

WPROWADZENIE

1. Informacje o Spółce

- a) Spółka Polska Grupa Górnicza sp. z o.o. ("Spółka", "PGG") powstała 16 stycznia 2015r. Siedziba Zarządu Spółki mieści się w Katowicach przy ul. Powstańców 30.
- b) Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod nr **KRS 000544386** prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
- Numer identyfikacji statystycznej REGON - **360615984**,
Numer identyfikacji podatkowej NIP - **634-283-47-28**
- c) Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wydobywanie węgla kamiennego (05.10.Z).
- d) W dniu 29 kwietnia 2016r. Spółka nabyła od Kompanii Węglowej S.A. 11 kopalń oraz 4 zakłady wraz z funkcjami wspierającymi, zarządczymi i nadzorczymi, tzw. Centrali. Nabycie przedsiębiorstwa zostało rozliczone przy zastosowaniu metody nabycia zgodnie z art. 44 b ustawy o rachunkowości.
- e) Zgodnie z umową czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.
- f) W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- Jerzy Polok - Prezes Zarządu do dnia 30.04.2016r.
 - Andrzej Juszczyński - Wiceprezes Zarządu do 03.03.2016r.
 - Robert Kwaśniak - Członek Rady Nadzorczej delegowany z dniem 15.03.2016r. do pełnienia funkcji członka Zarządu do 30.04.2016r.
 - Tomasz Rogala - Prezes Zarządu od 01.05.2016r.
 - Piotr Bojarski - Wiceprezes ds. Produkcji od 01.05.2016r.
 - Adam Hochuł - Wiceprezes ds. Sprzedaży od 01.05.2016r.
 - Jerzy Janczewski - Wiceprezes ds. Pracowniczych od 01.05.2016r.
 - Andrzej Paniczek - Wiceprezes ds. Finansowych od 01.05.2016r.
- g) Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016r.

WPROWADZENIE (cd.)

2. Sprawozdanie finansowe

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 j.t. z późn. zm.) według zasady kosztu historycznego.
- b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności. Szczegółowo omówiono w dodatkowej informacji i objaśnieniach do sprawozdania w punkcie 1.
- c) Spółka nie posiada jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

WPROWADZENIE (cd.)

3. Ważniejsze zasady rachunkowości

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje cenę zakupu składnika aktywów (tj. kwotę należną sprzedającemu pomniejszoną o podlegające odliczeniu podatki: od towarów i usług oraz akcyzowy), obciążenia o charakterze publicznoprawnym (w przypadku importu) oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdolnego do używania wraz z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie o rachunkowości.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji raz w roku (w IV kwartale) w celu dokonania odpowiednich korekt odpisów amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych (reprezentatywnych) grup środków trwałych:

| | | |
|---|---|------|
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | % | 2-22 |
| - urządzenia techniczne i maszyny | % | 2-60 |
| - środki transportu | % | 6-38 |
| - pozostałe środki trwałe | % | 3-30 |

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych wynoszą:

| | | |
|--|---|----------|
| - koszty zakończonych prac rozwojowych | % | 37,5 |
| - wartość firmy | % | 1,7-5,8 |
| - inne wartości niematerialne i prawne | % | 5,1-37,5 |

Okresy użyteczności nie mogą być dłuższe niż okres żywotności kopalni, do której dane aktywa trwałe są przypisane.

Grunty i środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji.

WPROWADZENIE (cd.)

Spółka ujmuje nabyte odpłatnie prawa użytkowania wieczystego jako środki trwałe i amortyzuje zgodnie z okresem, na jaki to prawo zostało udzielone. Prawa użytkowania wieczystego nabyte nieodpłatnie ujmowane są w ewidencji pozabilansowej w wartości określonej w decyzji administracyjnej dotyczącej opłaty za wieczyste użytkowanie.

Spółka ujmuje w pozycji "Inne środki trwałe" wyrobiska ruchowe.

Wyrobiska ruchowe to wyrobiska korytarzowe przygotowawcze, wyrobiska specjalne o charakterze pomocniczym oraz wyrobiska ścianowe wykonywane w polu eksploatacyjnym związane z prowadzeniem wybierania węgla, które powinny być likwidowane wraz z postępowaniem eksploatacji w polu lub w z związku z jej zakończeniem.

Wyrobiska ruchowe w trakcie roku obrotowego ujmuje się w wysokości faktycznie poniesionych kosztów z korektą/zmniejszeniem o wartość węgla handlowego uzyskanego w trakcie ich budowy (tzw. „uzysk węgla”).

Leasing

Umowy leasingowe na podstawie których Spółka ponosi zasadniczo całość ryzyka oraz czerpie wszystkie korzyści wynikające z posiadania składników rzeczowych aktywów trwałych klasyfikowane są jako umowy leasingu finansowego.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Spółki i wycenia w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji inne zobowiązania finansowe, z podziałem na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.

Używane na podstawie leasingu finansowego składniki rzeczowych aktywów trwałych podlegają amortyzacji według zasad stosowanych dla własnych środków trwałych. Jeżeli brak jest pewności, że po zakończeniu umowy leasingu Spółka otrzyma prawo własności, aktywa te są amortyzowane w okresie krótszym spośród okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wpływających z leasingu danego składnika aktywów.

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę przekazanego wynagrodzenia oraz wartości godziwej ewentualnych wcześniejszych udziałów w kapitale własnym przejmowanej jednostki na dzień przejścia nad wartością godziwą udziału Spółki w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto.

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

WPROWADZENIE (cd.)

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu posiadanego majątku trwałego (w tym wyrobisk ruchomych i nakładów na zbrojenie ścian) i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

Ośrodkiem wypracowującym korzyści ekonomiczne jest samodzielna kopalnia, kopalnia zespólna lub zakład PGG sp. z o.o. świadczący usługi na zewnątrz Spółki w wysokości co najmniej 20% rocznych przychodów ze sprzedaży tego oddziału lub zorganizowana część przedsiębiorstwa przeznaczona do zbycia obejmująca pojedyncze kopalnie lub grupę jednostek organizacyjnych Spółki. Aktywa trwałe oddziałów świadczących usługi międzyzakładowe wewnątrz struktury organizacyjnej Spółki, niespełniające opisanego wyżej kryterium przychodów ze sprzedaży, dla potrzeb testu stanowią aktywa wspólne.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Utratę wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła. W przypadku utraty wartości dla jednostki generującej przepływy pieniężne, odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności pomniejsza wartość firmy przyporządkowaną do danej jednostki generującej przepływy pieniężne, a następnie jest alokowany między pozostałe aktywa wchodzące w skład jednostki generującej przepływy pieniężne proporcjonalnie do ich wartości bilansowej.

b) Inwestycje

Inwestycje długoterminowe w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do długoterminowych inwestycji wycenia się według ceny nabycia (kosztu wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Na skutek zaistnienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości w/w inwestycji dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego ich wartość. Odpis ten odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość inwestycji i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

WPROWADZENIE (cd.)

Inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe, inne niż nieruchomości, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe w zależności od kategorii, wycenia się według:

- udziały i akcje w innych jednostkach nabyte w celu sprawowania nad nimi kontroli, współkontroli lub wywierania znaczącego wpływu na ich działalność – według ceny nabycia lub ceny zakupu jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne, z uwzględnieniem odpisu z tytułu trwałej utraty wartości,
- pożyczki udzielone, do których zalicza się pożyczki udzielone – wycenia się według skorygowanej ceny nabycia,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, do których zalicza się obligacje, bony skarbowe – wycenia się według skorygowanej ceny nabycia,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, do których zalicza się udziały, akcje, obligacje, bony komercyjne, bony skarbowe wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej a aktywa te mają ustalony termin wymagalności wówczas wyceny dokonuje się według skorygowanej ceny nabycia; a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych odnosi się do przychodów i kosztów finansowych.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w następujący sposób (w zależności od kategorii, do której zostały ujęte zgodnie z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych):

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - wycenia się w wartości godziwej,
- pożyczki udzielone i należności własne - wycenia się według skorygowanej ceny nabycia,
- aktywa utrzymywane do terminu wymagalności - wycenia się według skorygowanej ceny nabycia,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej, a aktywa mają ustalony termin wymagalności to wówczas wyceny dokonuje się według skorygowanej ceny nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych odnosi się do przychodów i kosztów finansowych.

WPROWADZENIE (cd.)

c) **Należności**

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji. Odpisów aktualizujących dokonuje się obligatoryjnie na należności, których ściągальność jest wątpliwa, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty stosując następujące zasady:

- co najmniej w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, od należności zgłoszonych likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,
- w pełnej wysokości należności, dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, od należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega powyżej 12 miesięcy, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
- w pełnej wysokości należności odsetkowych, naliczonych z tytułu zwłoki w zapłacie faktur,
- do wysokości należności określonej zapisami postępowania układowego jako kwoty przewidzianej do umorzenia lub w pełnej wysokości, w przypadku gdy kontrahent zalega z zapłatą uzgodnionych rat postępowania układowego,
- w wysokości kwot (do czasu ich otrzymania lub odpisania) stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące do należności głównej odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych natomiast odpis na odsetki od tej należności w ciężar kosztów finansowych.

d) **Zapasy**

Zapasy na dzień bilansowy wycenia się:

- materiały – według cen zakupu nie wyższych niż ich cena sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - półprodukty i produkty w toku – według kosztu wytworzenia po uwzględnieniu stopnia wykonania, nie wyższych niż ich cena możliwa do uzyskania na ten dzień,
 - produkty gotowe – według kosztu wytworzenia nie wyższego niż cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania pomniejszona o koszty przystosowania/doprowadzenia do sprzedaży.
 - towary – według cen nabycia, nie wyższych niż ich cena sprzedaży netto na dzień bilansowy.
- Normatyw kosztów przystosowania/doprowadzenia węgla do sprzedaży ustalany jest na bazie wiedzy eksperckiej na dany rok obrotowy.

e) **Aktywa pieniężne**

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

WPROWADZENIE (cd.)

f) **Czynne rozliczenia międzyokresowe**

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, ilości produkcji. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują głównie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, nakłady na zbrojenie ścian i opłacone umowy ubezpieczenia.

Nakłady na zbrojenia ścian (koszty materiałów, wynagrodzeń, dostosowania maszyn i urządzeń) w trakcie roku obrotowego ujmuje się w wysokości faktycznie poniesionych kosztów. O okresie rozliczania poniesionych kosztów decyduje harmonogram biegu ścian, tj.: określenie rozpoczęcia wydobywania węgla ze zbrojonych ścian, okres jej eksploatacji i przewidywana data zakończenia wydobywania. Jako kryterium rozliczania kosztów przyjmuje się ilość wydobytego węgla netto.

Na dzień bilansowy nakłady na prace przygotowawcze wycenia się w wysokości poniesionych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, po upewnieniu się co do osiągnięcia w tym czasie korzyści ekonomicznych pomniejszonych o ich zużycie oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

g) **Kapitał (fundusz) własny**

Kapitał (fundusz) zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na kapitał (fundusz) podstawowy i prezentowane w aktywach Spółki.

Uchwalony i opłacony kapitał do momentu rejestracji w KRS prezentowany jest jako kapitał rezerwowy.

Udziały własne wycenia się w cenie nabycia i prezentuje w aktywach Spółki.

h) **Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- świadczenia pracownicze: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe i podobne, których obowiązek wynika z zawartego porozumienia. Wysokość rezerw jest szacowana w oparciu o metody aktuarialne;
- prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, związane z działalnością spółki (m. in. spółka tworzy rezerwy na koszty likwidacji zakładów górniczych, koszty usuwania szkód górniczych, koszty rekultywacji);
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów spółka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

WPROWADZENIE (cd.)

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Zgodnie z obowiązującym porozumieniem pracownicy Spółki mają prawo do następujących świadczeń:

- odpraw emerytalno-rentowych - wypłacanych jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę/rentę,
- nagród jubileuszowych - wypłacanych pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat,
- rent wyrównawczych.

W związku z przejściem pracowników w trybie art. 23' wszystkie powyższe świadczenia są wypłacane w oparciu o Porozumienie zawarte w dniu 20 grudnia 2004r. pomiędzy Zarządem Kompanii Węglowej S.A., a organizacjami związków zawodowych oraz inne przepisy dotyczące zasad wynagradzania.

Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuarusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne.

Rezerwa na koszty likwidacji szkód górniczych i koszty rekultywacji

Rezerwę ustala się na podstawie zgłoszonych do Spółki, uznanych bądź będących przedmiotem rozpatrzenia przez sądy, udokumentowanych roszczeń kierowanych z tego tytułu po uwzględnieniu poziomu ryzyka wypływu przyszłych korzyści ekonomicznych na realizację potencjalnego zobowiązania. Kalkulacja ryzyka dokonywana jest w oparciu o analizę przeprowadzoną przez służby techniczne wykonywaną dla każdego zgłoszonego roszczenia.

Rezerwa na koszty likwidacji zakładu górniczego

Rezerwę ustala się według szacunków dokonanych przez służby techniczne w oparciu o zatwierdzoną przez Zarząd metodologię szacowania kosztów likwidacji infrastruktury technicznej po zakończeniu wydobywania. Szacunki wykonuje się według stanu majątku i posiadanej wiedzy co do zakresu planowanych zadań likwidacyjnych na dzień bilansowy w oparciu o obowiązującą w tym dniu, określoną przez służby techniczne i zatwierdzoną przez członka Zarządu pełniącego nadzór nad Biurem Gospodarki Złożem i Ekologii, żywotność zakładów górniczych Polskiej Grupy Górniczej spółka z o.o. Tak wyliczone przyszłe koszty likwidacji zakładów górniczych podlegają dyskontowaniu do wartości bieżącej uwzględniającej upływ czasu.

Fundusz Likwidacji Zakładów Górniczych na podstawie ustawy Prawo geologiczne i górnicze z dnia 9 czerwca 2011r. (Dz.U.2016.1131 j.t. z późn. zm.) tworzony jest odrębnie dla każdego zakładu górniczego i stanowi równowartość 3% odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych przynależnych do zakładu górniczego, ustalonych stosownie do przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Utworzone rezerwy zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

W zakresie ujmowania, prezentacji i wyceny rezerw Spółka stosuje regulacje zawarte w KSR nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”.

WPROWADZENIE (cd.)

i) Zobowiązania

Zobowiązania cywilno-prawne, publiczno-prawne wykazywane są w kwocie wymagalnej zapłaty.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, według skorygowanej ceny nabycia.

j) Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów

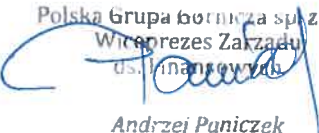
Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.


Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów mające charakter rezerw na świadczenia pracownicze prezentowane są w bilansie w pozycji rezerw.

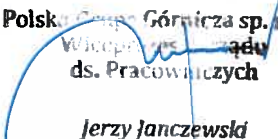
Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

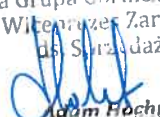
Polska Grupa Górnicza sp. z o.o.
Wiceprezes Zarządu
ds. Produkcji

Piotr Bojarski

Polska Grupa Górnicza sp. z o.o.
Wiceprezes Zarządu
ds. Finansowych

Andrzej Puniczek

Polska Grupa Górnicza sp. z o.o.
Prezes Zarządu

Tomasz Rogala

Polska Grupa Górnicza sp. z o.o.
Wiceprezes Zarządu
ds. Pracowniczych

Jerzy Janczewski

Polska Grupa Górnicza sp. z o.o.
Wiceprezes Zarządu
ds. Sprzedaży

Adam Hoehut

Polska Grupa Górnicza sp. z o.o.
EUsa
ds. Administracji

Irena Jędrzej

Katowice, dnia 30 stycznia 2017r.