

## Objaśnienie wpływu zastosowania MSSF po raz pierwszy na Kapitały Własne i Wynik Finansowy netto

1. Korekta sprawozdań wynikająca z zaprzestania amortyzowania Wartości firmy na dzień 1.01.2004. Wartość firmy netto ujęta w bilansie na dzień 1.01.2004 = 290 tys. zł. W związku z powyższym w kolejnych okresach skorygowano odpowiednie pozycje w Bilansie, Rachunku Zysków i Strat, Zmianach w kapitale własnym i Rachunku Przepływów Pieniężnych
2. Korekta rzeczowych aktywów trwałych o różnice kursowe w wyceny bilansowej kredytu inwestycyjnego. Zastosowano podejście alternatywne z MSR 16 dotyczącego „Rzeczowych aktywów trwałych” i aktywowano koszty finansowe wynikające z wyceny bilansowej kredytu inwestycyjnego dewizowego. Jednocześnie celem doprowadzenia wartości środków trwałych pochodzących z zakończonej już inwestycji do wartości godziwej dokonano odpisu aktualizującego, który odniesiono na kapitał z aktualizacji wyceny
3. Korekta zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych - w wyniku zastosowania MSR 1 dokonano przekwalifikowania kredytów długoterminowych na krótkoterminowe

### Skonsolidowany bilans - stan na 31.03.2004

|                                            | wg PZR | korekta | wg MSR |
|--------------------------------------------|--------|---------|--------|
| <b>AKTYWA</b>                              |        |         |        |
| I. Aktywa trwałe                           | 72 466 | + 43    | 72 509 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne, w tym: | 330    | + 43    | 373    |
| - wartość firmy                            | 247    | + 43    | 290    |
| Aktywa razem                               | 85 554 | + 43    | 85 597 |
| <b>P A S Y W A</b>                         |        |         |        |
| Kapitał własny                             | 32 690 | + 43    | 32 733 |
| Zysk (strata) netto                        | - 632  | + 43    | - 589  |
| Pasywa razem                               | 85 554 | + 43    | 85 597 |

### Skonsolidowany bilans - stan na 30.06.2004

|                                            |        |      |        |
|--------------------------------------------|--------|------|--------|
| <b>AKTYWA</b>                              |        |      |        |
| I. Aktywa trwałe                           | 72 220 | + 87 | 72 307 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne, w tym: | 280    | + 87 | 367    |
| - wartość firmy                            | 203    | + 87 | 290    |
| Aktywa razem                               | 85 281 | + 87 | 85 368 |
| <b>P A S Y W A</b>                         |        |      |        |
| Kapitał własny                             | 32 290 | + 87 | 32 377 |
| Zysk (strata) netto                        | 384    | + 87 | 471    |
| Pasywa razem                               | 85 281 | + 87 | 85 368 |

### Skonsolidowany bilans - stan na 31.12.2004

|                                            |        |       |        |
|--------------------------------------------|--------|-------|--------|
| AKTYWA                                     |        |       |        |
| I. Aktywa trwałe                           | 69 375 | + 174 | 69 549 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne, w tym: | 179    | + 174 | 353    |
| - wartość firmy                            | 116    | + 174 | 290    |
| Aktywa razem                               | 81 669 | + 174 | 81 843 |

|                                                          |        |         |        |
|----------------------------------------------------------|--------|---------|--------|
| P A S Y W A                                              |        |         |        |
| Kapitał własny                                           | 32 948 | + 4 137 | 37 085 |
| Kapitał z aktualizacji wyceny                            | 11 004 | + 3 963 | 14 967 |
| Zysk (strata) netto                                      | 1 042  | + 174   | 1 216  |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                   | 48 721 | - 3 963 | 44 758 |
| Rezerwy na zobowiązania                                  | 8 679  | - 3 963 | 4 716  |
| Pozostałe rezerwy                                        | 3 963  | - 3 963 |        |
| Zobowiązania długoterminowe                              | 15 239 | - 122   | 15 117 |
| Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek  | 15 239 | - 122   | 15 117 |
| Zobowiązania krótkoterminowe                             | 22 369 | + 122   | 22 491 |
| Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek | 21 838 | + 122   | 21 960 |
| Pasywa razem                                             | 81 669 | + 174   | 81 843 |

### Skonsolidowany bilans - stan na 31.03.2005

|                                                          |         |         |         |
|----------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| AKTYWA                                                   |         |         |         |
| I. Aktywa trwałe                                         | 65 776  | + 217   | 65 993  |
| 1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:               | 129     | + 217   | 346     |
| - wartość firmy                                          | 73      | + 217   | 290     |
| Aktywa razem                                             | 76 039  | + 217   | 76 256  |
| P A S Y W A                                              |         |         |         |
| Kapitał własny                                           | 33 578  | + 4 004 | 37 582  |
| Kapitał z aktualizacji wyceny                            | 10 641  | + 3 787 | 14 428  |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych                            | - 2 169 | + 174   | - 1 995 |
| Zysk (strata) netto                                      | 626     | + 43    | 669     |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                   | 42 461  | - 3 787 | 38 674  |
| Rezerwy na zobowiązania                                  | 9 136   | - 3 787 | 5 349   |
| Pozostałe rezerwy                                        | 3 787   | - 3 787 |         |
| Zobowiązania długoterminowe                              | 14 567  | - 60    | 14 507  |
| Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek  | 14 567  | - 60    | 14 507  |
| Zobowiązania krótkoterminowe                             | 16 365  | + 60    | 16 425  |
| Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek | 15 835  | + 60    | 15 895  |
| Pasywa razem                                             | 76 039  | + 217   | 76 256  |

**Skonsolidowany bilans - stan na 30.06.2005**

|                                            |        |       |        |
|--------------------------------------------|--------|-------|--------|
| AKTYWA                                     |        |       |        |
| I. Aktywa trwałe                           | 65 507 | + 261 | 65 768 |
| 1. Wartości niematerialne i prawne, w tym: | 78     | + 261 | 339    |
| - wartość firmy                            | 29     | + 261 | 290    |
| Aktywa razem                               | 76 565 | + 261 | 76 826 |

|                                                          |         |         |         |
|----------------------------------------------------------|---------|---------|---------|
| P A S Y W A                                              |         |         |         |
| Kapitał własny                                           | 33 054  | + 2 122 | 35 176  |
| Kapitał z aktualizacji                                   | 10 641  | + 1 861 | 12 502  |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych                            | - 4 151 | + 174   | - 3 977 |
| Zysk (strata) netto                                      | 900     | + 87    | 987     |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                   | 43 511  | - 1 861 | 41 650  |
| Rezerwy na zobowiązania                                  | 7 114   | - 1 861 | 5 253   |
| Pozostałe rezerwy                                        | 1 861   | - 1 861 |         |
| Zobowiązania długoterminowe                              | 20 419  | - 49    | 20 370  |
| Zobowiązania długoterminowe wobec pozostałych jednostek  | 20 419  | - 49    | 20 370  |
| Zobowiązania krótkoterminowe                             | 13 628  | + 49    | 13 677  |
| Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek | 13 045  | + 49    | 13 094  |
| Pasywa razem                                             | 76 565  | + 261   | 76 826  |

Wpływ zastosowania MSSF po raz pierwszy  
na Skonsolidowany rachunek zysków i strat

Korekta sprawozdania wyniku z zaprzestania amortyzowania Wartości firmy na dzień 1.01.2004 r. Amortyzację zgodnie z PZR ujmowano w pozycji Koszty ogólnego zarządu, natomiast przekształcenie sprawozdania wg MSSF spowodowało zmniejszenie tej pozycji kosztów o kwotę amortyzacji Wartości firmy za dany okres oraz odpowiednio zmiany w pozycjach pochodnych.

**Skonsolidowany rachunek zysków i strat  
za okres od 1.04.2004 – 30.06.2004 (drugi kwartał 2004)**

|                                           | wg PZR | korekta | wg MSR |
|-------------------------------------------|--------|---------|--------|
| Koszty ogólnego zarządu                   | 1 516  | - 44    | 1 472  |
| Zysk (strata) na sprzedaży                | 931    | + 44    | 975    |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej  | 1 000  | + 44    | 1 044  |
| Zysk (strata) z działalności gospodarczej | 1 213  | + 44    | 1 257  |
| Zysk (strata) brutto                      | 1 213  | + 44    | 1 257  |
| Zysk (strata) netto                       | 1 016  | + 44    | 1 060  |

**Skonsolidowany rachunek zysków i strat  
za okres 1.01. 2004 do 30.06 2004 (dwa kwartały 2004)**

|                                           |       |      |       |
|-------------------------------------------|-------|------|-------|
| Koszty ogólnego zarządu                   | 2 742 | - 87 | 2 655 |
| Zysk (strata) na sprzedaży                | 632   | + 87 | 719   |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej  | 754   | + 87 | 841   |
| Zysk (strata) z działalności gospodarczej | 611   | + 87 | 698   |
| Zysk (strata) brutto                      | 614   | + 87 | 701   |
| Zysk (strata) netto                       | 384   | + 87 | 471   |

**Skonsolidowany rachunek zysków i strat - II kwartał 2005  
okres od 1.04.2005 – 30.06.2005 (drugi kwartał 2005)**

|                                           |       |      |       |
|-------------------------------------------|-------|------|-------|
| Koszty ogólnego zarządu                   | 2 221 | - 44 | 2 177 |
| Zysk (strata) na sprzedaży                | 727   | + 44 | 771   |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej  | 807   | + 44 | 851   |
| Zysk (strata) z działalności gospodarczej | 299   | + 44 | 343   |
| Zysk (strata) brutto                      | 299   | + 44 | 343   |
| Zysk (strata) netto                       | 274   | + 44 | 318   |

**Skonsolidowany rachunek zysków i strat  
okres 1.01. 2005 do 30.06 2005 (dwa kwartały 2005 )**

|                                           |       |      |       |
|-------------------------------------------|-------|------|-------|
| Koszty ogólnego zarządu                   | 3 906 | - 87 | 3 819 |
| Zysk (strata) na sprzedaży                | - 336 | + 87 | - 249 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej  | 4 051 | + 87 | 4 138 |
| Zysk (strata) z działalności gospodarczej | 1 681 | + 87 | 1 768 |
| Zysk (strata) brutto                      | 1 681 | + 87 | 1 768 |
| Zysk (strata) netto                       | 900   | + 87 | 987   |

Wpływ zastosowania MSSF po raz pierwszy  
na Skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych

Korekta sprawozdania wynika z zaprzestania amortyzowania Wartości firmy na dzień 1.01.2004 r. oraz z przekształcenia pozycji Zysk (strata) netto w pozycję Zysk (strata) netto łącznie z zapłaconym podatkiem dochodowym a także dodanie pozycji Zapłacony podatek dochodowy.

**Skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych  
za okres od 1.04.2004 – 30.06.2004 (drugi kwartał 2004)**

|                                                                                    | wg PZR | korekta | wg MSR |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------|
| I. Zysk (strata) netto wg PZR,<br>łącznie z zapłaconym podatkiem dochodowym wg MSR | 1 016  | + 268   | 1 284  |
| II. Korekty razem                                                                  | 1 793  | - 268   | 1 525  |
| 3. Amortyzacja, w tym:                                                             | 715    | - 44    | 671    |
| 12. Zapłacony podatek dochodowy                                                    |        | - 224   | - 224  |

**Skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych  
okres 1.01. 2004 do 30.06 2004 (dwa kwartały 2004 )**

|                                                                                    |       |       |       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| I. Zysk (strata) netto wg PZR,<br>łącznie z zapłaconym podatkiem dochodowym wg MSR | 384   | + 333 | 717   |
| II. Korekty razem                                                                  | 4 904 | - 333 | 4 571 |
| 3. Amortyzacja, w tym:                                                             | 1 429 | - 87  | 1 342 |
| 12. Zapłacony podatek dochodowy                                                    |       | - 246 | - 246 |

**Skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych - 2 kwartał 2005  
za okres od 1.04.2005 – 30.06.2005 (drugi kwartał 2005)**

|                                                                                    |       |       |       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| I. Zysk (strata) netto wg PZR,<br>łącznie z zapłaconym podatkiem dochodowym wg MSR | 274   | + 159 | 433   |
| II. Korekty razem                                                                  | 1 070 | - 159 | 911   |
| 3. Amortyzacja, w tym:                                                             | 674   | - 44  | 630   |
| 12. Zapłacony podatek dochodowy                                                    |       | - 115 | - 115 |

**Skonsolidowany rachunek przepływów środków pieniężnych  
okres 1.01. 2005 do 30.06 2005 (dwa kwartały 2005 )**

|                                                                                    |       |       |       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| I. Zysk (strata) netto wg PZR,<br>łącznie z zapłaconym podatkiem dochodowym wg MSR | 900   | + 323 | 1 223 |
| II. Korekty razem                                                                  | - 156 | - 323 | - 479 |
| 3. Amortyzacja, w tym:                                                             | 1 355 | - 87  | 1 268 |
| 12. Zapłacony podatek dochodowy                                                    |       | - 236 | - 236 |