w tys. PLN
Wpływy netto z wydania udziałów, emisji akcji	-	102
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	58 456	30 530
Płatności z tytułu umów leasingu finansowego	(1 706)	(898)
Splata pożyczek/kredytów	(66 312)	(50 110)
Odsetki zapłacone	(839)	(2 538)
Dywidendy wypłacone na rzecz:	(12 520)	(4 429)
- akcjonariuszy jednostki dominującej	(12 012)	(3 603)
- udziałowców niekontrolujących	(508)	(826)
Wykup dłużnych papierów wartościowych (obligacje)	-	(20 000)
Inne wydatki finansowe	(60)	-
Inne wpływy finansowe	-	12
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(22 981)	(47 331)
Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(9 719)	(11 487)
Środki pieniężne na początek okresu	27 228	38 715
Środki pieniężne na koniec okresu	17 509	27 228

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa INPRO SA („Grupa”) składa się z jednostki dominującej INPRO SA i jej spółek zależnych (patrz Nota 2). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2016 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest działalność deweloperska, to jest budowa i sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych (Inpro SA, PB Domesta Sp. z o.o.).

Dodatkowo inne spółki w ramach Grupy zajmują się:

- produkcją prefabrykowanych elementów betonowych, żelbetonowych; wykonaniem i montażem konstrukcji stalowych dla budownictwa ogólnego, przemysłowego i komunalnego (inBet Sp. z o.o.)
- usługami hotelowymi (Dom Zdrojowy Sp. z o.o. i Hotel Mikołajki Sp. z o.o.),
- instalacjami sanitarno- grzewczymi (Przedsiębiorstwo Instalacyjne ISA Sp. z o.o.- spółka włączona do Grupy Kapitałowej INPRO SA z dniem 1 lipca 2015 r.)
- aranżacją wnętrz i usługami budowlano-wykończeniowymi (SML Sp. z o.o.- spółka zależna od INPRO SA wpisana do KRS w dniu 14 lipca 2016 r., na dzień 31 grudnia 2016 r. nie objęta konsolidacją)

INPRO SA („Spółka dominująca”, „Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 6 kwietnia 1987 roku jako INPRO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 29 maja 2008 roku nastąpiła zmiana formy prawnej ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na spółkę akcyjną.

Siedziba Spółki dominującej mieści się w Gdańsku przy ul. Opata Jacka Rybińskiego 8.

Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 306071. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 008141071 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP: 589-000-85-40.

Czas trwania Spółki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieograniczony.

W okresie dwunastu miesięcy zakończonym 31 grudnia 2016 r. Grupa nie zaniechała żadnego rodzaju prowadzonej działalności.

W okresie sprawozdawczym kapitał zakładowy INPRO SA nie uległ żadnym zmianom i na dzień 31.12.2016 r. wynosił 4.004.000,00 zł i dzielił się na 40.040.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 10 groszy każda.

Struktura akcjonariatu jednostki dominującej na dzień bilansowy:

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2016 ROKU						
Podmiot (imię i nazwisko)	Seria	Ilość akcji	Wartość nominalna w PLN	Udział w kapitale zakładowym	Ilość głosów	Udział w liczbie głosów
Piotr Stefaniak	A	8 460 000	846 000	21,13%	8 460 000	21,13%
Zbigniew Lewiński	A	9 460 000	946 000	23,63%	9 460 000	23,63%
Krzysztof Maraszek	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
ING OFE	A	2 100 000	210 000	17,93%	7 177 704	17,93%
	B	5 077 704	507 770			
Akcjonariusze poniżej 5% głosów	B	4 932 296	493 230	12,31%	4 932 296	12,31%
RAZEM		40 040 000	4 004 000	100%	40 040 000	100%

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Struktura akcjonariatu jednostki dominującej na dzień 31.12.2015 roku:

STRUKTURA AKCJONARIATU NA DZIEŃ 31.12.2015 ROKU						
Podmiot (imię i nazwisko)	Seria	Ilość akcji	Wartość nominalna w PLN	Udział w kapitale zakładowym	Ilość głosów	Udział w liczbie głosów
Piotr Stefaniak	A	8 460 000	846 000	21,13%	8 460 000	21,13%
Zbigniew Lewiński	A	9 460 000	946 000	23,63%	9 460 000	23,63%
Krzysztof Maraszek	A	10 010 000	1 001 000	25,00%	10 010 000	25,00%
ING OFE	A	2 100 000	210 000	17,93%	7 177 704	17,93%
	B	5 077 704	507 770			
Akcjonariusze poniżej 5% głosów	B	4 932 296	493 230	12,31%	4 932 296	12,31%
RAZEM		40 040 000	4 004 000	100%	40 040 000	100%

W 2016 roku nie wystąpiły żadne znaczące zmiany w strukturze akcjonariatu.

W okresie po dniu 31.12.2016 r. do dnia przekazania niniejszego raportu akcjonariusze nie informowali o zmianie stanu posiadania akcji INPRO SA. W okresie tym nie nastąpiła również żadna zmiana w stanie posiadania akcji przez osoby zarządzające.

Członkowie organu nadzorującego INPRO SA nie posiadają akcji Spółki.

2. Informacje dotyczące jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

2.1 Skład Grupy Kapitałowej i jego zmiany

Na dzień 31.12.2016 roku w skład Grupy wchodzi INPRO SA oraz następujące spółki zależne:

I.p.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Wartość bilansowa udziałów
1.	inBet Sp. z o.o.	Kolbudy, ul. Przemysłowa 10	Produkcja elementów żelbetonowych, betonowych i stalowych	74,85%	74,85%	7 907
2.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	Jastarnia, ul. Tadeusza Kościuszki 2A	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	19 120
3.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Cementowa 5-9	Działalność deweloperska, generalne wykonawstwo budynków wielorodzinnych mieszkalnych	59,57%	59,57%	13 926
4.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Mikołajki, Aleja Spacerowa 11	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	15 784*
5.	PI ISA Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8/6	Instalacje sanitarno- grzewcze	76,92%	76,92%	2 183

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

6.	SML Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8	Aranżacja wnętrz, usługi budowlane, wykończeniowe	100%	100%	201
						59 121

Na dzień 31.12.2015 roku w skład Grupy wchodziła INPRO SA oraz następujące spółki zależne:

l.p.	Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w prawach głosu %	Cena nabycia udziałów
1.	inBet Sp. z o.o. (wcześniej Rugby Prefabrykaty Sp. z o.o.)	Kolbudy, ul. Przemysłowa 10	Produkcja elementów żelbetonowych, betonowych i stalowych	72,00%	72,00%	6 812
2.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	Jastarnia, ul. Tadeusza Kościuszki 2A	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	19 120
3.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Cementowa 5-9	Działalność deweloperska, generalne wykonawstwo budynków wielorodzinnych mieszkalnych	59,57%	59,57%	13 926
4.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Mikołajki, Aleja Spacerowa 11	Usługi hotelowe	100,00%	100,00%	15 784*
5.	PI ISA Sp. z o.o.	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8/6	Instalacje sanitarno-grzewcze	76,92%	76,92%	2 183
						57 825

* Na całkowite zaangażowanie kapitałowe INPRO SA w jednostkę zależną- Hotel Mikołajki Sp. z o.o. składają się oprócz wykazanych powyżej udziałów również wniesione w 2015 r. zwrotne dopłaty do kapitału- patrz poniżej: "Zmiany w składzie Grupy w 2015 r." ppkt f)

Poza wyżej wymienionymi powiązaniem INPRO SA jest powiązana ze spółką Hotel Oliwski Sp. z o.o., która jest jednostką powiązaną osobowo poprzez Pana Piotra Stefaniaka - 162 udziały o wartości nominalnej 10.000 zł każdy, co stanowi łącznie 100% udziałów w kapitale tej jednostki (1.620.000 zł).

Na dzień 31.12.2016 r. udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Spółki wyłączone z konsolidacji na dzień 31.12.2016 roku oraz na koniec okresu porównawczego:

Na dzień 31 grudnia 2016 roku spółka SML Sp. z o.o. została wyłączona z konsolidacji. Spółka została założona 1 lipca 2016 roku (rejestracja w KRS-14.07.2016 r.). Dane finansowe jednostki za okres kończący się 31 grudnia 2016 są nieistotne w stosunku do całości skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wszystkie pozostałe spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją metodą pełną.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku wszystkie Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją metodą pełną.

W spółkach zależnych od INPRO SA nie występują udziały w podmiotach niekontrolowanych.

Zmiany w składzie Grupy w 2016 roku:

W 2016 roku skład Grupy Kapitałowej INPRO SA uległ rozszerzeniu o SML Sp. z o.o.

W dniu 01.07.2016 r. na podstawie aktu notarialnego Repertorium A nr 5802/2016 INPRO SA objęła 4.000 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy udział, o łącznej wartości 200.000,00 zł, w nowo powstałej spółce SML Sp. z o.o. Całość udziałów INPRO SA pokryła gotówką. Spółka INPRO SA jest jedynym udziałowcem powyżej opisanej spółki i przysługuje jej całość udziałów w kapitale zakładowym.

Przedmiotem działalności nowej spółki w Grupie Kapitałowej INPRO SA jest usługa wykończenia mieszkań "pod klucz" w wybranych projektach deweloperskich realizowanych przez INPRO SA. Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku wydał postanowienie w przedmiocie rejestracji spółki w KRS w dniu 14.07.2016 r. pod numerem KRS 0000628286.

Ponadto miały miejsce następujące zdarzenia:

- a) W dniu 06.04.2016 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników inBet Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 9.695.672 zł do kwoty 10.790.864 zł, to jest o kwotę 1.095.192 zł w drodze ustanowienia nowych 19.557 udziałów o wartości 56 zł każdy, które zostały objęte przez INPRO SA wkładem pieniężnym. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału ilość udziałów w spółce inBet Sp. z o.o. w posiadaniu INPRO SA wynosi 144.224 udziałów, co stanowi 74,85% w kapitale zakładowym. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez KRS w dniu 11.05.2016 r.

Zmiany w składzie Grupy w 2015 roku:

W okresie 12 miesięcy 2015 roku skład Grupy Kapitałowej INPRO SA uległ rozszerzeniu o Przedsiębiorstwo Instalacyjne ISA Sp. z o.o.

W dniu 01.07.2015 r. INPRO SA zawarła bowiem trzy umowy zakupu łącznie 270 udziałów w Przedsiębiorstwie Instalacyjnym ISA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Na mocy podpisanych umów INPRO SA zakupiła od każdego z członków Zarządu INPRO SA, czyli od Pana Piotra Stefaniaka, od Pana Zbigniewa Lewińskiego oraz Pana Krzysztofa Maraszka po 90 udziałów o wartości nominalnej 200 zł każdy. Wskutek tej transakcji INPRO SA posiada w spółce PI ISA Sp. z o.o. łącznie 270 udziałów o wartości nominalnej 54.000 zł, dających łącznie 76,92% w kapitale tej jednostki (80.000 zł). Umowa zakupu została zarejestrowana w KRS w dniu 07.09.2015 r.

Ponadto miały miejsce następujące zdarzenia:

- a) W dniu 06.11.2014 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki inBet Sp. z o.o. (na dzień Zgromadzenia RUGBY Prefabrykaty Sp. z o.o.) podjęło uchwałę, na mocy której podwyższony został kapitał zakładowy spółki z kwoty 5.331.200 zł do kwoty 6.331.192 zł, tj. o kwotę 999.992 zł, w drodze ustanowienia nowych 17.857 udziałów o wartości 56 zł każdy z wyłączeniem prawa pierwszeństwa wspólnika Pana Andrzeja Meronk do objęcia nowo ustanowionych udziałów. Kapitał został pokryty wkładem pieniężnym i w całości objęty przez INPRO SA. W wyniku podwyższenia kapitału ilość udziałów w spółce w posiadaniu INPRO SA wyniosła 66.409 udziałów, tj. 58,74% w kapitale zakładowym. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez KRS w dniu 16.02.2015 r.
- b) W dniu 14.05.2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki inBet Sp. z o.o. podjęło uchwałę, na mocy której podwyższony został kapitał zakładowy spółki z kwoty 6.331.192 zł do kwoty 9.331.168 zł, tj. o kwotę 2.999.976 zł, w drodze ustanowienia nowych 53.571 udziałów o wartości 56 zł każdy z wyłączeniem prawa pierwszeństwa wspólnika Pana Andrzeja Meronk do objęcia nowo ustanowionych udziałów. Kapitał został pokryty wkładem pieniężnym i w całości objęty przez INPRO SA. W wyniku podwyższenia kapitału ilość udziałów w spółce w posiadaniu INPRO SA wynosi 119.980 udziałów, tj. 72% w kapitale zakładowym. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane przez KRS w dniu 17.06.2015 r.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- c) W dniu 21.05.2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Domu Zdrojowego Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 1/2015 o zmianie siedziby spółki na adres: 84-140 Jastarnia, ul. Tadeusza Kościuszki 2A. Zmiana siedziby została zarejestrowana przez KRS w dniu 22.06.2015 r.
- d) W dniu 21.05.2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Hotel Mikołajki Sp. z o.o. podjęło uchwałę nr 1/2015 o zmianie siedziby spółki na adres: 11-730 Mikołajki, Al. Spacerowa 11. Zmiana siedziby została zarejestrowana przez KRS w dniu 16.07.2015 r.
- e) W dniu 27.05.2015 r. została zawarta umowa sprzedaży, na podstawie której INPRO S.A. zakupiło od Pana Cypriana Maj 20 udziałów o wartości nominalnej 800 zł każdy w spółce Przedsiębiorstwo Budowlane DOMESTA Sp. z o.o. Po zarejestrowaniu umowy przez KRS INPRO SA posiada w PB DOMESTA Sp. z o.o. łącznie 224 udziały o łącznej wartości 179.200 zł, co stanowi 59,57% w kapitale zakładowym. Zmiana struktury udziałowców została zarejestrowana w KRS w dniu 27.08.2015 r.
- f) W dniu 09.07.2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. na podstawie uchwały nr 5/2015 nałożyło na jedynego wspólnika spółki (czyli INPRO SA) obowiązek wniesienia zwrotnej dopłaty do kapitału w wysokości 2.227,48 zł na każdy posiadany udział, czyli łącznie kwotę 35.149.634,40 zł. Dopłaty wniesione w dniu 09.07.2015 r. zostały przeznaczone na spłatę zaległych zobowiązań z tytułu nieopłaconych faktur za Generalne Wykonawstwo budowy hotelu w Mikołajkach oraz na spłatę pożyczek podporządkowanych udzielonych przez INPRO SA.
- g) W dniu 17.09.2015 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki inBet Sp. z o.o. podjęło uchwałę, na mocy której podwyższony został kapitał zakładowy spółki z kwoty 9.331.168 zł do kwoty 9.695.672 zł, tj. o kwotę 364.504 zł, w drodze ustanowienia nowych 6.509 udziałów o wartości 56 zł każdy. Nowe udziały zostały objęte w następujący sposób: INPRO SA objęło 4.687 udziałów o wartości łącznej 262.472 zł, Pan Andrzej Meronk objął 1.822 udziały o wartości łącznej 102.032 zł. Kapitał został pokryty wkładem pieniężnym i objęty przez INPRO SA i Pana Andrzeja Meronk odpowiednio do objętych udziałów. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału ilość udziałów w spółce w posiadaniu INPRO SA wynosi 124.667 udziałów, co stanowi w dalszym ciągu 72% w kapitale zakładowym. Uchwała została zarejestrowana w KRS w dniu 04.11.2015 r.

2.2. Kapitał podstawowy jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

Kapitał podstawowy poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy INPRO wg stanu na 31.12.2016 r.

Podmiot	Kapitał podstawowy na dzień 31.12.2016 r.
INPRO SA	4.004
Przedsiębiorstwo Budowlane DOMESTA Sp. z o.o.	301
inBet Sp. z o.o. (wcześniej RUGBY Prefabrykaty Sp. z o.o.)	10.791
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	19.140
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	15.780
PI ISA Sp. z o.o.	80
SML Sp. z o.o.	200

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

2.3 Zabezpieczenia ustanowione na udziałach w jednostkach zależnych

Na udziałach INPRO SA w jednostkach zależnych ustanowione są następujące zabezpieczenia:

	31.12.2016	31.12.2015
Zabezpieczenia na udziałach INPRO SA w jednostkach zależnych	15 780	15 780
Razem	15 780	15 780

I Zastaw rejestrowy z dnia 05.09.2011 r. na udziałach Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. w kwocie łącznej 15.582 tys. zł dla następującej umowy kredytowej:

- kredyt inwestycyjny z dnia 05.09.2011 r. w kwocie 36.214 tys. zł udzielony Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o. przez PKO BP SA; najwyższa suma zabezpieczenia określona w umowie zastawu wynosi 137.617 tys. zł. Warunki zaspokojenia roszczeń w przypadku niespłacenia całości lub części wierzytelności zabezpieczonej mogą nastąpić poprzez:

1. Zaspokojenie roszczeń Zastawnika według wyboru w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym, poprzez przejęcie na własność przedmiotu zastawu (po cenie rynkowej wartości udziałów ustalonej w wycenie) lub poprzez sprzedaż w drodze przetargu publicznego przeprowadzonego przez komornika lub notariusza.
2. Zastawnik rezygnuje z możliwości wykonywania tzw. praw korporacyjnych (w tym m.in. wykonywania prawa głosu) wobec Hotelu Mikołajki Sp. z o.o.

II Zastaw rejestrowy z dnia 23.05.2013 r. na udziałach Hotelu Mikołajki Sp. z o.o. w kwocie łącznej 198 tys. zł dla następującej umowy kredytowej:

- kredyt inwestycyjny z dnia 05.09.2011 r. w kwocie 36.214 tys. zł udzielony Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o. przez PKO BP SA; najwyższa suma zabezpieczenia określona w umowie zastawu wynosi 72.428 tys. zł. Warunki zaspokojenia roszczeń w przypadku niespłacenia całości lub części wierzytelności zabezpieczonej mogą nastąpić poprzez:

1. Zaspokojenie roszczeń Zastawnika według wyboru w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym, poprzez przejęcie na własność przedmiotu zastawu (po cenie rynkowej wartości udziałów ustalonej w wycenie) lub poprzez sprzedaż w drodze przetargu publicznego przeprowadzonego przez komornika lub notariusza.
2. Zastawnik rezygnuje z możliwości wykonywania tzw. praw korporacyjnych (w tym m.in. wykonywania prawa głosu) wobec Hotelu Mikołajki Sp. z o.o.

2.4 Szczegóły dotyczące jednostek zależnych posiadających udziały niekontrolujące

Spółka	% posiadany przez akcjonariuszy niekontrolujących w kapitale zakładowym jednostki		zysk/strata netto przypadający na akcjonariuszy niekontrolujących	skumulowana wartość niekontrolujących udziałów	
	31.12.2016	31.12.2015		2016	31.12.2016
inBet Sp. z o.o.	25,15%	28,00%	202	2 512	2 264
PB Domesta Sp. z o.o.	40,43%	40,43%	1 519	9 382	8 300
PI ISA Sp. z o.o.	23,08%	23,08%	(91)	226	316
Razem			1 630	12 119	10 880

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

nowego Członka Rady Nadzorczej w osobie Pana Łukasza Maraszka. Pan Łukasz Maraszek został powołany na członka Rady Nadzorczej na okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia dokonania wyboru nowego członka Rady Nadzorczej przez najbliższe Walne Zgromadzenie. W dniu 17 maja 2016 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie ponownie postanowiło o powołaniu na wspólną kadencję w skład Rady Nadzorczej Spółki Pana Łukasza Maraszka (powołanie z dniem 17 maja 2016 r.).

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 marca 2017 roku.

5. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest złoty polski. Polski złoty jest również walutą sprawozdawczą Grupy Kapitałowej.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, o ile nie wskazano inaczej, zostały wykazane w tysiącach złotych.

6. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

6.1 Oświadczenie o zgodności

Polskie regulacje prawne nakładają na Grupę obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF przyjętymi przez UE. Biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie zastosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE dla okresu sprawozdawczego zakończony 31.12.2016 r.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Jednostki zależne Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

6.2 Standardy zastosowane po raz pierwszy

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2015 roku za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2016 r.:

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

- **„Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji - zatwierdzone w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”** – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach - zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”** – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych - zatwierdzone w UE w dniu 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo”** – Uprawy roślinne - zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”** – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych - zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Wyżej wymienione zmiany nie mają istotnego wpływu na sytuację finansową i wyniki działalności Grupy, jak również na zakres informacji prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6.3 Standardy oraz interpretacje opublikowane, ale jeszcze nie przyjęte

Zatwierdzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - zatwierdzony w UE w dniu 22 listopada 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”** oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” - zatwierdzony w UE w dniu 22 września 2016 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 21.03.2017 r. nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

rozpocząć procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,

- **MSSF 16 „Leasing”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **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 po tej dacie),
- **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 po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy),
- **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 do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- **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 po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”** – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do różnych standardów „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 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie, a zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”** (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

Według wstępnej oceny Grupy wdrożenie pozostałych w/w standardów i interpretacji zatwierdzonych i opublikowanych przez UE, które weszły lub wejdą w życie po dniu bilansowym oraz standardów i interpretacji oczekujących na zatwierdzenia przez UE nie będzie mieć istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. Zarząd jednostki dominującej przeprowadzi jednak dodatkowo szczegółową analizę wpływu powyższych zmian na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy oraz na zakres informacji prezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

7. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji

Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania jakichkolwiek standardów, zmian do standardów i interpretacji.

8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała istotnych zmian stosowanych zasad rachunkowości za wyjątkiem zmian opisanych w nocie 6.2

9. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

9.1 Profesjonalny osąd

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje polityki rachunkowości, które zapewnią, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będzie:

- prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne,
- odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji,
- obiektywne,
- sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny,
- kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Ujmowanie przychodów ze sprzedaży produktów

Przychody ze sprzedaży nieruchomości (głównie jednostek mieszkalnych) są rozpoznawane w momencie przejścia na nabywcę nieruchomości kontroli nad nabywaną nieruchomością oraz znaczących ryzyk i korzyści właściwych dla prawa własności. Według oceny kadry zarządzającej spółki dominującej następuje to w momencie wydania nieruchomości kupującemu na podstawie podpisanego przez strony protokołu odbioru pod warunkiem dokonania przez kupującego 100% wpłat na poczet ceny nabycia nieruchomości.

Stopa dyskontowa

Przyjęta stopa dyskontowa ma wpływ na wartości prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Dotyczy to np. wartości rezerw na świadczenia pracownicze. Jest ona również wykorzystywana podczas testowania wartości firmy pod kątem trwałej utraty wartości. Stopa dyskontowa przyjęta przez Zarząd jednostki dominującej bazuje na oprocentowaniu 10- letnich obligacji skarbowych.

9.2 Niepewność szacunków

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 31 grudnia 2016 roku mogą zostać w przyszłości zmienione. Główne szacunki zostały opisane w następujących notach:

Nota		
21	Utrata wartości aktywów trwałych i analiza możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto zapasów	Grupa przeprowadza testy na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz zapasów w przypadku zaistnienia czynników wskazujących na możliwą utratę wartości. Testy na utratę wartości firmy nabytej w drodze połączeń jednostek gospodarczych przeprowadza się na koniec każdego roku obrotowego. Analizę możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto zapasów w przypadku wyrobów gotowych (ukończonych lokali mieszkalnych) przeprowadza się porównując ich wartość księgową z obecnymi rynkowymi cenami sprzedaży lokali dla danego etapu inwestycji realizowanej przez Grupę.
22	Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	O ile istnieją przesłanki Grupa przeprowadza weryfikację odzyskiwalności poszczególnych należności handlowych i na jej podstawie dokonuje oszacowania wysokości odpisów aktualizujących.
13	Podatek dochodowy	Grupa rozpoznaje składniki 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.
26	Świadczenia pracownicze	Rezerwy na odprawy emerytalne oraz rezerwy na niewykorzystane urlopy.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

26	Rezerwy	Rezerwy na udzielone gwarancje i poręczenia oraz rezerwy na roszczenia i sprawy sądowe.
10.6	Okres ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

10. Zastosowane zasady rachunkowości

10.1 Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe INPRO SA oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostają w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

10.2 Inwestycje w jednostki zależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki gospodarcze, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę. Grupa sprawuje kontrolę nad jednostką, wówczas gdy jest narażona, lub ma prawo do zmiennych zwrotów ze swojego zaangażowania w tę jednostkę oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Spółka weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Jeżeli Spółka posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przeniesienia kontroli do grupy. Konsolidacji zaprzestaje się od dnia zaprzestania sprawowania kontroli.

Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną.

Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnych kontroli.

10.3 Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Grupę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmują się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmują się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmują się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia. Inne rodzaje udziałów niedających kontroli wycenia się w wartości godziwej lub inną metodą przepisaną w MSSF.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmują jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań podlega przeszacowaniu na kolejne dni sprawozdawcze zgodnie z MSR 39 lub MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, a wynikające z przeszacowania zyski lub straty ujmują się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadziei przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmują się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Grupa prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. W okresie wyceny Grupa koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejścia (patrz wyżej) lub ujmuje dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejścia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

10.4 Zmiany właścicielskie w spółkach zależnych

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych, które nie powodują utraty kontroli nad tymi jednostkami przez Grupę, rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansową udziałów Grupy oraz udziałów niesprawujących kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawujących kontroli a wartością godziwą uiszczoną lub otrzymaną zapłaty ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym i przypisuje właścicielom Spółki.

Jeżeli Grupa utraci kontrolę nad jednostką zależną, w rachunku zysków i strat ujmuje się zysk lub stratę, obliczone jako różnica między (i) zagregowaną kwotą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej zachowanych udziałów a (ii) pierwotną wartością bilansową aktywów (w tym wartości firmy) i zobowiązań tej jednostki zależnej i udziałów niesprawujących kontroli. Wszystkie kwoty związane z tą jednostką zależną, pierwotnie ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, rozlicza się tak, jak gdyby Grupa bezpośrednio zbyła odpowiadające im aktywa lub zobowiązania jednostki zależnej (tj. przenosi na wynik finansowy lub do innej kategorii kapitału własnego zgodnie z postanowieniami odpowiednich MSSF). Wartość godziwa inwestycji posiadanych w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli traktowana jest jako wartość godziwa w chwili początkowego ujęcia w celu umożliwienia ewentualnego rozliczenia kosztu poniesionego w chwili początkowego ujęcia inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu zgodnie z MSR 39.

10.5 Przeliczenie pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	31.12.2016	31.12.2015
EURO	4,4240	4,2615

Kurs średni, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	31.12.2016	31.12.2015
EURO	4,3757	4,1848

10.6 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności.

Istotne części zamienne i serwisowe ujmowane jako rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane zgodnie z przewidywanym okresem użytkowania, ale nie dłuższym niż okres użytkowania środków trwałych, które serwisują.

W wartości bilansowej środka trwałego ujmuje się koszty regularnych, znaczących przeglądów, których przeprowadzenie jest niezbędne w celu zapobieżenia wystąpienia usterek oraz których wartość w poszczególnych okresach sprawozdawczych różni się istotnie. Wartość przeglądu podlega amortyzacji w okresie do następnego przeglądu lub do końca okresu użytkowania danego środka trwałego w zależności od tego, który moment wystąpi wcześniej. Ewentualna pozostała wartość bilansowa kosztów poprzedniego przeglądu jest usuwana z wartości bilansowej środka trwałego.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Okres
Grunty	
Budynki i budowle	22 – 67 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	5 – 22 lat
Urządzenia biurowe	5 lat
Środki transportu	5 – 20 lat
Komputery	3 lata
Inne środki trwałe	4 – 15 lat

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

10.7 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających znacznego okresu w celu doprowadzenia ich do użytkowania są kapitalizowane jako część kosztu nabycia lub wytworzenia do momentu, w którym aktywa te są gotowe do użytkowania lub sprzedaży. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia.

10.8 Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Przeniesienia aktywów do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko wówczas, gdy następuje zmiana sposobu ich użytkowania potwierdzona przez zakończenie użytkowania składnika aktywów przez właściciela lub zawarcie umowy leasingu operacyjnego.

W przypadku przeniesienia nieruchomości inwestycyjnej do aktywów wykorzystywanych przez właściciela lub do zapasów, domniemany koszt takiego składnika aktywów, który zostanie przyjęty dla celów jego ujęcia w innej kategorii jest równy wartości godziwej nieruchomości ustalonej na dzień zmiany jej sposobu użytkowania. Jeżeli składnik aktywów wykorzystywany przez właściciela - Grupę staje się nieruchomością inwestycyjną, Grupa stosuje zasady opisane w części *Rzeczowy majątek trwały* aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości. W przypadku przeniesienia aktywów z zapasów do nieruchomości inwestycyjnych, różnicę między wartością godziwą nieruchomości ustaloną na ten dzień przeniesienia a jej poprzednią wartością bilansową ujmuje się w zysku lub stracie.

10.9 Leasing i prawo wieczystego użytkowania gruntu

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Jeżeli umową leasingu objęty jest zarówno grunt, jak i budynki, jednostka odrębnie klasyfikuje każdy z tych elementów jako leasing finansowy lub operacyjny. Ustalając, czy grunt należy zaklasyfikować do leasingu operacyjnego lub finansowego, uwzględnia fakt, iż grunt ma zwykle nieograniczony ekonomiczny okres użytkowania.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Prawo wieczystego użytkowania gruntu otrzymane przez spółki Grupy nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej jest wyłączone z aktywów. W przypadku nabycia takich praw na rynku wtórnym ujmowane są jako wartości niematerialne i amortyzowane w przewidywanym okresie ich użytkowania.

10.10 Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonym na dzień przejęcia tego podmiotu pomniejszonym o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy, jest testowany na utratę wartości raz do roku lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

10.11 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i/lub odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Grupa ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych ocenia się co roku, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

Koszty prac badawczych są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie jego wyksięgowania.

10.12 Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwaną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna jest jedną z dwóch wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

10.13 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe hierarchicznie, zgodnie z trzema głównymi poziomami wyceny według wartości godziwej, odzwierciedlającymi podstawę przyjętą do wyceny każdego z instrumentów.

Hierarchia wartości godziwej kształtuje się następująco:

Poziom 1 - ceny notowań rynkowych z aktywnych rynków dla identycznych aktywów i zobowiązań (np. notowane akcje i obligacje);

Poziom 2 - ceny z aktywnych rynków, lecz inne niż ceny notowań rynkowych - ustalone bezpośrednio (poprzez porównanie z faktycznymi transakcjami) lub pośrednio (poprzez techniki wyceny bazujące na faktycznych transakcjach) - np. większość instrumentów pochodnych;

Poziom 3 - ceny nie pochodzące z aktywnych rynków.

Pozycja instrumentu finansowego w hierarchii wartości godziwej jest uzależniona od najniższej podstawy wyceny wpływającej na ustalenie jego wartości godziwej.

Aktywa finansowe Spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Spółka określa klasyfikacje swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. Początkowa wycena powiększana jest o koszty transakcji z wyjątkiem aktywów finansowych zaliczonych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcyjne ewentualnego zbycia składnika aktywów nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie aktywów finansowych. Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Grupa staje się stroną umowy (kontraktu), z której to aktywo finansowe wynika.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych (lub grupy aktywów finansowych). W przypadku instrumentów zaliczonych do dostępnych do sprzedaży, przy ustalaniu, czy nastąpiła utrata wartości, bierze się pod uwagę między innymi znaczący lub przedłużający się spadek wartości godziwej papieru wartościowego poniżej kosztu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGPW)

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako wyceniane w WGPW kiedy te aktywa finansowe są przeznaczone do obrotu albo są wyznaczone do wyceny w WGPW.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do obrotu, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i nie działającym jako zabezpieczenie.

Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do obrotu może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik przy ujęciu początkowym, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik.

Aktywa finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmowane są w wynik. Zysk lub strata ujęty w wynik obejmuje wszelkie dywidendy lub odsetki uzyskane od aktywów finansowych i jest wykazywane na linii pozostałe przychody lub koszty finansowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się stosując notowania giełdowe, a w przypadku ich braku odpowiednie techniki wyceny, które obejmują: wykorzystanie cen niedawno zawartych transakcji lub cen ofertowych, porównanie do podobnych instrumentów, modele wyceny opcji. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. W zależności od ich terminu wymagalności zalicza się je do aktywów trwałych (aktywa wymagalne powyżej w terminie powyżej 1 roku od dnia sprawozdawczego) lub obrotowych (aktywa wymagalne w terminie do 1 roku od dnia sprawozdawczego). Pożyczki i należności są wyceniane na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu. Do grupy tej Spółka zalicza głównie należności handlowe oraz depozyty bankowe i inne środki pieniężne jak również pożyczki i nabyte, nienotowane instrumenty dłużne, niezliczone do pozostałych kategorii aktywów finansowych.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie zapadalności, co do których Spółka posiada zamiar i możliwość utrzymywania do upływu zapadalności. Spółka zalicza do tej kategorii wyłącznie notowane instrumenty dłużne o ile nie zostały uprzednio zakwalifikowane do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy lub do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe, inne niż instrumenty pochodne, wyznaczone jako „dostępne do sprzedaży” albo niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii. Do aktywów dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza głównie instrumenty dłużne nabyte w celu lokowania nadwyżek finansowych o ile instrumenty te nie zostały zakwalifikowane do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy z uwagi na zamiar krótkiego ich utrzymywania w Spółce. Ponadto Spółka kwalifikuje do tej kategorii inwestycje kapitałowe nie objęte obowiązkiem konsolidacji.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych – w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a zyski i straty (za wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w kapitale własnym.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji z wyjątkiem zobowiązań finansowych zaliczonych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Koszty transakcyjne wyzbycia się składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (WGPW)

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub wyznaczone jako wyceniane w WGPW.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i nie działającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu mogą zostać wyznaczone jako wyceniane w WGPW na moment początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnątrz; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu do pozycji wycenianych w WGPW.

Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeszacowania ujmują się w wyniku. Zysk lub strata ujęty w wyniku obejmuje wszelkie odsetki zapłacone od zobowiązań finansowych i jest wykazywane w pozycji pozostałe przychody lub koszty finansowe.

Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Pozostałe zobowiązania finansowe, niezaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się do zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie. Do kategorii tej Spółka zalicza głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zaciągnięte kredyty i pożyczki oraz zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji. Zobowiązania zaliczone do tej kategorii wycenia się w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

10.14 Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

Materiały	- w cenie nabycia ustalonej metodą pierwsze przyszło pierwsze wyszło,
Produkty gotowe i produkty w toku	- koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych,
Towary	- w cenie nabycia ustalonej metodą szczegółowej identyfikacji (grunty) lub metodą fifo (pozostałe towary)

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu; koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (inne niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę gospodarczą od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku, wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Odpisy aktualizujące wartość zapasów tworzy się w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania. Odpisy aktualizujące ujmowane są w ciężar kosztu własnego sprzedaży. Wartość odpisu pomniejsza wartość bilansową zapasów objętych odpisem aktualizującym.

10.15 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej) pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. W przypadku należności krótkoterminowych o terminie płatności do 360 dni wycena ta odpowiada kwocie należnej zapłaty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko kredytowe kontrahenta. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Należności niestanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Wartość należności jest aktualizowana przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpis z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że nie będzie można otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków umownych. Ocena, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości należności przeprowadzana jest na bieżąco, po powzięciu informacji o wystąpieniu obiektywnego dowodu, który może determinować utratę wartości, nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Jeżeli istnieją obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości należności wykazywanych według zamortyzowanego kosztu, kwota straty z tytułu utraty wartości ustalana jest jako różnica pomiędzy wartością bilansową aktywa i wartością bieżącą przyszłych strumieni pieniężnych zdyskontowanych w oparciu o efektywną

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

stopę procentową. Prawdopodobieństwa uzyskania przyszłych strumieni pieniężnych ustalone jest w oparciu o analizę danych historycznych. Prawdopodobieństwo utraty należności ustalone w wyniku szacunków opartych na analizie danych historycznych kwota odpisów może ulec zmniejszeniu w przypadku posiadania przez Zarząd wiarygodnych dokumentów, z których wynika, iż należności zostały zabezpieczone i ich zapłata jest wysoce prawdopodobna.

W szczególności dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli masa dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości roszczenia,
- kwestionowane przez dłużników oraz z zapłatą których dłużnik zalega do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innymi zabezpieczeniami, jeśli ocena sytuacji gospodarczej i finansowej dłużnika wskazuje, że spłata należności w umownej kwocie w najbliższym półroczu nie jest możliwa,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wiarygodnie oszacowanej kwocie odpisu na nieściągalne należności,
- należnych odsetek za zwłokę w zapłacie.
- należności, których termin wymagalności zapłaty na dzień bilansowy przekroczył 180 dni w wysokości.

Odpisy aktualizujące wartość należności ujmuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość należności ujmuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości uległa zmniejszeniu, a wzrost wartości aktywa finansowego może być przypisany do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu. W wyniku odwrócenia odpisu wartość bilansowa aktywów finansowych nie może przekraczać wysokości zamortyzowanego kosztu, jaki zostałby ustalony, gdyby uprzednio nie ujęto odpisu z tytułu utraty wartości. Odwrócenie odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat jako wzrost pozostałych przychodów operacyjnych.

10.16 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

10.17 Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczony do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nie amortyzuje się składnika aktywów trwałych, gdy jest on zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub gdy wchodzi w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży. Koszty z tytułu odsetek oraz inne koszty przypisane do zobowiązań grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży są w takiej sytuacji nadal ujmowane.

W przypadku gdy Grupa nie spełnia już kryteriów kwalifikacji składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, składnik aktywów, który ujmuje się w tej pozycji bilansowej, z której był uprzednio przekwalifikowany i wycenia się go w kwocie niższej z dwóch:

- wartości bilansowej z dnia poprzedzającego klasyfikację składnika aktywów jako przeznaczony do sprzedaży, skorygowanej o amortyzację lub aktualizację wyceny, która zostałaby ujęta, gdyby składnik aktywów nie został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub
- wartości odzyskiwalnej z dnia podjęcia decyzji o jego nie sprzedawaniu.

10.18 Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości wykazywanej w statucie i Krajowym Rejestrze Sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego pomniejszają wartość kapitału własnego Spółki.

Kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej – kapitał ten stanowią nadwyżki osiągnięte przy emisji, pomniejszone o koszty poniesione w związku z emisją akcji.

Pozostałe kapitały stanowią kapitał z wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zaliczonych do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zyski zatrzymane stanowią: kapitał zapasowy oraz kapitały rezerwowe tworzone z zysku za kolejne lata, niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych), wynik finansowy bieżącego roku obrotowego.

10.19 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

10.20 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu (tj. zdyskontowane przy użyciu efektywnej stopy procentowej). W przypadku zobowiązań krótkoterminowych o terminie płatności do 360 dni wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

10.21 Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi oraz możliwa jest jego wiarygodna wycena.

Wysokość rezerw aktualizowana jest dwa razy w roku- na półroczu i na koniec roku obrotowego.

10.22 Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) i inne podatki (poza akcyzowym) oraz rabaty (dyskonta, premie, bonusy).

Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej. Przychody wycenia się według wartości zdyskontowanej, w przypadku, gdy wpływ zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny (a za taki uważa się okres uzyskania zapłaty dłuższy niż 360 dni).

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedżż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług, które można wiarygodnie oszacować oraz określić poziom realizacji, są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania.

Jeżeli wyniku transakcji dotyczącej świadczenia usług nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka spodziewa się odzyskać. Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że koszty umowy przekroczą związane z nią przychody, przewidywaną stratę ujmuje się niezwłocznie jako koszt.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres trwania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

10.23 Podatek dochodowy

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

10.24 Zysk netto na akcję

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

11. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Segmenty operacyjne zostały utworzone na poziomie poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy biorąc pod uwagę różnice w sprzedawanych produktach i usługach. Dane ze sprzedaży jednorodnych produktów i usług przez poszczególne spółki wchodzące w skład Grupy zostały zagregowane dla celów sprawozdawczych. Agregacja dla celów sprawozdawczych została dokonana na podstawie rodzaju działalności- tj. rodzaju sprzedawanych produktów i usług.

Grupa wyróżnia następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- segment działalności deweloperskiej, do którego zaliczono spółki INPRO SA, PB Domesta Sp. z o.o. oraz część działalności spółki Hotel Mikołajki Sp. z o.o. polegająca na sprzedaży apartamentów;
- segment usług hotelowych, do którego zaliczono spółki Dom Zdrojowy Sp. z o.o. oraz Hotel Mikołajki Sp. z o.o.- za wyjątkiem części działalności polegającej na sprzedaży apartamentów;
- segment produkcji prefabrykatów- elementów betonowych, żelbetonowych i stalowych, do którego zaliczono spółkę inBet Sp. z o.o.;
- segment instalacji sanitarno- grzewczych, do którego zaliczona została spółka PI ISA Sp. z o.o.

Działalność w wyżej wymienionych segmentach prowadzona jest w całości na terenie Polski.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Dane za okres 01.01.2016-31.12.2016	Działalność kontynuowana					Wyłączenia	Działalność ogółem
	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Instalacje sanitarno-grzewcze	Razem		
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	168 113	28 444	7 053	1 021	204 631		204 631
Sprzedaż między segmentami	4 066	1 800	4 500	5 644	16 009	(16 009)	-
Przychody segmentu ogółem	172 179	30 245	11 552	6 665	220 640	(16 009)	204 631
Zysk (strata) segmentu	52 235	8 704	2 329	743	64 011	(558)	63 453
Koszty sprzedaży	(4 392)	(631)	(450)	-	(5 473)	-	(5 474)
Koszty ogólnego zarządu	(13 045)	(5 455)	(976)	(1 017)	(20 492)	-	(20 492)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	864	(101)	(122)	(2)	640	4	644
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	35 661	2 518	782	(276)	38 685	(554)	38 131
Przychody z tytułu odsetek	317	20	6	1	344	(97)	246
Koszty z tytułu odsetek	(432)	(1 132)	(124)	(7)	(1 695)	97	(1 597)
Pozostałe przychody /koszty finansowe netto	814	(73)	(14)		727	(702)	25
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	36 361	1 333	650	(282)	38 061	(1 256)	36 805
Podatek dochodowy	(6 762)	(368)	(349)	(5)	(7 483)	17	(7 466)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	29 599	965	301	(287)	30 578	(1 240)	29 339
<i>-w tym przypadający na akcjonariuszy niekontrolujących</i>							1 630

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Dane na dzień 31.12.2016	Działalność kontynuowana					Wyłączenia	Działalność ogółem
	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Instalacje sanitarno-grzewcze	Razem		
Aktywa i zobowiązania							
Aktywa segmentu	342 169	97 992	15 797	1 473	457 431	(99 310)	358 121
Aktywa ogółem	342 169	97 992	15 797	1 473	457 431	(99 310)	358 121
Kapitały własne ogółem	263 387	64 203	9 567	959	338 115	(92 479)	245 636
Zobowiązania segmentu	78 782	33 789	6 231	514	119 316	(6 831)	112 485
Zobowiązania i kapitały ogółem	342 169	97 992	15 797	1 473	457 431	(99 310)	358 121

Pozostałe informacje dotyczące segmentów 2016	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Instalacje sanitarno-grzewcze	Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
Zwiększenie środków trwałych i wartości niematerialnych w okresie	977	3 643	-	-	4 620	(261)	4 359
Amortyzacja aktywów trwałych	(1 262)	(2 025)	(544)	(24)	(3 855)	70	(3 785)
Ogółem odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów na dzień 31.12.2016 roku	(2 016)	(87)	(97)	-	(2 200)	21	(2 179)

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Dane za okres 01.01.2015-31.12.2015	Działalność kontynuowana					Wyłączenia	Działalność ogółem
	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Instalacje sanitarno- grzewcze	Razem		
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	178 649	27 114	3 181	2 077	211 021	-	211 021
Sprzedaż między segmentami	2 027	55	6 475	2 274	10 831	(10 831)	-
Przychody segmentu ogółem	180 676	27 169	9 656	4 351	221 852	(10 831)	211 021
Zysk (strata) segmentu	49 949	5 935	1 673	1 180	58 737	(1 092)	57 645
Koszty sprzedaży	(4 949)	(436)	-	-	(5 385)	-	(5 385)
Koszty ogólnego zarządu	(10 538)	(6 551)	(1 193)	(999)	(19 281)	-	(19 281)
Pozostałe przychody/koszty operacyjne	(29)	693	49	6	719	(4)	715
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	34 433	(359)	529	187	34 790	(1 096)	33 694
Przychody z tytułu odsetek	1 439	50	12	1	1 502	(1 088)	414
Koszty z tytułu odsetek	(945)	(1 765)	(16)	-	(2 726)	1 088	(1 638)
Pozostałe przychody /koszty finansowe netto	440	(30)	(8)	(3)	399	(499)	(100)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	35 367	(2 104)	517	185	33 965	(1 595)	32 370
Podatek dochodowy	(6 794)	(178)	230	(39)	(6 781)	210	(6 571)
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	28 573	(2 282)	747	146	27 184	(1 385)	25 799
<i>-w tym przypadający na akcjonariuszy niekontrolujących</i>							896

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Dane na dzień 31.12.2015	Działalność kontynuowana					Wyłączenia	Działalność ogółem
	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Instalacje sanitarno-grzewcze	Razem		
Aktywa i zobowiązania							
Aktywa segmentu	354 928	100 223	10 319	2 748	468 218	(100 034)	368 184
Aktywa ogółem	354 928	100 223	10 319	2 748	468 218	(100 034)	368 184
Kapitały własne ogółem	247 185	62 764	8 170	1 545	319 664	(90 847)	228 817
Zobowiązania segmentu	107 743	37 459	2 149	1 203	148 554	(9 187)	139 367
Zobowiązania i kapitały ogółem	354 928	100 223	10 319	2 748	468 218	(100 034)	368 184
Pozostałe informacje dotyczące segmentów za 2015	Działalność deweloperska	Usługi hotelowe	Produkcja prefabrykatów	Instalacje sanitarno-grzewcze	Razem	Wyłączenia	Działalność ogółem
Zwiększenie aktywów trwałych	1 378	844	2 146	413	4 781	-	4 781
Amortyzacja aktywów trwałych	(1 464)	(4 444)	(191)	(11)	(6 110)	63	(6 047)
Ogółem odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów na dzień 31.12.2015 roku	(284)	(127)	(235)	-	(646)	21	(625)

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

12. Przychody i koszty

12.1 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Przychody ze sprzedaży produktów	163 894	182 673
Przychody ze sprzedaży usług	34 121	28 321
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	6 616	27
Razem przychody ze sprzedaży	204 631	211 021

12.2 Koszty według rodzaju, w tym koszty świadczeń pracowniczych

Koszty według rodzaju	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Amortyzacja	3 785	6 047
Zużycie materiałów i energii	47 863	45 260
Usługi obce	69 108	70 982
Podatki i opłaty	2 676	3 710
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	33 659	28 695
- <i>koszty wynagrodzeń</i>	28 347	23 701
- <i>koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń</i>	5 312	4 994
Pozostałe koszty	2 950	3 132
Razem koszty rodzajowe	160 041	157 826
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i rozliczeń międzyokresowych (+/-)	5 883	22 220
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (-)	(5 355)	(2 031)
Koszty sprzedaży (-)	(5 473)	(5 385)
Koszty ogólnego zarządu (-)	(20 492)	(19 281)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 574	27
Koszt własny sprzedaży	141 178	153 376
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu	167 143	178 042

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

12.3 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Zysk netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	97
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz należności odsetkowe	-	73
Rozliczenie inwentaryzacji środków pieniężnych i rzeczowych aktywów trwałych i zapasów	-	-
Umorzone i przedawnione zobowiązania	632	43
Otrzymane kary i odszkodowania	309	892
Zwrot kosztów sądowych przez odbiorcę i należności odzyskane w drodze egzekucji	11	38
Rozwiązanie rezerwy na sprawy sporne	183	117
Rozwiązanie innych rezerw	-	148
Inne	70	78
Razem pozostałe przychody operacyjne	1 205	1 486

12.4 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Strata netto ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	20	
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	39	17
Pozostałe odpisy aktualizujące	-	-
Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych	10	3
Rezerwa na utratę przychodu z tyt. obniżenia ceny	-	-
Rezerwa na kary, koszty sądowe, odszkodowania	82	460
Darowizny przekazane	129	74
Kary, grzywny, odszkodowania	58	53
Koszty postępowania sądowego	15	40
Nakłady odpisanych środków trwałych w budowie	111	
Inne	97	124
Razem pozostałe koszty operacyjne	561	771

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

12.5 Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek , w tym:	246	414
- <i>odsetki od lokat bankowych</i>	224	345
- <i>odsetki od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</i>	18	20
- <i>pozostałe odsetki</i>	4	49
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	-
Pozostałe przychody finansowe	124	11
Przychody finansowe	370	425

12.6 Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Koszty z tytułu odsetek, w tym:	1 597	1 732
- <i>z tytułu kredytów i pożyczek</i>	1 396	1 603
- <i>z tytułu leasingu finansowego</i>	147	20
- <i>odsetki z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>	-	91
- <i>dotyczące zobowiązań handlowych</i>	1	18
- <i>pozostałe odsetki</i>	53	-
Prowizje	11	-
Straty z tytułu różnic kursowych, w tym:	4	-
- <i>straty z tytułu różnic kursowych dotyczące środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</i>	1	-
- <i>straty z tytułu różnic kursowych dotyczące pozostałych aktywów finansowych</i>	3	-
Pozostałe koszty finansowe	85	17
Koszty finansowe	1 697	1 749
Przychody i koszty finansowe netto	(1 327)	(1 324)

13. Podatek dochodowy

13.1 Podatek dochodowy ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Podatek dochodowy	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów		
Bieżący podatek dochodowy	5 594	5 921
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	5 628	5 921
Korekty z lat ubiegłych	(34)	-
Odroczony podatek dochodowy	1 872	650

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 872	650
--	-------	-----

Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	7 466	6 571
--	--------------	--------------

W zakresie podatku dochodowego Grupa podlega przepisom ogólnym. Grupa nie stanowi podatkowej Grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych. Rok podatkowy, jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

13.2 Podatek dochodowy ujęty w kapitale własnym- nie dotyczy

13.3 Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku przedstawia się następująco:

	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Zysk /(strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	36 805	32 370
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem	36 805	32 370
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce wynoszącej 19%	6 993	6 150
Efekt podatkowy różnic między wartością przychodów księgowych i podatkowych	3 750	(1 213)
Efekt podatkowy różnic między wartością kosztów księgowych i podatkowych	(4 420)	1 296
Efekt podatkowy dotyczący rozliczenia leasingu operacyjnego	905	(112)
Pozostałe	(11)	(23)
Efekt podatkowy strat podatkowych spółek zależnych	297	667
Efekt podatkowy odliczonej straty za lata ubiegłe	(51)	(194)
	7 463	6 571
Korekty z lat ubiegłych	3	-
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	7 466	6 571
efektywna stopa %	20,28%	20,30%

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystane ulgi podatkowe:

	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
	PLN'000	PLN'000
Na dzień bilansowy nie zostały wykazane następujące aktywa z tytułu podatku odroczonego:		
- Niewykorzystane straty podatkowe	1 112	547
- Niewykorzystane ulgi podatkowe	-	-
- Różnice przejściowe	-	-
	1 112	547

Niewykorzystane straty podatkowe wygasają w następujących latach:

2017- 1.703 tys. zł, 2018- 1.238 tys. zł, 2019 – 1.861 tys. zł 2020- 2.395 tys. zł, 2021 – 640 tys. zł

13.4 Odroczonego podatku dochodowy

31.12.2016	Stan na początek okresu	(Zwiększenia) odniesione na wynik finansowy	(Zmniejszenia) odniesione na wynik finansowy	Stan na koniec okresu
Różnice przejściowe dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego:				
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	81	38	(80)	39
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i odprawy emerytalne	175	202	(174)	203
Niewypłacone wynagrodzenia	139	129	(139)	129
Należności wątpliwe	15	80	(12)	83
Niezrealizowany wynik w Grupie	1 002	1 884	(1 183)	1 703
Strata podatkowa w spółce zależnej	856	341	(334)	863
Rezerwa na badanie bilansu	4	7	(5)	6
Rezerwa na utratę zysku z tyt. obniżenia ceny/Aktualizacja zapasów	54	329	-	383
Rezerwa na sprawy sporne sądowe	60	-	(26)	34
Inne	287	22	(244)	65

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Efekt kompensaty aktywów z tyt. odroczonego pdop z rezerwami z tyt. odroczonego pdop na poziomie jednostkowych sprawozdań fin. jed. wchodzących w skład GK Inpro	(685)	-	(1 212)	(1 897)
	1 988	3 032	(3 409)	1 611

Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:

Wynik na sprzedaży lokali na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego	3 838	4 209	(1 749)	6 298
Odsetki od lokat i udzielonych pożyczek	187		(116)	71
Rzeczowe aktywa trwałe	351	497	(102)	746
Różnice na wycenie środków trwałych-niezrealizowany wynik	3	29	(61)	(29)
Efekt kompensaty aktywów z tyt. odroczonego pdop z rezerwami z tyt. odroczonego pdop na poziomie jednostkowych sprawozdań fin. jed. wchodzących w skład GK Inpro	(685)	-	(1 212)	(1 897)
	3 694	4 735	(3 240)	5 189

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

31.12.2015	Stan na początek okresu	Korekta prezentacyjna BO	(Zwiększenia) odniesione na wynik finansowy	(Zmniejszenia) odniesione na wynik finansowy	Stan na koniec okresu
Różnice przejściowe dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego:					
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	64		81	(64)	81
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i odprawy emerytalne	200	-	167	(192)	175
Niewypłacone wynagrodzenia	107	-	139	(107)	139
Należności wątpliwe	21		3	(9)	15
Niezrealizowany wynik w Grupie	871		847	(716)	1 002
Strata podatkowa w spółce zależnej	185	-	830	(159)	856
Rezerwa na badanie bilansu	10	-	4	(10)	4
Aktualizacja zapasów	28	-	54	(28)	54
Rezerwa na sprawy sporne sądowe	31		60	(31)	60
Inne	890		71	(674)	287
Efekt kompensaty aktywów z rezerwami z tyt. odroczonego pdop na poziomie jednostkowych sprawozdań fin. jednostek z GK Inpro		(690)	690	(685)	(685)
	2 407	(690)	2 946	(2 675)	1 988

Różnice przejściowe dotyczące rezerwy z tytułu podatku odroczonego:					
Wynik na sprzedaży lokali na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego	2 700		2 350	(1 212)	3 838
Odsetki od lokat i udzielonych pożyczek	385		37	(235)	187
Rzeczowe aktywa trwałe	298		172	(119)	351
Różnice na wycenie środków trwałych-niezrealizowany wynik	80		30	(107)	3
Efekt kompensaty aktywów z rezerwami z tyt. odroczonego pdop na poziomie jednostkowych sprawozdań fin. jednostek z GK Inpro		(690)	690	(685)	(685)
	3 463	(690)	3 279	(2 358)	3 694

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

14. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Grupa tworzy fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Spółki, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Spółki grupy skompensowały aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Spółek. Nadwyżka aktywów Funduszu nad ich zobowiązaniami skorygowała inne należności Spółek.

Tabela poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	31.12.2016	31.12.2015
Stan rachunku bankowego ZFŚS	124	101
Stan należności z tyt. udzielonych pożyczek	4	9
Razem aktywa ZFŚS	128	110
Pasywa-fundusze specjalne	128	123
Aktywa - pasywa ZFŚS	-	(13)
Wartość odpisu zaksięgowana w koszty w okresie	66	209

Na mocy aneksu nr 6 do Regulaminu Wynagradzania z dniem 1 stycznia 2016 r. INPRO SA zaprzestała tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Środki zgromadzone na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych aż do ich całkowitego wyczerpania będą wydatkowane i rozliczane zgodnie z dotychczasowymi zasadami. Przyznane pracownikom, a nie rozliczone świadczenia z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych będą rozliczane zgodnie z podpisanymi umowami.

15. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki dominującej 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 rozładniających oraz rozładniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

Zysk przypadający na jedną akcję	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	27 709	24 903
Zysk netto działalności zaniechanej	-	-
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	27 709	24 903
Średnioważona liczba akcji zwykłych	40 040	40 040

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Podstawowy zysk na akcję	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Zysk netto	27 709	24 903
Średnioważona liczba akcji zwykłych	40 040	40 040
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	0,6920	0,6219
Rozwodniony zysk na akcję	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	27 709	24 903
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	40 040	40 040
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	0,6920	0,6219
Podstawowy zysk na akcję z działalności kontynuowanej	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Zysk netto z działalności kontynuowanej	27 709	24 903
Średnioważona liczba akcji zwykłych	40 040	40 040
Podstawowy zysk na akcję (zł/akcję)	0,6920	0,6219
Rozwodniony zysk na akcję z działalności kontynuowanej	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Zysk netto przypadający na Akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję z działalności kontynuowanej	27 709	24 903
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	40 040	40 040
Rozwodniony zysk na akcję (zł/akcję)	0,6920	0,6219

16. Dywidendy wypłacone i zadeklarowane do wypłaty

Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Zadeklarowane i wypłacone dywidendy z akcji zwykłych:	12 083	3 634
- dywidenda zadeklarowana i wypłacona akcjonariuszom jednostki dominującej z zysku za 2015 rok	12 012	
- dywidenda zadeklarowana i wypłacona akcjonariuszom niekontrolującym z zysku za 2015 rok	71	
- dywidenda zadeklarowana i wypłacona akcjonariuszom jednostki dominującej z zysku za 2014 rok	-	3 603
- dywidenda zadeklarowana i wypłacona akcjonariuszom niekontrolującym z zysku za 2014 rok	-	31

49

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Razem dywidendy zmniejszające zysk Grupy	12 083	3 634
Dywidenda zadeklarowana i wypłacona akcjonariuszom niekontrolującym	437	795
Razem dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	12 520	4 429

Wypłata dywidendy w 2016 roku:

Zgodnie z uchwałą nr 12/2016 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy INPRO SA postanowiło przeznaczyć część zysku netto spółki za 2015 r. w kwocie 12.012.000,00 zł, tj. 0,30 zł na akcję, na wypłatę dywidendy akcjonariuszom Spółki. WZA ustaliło dzień 27 maja 2016 roku jako dzień dywidendy, a jako dzień wypłaty dywidendy ustaliło dzień 10 czerwca 2016 roku.

Na podstawie uchwały nr 6/2016 z 09.06.2016 Zgromadzenie Wspólników PB Domesta Sp. z o.o. podjęło decyzję o wypłacie dywidendy dla wspólników z zysku za rok 2015 w kwocie 910.000,00 zł, w tym dla INPRO SA 506.430 zł

Na podstawie uchwały nr 4 z 29.06.2016 Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników PI ISA Sp. z o.o. podjęło decyzję o wypłacie dywidendy dla wspólników z zysku za rok 2015 w kwocie 300.000,00 zł, w tym dla INPRO SA 196 tys. zł.

Wypłata dywidendy w 2015 roku:

Zgodnie z uchwałą nr 12 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy INPRO SA postanowiło przeznaczyć część zysku netto spółki za 2014 r. w kwocie 3.603.600,00 zł, tj. 0,09 zł na akcję, na wypłatę dywidendy akcjonariuszom Spółki. WZA ustaliło dzień 14 lipca 2015 roku jako dzień dywidendy, a jako dzień wypłaty dywidendy ustaliło dzień 28 lipca 2015 roku.

Na podstawie uchwały nr 7/2015 Zgromadzenie Wspólników PB Domesta Sp. z o.o. podjęło decyzję o wypłacie dywidendy dla wspólników z zysku za rok 2014 w kwocie 852.500,00 zł.

Na podstawie uchwały nr 4 z 29.06.2015 r. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników PI "ISA" Sp. z o.o. podjęło decyzję o wypłacie dywidendy z zysku za 2014 r. w kwocie 450.000,00 zł.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

17. Rzeczowe aktywa trwałe

01.01.2016-31.12.2016	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	5 139	81 115	18 981	7 105	9 477	2 348	124 165
b) zwiększenia (z tytułu)	-	4 549	6 915	422	1 558	3 878	17 322
- zakup	-	-	776	279	792	-	1 846
- przyjęcie z inwestycji	-	4 278	562	-	32	-	4 872
- modernizacja	-	292	107	-	-	-	399
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	3 878	3 878
- przejęte na podstawie umowy leasingu finansowego	-	-	5 548	149	635	-	6 332
- inne	-	(21)	(77)	(7)	99	-	(6)
c) zmniejszenia (z tytułu)	(5)	(119)	(301)	(148)	(198)	(5 061)	(5 833)
- sprzedaż	(5)	(23)	(20)	(119)	(88)	(57)	(314)
- likwidacja	-	(96)	(281)	(29)	(110)	(111)	(625)
- reklasyfikacja do inwestycji	-	-	-	-	-	(4 894)	(4 894)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	5 134	85 545	25 595	7 379	10 837	1 165	135 653
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu (dane przekształcone)	(138)	(9 037)	(8 022)	(4 483)	(6 896)	-	(28 576)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(5)	(724)	(967)	(345)	(1 128)	-	(3 169)
- roczny odpis amortyzacyjny	(5)	(779)	(1 201)	(492)	(1 229)	-	(3 705)
- sprzedaż środka trwałego	-	5	20	119	-	-	144
- likwidacja środka trwałego	-	49	193	28	123	-	393
- inne (zwiększenia)	-	1	21	-	(22)	-	-

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(143)	(9 759)	(8 989)	(4 828)	(8 024)	-	(31 744)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(38)	-	-	-	-	(38)
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(38)	-	-	-	-	(38)
j) wartość netto na początek okresu	5 001	72 041	10 960	2 621	2 581	2 348	95 551
k) wartość netto na koniec okresu	4 991	75 748	16 607	2 551	2 812	1 165	103 873

DANE PORÓWNAWCZE

01.01.2015-31.12.2015	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu (dane przekształcone)	5 136	80 277	17 108	6 794	8 972	457	118 744
b) zwiększenia (z tytułu)	84	1 457	1 935	760	509	1 891	6 636
- zakup	-	20	343	501	345	1 819	3 028
- przyjęcie z inwestycji	-	4	-	-	41	-	45
- modernizacja	-	590	88	-	-	-	678
- nakłady inwestycyjne na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	72	72
- inwestycje w obcym środku trwałym	-	-	32	-	-	-	32
- przejęte na podstawie umowy leasingu	-	-	1 426	258	-	-	1 684
- rozszerzenie grupy kapitałowej	3	226	46	1	123	-	399
- reklasyfikacja do inwestycji	81	617	-	-	-	-	698
c) zmniejszenia (z tytułu)	(81)	(619)	(62)	(449)	(4)	-	(1 216)
- sprzedaż	-	-	(8)	(308)	-	-	(316)
- likwidacja	-	(2)	(54)	(141)	(4)	-	(201)
- reklasyfikacja do inwestycji	(81)	(617)	-	-	-	-	(698)
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	5 139	81 115	18 981	7 105	9 477	2 348	124 165

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	(130)	(6 839)	(6 104)	(4 226)	(5 700)	-	(22 999)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	(8)	(2 198)	(1 918)	(257)	(1 196)	-	(5 577)
- roczny odpis amortyzacyjny	(8)	(2 131)	(1 940)	(699)	(1 102)	-	(5 880)
- sprzedaż środka trwałego	-	-	8	308	-	-	316
- likwidacja środka trwałego	-	2	52	135	4	-	193
- rozszerzenie grupy kapitałowej	(3)	(96)	(38)	(1)	(98)	-	(236)
- reklasyfikacja do inwestycji	3	27	-	-	-	-	30
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	(138)	(9 037)	(8 022)	(4 483)	(6 896)	-	(28 576)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	(38)	-	-	-	-	(38)
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(38)	-	-	-	-	(38)
j) wartość netto na początek okresu (dane przekształcone)	5 006	73 400	11 004	2 568	3 272	457	95 707
k) wartość netto na koniec okresu	5 001	72 040	10 959	2 622	2 581	2 348	95 551

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

W okresie sprawozdawczym wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 8.321 tys. zł. Wzrost ten związany jest głównie z przyjęciem środków trwałych na podstawie umów leasingu finansowego. W raportowanym okresie Grupa nie dokonywała istotnych likwidacji środków trwałych.

Największe zwiększenia w obszarze środków trwałych stanowią:

- a) środki trwałe z grupy budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej wykazywane przez Hotel Mikołajki Sp. z o.o. głównie łącznik zabudowany o wartości 3.207 tys. zł,
- b) przyjęta z inwestycji linia do produkcji prefabrykatów betonowych o wartości 5,2 mln zł. Linia sfinansowana jest leasingiem operacyjnym prezentowanym dla celów bilansowych jako leasing finansowy (inBet Sp. z o.o.).
- b) zakup i modernizacja maszyn- wartość 1.138 tys. zł (inBet Sp. z o.o.),
- c) środki transportu zakupione oraz przejęte na podstawie umów leasingu- łącznie 381 tys. zł

Wartość bilansowa wszystkich środków trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2016 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 6.854 tys.zł, (31 grudnia 2015: 2.353 tys. zł).

Zabezpieczenia na majątku trwałym na dzień 31.12.2016 r. zostały szczegółowo opisane w nocie nr 30.

18. Nieruchomości inwestycyjne

W roku 2016 wartość netto nieruchomości inwestycyjnych wzrosła o 1.123 tys. zł do poziomu 2.853 tys. zł wskutek reklasyfikacji apartamentu z zapasów w związku z przeznaczeniem go pod wynajem.

Nieruchomości inwestycyjne	31.12.2016	31.12.2015
Rzeczowe aktywa trwałe	103 873	95 551
Nieruchomości inwestycyjne	2 853	1 730
Razem	106 726	97 281

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

19. Wartości niematerialne i prawne

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) 01.01.2016 - 31.12.2016	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	-	6 708	577	242	7 527
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	46	-	46
- zakup	-	-	46	-	46
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(3)	-	(3)
- likwidacja	-	-	(3)	-	(3)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	6 708	620	242	7 570
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	-	(548)	(126)	(674)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	(35)	(42)	(77)
- amortyzacja (odpis roczny)	-	-	(38)	(42)	(80)
- likwidacja	-	-	3	-	3
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(583)	(168)	(751)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	6 708	29	116	6 853
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	6 708	37	74	6 819

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

DANE PORÓWNAWCZE

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) 01.01.2015 - 31.12.2015	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Oprogramowanie komputerowe	Inne wartości niematerialne	RAZEM
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	-	5 624	575	215	6 414
b) zwiększenia (z tytułu)	-	1 084	36	27	1 147
- zakup	-	-	32	-	32
- reklasyfikacja	-	-	-	27	27
- rozszerzenie Grupy Kapitałowej	-	1 084	4	-	1 088
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	(34)	-	(34)
- sprzedaż	-	-	(7)	-	(7)
- reklasyfikacja	-	-	(27)	-	(27)
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	6 708	577	242	7 527
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	-	-	(449)	(58)	(507)
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	(99)	(68)	(167)
- amortyzacja (odpis roczny)	-	-	(122)	(45)	(167)
- sprzedaż	-	-	4	-	4
- rozszerzenie Grupy Kapitałowej	-	-	(4)	-	(4)
- reklasyfikacja	-	-	23	(23)	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	(548)	(126)	(674)
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
j) wartość netto wartości niematerialnych na początek okresu	-	5 624	126	157	5 907
k) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	6 708	29	116	6 853

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

19.1 Wartość firmy

W wyniku dokonanego w dniu 12.08.2010 roku zakupu 51% udziałów w spółce P.B. Domesta Sp. z o.o., została ujawniona wartość firmy w kwocie: 5.624 tys. zł.

W wyniku dokonanego w dniu 1.07.2015 roku zakupu 76,92% udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Instalacyjne ISA Sp. z o.o. została natomiast ujawniona wartość firmy w kwocie: 1.084 tys. zł.

20. Połączenie jednostek gospodarczych

20.1 Wartość firmy z konsolidacji

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
Wartość bilansowa wartości firmy z konsolidacji		
PB Domesta Sp. z o.o.	5 624	5 624
PI ISA Sp. z o.o.	1 084	1 084
Razem wartość bilansowa	6 708	6 708

W trakcie 2016 r. i 2015 r. wystąpiły następujące zmiany wartości firmy z konsolidacji:

	<u>01.01.2016- 31.12.2016</u>	<u>01.01.2015- 31.12.2015</u>
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	6 708	5 624
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia PI ISA Sp. z o.o.	-	1 084
Wartość firmy z konsolidacji na koniec okresu	6 708	6 708

W wyniku dokonanego w dniu 12.08.2010 roku zakupu 51% udziałów w spółce P.B. Domesta Sp. z o.o., została ujawniona wartość firmy w kwocie: 5.624 tys. zł.

Cena zakupu 51% udziałów P.B. Domesta Sp. z o.o. w dniu 12.08.2010 roku została ustalona w oparciu o wycenę P.B. Domesta Sp. z o.o. według wartości godziwej ustalonej metodą dochodową. Wartość firmy została ustalona jako różnica wartości zakupionego udziału w aktywach netto spółki oraz ceny zakupu.

W wyniku dokonanego w dniu 1.07.2015 roku zakupu 76,92% udziałów w spółce Przedsiębiorstwo Instalacyjne ISA Sp. z o.o., została bowiem ujawniona wartość firmy w kwocie: 1.084 tys. zł.

Cena zakupu 76,92 % udziałów PI ISA Sp. z o.o. w dniu 1.07.2015 roku została ustalona w oparciu o wycenę PI ISA Sp. z o.o. według wartości godziwej ustalonej metodą danych porównywalnych z aktywnego rynku w odniesieniu do sektorów zbieżnych oraz wpływających na wycenianą Spółkę. Wycenę sporządzono na dzień 31.03.2015 r. Wartość firmy została ustalona jako różnica wartości zakupionego udziału w aktywach netto spółki oraz ceny zakupu.

Wykonany na dzień 31.12.2016 roku test na utratę wartości firmy powstałej w związku z nabyciem w 2010 r. udziałów w P.B. Domesta Sp. z o.o. oraz test na utratę wartości firmy powstałej w związku z nabyciem w 2015 r. udziałów w PI ISA Sp. z o.o. potwierdził realność wartości ujętej w sprawozdaniu.

Wartość odzyskiwalną PB Domesta Sp. z o.o. i PI ISA Sp. z o.o. na dzień 31.12.2016 r. ustalono wyliczając wartość użytkową na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych w okresie 5-letnim. Stopa dyskonta zastosowana do przepływów pieniężnych wynosi 5% a przepływy pieniężne po upływie okresu 5 lat są ekstrapolowane przy przyjęciu stopy wzrostu wynoszącej 0,5%.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Kluczowe założenia przyjęte przy wyliczaniu wartości użytkowej:

Wyliczenie wartości użytkowej jest najbardziej podatne na założenia dotyczące:

- marży brutto,
- stopy dyskonta,
- stopy wzrostu przyjętej przy ekstrapolacji przepływów pieniężnych poza okres prognozy.

Spółki PB Domesta Sp. z o.o., Hotel Mikołajki Sp. z o.o. oraz PI ISA Sp. z o.o. wyliczyły marże brutto za okres objęty prognozą na podstawie przeciętnej marży brutto uzyskanej w okresie bezpośrednio poprzedzającym rozpoczęcie okresu objętego prognozą (średnia rzeczywista marża z ostatnich 3 lat tj. 2014-2016). Wartości przyjęte do kluczowych założeń odzwierciedlają więc dotychczasowe doświadczenia.

Spółki PB Domesta Sp. z o.o., Hotel Mikołajki Sp. z o.o. i PI ISA Sp. z o.o. przyjęły założenie, że średni ważony koszt kapitału jest równy kosztowi kapitału własnego, gdyż spółki nie korzystały i na dzień sporządzenia prognozy nie zamierzają w istotnym zakresie korzystać z finansowania zewnętrznego. Koszt kapitału własnego został ustalony jako suma oprocentowania 10-letnich obligacji skarbowych (2,7%) oraz premii za ryzyko (2 %).

Szacowana stopa wzrostu oparta została na analizach sektorowych oraz szacunkach Zarządu.

20.2 Nabycie jednostek gospodarczych

W dniu 01.07.2015 r. INPRO SA zawarła trzy umowy zakupu łącznie 270 udziałów w Przedsiębiorstwie Instalacyjnym ISA Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Na mocy podpisanych umów INPRO SA zakupiła od każdego z członków Zarządu INPRO SA, czyli od Pana Piotra Stefaniaka, od Pana Zbigniewa Lewińskiego oraz od Pana Krzysztofa Maraszka po 90 udziałów o wartości nominalnej 200 zł każdy. Wskutek tej transakcji INPRO SA posiada w spółce PI ISA Sp. z o.o. łącznie 270 udziałów o wartości nominalnej 54.000 zł, dających łącznie 76,92 % w kapitale tej jednostki (80.000 zł). Umowa zakupu została zarejestrowana w KRS w dniu 07.09.2015 r.

PI ISA Sp. z o.o. została nabyta w związku z zamiarem rozszerzenia działalności Grupy o kolejny segment- instalacje sanitarno-grzewcze.

W ujętej wartości firmy zawierają się pewne wartości niematerialne, których nie można wyodrębnić w jednostce przejętej ani wycenić w sposób wiarygodny z uwagi na ich charakter. Wartości ujęte w tej pozycji obejmują m.in. wieloletnie doświadczenie w wykonywaniu instalacji sanitarno- grzewczych, wykwalifikowana i lojalna kadra pracownicza, zadowolenie dotychczasowych klientów.

Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań PI ISA Sp. z o.o. na dzień przejęcia przedstawia się następująco:

	wartość godziwa na dzień przejęcia
Rzeczowe aktywa trwałe	162
Zapasy	15
Należności krótkoterminowe, w tym:	1 672
<i>należności handlowe*</i>	1 664
<i>należności inne (w tym budżetowe)</i>	8
Środki pieniężne	945
Rozliczenia m/o	88
RAZEM AKTYWA	2 882
Rezerwa z tyt. odroczonego pod. doch.	2
Zobowiązania krótkoterminowe	1 471
Rozliczenia m/o	11
RAZEM ZOBOWIĄZANIA	1 484

WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW NETTO	1 398
--------------------------------------	--------------

*Należności handlowe nie były zagrożone i w związku z tym nie były objęte żadnymi odpisami aktualizującymi na dzień 30.06.2015 r.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE na dzień nabycia PI ISA Sp. z o.o.: 323 tys. zł

Cena zakupu

Wartość firmy powstała w wyniku przejęcia PI ISA Sp. z o.o.	1 084
Nabyty udział w aktywach netto	76,92%
Cena zakupu 1 udziału	8
Liczba zakupionych udziałów	270
Zapłata ogółem	2 160

Wpływ środków pieniężnych z tytułu przejęcia PI ISA Sp. z o.o.

Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną	945
Środki pieniężne zapłacone	2 160
Wpływ środków pieniężnych netto	(1 215)

Przychody ze sprzedaży oraz zysk netto zrealizowane przez PI ISA Sp. z o.o. w podziale: za okres przed nabyciem udziałów w jednostce (tj. za okres 01.01.2015-30.06.2015) oraz za okres po nabyciu udziałów w jednostce (t. 01.07.2015-31.12.2015):

	01.01-30.06.2015 (tj. przed nabyciem)	01.07-31.12.2015 (tj. po nabyciu- okres objęty konsolidacją)	Razem 2015
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	3 576	4 352	7 928
dla podmiotów z Grupy	-	2 275	2 275
dla podmiotów spoza Grupy	3 576	2 077	5 653
Zysk netto	181	147	328

Przychody zrealizowane przez PI ISA w okresie od 01.07.2015-31.12.2015 r. na rzecz podmiotów spoza Grupy stanowiły 0,98% przychodów skonsolidowanych.

20.3 Zawiązanie nowych jednostek gospodarczych

W dniu 01.07.2016 r. INPRO SA zawiązała nową spółkę zależną pod firmą SML Sp. z o.o. INPRO SA objęła 4.000 udziałów w kapitale zakładowym o wartości nominalnej po 50 zł każdy udział o łącznej wartości 200.000,00 zł (100%), które zostały pokryte gotówką w tej kwocie. Spółka SML Sp. z o.o. została zarejestrowana w KRS w dniu 14.07.2016 r. pod numerem: 0000628286. Głównym przedmiotem działalności tej jednostki jest aranżacja wnętrz oraz usługi budowlane- wykończeniowe. Na dzień bilansowy dane finansowe nowo utworzonej jednostki zależnej były nieistotne z punktu widzenia Grupy w związku z czym SML Sp. z o.o. nie została objęta konsolidacją.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

21. Zapasy

Zapasy	31.12.2016	31.12.2015
Materiały (według ceny nabycia)	984	891
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	51 316	51 927
Produkty gotowe (według ceny nabycia / kosztu wytworzenia)	43 406	49 260
Towary (według ceny nabycia)	114 404	111 362
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	210 110	213 440

Na zapasach ustanowione są hipoteki kaucyjne i zwykle celem zabezpieczenia spłaty kredytów. Szczegółowe informacje o hipotekach ustanowionych na zapasach znajdują się w notcie nr 27 informacji dodatkowej.

W 2016 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów w kwocie 1.732 tys. zł, w tym 1.591 tys. zł wynika z wyłączenia przez Miasto Gdańsk gruntu na inwestycji Chmielna Park. Kwota odpisu została wyznaczona jako różnica między wartością nabycia gruntu, a szacowaną wartością odszkodowania za przekazany grunt. Pozostała kwota to odpisy aktualizujące wartość miejsc postojowych w budynkach A i B na osiedlu City Park w kwocie 141 tys. zł. W 2015 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość miejsc postojowych w budynkach A i B- inwestycja City Park w związku z doprowadzeniem ich do cen sprzedaży netto. Kwota odpisu wyniosła 284 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2016 r. łączna wartość odpisów aktualizujących miejsca postojowe wynosi 425 tys. zł.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015 -31.12.2015
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na początek okresu	322	38
Utworzony odpis aktualizujący	1 732	284
Odwrócony odpis aktualizujący	-	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów na koniec okresu	2 054	322

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

22. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2016	31.12.2015
Należności od jednostek powiązanych	16	10
Należności z tytułu dostaw i usług	16	10
Inne należności	-	-
Należności od pozostałych jednostek	10 460	13 165
Wartość brutto należności z tytułu dostaw i usług	4 363	8 526
Należności budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	3 090	1 301
Zaliczki na zapasy	2 882	1 275
Zaliczki na środki trwałe	71	2 054
Zaliczki na wartości niematerialne	42	
Inne należności niefinansowe	12	9
Razem należności brutto	10 477	13 175
Odpisy aktualizujące należności	(87)	(265)
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	307	303
- koszty prenumeraty	4	7
- programy komputerowe, domeny, licencje	52	52
- koszty ubezpieczeń	136	134
- opłat wynikające z pozostałych umów leasingu	34	6
- czynsz za wynajem	8	2
- reklamy	32	37
- pozostałe rozliczenia międzyokresowe czynne	41	65
Należności ogółem (netto)	10 697	13 213

Warunki oraz specyfikacja transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie 31 informacji dodatkowej.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość księgowa należności jest zbliżona do ich wartości godziwej. Należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 360 dni od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu.

Opis ryzyk związanych z należnościami z tytułu dostaw i usług i pozostałymi należnościami oraz polityka Grupy dotycząca zarządzania tymi ryzykami została przedstawiona w nocie 32.5 informacji dodatkowej.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

23. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31.12.2016	31.12.2015
Zaliczki zgromadzone na rachunkach wyodrębnionych wpływów (rachunki powiernicze)*	3 975	7 821
Długoterminowe aktywa finansowe- udziały w spółce SML Sp. z o.o.	201	-
Razem	4 177	7 821

*dotyczy wpłat dokonywanych przez klientów INPRO SA oraz PB Domesta Sp. z o.o. na podstawie umów deweloperskich

24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

Środki pieniężne	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w banku i w kasie	11 068	8 710
Środki zgromadzone na lokatach bankowych (bez o/n)	6 441	18 518
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 509	27 228

	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w PLN	17 004	27 228
Środki pieniężne w walucie	505	-
Razem środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 509	27 228

Wolne środki pieniężne zgromadzone są na rachunkach bankowych i inwestowane są w formie lokat terminowych oraz overnight (o/n). Grupa uzyskuje zarówno oprocentowanie zmienne, jak i stałe od zgromadzonych środków pieniężnych.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według wynegocjowanych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosi 17.509 tys. złotych (31 grudnia 2015 roku: 27.228 tys. złotych).

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Grupa dysponowała niewykorzystanymi przyznanymi środkami kredytowymi (kredyty obrotowe na realizację inwestycji deweloperskich i kredyty w rachunku bieżącym) w wysokości 60.059 tys. złotych (31 grudnia 2015 roku: 51.845 tys. złotych), które zostaną wykorzystane wraz z postępowaniem zaawansowania robót budowlanych.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

24.1 Objaśnienie do sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2016 – 31.12.2016 roku

l.p.	Nazwa pozycji	Zmiana stanu w okresie 01.01-2016-31.12.2016
1.	Bilansowa zmiana stanu rezerw	2 341
2.	Zmiana stanu rezerw w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	846
3.	Różnica	(1 495)
4.	Wyjaśnienie różnicy:	(1 495)
-	zmiana stanu rezerw z tytułu CIT	(1 495)
1.	Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych długo- i krótkoterminowych	448
2.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	49
3.	Różnica	(398)
4.	Wyjaśnienie różnicy:	(398)
-	zmiana stanu aktywów z tytułu CIT	(391)
-	rozliczenie odsetek od leasingu	(7)
1.	Bilansowa zmiana należności długo- i krótkoterminowych netto	2 332
2.	Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	2 509
3.	Różnica	177
4.	Wyjaśnienie różnicy:	177
-	zmiana stanu należności z tytułu zbycia środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych	-
-	zmiana stanu należności z tytułu CIT	177
1.	Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótko i długoterminowych	(29 224)
2.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(19 903)
3.	Różnica	9 321
4.	Wyjaśnienie różnicy:	9 321
-	zmiana stanu kredytów i pożyczek krótko i długoterminowych	7 804
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu CIT	626
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(3 495)
-	zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych	541
-	zmiana stanu wartości zaliczek na rachunkach wyodrębnionych wpływów	3 846

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Objaśnienie do sprawozdania z przepływów pieniężnych
za okres 01.01.2016 – 31.12.2016 roku (ciąg dalszy)

1.	Bilansowa zmiana stanu zapasów	3 330
2.	Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	2 161
3.	Różnica	(1 169)
4.	Wyjaśnienie różnicy:	(1 169)
-	przekazanie zapasów na środki trwałe	(1 169)
1.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(9 719)
2.	Zmiana stanu środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(9 719)

25. Kapitał zakładowy oraz pozostałe kapitały

25.1 Kapitał zakładowy

Stan na dzień:	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał zakładowy zarejestrowany	4 004	4 004

KAPITAŁ ZAKŁADOWY NA DZIEŃ 31.12.2016 ROKU W PLN						
Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w PLN	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w PLN
A	zwykłe	brak	brak	30 030 000	0,10	3 003 000
B	zwykłe	brak	brak	10 010 000	0,10	1 001 000
Razem				40 040 000		4 004 000

KAPITAŁ ZAKŁADOWY NA DZIEŃ 31.12.2015 ROKU W PLN						
Seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w PLN	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w PLN
A	zwykłe	brak	brak	30 030 000	0,10	3 003 000
B	zwykłe	brak	brak	10 010 000	0,10	1 001 000
Razem				40 040 000		4 004 000

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,10 zł i zostały w pełni opłacone.

Prawa akcjonariuszy

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

Zmiana kapitału zakładowego jednostek zależnych oraz aktualna na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania struktura akcjonariatu zostały opisane szczegółowo w notcie nr 2 informacji dodatkowej.

25.2 Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy został utworzony z zysków z lat poprzednich, zgodnie z podejmowanymi uchwałami przez akcjonariuszy. Kapitał zapasowy jest prezentowany w ramach zysków zatrzymanych.

25.3 Pozostałe kapitały

Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży - nie dotyczy.

Kapitał rezerwy z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek podporządkowanych - nie dotyczy.

25.4 Zyski zatrzymane i ograniczenia związane z kapitałem

Statutowe sprawozdania finansowe inBet Sp. z o.o., Dom Zdrojowy Sp. z o.o., P.B. Domesta Sp. z o.o., Hotel Mikołajki Sp. z o.o. oraz PI ISA Sp. z o.o. są przygotowywane zgodnie z polskimi standardami rachunkowości. Dywidenda może być wypłacona w oparciu o wynik finansowy ustalony w jednostkowym rocznym sprawozdaniu finansowym przygotowanym dla celów statutowych.

Spółka dominująca- INPRO SA na podstawie § 396 Kodeksu Spółek Handlowych jest zobowiązana utrzymywać zyski zatrzymane (tzw. kapitał zapasowy) do wysokości 1/3 kapitału zakładowego z przeznaczeniem wyłącznie na pokrycie ewentualnych strat finansowych. Na dzień 31.12.2016 r. zyski zatrzymane jednostki dominującej przekraczały wielokrotnie wartość kapitału zakładowego tej spółki wynosząc 235.476 tys. zł.

25.5 Udziały niekontrolujące

Udziały niekontrolujące	01.01.2016 -31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Na początek okresu	10 880	10 543
Wypłata dywidendy	(437)	(345)
Udział w wyniku bieżącego okresu	1 630	896
Rozszerzenie Grupy Kapitałowej- zakup udziałów w PI ISA Sp. z o.o.	-	323
Zwiększenie udziału w jednostce zależnej- inBet Sp. z o.o.	46	486
Zakup dodatkowych udziałów w jednostce zależnej-PB Domesta Sp. z o.o.	-	(1 023)
Na koniec okresu	12 119	10 880

Skrócone informacje finansowe dotyczące spółek zależnych Grupy posiadających udziały niekontrolujące na dzień 31 grudnia 2016 roku i za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz odpowiednie dane porównawcze zostały przedstawione w notcie nr 2.4.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

26. Rezerwy

26.1 Zmiana stanu rezerw

01.01.2016 -31.12.2016	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Rezerwa na udzielone gwarancje i poręczenia	Inne rezerwy	Ogółem rezerwy
Stan na początek okresu	290	508	423	1 459	2 680
Zwiększenie (+)	73	82	201	2 829	3 186
Zmniejszenie (-)	(68)	(400)	(423)	(1 448)	(2 339)
Stan na koniec okresu	296	190	201	2 840	3 527

01.01.2015 -31.12.2015	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na sprawy sporne, kary, grzywny i odszkodowania	Rezerwa na udzielone gwarancje i poręczenia	Inne rezerwy	Ogółem rezerwy
Stan na początek okresu	237	398	329	1 938	2 902
Zwiększenie (+)	96	410	94	1 453	2 053
Zmniejszenie (-)	(43)	(300)	-	(1 932)	(2 275)
Stan na koniec okresu	290	508	423	1 459	2 680

Struktura czasowa rezerw	31.12.2016	31.12.2015
część długoterminowa	296	290
część krótkoterminowa	3 231	2 390
Razem rezerwy	3 527	2 680

26.2 Rezerwa na udzielone gwarancje i poręczenia

Saldo rezerw z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło: 201 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiło: 423 tys. zł).

26.3 Odprawy emerytalne

Spółki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks Pracy.

Spółki nie wydzielają aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych. Spółki Grupy tworzą rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów których dotyczą.

Wysokość rezerwy aktualizowana jest dwa razy w roku- na półrocze oraz na koniec danego roku obrotowego.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Główne założenia przyjęte na dzień bilansowy i zakładane w roku zakończonym 31 grudnia 2016 roku i 31 grudnia 2015 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	31.12.2016	31.12.2015
Stopa dyskontowa (%)	2,7	2,5
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	0,00	0,00

Spółki Grupy nie prowadzą programu akcji pracowniczych.

26.4 Inne rezerwy

Na tą pozycję składają się m.in. następujące tytuły rezerw:

- na niewykorzystane urlopy,
- na badanie sprawozdania finansowego,
- na koszty budowy fakturowane w 2017 roku, dotyczące lokali wydanych w 2016 roku.

27. Oprocentowane kredyty bankowe, leasingi i wyemitowane obligacje

Długoterminowe zobowiązania finansowe	31.12.2016	31.12.2015
Kredyty i pożyczki	35 257	33 363
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	3 775	944
Razem	39 032	34 307

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	31.12.2016	31.12.2015
Kredyty i pożyczki	9 398	19 095
Obligacje krótkoterminowe	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	1 058	395
Razem	10 456	19 490

Na dzień 31.12.2016 r. oraz 31.12.2015 r. Grupa posiadała następujące kredyty oraz zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingowych:

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania Grupy Kapitałowej INPRO SA z tytułu kredytów na dzień 31.12.2016 r.

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość zobowiązania na dzień bilansowy	Termin spłaty	Zabezpieczenia			Inne zabezpieczenia
					Hipoteka	Przedmiot hipoteki	Lokalizacja	
Alior Bank SA	PLN	4 300	240	06.02.2017	hipoteka do kwoty 25.075 tys. zł	GD1G/00036115/3, GD1G/00068140/0, GD1G/00083407/1 GD1G/00261401/1	Gdańsk, ul. Myśliwska, Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8 Gdańsk, al. Jana Pawła II	pełnomocnictwo do rachunków, cesja cicha wierzytelności z umów sprzedaży domów jednorodzinnych Wróbla Staw etap D i H
Alior Bank SA	PLN	8 200	754	28.04.2017	hipoteka do kwoty 12.300 tys. zł	GD1G/00084697/7 (na udziale w prawie użytkowania wieczystego gruntu i własności budynku)	Gdańsk, ul. Tandeta 1	przelew wierzytelności pieniężnych z tytułu sprzedaży lokali, pełnomocnictwo do rachunków, przelew wierzytelności z ubezpieczenia, pełnomocnictwo notarialne do sprzedaży kredytowanych lokali w przypadku braku spłaty
Alior Bank SA CDF Gdańsk	PLN	7 500	6 450	31.12.2018	hipoteka do kwoty 11.250.000zł	GD1G/00285339/9 (na udziale w prawie użytkowania wieczystego gruntu i własności budynku)	Gdańsk, ul. Opacka	pełnomocnictwo do rachunków
Konsorcjum SGB Bank SA Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie	PLN	8 000	2 118	30.09.2017	dwie hipoteki- jedna do kwoty 7.200 tys. zł, druga w kwocie 4.800 tys. zł	GD1Y/00114340/5	Gdańsk, ul. Wielkopolska	2 weksle in blanco, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności z rachunku bieżącego
Konsorcjum SGB Bank SA Bank Spółdzielczy w Tczewie	PLN	6 000	1 818	30.11.2018	dwie hipoteki do 4.500 tys. zł- na rzecz każdego z kredytujących banków	GD1G/00264763/7, GD1G/00278657/2 (na udziale w prawie użytkowania wieczystego gruntu i własności budynku)	Gdańsk, ul. Chmielna	cesja z polisy ubezpieczenia lokali, 2 weksle własne in blanco, pełnomocnictwo do rachunków cesja wierzytelności z rachunku bieżącego w SGB Bank S.A. na rzecz Banku Spółdzielczego w Tczewie oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 4.500.000 zł na rzecz każdego z banków

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Konsorcjum SGB Bank SA Bank Spółdzielczy w Tczewie Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim	PLN	22 500	5 548	30.12.2018	hipoteki na zasadzie równego pierwszeństwa do kwoty 22.500.000 zł ustanowiona na rzecz SGB-Bank S.A., do kwoty 2.250.000 zł na rzecz BS w Tczewie oraz do kwoty 9.000.000 zł na rzecz Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim	GD1G/00049979/1	Gdańsk, ul. Stężycka	cesja z polisy ubezpieczenia lokali 3 weksle własne in blanco pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i do rachunku powierniczego cesja wierzytelności z rachunku bieżącego oraz rachunku powierniczego oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Konsorcjum SGB Bank SA Bank Spółdzielczy w Tczewie	PLN	7 000	-	28.09.2018	hipoteki na zasadzie równego pierwszeństwa do kwoty 7.875.000 zł ustanowiona na rzecz SGB-Bank S.A., do kwoty 2.625.000 zł na rzecz BS w Tczewie	GD1Y/00103465/7, GD1Y/00109619/4	Gdynia ul. Fleszarowa - Muskat	2 weksle własne in blanco pełnomocnictwo do rachunku bieżącego cesja wierzytelności z rachunku bieżącego oświadczenie o poddaniu się egzekucji
mBank SA	PLN	31 000	3 107	28.09.2018	hipoteka umowna do kwoty 46.500.000 zł	GD1G/00261213/6	Gdańsk, przy ul. Opacka	cesja praw z polisy ubezpieczenia, weksel własny in blanco
PKO BP	PLN	36 214	24 577	31.12.2027	hipoteka łączna do kwoty: 54 321 tys. zł	OL1M/00025679/2*, OL1M/00026392/3 SR Mragowo	wyspa i półwysep na jeziorze Mikołajskim	zastaw rejestrowy na udziałach Hotelu Mikołajki, weksel własny in blanco, cesja z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie patronackie Inpro, pełnomocnictwo do rachunków, przelew wierzytelności z umów najmu apartamentów, poręczenie INPRO według prawa cywilnego, oświadczenie INPRO o poddaniu się egzekucji zgodnie z atr.777 KPC, oświadczenie Hotelu Mikołajki o poddaniu się egzekucji zgodnie z atr.777 KPC
Razem zobowiązania kredytowe			44 612					

*hipoteka obejmuje także księgi wieczyste lokali wyodrębnionych z KW nr OL1M/00025679/2, czyli księgi o numerach: OL1M/00037334/9, OL1M/00037335/6, OL1M/00037336/3, OL1M/00037337/0, OL1M/00037481/4, OL1M/00037338/7, OL1M/00037339/4

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Wartość zobowiązań Grupy Kapitałowej INPRO z tytułu pożyczek na dzień 31.12.2016 r.

Podmiot finansujący	Waluta pożyczki	Wielkość pożyczki	Wartość zobowiązania na dzień bilansowy	Termin spłaty	Zabezpieczenia			Inne zabezpieczenia
					Hipoteka	Przedmiot hipoteki	Lokalizacja	
Idea Leasing SA	PLN	55	43	31.08.2021				Zastaw rejestrowy na elektronicznej wadze samochodowej do kwoty 66.420,00 zł
Razem zobowiązania z tytułu pożyczek			43					

Otwarte linie kredytowe według stanu na dzień 31.12.2016 r.

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość zobowiązania na dzień bilansowy	Termin spłaty	Zabezpieczenia			
					Hipoteka	Przedmiot hipoteki	Lokalizacja	Inne
PKO BP	PLN	16 000	-	21.09.2017	hipoteka łączna do kwoty 25.075 tys. zł	GD1G/00036115/3, GD1G/00068140/0 i GD1G/00083407/1, GD1G/00261401/1	Gdańsk, ul. Myśliwska, Opata Jacka Rybińskiego 8, ul. Jana Pawła II	pełnomocnictwo do rachunków, cesja z polisy ubezpieczenia nieruchomości w Gdańsku, Opata Jacka Rybińskiego 8, poddanie się spółki rygorowi art. 777 KPC
BANK MILLENNIUM SA	PLN	300	-	04.02.2017	hipoteka kaucyjna do kwoty 425 tys. zł	GD1G/00082949/5	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8	weksel własny in blanco
PEKAO S.A.	PLN	1 000	-	31.12.2017	hipoteka umowna do kwoty 2 000 tys. zł	GD1G/00072944/7	Gdańsk, ul. Cementowa	weksel własny in blanco
Razem zobowiązania kredytowe			-					

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania Grupy Kapitałowej INPRO SA z tytułu kredytów na dzień 31.12.2015 r.

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość zobowiązania na dzień bilansowy	Termin spłaty	Zabezpieczenia			Inne zabezpieczenia
					Hipoteka	Przedmiot hipoteki	Lokalizacja	
Alior Bank SA	PLN	10 000	179	18.09.2016	hipoteka zwykła łączna do kwoty 15.000 tys. zł	GD1G/00260693/7 oraz na udziale w: GD1G/00256721/2, GD1G/00257490/0	Gdańsk, ul. Jasiońska	pełnomocnictwo do rachunków oraz notarialne pełnomocnictwo do sprzedaży nieruchomości w przypadku braku spłaty kredytu, cesja z ubezpieczenia, cesja cicha wierzytelności z umów przedwstępnych sprzedaży
Alior Bank SA	PLN	4 300	1 672	06.02.2017	hipoteka do kwoty 6.450 tys. zł	GD1G/00261401/1	Gdańsk, al. Rzeczpospolitej	pełnomocnictwo do rachunków, cesja cicha wierzytelności z umów sprzedaży domów jednorodzinnych Wróbla Staw etap D i H
Alior Bank SA	PLN	8 200	2 389	28.04.2017	hipoteka do kwoty 12.300 tys. zł	GD1G/00084697/7 (na udziale w prawie użytkowania wieczystego gruntu i własności budynku)	Gdańsk, ul. Tandeta 1	przelew wierzytelności pieniężnych z tytułu sprzedaży lokali, pełnomocnictwo do rachunków, przelew wierzytelności z ubezpieczenia, pełnomocnictwo notarialne do sprzedaży kredytowanych lokali w przypadku braku spłaty
Alior Bank SA CDF Gdańsk	PLN	5 473	-	10.06.2018	hipoteka umowna do kwoty 8.210 tys. zł	GD1G/00087942/1	Gdańsk, ul. Olsztyńska 1A	niepotwierdzony przelew wierzytelności pieniężnych z tytułu umów sprzedaży kredytowanych lokali, pełnomocnictwo do rachunków, potwierdzony przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia nieruchomości, pełnomocnictwo dla banku do sprzedaży kredytowanych lokali w przypadku braku spłaty
Konsorcjum SGB Bank SA BS w Tczewie	PLN	11 000	1 428	30.09.2016	dwie hipoteki do kwoty 9.350 tys. zł każda	GD1G/00268665/8	Gdańsk, ul. Jasiońska	cesja z polisy ubezpieczenia, 2 weksle in blanco, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności z rachunku bieżącego
Konsorcjum SGB Bank SA Kaszubski Bank Spółdzielczy w Wejherowie	PLN	8 000	4 941	30.09.2017	dwie hipoteki- jedna do kwoty 7.200 tys. zł, druga w kwocie 4.800 tys. zł	GD1Y/00114340/5	Gdańsk, ul. Wielkopolska	2 weksle in blanco, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności z rachunku bieżącego

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Konsorcjum SGB Bank SA Bank Spółdzielczy w Tczewie	PLN	5 000	4 900	31.12.2016	dwie hipoteki- jedna do kwoty 7.000 tys. zł, a druga do kwoty 3.000 tys. zł	GD1G/00268666/5	Gdańsk, ul. Jasieńska	cesja z polisy ubezpieczenia, 2 weksle in blanco, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności z rachunku bieżącego
Konsorcjum SGB Bank SA Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim	PLN	5 000	3 226	31.12.2016	dwie hipoteki do 5.000 tys. zł- na rzecz każdego z kredytujących banków	GD1G/00268666/5	Gdańsk, ul. Jasieńska	cesja z polisy ubezpieczenia, 2 weksle in blanco, pełnomocnictwo do rachunków, cesja wierzytelności z rachunku bieżącego
mBank SA	PLN	34 600	6 932	29.12.2017	hipoteka do kwoty 51.900 tys. zł	GD1G/00065617/4	Gdańsk, ul. Szczecińska	cesja z polisy ubezpieczenia, weksel własny in blanco, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
mBank SA	PLN	24 300	-	29.12.2017	hipoteka do kwoty 36.450 tys. zł	GD1G/00064314/3	Gdańsk, ul. Chmielna	cesja praw z polisy ubezpieczenia, weksel własny in blanco
PKO BP	PLN	36 214	26 791	31.12.2017	hipoteka łączna do kwoty: 54 321 tys. zł	OL1M/00025679/2*, OL1M/00026392/3 SR Mrągowo	wyspa i półwysep na jeziorze Mikołajskim	zastaw rejestrowy na udziałach Hotelu Mikołajki, weksel własny in blanco, cesja z polisy ubezpieczeniowej, oświadczenie patronackie Inpro, pełnomocnictwo do rachunków, przelew wierzytelności z umów najmu apartamentów, poręczenie INPRO według prawa cywilnego, oświadczenie INPRO o poddaniu się egzekucji zgodnie z atr.777 KPC, oświadczenie Hotelu Mikołajki o poddaniu się egzekucji zgodnie z atr.777 KPC
Razem zobowiązania kredytowe			52 458					

*hipoteka obejmuje także księgi wieczyste lokali wyodrębnionych z KW nr OL1M/00025679/2, czyli księgi o numerach: OL1M/00037334/9, OL1M/00037335/6, OL1M/00037336/3, OL1M/00037337/0, OL1M/00037481/4, OL1M/00037338/7, OL1M/00037339/4

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Otwarte linie kredytowe według stanu na dzień 31.12.2015 r.

Podmiot finansujący	Waluta kredytu	Wielkość kredytu/limitu	Wartość zobowiązania na dzień bilansowy	Termin spłaty	Zabezpieczenia			
					Hipoteka	Przedmiot hipoteki	Lokalizacja	Inne
PKO BP	PLN	10 000	-	02.12.2016	hipoteka do kwoty 15.000 tys. zł	GD1G/00068140/0	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8	weksel własny in blanco, cesja z ubezpieczenia, klauzula potrącenia wierzytelności z rachunków bankowych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
BANK MILLENNIUM SA	PLN	250	-	04.02.2016	hipoteka kaucyjna do kwoty 425 tys. zł	GD1G/00082949/5	Gdańsk, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8	weksel własny in blanco
PEKAO S.A.	PLN	1 000	-	31.12.2016	hipoteka umowna do kwoty 2 000 tys. zł	GD1G/00072944/7	Gdańsk, ul. Cementowa	weksel własny in blanco
Razem zobowiązania kredytowe			-					

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania Grupy Kapitałowej INPRO SA z tytułu zawartych umów leasingowych na dzień 31.12.2016 r.

Finansujący	przedmiot umowy	numer umowy	wartość początkowa	termin zakończenia umowy	wartość zobowiązania na koniec okresu	część krótkoterminowa	część długoterminowa
Inpro SA							
Caterpillar Financial Services Poland Sp. z o.o.	koparko-ladowarka 428 F2	OL-028331	294	2019-03-05	147	66	81
Domesta Sp. z o.o.							
Raiffeisen Leasing Polska S.A.	Samochód osobowy SUBARU	15/011787(UL)	104	2018-05-31	48	33	16
VOLKSWAGEN LEASING GMBH SP. Z O.O.	Samochód osobowy SKODA	6706907-1216-06621	47	2019-05-31	35	14	21
mLeasing Sp. z o.o. Z Siedzibą w Warszawie	Zestaw Kontenerów – biurowe, sanitarne	0131172016/GD/236559	411	2021-12-15	281	40	241
mLeasing Sp. z o.o. Z Siedzibą w Warszawie	Żuraw wieżowy POTAIN	0131172016/GD/236559	462	2021-12-15	259	36	222
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.							
PKO leasing SA	Maszyna do recyklingu	B/O/WA/2014/11/46	157	2018-11-15	83	20	63
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.							
VOLKSWAGEN	samochód Skoda Superb	6922827-1215-5480	100	2018-04-30	31	28	3
PSA Finance	samochód CITROEN C4 Cactus	9400876372.	48	2018-05-25	18	15	3
PSA Finance	samochód CITROEN Berlingo VAN	9400876382.	45	2018-05-25	20	14	6
inBet Sp. z o.o.							
RCI Leasing Polska Spółka z o.o.	Nissan Nowa Micra ACENTA	9000002616	33	2019-02-05	15	7	8

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Ładowarka JCB 411HT	50399	251	2022-05-01	185	27	158
SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Zamiatarka JCB SC240	20449	23	2018-05-05	10	7	3
SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Linia transportu kruszywa	50448	98	2022-08-05	75	10	65
RCI Leasing Polska Spółka z o.o.	Nissan Nowa Micra ACENTA	9000003077	32	2019-08-17	17	6	11
BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna	Sprężarka ALUP+osuszacz	62597/12/2015	55	2019-11-30	42	9	33
Idea Leasing Spółka z o.o. sp.k.	Giętarka EURA 16/9	19398/SK	841	2020-11-13	394	63	331
Pekao Leasing Sp. z o.o.	Linia do produkcji galanterii budowlanej	38/0211/15	5 178	2021-04-12	2 912	611	2 301
Idea Leasing S.A.	Forma do produkcji biegów schodowych	116377	114	2021-05-31	81	18	63
Idea Leasing S.A.	Forma do produkcji biegów schodowych	116378	114	2021-05-31	81	18	63
Pekao Leasing Sp. z o.o.	Toyota Avensis	38/0514/16	103	2021-09-12	99	16	84
					4 833	1 058	3 774

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania Grupy Kapitałowej INPRO SA z tytułu zawartych umów leasingowych na dzień 31.12.2015 r.

Finansujący	przedmiot umowy	numer umowy	wartość początkowa	termin zakończenia umowy	wartość zobowiązania na koniec okresu	część krótkoterminowa	część długoterminowa
Inpro SA							
BGŻ Leasing Spółka z o.o.	Dwa żurawie wieżowe Liebherr 71 EC-B 5	3859/10/BG	464	2015-12-15	1	1	-
Caterpillar Ffinancial Service Poland Sp. z o.o.	Koparko ładowarka- 428 F	OL-026954	242	2016-08-31	48	48	-
Domesta Sp. z o.o.							
Volkswagen Leasing Gmbh Sp.z o.o.	Samochód AUDI Q5	6706907-1214-07329	213	2016-09-30	79	79	-
Raiffeisen Leasing Polska S.A.	Samochód osobowy SUBARU	15/011787(UL)	104	2018-05-31	84	34	50
Hotel Mikołajki Sp. z o.o.							
PKO leasing SA	Samochód CITROEN C5	B/O/OL/2013/02/0008	92	2016-02-15	3	3	-
PKO leasing SA	Samochód CITROEN JUMPER	L/O/OL/2013/05/0009	77	2016-07-15	13	13	-
PKO leasing SA	Maszyna do recyklingu	B/O/WA/2014/11/46	157	2018-11-15	102	19	83
PKO leasing SA	MELEXY 2 szt.	B/O/OL/2013/08/0003	72	2016-08-15	16	16	-
Dom Zdrojowy Sp. z o.o.							
VOLKSWAGEN	samochód Skoda Superb	6922827-1215-5480	100	2018-04-30	63	28	35
PSA Finance	samochód CITROEN C4 Cactus	9400876372.	48	2018-05-25	33	14	19
PSA Finance	samochód CITROEN Berlingo VAN	9400876382.	45	2018-05-25	33	13	20

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

inBet Sp. z o.o.							
RCI Leasing Polska Spółka z o.o.	Nissan Nowa Micra ACENTA	9000002616	33	2019-02-05	21	6	15
SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Ładowarka JCB 411HT	50399	226	2022-05-01	211	26	185
SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Zamiatarka JCB SC240	20449	23	2018-05-05	17	7	10
SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.	Linia transportu kruszywa	50448	98	2022 rok	85	10	75
RCI Leasing Polska Spółka z o.o.	Nissan Nowa Micra ACENTA	9000003077	32	2019-08-17	23	6	17
BGŻ BNP Paribas Spółka Akcyjna	Sprężarka ALUP+osuszacz	62597/12/2015	55	2019-11-30	50	9	41
Idea Leasing Spółka z o.o. sp.k.	Giętakarka EURA 16/9	19398/SK	841	2020-11-13	457	63	394
					1 339	395	944

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów przedstawiają się następująco:

Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	31.12.2016	31.12.2015
W okresie 1 roku	1 058	395
W okresie od 1 do 3 lat	2 264	463
W okresie od 3 do 5 lat	1 457	382
Powyżej 5 lat	54	99
Razem zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - minimalne opłaty leasingowe ogółem	4 833	1 339

28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania długoterminowe	31.12.2016	31.12.2015
Wobec jednostek powiązanych	-	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
Wobec jednostek pozostałych	1 650	2 256
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 637	1 756
inne zobowiązania	13	500
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania długoterminowe	1 650	2 256

Zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2016	31.12.2015
Wobec jednostek powiązanych	55	24
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	55	24
Wobec jednostek pozostałych	52 421	76 137
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13 257	32 849
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	893	863
zobowiązania budżetowe z innych tytułów niż bieżący podatek dochodowy	1 628	1 421
zaliczki otrzymane	36 027	40 490
inne zobowiązania	618	514
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	52 477	76 161

Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	54 127	78 417
---	---------------	---------------

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w nocie numer 31 informacji dodatkowej. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-dniowych. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim 1-miesięcznym terminem płatności. Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w wymagalnych okresach.

29. Zobowiązania i należności warunkowe

29.1 Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	0	68
Razem zobowiązania warunkowe	0	68

W/w zobowiązanie warunkowe stanowi gwarancja bankowa udzielona przez Bank Millennium na rzecz podmiotu zewnętrznego stanowiąca zabezpieczenie należytego wykonania robót przez PI ISA Sp. z o.o. Termin gwarancji: 14.01.2016 r.

Zobowiązania warunkowe w ramach Grupy zostały wyłączone w procesie konsolidacji. Ich zestawienie wraz z opisem znajduje się w jednostkowym sprawozdaniu finansowym INPRO SA.

29.2 Należności warunkowe

Należności warunkowe	31.12.2016	31.12.2015
Otrzymane gwarancje	381	379
Razem należności warunkowe	381	379

29.3 Planowane nakłady inwestycyjne

Planowane nakłady inwestycyjne Grupy na 2016 rok wynoszą około 2.200 tys. zł i związane są głównie z rozbudową i modernizacją parku maszynowego w inBet Sp. z o.o.

29.4 Sprawy sądowe

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Grupa nie była stroną istotnych postępowań sądowych.

29.5 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.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

30. Zabezpieczenia na aktywach Grupy

Zabezpieczenia ustanowione na majątku Grupy na dzień 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2015 r.

	31.12.2016	31.12.2015
- na aktywach trwałych*	86 906	76 746
- na aktywach obrotowych**	155 275	136 350
Razem	242 181	213 096

Zabezpieczenia ustanowione przez spółki Grupy wg stanu na 31.12.2016 r.

* Zabezpieczenia na aktywach trwałych

1. Hipoteka umowna łączna do kwoty 54 321 tys. zł ustanowiona na nieruchomości zlokalizowanej w Mikołajkach (KW OL1M/00026392/3 i KW OL1M/00025679/2) na rzecz Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdańsku z tyt. kredytu udzielonego Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o.

2. Inbet Sp. z o.o.- hipoteka umowna łączna do kwoty 5 milionów złotych na nieruchomościach objętych księgami wieczystymi nr GD1G/00099866/1, GD1G/00093764/4, GD1G/00089506/7, GD1G/00090982, GD1G/00091255/9, GD1G/00091429/0 na rzecz PEKAO Leasing Sp. z o.o. na zabezpieczenie umowy leasingu operacyjnego nr 38/0211/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku.

3. Hipoteka do kwoty 2 000 tys. zł ustanowiona na działce nr 186/2 zlokalizowanej w Gdańsku przy ul. Cementowej 5-9, KW GD1G/00072944/7 na rzecz PEKAO SA w celu zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym udzielonego PB DOMESTA Sp. z o.o.

4. Hipoteka do kwoty 510 tys. zł na nieruchomości zlokalizowanej w Gdańsku, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8, KW nr GD1G/00082949/5 stanowiąca zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym zaciągniętego przez PI ISA Sp. z o.o.

5. Zastawy rejestrowe na udziałach INPRO w spółce Hotel Mikołajki Sp. z o.o. opisane szczegółowo w nocie nr 2.3

6. Hipoteka umowna do kwoty 25.075 tys. zł na rzecz PKO BP na przysługującym INPRO SA udziale w wysokości 5799/10000 części w prawie użytkownika wieczystego nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Opata Jacka Rybińskiego (prawne zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego odnawialnego w rachunku bieżącym)

** Zabezpieczenia na aktywach obrotowych

Dotyczy prawnych zabezpieczeń ustanowionych na majątku obrotowym.

Zestawienie hipotek ustanowionych na aktywach obrotowych wg stanu na dzień 31.12.2016 w łącznej kwocie 155 275 tys. zł. znajduje się w nocie nr 27.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zabezpieczenia ustanowione przez spółki Grupy według stanu na dzień 31.12.2015 roku:

* Zabezpieczenia na aktywach trwałych

1. Hipoteka umowna łączna do kwoty 54 321 tys. zł ustanowiona na nieruchomości zlokalizowanej w Mikołajkach (KW OL1M/00026392/3 i KW OL1M/00025679/2) na rzecz Powszechnej Kasy Oszczędności Bank Polski S.A. Regionalny Oddział Korporacyjny w Gdańsku z tyt. kredytu udzielonego Hotelowi Mikołajki Sp. z o.o.

2. Inbet Sp. z o.o.- hipoteka umowna łączna do kwoty 5 milionów złotych na nieruchomościach objętych księgami wieczystymi nr GD1G/00099866/1, GD1G/00093764/4, GD1G/00089506/7, GD1G/00090982, GD1G/00091255/9, GD1G/00091429/0 na rzecz PEKAO Leasing Sp. z o.o. na zabezpieczenie umowy leasingu operacyjnego nr 38/0211/15 z dnia 24 czerwca 2015 roku.

3. Hipoteka do kwoty 2 000 tys. zł ustanowiona na działce nr 186/2 zlokalizowanej w Gdańsku przy ul. Cementowej 5-9, KW GD1G/00072944/7 na rzecz PEKAO SA w celu zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym udzielonego PB DOMESTA Sp. z o.o.

4. Hipoteka do kwoty 425 tys. zł na nieruchomości zlokalizowanej w Gdańsku, ul. Opata Jacka Rybińskiego 8, KW nr GD1G/00082949/5 stanowiąca zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym zaciągniętego przez PI ISA Sp. z o.o.

5. Zastawy rejestrowe na udziałach INPRO w spółce Hotel Mikołajki Sp. z o.o. opisane szczegółowo w notcie nr 2.3

6. Hipoteka umowna do kwoty 15.000 tys. zł na rzecz PKO BP na przysługującym INPRO SA udziale w wysokości 5799/10000 części w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Gdańsku przy ul. Opata Jacka Rybińskiego (prawne zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego odnawialnego w rachunku bieżącym)

** Zabezpieczenia na aktywach obrotowych

Dotyczy prawnych zabezpieczeń ustanowionych na majątku obrotowym.

Zestawienie hipotek ustanowionych na aktywach obrotowych wg stanu na dzień 31.12.2015 w łącznej kwocie 136 350 tys. zł. znajduje się w notcie nr 27.

31. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

31.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transakcje między Spółką (INPRO SA) a jej jednostkami zależnymi oraz pomiędzy jednostkami zależnymi od Spółki, będącymi stronami powiązanymi zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce. Szczegółowe informacje o transakcjach, których stronami są Spółka i jej jednostki zależne zostały zaprezentowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym INPRO SA.

Poniżej przedstawiono informacje o transakcjach pomiędzy Grupą a pozostałymi stronami powiązanymi za rok obrotowy 2016 i 2015.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA handlowe krótkoterminowe na dzień 31.12.2016		DŁUŻNIK									
		jednostki powiązane - konsolidacja metodą pełną						pozostałe jednostki powiązane			
		Inpro SA	inBet Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	SML Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu	
WIERZYCIEL	jednostki powiązane	Inpro SA	rozrachunki wyeliminowane w procesie konsolidacji						-	1	-
		inBet Sp. z o.o.							-	-	-
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.							-	-	15
		P.B. Domesta Sp. z o.o.							-	-	-
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.							-	-	-
		Isa Sp. z o.o.							-	-	-
		RAZEM jednostki powiązane							-	16	
pozostałe jednostki powiązane		Hotel Oliwski Sp. z o.o.	-	-	-	-	-				
		SML Sp. z o.o.									
		Członkowie Zarządu	-	-	28	-	27	-			
	RAZEM pozostałe jednostki powiązane							55		-	

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA handlowe długoterminowe na dzień 31.12.2016		DŁUŻNIK									
		jednostki powiązane - konsolidacja metodą pełną						pozostałe jednostki powiązane			
		Inpro SA	inBet Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	SML Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu	
WIERZYCIEL	jednostki powiązane	Inpro SA	rozzrachunki wyeliminowane w procesie konsolidacji						-	-	-
	inBet Sp. z o.o.	-							-	-	-
	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	-							-	-	-
	P.B. Domesta Sp. z o.o.	-							-	-	-
	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	-							-	-	-
	Isa Sp. z o.o.	-							-	-	-
	RAZEM jednostki powiązane	-						-			
	pozostałe jednostki powiązane	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-		
	SML Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	Członkowie Zarządu	-	-	-	-	-	-	-	-		
RAZEM pozostałe jednostki powiązane	-						-				

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

PRZYCHODY / KOSZTY z tytułu dostaw i usług 01.01.2016- 31.12.2016		KUPUJĄCY									
		jedn. powiązane - kons. metodą pełną						pozostałe jedn. powiązane			
		Inpro SA	inBet Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	SML Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu	
SPRZEDAJĄCY	jednostki powiązane	Inpro SA	rozrachunki wyeliminowane w procesie konsolidacji						-	5	324
		inBet Sp. z o.o.							-	-	-
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.							-	-	286
		P.B. Domesta Sp. z o.o.							-	-	-
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.							-	-	5
		Isa Sp. z o.o.							-	-	-
	RAZEM jednostki powiązane								-		620
	pozostałe jedn. powiązane	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	-	-	-	-	-				
		SML Sp. z o.o.									
		Członkowie Zarządu	-	-	258	-	156	-			
RAZEM pozostałe jednostki powiązane								414		-	

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

DANE PORÓWNAWCZE:

NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA handlowe krótkoterminowe na dzień 31.12.2015		DŁUŻNIK								
		jednostki powiązane - konsolidacja metodą pełną						pozostałe jednostki powiązane		
		Inpro SA	inBet Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu	
WIERZYTEL	jednostki powiązane	Inpro SA	rozrachunki wyeliminowane w procesie konsolidacji						-	-
		inBet Sp. z o.o.							-	-
		Dom Zdrojowy Sp. z o.o.							-	10
		P.B. Domesta Sp. z o.o.							-	-
		Hotel Mikołajki Sp. z o.o.							-	-
		Isa Sp. z o.o.							-	-
		RAZEM jednostki powiązane	-						10	
pozostałe jednostki powiązane		Hotel Oliwski Sp. z o.o.	-	-	-	-	-			
		Członkowie Zarządu	-	-	18	-	6	-		
	RAZEM pozostałe jednostki powiązane	24							-	

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

NALEŻNOŚCI / ZOBOWIĄZANIA handlowe długoterminowe na dzień 31.12.2015		DŁUŻNIK								
		jednostki powiązane - konsolidacja metodą pełną						pozostałe jednostki powiązane		
		Inpro SA	inBet Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o.	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu	
WIERZycIEL	jednostki powiązane		rozrachunki wyeliminowane w procesie konsolidacji						-	-
	Inpro SA								-	-
	inBet Sp. z o.o.								-	-
	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.								-	-
	P.B. Domesta Sp. z o.o.								-	-
	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.								-	-
	Isa Sp. z o.o.		-	-						
	RAZEM jednostki powiązane								-	-
	pozostałe jednostki powiązane		-	-	-	-	-	-		
	Hotel Oliwski Sp. z o.o.		-	-	-	-	-	-		
Członkowie Zarządu		-	-	-	-	-	-			
RAZEM pozostałe jednostki powiązane								-	-	

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

PRZYCHODY/ KOSZTY z tytułu dostaw i usług 01.01.2015- 31.12.2015		KUPUJĄCY									
		jednostki powiązane - konsolidacja metodą pełną						pozostałe jednostki powiązane			
		Inpro SA	inBet Sp. z o.o.	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.	P.B. Domesta Sp. z o.o.	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.	Isa Sp. z o.o. (01.07.2015- 31.12.2015)	Isa Sp. z o.o. (01.01.2015- 30.06.2015)	Hotel Oliwski Sp. z o.o.	Inpro Management Sp. z o.o.	Członkowie Zarządu
SPRZEDAJĄCY	Inpro SA	transakcje wyeliminowane w procesie konsolidacji						36	-	1	293
	inBet Sp. z o.o.							-	-	-	-
	Dom Zdrojowy Sp. z o.o.							-	-	-	103
	P.B. Domesta Sp. z o.o.							-	-	-	-
	Hotel Mikołajki Sp. z o.o.							-	-	-	41
	Isa Sp. z o.o. (01.07.2015- 31.12.2015)							-	-	-	-
	RAZEM jednostki powiązane	-						474			
	pozostałe jednostki powiązane	Isa Sp. z o.o. (01.01.2015- 30.06.2015)	3 016	-	-	237	-				
		Hotel Oliwski Sp. z o.o.	-	-	8	-	-				
		Inpro Management s.c.	1 426	-	-	-	-				
Członkowie Zarządu		-	-	228	-	177	-				
RAZEM pozostałe jednostki powiązane	5 092						-				

31.2 Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi zawierane są na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawieranych z pozostałymi podmiotami.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

31.3 Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

Wynagrodzenie wypłacone wyższej kadrze kierowniczej (z narzutami)	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Zarząd jednostki dominującej*	2 050	2 476
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	2 050	2 476
Odprawy emerytalne		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Zarząd jednostek zależnych	1 736	1 260
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 736	1 260
Odprawy emerytalne		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Rada nadzorcza jednostki dominującej	93	108
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	93	108
Odprawy emerytalne		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Rada nadzorcza jednostek zależnych	287	250
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	287	250
Odprawy emerytalne		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Pozostała wyższa kadra kierownicza	3 063	2 725
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	3 061	2 716
Odprawy emerytalne	-	9
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	2	-
Razem	7 229	6 819

*) W tym także wynagrodzenie Zarządu jednostki dominującej wypłacane na podstawie umowy o zarządzanie spółką- wartość netto z faktury (do lipca 2015 r.), od sierpnia 2015 r.-na zasadach opisanych szczegółowo w Sprawozdaniu Zarządu z działalności

32. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, wyemitowane obligacje, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. 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 Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

32.1 Ryzyko stopy procentowej

Grupa posiada zobowiązania z tytułu kredytów, dla których odsetki liczone są na bazie zmiennej stopy procentowej, w związku z czym występuje ryzyko wzrostu tych stóp w stosunku do momentu zawarcia umowy. Ponadto Grupa lokuje wolne środki pieniężne w inwestycje o zmiennej stopie co powoduje zmniejszenie zysków z inwestycji w sytuacji spadku stóp procentowych. Informacje o aktywach i zobowiązaniach narażonych na ryzyko stopy procentowej zostały przedstawione w poniższych notach.

Z uwagi na to, że Grupa posiadała, w okresie sprawozdawczym zarówno aktywa jak i zobowiązania oprocentowane według stopy zmiennej (co równoważyło ryzyko) oraz na nieznaczne wahania stóp procentowych w minionych okresach, jak również na brak przewidywań gwałtownych zmian stóp procentowych w kolejnych okresach sprawozdawczych Grupa nie stosowała zabezpieczeń stóp procentowych, uznając że ryzyko stopy procentowej nie jest znaczące.

Niezależnie od obecnej sytuacji Grupa monitoruje stopień narażenia na ryzyko stopy procentowej oraz prognozy stóp procentowych i nie wyklucza podjęcia działań zabezpieczających w przyszłości.

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

01.01.2016-31.12.2016					
Oprocentowanie stałe	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	6 441	-	-	-	6 441
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	(1 058)	(2 264)	(1 457)	(54)	(4 833)
Razem	5 383	(2 264)	(1 457)	(54)	1 608

Oprocentowanie zmienne	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Środki pieniężne	11 068	-	-	-	11 068
Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 975	-	-	-	3 975
Kredyty bankowe	(9 398)	(17 467)	(4 543)	(13 246)	(44 654)
Razem	5 645	(17 467)	(4 543)	(13 246)	(29 611)

01.01.2015-31.12.2015					
Oprocentowanie stałe	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	18 518	-	-	-	18 518
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	(395)	(463)	(382)	(99)	(1 339)
Razem	18 123	(463)	(382)	(99)	17 179

Oprocentowanie zmienne	<1rok	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Środki pieniężne	8 710	-	-	-	8 710
Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 821	-	-	-	7 821
Kredyty bankowe	(19 095)	(13 371)	(4 533)	(15 459)	(52 458)
Razem	(2 564)	(13 371)	(4 533)	(15 459)	(35 927)

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Grupy, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

32.2 Ryzyko walutowe

Grupa nie jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych z uwagi na nieznaczającą sprzedaż produktów w walucie obcej oraz ponoszenie większości kosztów wytworzenia w walucie krajowej. Ponadto Grupa posiada wszystkie kredyty, pożyczki oraz depozyty i lokaty w walucie krajowej. Ryzyko walutowe jest nieistotne.

Na dzień bilansowy należności w walutach obcych w przeliczeniu na PLN wyniosły 156 tys. zł. Na dzień 31.12.2015 roku należności w walutach obcych nie wystąpiły.

Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyniosły w przeliczeniu na PLN 288 tys. zł. Na dzień 31.12.2015 Grupa nie posiadała zobowiązań w walucie obcej.

32.3 Inne ryzyko cenowe

Grupa nie jest narażona na istotne inne ryzyko cenowe związane z instrumentami finansowymi natomiast występuje ryzyko cenowe zarówno cen produktów Grupy, jak i materiałów. Produkty Grupy oraz surowce nie są oferowane powszechnie na giełdach towarowych, co uniemożliwia wdrożenie strategii zabezpieczających.

32.4 Analiza wrażliwości na ryzyko rynkowe

Potencjalnie możliwe zmiany w zakresie ryzyka rynkowego Spółka oszacowała następująco:

1,0% zmiana w zakresie stopy procentowej PLN (wzrost lub spadek stopy procentowej),

Powyżej ustalone wartości ustalone zostały w ujęciu rocznym.

Analiza wrażliwości przeprowadzona przez Grupę uwzględniła wpływ opodatkowania.

Wpływ potencjalnie możliwych zmian na wynik finansowy i kapitał Spółki przedstawia poniższa tabela:

31.12.2016

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe	
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik	
		+ 100 pb	- 100 pb	+ 100 pb	- 100 pb	+ 10%	- 10%
Lokaty bankowe	9 379	94	(94)	-	-	-	-
Kredyty zaciągnięte	44 654	(447)	447	-	-	-	-
Razem zwiększenie / (zmniejszenie) przed opodatkowaniem		(353)	353	-	-	-	-
Podatek dochodowy		67	(67)				
Razem zwiększenie / (zmniejszenie) po opodatkowaniu		(286)	286				

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

31.12.2015

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	wartość pozycji	Ryzyko stopy procentowej				Ryzyko walutowe	
		wpływ na wynik		wpływ na kapitał		wpływ na wynik	
		+ 100 pb	- 100 pb	+ 100 pb	- 100 pb	+ 10%	- 10%
Lokaty bankowe	13 114	131	(131)	-	-	-	-
Kredyty zaciągnięte	52 458	(525)	525	-	-	-	-
Razem zwiększenie / (zmniejszenie) przed opodatkowaniem		(394)	394	-	-	-	-
Podatek dochodowy		75	(75)				
Razem zwiększenie / (zmniejszenie) po opodatkowaniu		(319)	319				

1. Lokaty bankowe

31.12.2016

Obejmują lokaty krótkoterminowe (o zmiennym oprocentowaniu- o/n, lokaty na rachunkach powierniczych) w kwocie: 9.379 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
 $\pm [9.379 \text{ tys. PLN} \times 100\text{pb}] = 94 \text{ tys. PLN}$

31.12.2015

Obejmują lokaty krótkoterminowe (o zmiennym oprocentowaniu- o/n, lokaty na rachunkach powierniczych) w kwocie: 13.114 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
 $\pm [13.114 \text{ tys. PLN} \times 100\text{pb}] = 131 \text{ tys. PLN}$

2. Obligacje

31.12.2016

Brak

31.12.2015

Brak

3. Kredyty

31.12.2016

Kredyty oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 44.654 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
 $[44.654 \text{ tys. PLN} \times 100\text{pb}] = 447 \text{ tys. PLN}$

31.12.2015

Kredyty oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wyrażone w PLN w wysokości 52.458 tys. PLN

Wrażliwość na zmianę o +/- 100pb rynkowych stóp procentowych w PLN
 $[52.458 \text{ tys. PLN} \times 100\text{pb}] = 525 \text{ tys. PLN}$

32.5 Ryzyko kredytowe

Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe rozumiane jako ryzyko, że wierzyciele nie wywiążą się ze swoich zobowiązań i tym samym spowodują poniesienie strat przez Grupę. Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe wynosi 4.292 tys. zł na dzień bilansowy (na dzień 31 grudnia 2015 roku: 8.271 tys. zł) i zostało oszacowane jako wartość bilansowa należności (nota 22- należności z tytułu dostaw i usług brutto skorygowane o odpisy aktualizujące).

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

01.01.2016-31.12.2016			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>365 dni
Należności z tytuł dostaw i usług	4 292	957	508	450	1 186	1 161	30

01.01.2015-31.12.2015			Należności przeterminowane, które nie utraciły wartości				
Struktura wiekowa należności finansowych	Wartość nominalna należności	Należności nieprzeterminowane, które nie utraciły wartości	<30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	>365 dni
Należności z tytuł dostaw i usług	8 271	7 469	235	37	98	-	432

Zdaniem Zarządów Spółek nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego, gdyż Spółki posiadają wielu odbiorców. Grupa podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego, polegające na: sprawdzaniu wiarygodności odbiorców, ustalaniu limitów kredytowych, monitorowaniu sytuacji odbiorcy, niekiedy uzyskiwaniu zabezpieczeń (weksle, akredytywy, poręczenia, zabezpieczenia na ruchomościach i nieruchomościach). Na dzień 31.12.2016 r. należności Grupy nie były objęte zabezpieczeniami.

Uwzględniając powyższe, w ocenie Zarządów Spółek wchodzących w skład Grupy, ryzyko kredytowe zostało ujęte w sprawozdaniu finansowym poprzez utworzenie odpisów aktualizujących.

Odpisy aktualizujące w związku ze stratami kredytowymi	01.01.2016-31.12.2016	01.01.2015-31.12.2015
Stan na początek okresu	265	321
Zwiększenia	39	17
Zmniejszenie	(217)	(73)
Stan na koniec okresu	87	265

Ryzyko kredytowe związane z depozytami bankowymi, instrumentami pochodnymi i innymi inwestycjami uznaje się za nieistotne ponieważ Spółka zawarła transakcje z instytucjami o ugruntowanej pozycji finansowej.

W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

32.6 Ryzyko związane z płynnością

Grupa jest narażona na ryzyko utraty płynności, rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. Ryzyko wynika z potencjalnego ograniczenia dostępu do rynków finansowych, co może skutkować brakiem możliwości pozyskania nowego finansowania lub refinansowania swojego zadłużenia. W ocenie Zarządu Spółki, bezpieczna wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy (nota 24), dostępne linie kredytowe (nota 27) oraz dobra kondycja finansowa Spółki powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako nieznaczne.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Środki pieniężne w banku i w kasie (ocena ratingowa EuroRating):

Pozycja w sprawozdaniu finansowym	31.12.2016	31.12.2015
środki pieniężne w banku i w kasie	17 509	27 228
inne aktywa finansowe krótkoterminowe (środki zgromadzone na rachunkach powierniczych)	3 975	7 821
Razem	21 484	35 049

Ocena ratingowa	31.12.2016	31.12.2015
Bank z oceną ratingową A-	7 722	26 786
Bank z oceną ratingową BBB	1 676	7 735
Bank z oceną ratingową BB+	10 398	169
Bank z oceną ratingową BB-	1 163	-
Bank z oceną ratingową BB	372	340
Bank z oceną ratingową CCC	-	10
Kasa	153	9
Razem	21 484	35 049

Analiza zobowiązań finansowych w przedziałach czasowych przedstawiona została poniżej. Przedstawione kwoty stanowią maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko.

01.01.2016-31.12.2016		Zobowiązania wymagalne w okresie			
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 365 dni	powyżej 365 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16 100	10 293	1 967	2 205	1 636
Kredyty i pożyczki	44 654	1 223	2 374	5 801	35 257
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 834	89	179	793	3 774
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	893	893			
Zobowiązania inne	631	618			13
Razem	67 112	13 115	4 519	8 799	40 680

Zobowiązania wymagalne powyżej 365 dni	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	759	872	5	1 636
Kredyty i pożyczki	17 467	4 543	13 246	35 257
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 059	1 661	54	3 774
Zobowiązania inne	13	-	-	13
Razem	20 298	7 077	13 305	40 680

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

01.01.2015-31.12.2015		Zobowiązania wymagalne w okresie			
Struktura wiekowa zobowiązań finansowych	Suma zobowiązań	do 30 dni	od 31 do 90 dni	od 91 do 365 dni	powyżej 365 (patrz nota poniżej)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	34 629	7 499	6 068	19 306	1 756
Kredyty i pożyczki	52 458	720	2 665	15 710	33 363
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 339	34	75	286	944
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	863	863			
Zobowiązania inne	1 014	514			500
Razem	90 303	9 630	8 808	35 302	36 563

Zobowiązania wymagalne powyżej 365 dni	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Ogółem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 559	194	3	1 756
Wyemitowane obligacje	13 371	4 533	15 459	33 363
Kredyty i pożyczki	463	382	99	944
Pozostałe zobowiązania finansowe	500	-	-	500
Razem	15 893	5 109	15 561	36 563

33. Zarządzanie kapitałem

Grupa zarządza kapitałem w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom.

Zgodnie z praktyką rynkową Grupa monitoruje kapitał między innymi na podstawie wskaźnika kapitału własnego oraz wskaźnika kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA.

Wskaźnik finansowania majątku kapitałem własnym obliczany jest jako stosunek kapitału własnego do aktywów ogółem. Wskaźnik względem ubiegłego roku uległ podwyższeniu o 0,07.

Wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych liczony jako relacja zobowiązań do kapitałów własnych obniżył się z poziomu 0,61 na 31.12.2015 r. do poziomu 0,46 na 31.12.2016 r.

Wskaźnik kapitału własnego obliczany jest jako stosunek wartości netto aktywów rzeczowych (kapitał własny pomniejszony o wartości niematerialne) do sumy bilansowej.

Wskaźnik kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA jest obliczany jako stosunek kredytów, pożyczek i innych źródeł finansowania do EBITDA. Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania oznaczają łączną kwotę zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu, natomiast EBITDA jest to zysk z działalności operacyjnej po dodaniu amortyzacji.

W celu utrzymania płynności finansowej i zdolności kredytowej pozwalającej na pozyskanie finansowania zewnętrznego przy rozsądnym poziomie kosztów Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału własnego na poziomie nie niższym niż 0,3 natomiast wskaźnika kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBITDA na poziomie do 10.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Wskaźnik finansowania majątku kapitałem własnym	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał własny	245 636	228 817
Aktywa ogółem	358 121	368 184
	0,69	0,62

Relacja zobowiązań do kapitałów własnych	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania ogółem	112 485	139 367
Kapitał własny	245 636	228 817
	0,46	0,61

Wskaźnik: Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania/EBIDTA	31.12.2016	31.12.2015
Zysk z działalności operacyjnej	38 131	33 694
Plus: amortyzacja	3 785	6 047
EBIDTA	41 917	39 741
Kredyty, pożyczki i inne źródła finansowania	49 488	53 797
	1,18	1,35

Wskaźnik kapitału własnego	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał własny ogółem minus wartości niematerialne	238 817	221 964
Suma bilansowa	358 121	368 184
	0,67	0,60

34. Instrumenty finansowe

Wartość godziwa instrumentów finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych za poszczególne okresy z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny;
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Aktywa finansowe	kategoria	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług	pożyczki i należności	4 292	8 271
Krótkoterminowe aktywa finansowe	j.w.	3 975	7 821
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	j.w.	17 509	27 228
		25 776	43 320

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Zobowiązania finansowe	kategoria	31.12.2016	31.12.2015
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	35 257	33 363
Krótkoterminowe pożyczki kredyty bankowe	j.w.	9 398	19 095
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	j.w.	14 948	34 629
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	j.w.	893	863
Zobowiązania inne	j.w.	631	1 014
Długoterminowe zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	j.w.	-	-
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych krótkoterminowe	j.w.	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe (leasing)	j.w.	3 774	944
Pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe (leasing)	j.w.	1 058	395
Razem zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		65 962	90 303

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w podziale na kategorie instrumentów finansowych

01.01.2016-31.12.2016	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/koszty z tyt. odsetek	4	224	(1 597)	(1 370)
Odwrocenie/utworzenie odpisów aktualizujących należności	178		-	178
Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	-		-	-
Razem	182	224	(1 597)	(1 192)

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej INPRO SA za 2016 rok

Wszystkie kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

01.01.2015-31.12.2015	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Razem
Przychody/koszty z tyt. odsetek	49	(1 641)	(1 592)
Odwrócenie/utworzenie odpisów aktualizujących należności	56	-	56
Zmiany wysokości zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, wynikające z przybliżania czasu wykonania zobowiązania	-	(91)	(91)
Razem	105	(1 732)	(1 627)

35. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie styczeń - grudzień 2016 i odpowiednio styczeń - grudzień 2015 kształtowało się następująco:

	31.12.2016	31.12.2015
Zarząd Jednostki Dominującej*	3	3
Zarządy Jednostek z Grupy	5	5
Administracja	53	42
Dział sprzedaży	16	17
Pion produkcji	158	187
Pozostali	143	109
Razem	378	363

*) w tym członkowie Zarządu wykonujący swoje zadania na podstawie umowy o zarządzanie spółką (do lipca 2015 r.), a od sierpnia 2015 r. na zasadach opisanych szczegółowo w Sprawozdaniu Zarządu z działalności.

36. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

1. Za 2016 rok:

- a) badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek Grupy INPRO SA 79 tys. zł
- b) przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek Grupy INPRO SA 26 tys. zł

2. Za 2015 rok:

- a) badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz rocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek Grupy INPRO SA 79 tys. zł
- b) przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznych jednostkowych sprawozdań finansowych spółek Grupy INPRO SA 26 tys. zł

37. Zdarzenia po dniu bilansowym

- a) W dniu 03.01.2017 r. PB DOMESTA Sp. z o.o. podpisała z Bankiem Polska Kasa Opieki SA z siedzibą w Warszawie aneks nr 6 do umowy kredytu obrotowego w rachunku bieżącym w kwocie 1.000 tys. zł. Na podstawie aneksu przedłużony został okres obowiązywania umowy kredytowej do dnia 31.12.2017 r.
- b) W dniu 11.01.2017 r. inBet Sp. z o.o. podpisała z PEKAO Leasing Sp. z o.o. aneks nr 1 do umowy leasingu z dnia 28.11.2016 r. na zakup czterech suwnic pomostowych jednodźwigarowych. Na podstawie aneksu została zmieniona cena nabycia z 355 tys. zł do 385 tys. zł.
- c) W dniu 31.01.2017 r. PI ISA Sp. z o.o. zawarła aneks nr 24 z Bankiem Millennium SA z siedzibą w do umowy kredytu w rachunku bieżącym w kwocie 300.000 zł, na podstawie którego wydłużony został okres obowiązywania umowy do dnia 04.02.2018 r.
- d) W dniu 15.02.2017 r. INPRO SA uzyskała pozwolenie na budowę II, III i IV etapu Osiedla Harmonia Oliwska w Gdańsku, przy ul. Opackiej.
- e) W dniu 24.02.2017 r. INPRO SA uzyskała pozwolenie na budowę II etapu Osiedla Kwartał Uniwersytecki w Gdańsku, przy ul. Szczecińskiej.
- f) W dniu 15.03.2017 r. INPRO SA podpisała umowę zakupu gruntu położonego w Gdańsku, przy ul. Szczecińskiej. Cena zakupu gruntu nie przekracza 10 % kapitałów własnych Emitenta.