WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

A. DANE OGÓLNE

1. Amica Wronki S.A. jest Spółką akcyjną z siedzibą we Wronkach. Zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu XXII Wydziału Gospodarczego z dnia 7 czerwca 2001 roku Spółka została zarejestrowana w KRS pod numerem 17514.
   Przedmiotem działalności Spółki według PKD 2971, jest:

   - produkcja elektrycznego i gazowego sprzętu grzejnego oraz elektrycznego sprzętu chłodniczego i pralniczego,
   - import materiałów i eksport wyrobów,
   - sprzedaż hurtowa i detaliczna,
   - sprzedaż usług serwisowych i cieplnych.

   Skład osobowy Zarządu:

   - Jacek Rutkowski - Prezes Zarządu
   - Andrzej Kadziński - Wiceprezes Zarządu
   - Michał Nawrocki - Wiceprezes Zarządu d/s Handlu i Marketingu
   - Bogdan Gleinert - Członek Zarządu

   Skład Rady Nadzorczej:

   - Tomasz Rynarzewski -Przewodniczący Rady Nadzorczej
   - Wojciech Kaszyński -Członek Rady Nadzorczej
   - Michał Gałecki -Członek Rady Nadzorczej
   - Stanisław Grynhoff -Członek Rady Nadzorczej
   - Jarosław Obara -Niezależny Członek Rady Nadzorczej
   - Piotr Osiecki -Niezależny Członek Rady Nadzorczej

   Spółka Amica Wronki S.A. jest jednostką dominującą i sporządza odrębne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

2. Czas działania Spółki Amica Wronki S.A. nie jest oznaczony.

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje dane za okres obrachunkowy rozpoczynający się 1.01.2005 roku i kończący się 30.06.2005 roku.
   Porównywalne dane finansowe obejmują okres od 1.01.2004 do 30.06.2004 roku .

4. Prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym podmiotu, który nie posiada wyodrębnionych jednostek organizacyjnych, samodzielnie sporządzających sprawozdania finansowe.

5. W okresie objętym niniejszym raportem Spółka Amica Wronki S.A. nie uczestniczyła w procesach łączenia i podziału podmiotów gospodarczych.

6. Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2005 roku zostało sporządzone przy założeniu , że działalność gospodarcza Spółki będzie kontynuowana w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją żadne przesłanki wskazujące na zagrożenie tej działalności.

7. W prezentowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonywano korekt z tytułu ewentualnych zastrzeżeń w opinii do sprawozdań finansowych minionych okresów, wydanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdania finansowego.

W niniejszym raporcie dokonano korekty i przekształcenia danych za okres porównywalny w celu zapewnienia porównywalności danych co spowodowało zmianę w stosunku do danych liczbowych prezentowanych za I półrocze 2004 roku. Objaśnienie różnic przedstawiono w nocie XV Informacji dodatkowej.

B. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Okresy sprawozdawcze

W Spółce rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, natomiast w skład roku obrotowego wchodzą okresy sprawozdawcze, które pokrywają się z miesiącami kalendarzowymi

2. Wycena aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia i pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.
Stawki amortyzacyjne są następujące:

• koncesje, patenty, licencje	20,0%
• koszty prac rozwojowych	20,0%
• wartość firmy	20,0%
• pozostałe wartości	10,0% do 20,0%

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia i pomniejsza o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
Stawki amortyzacyjne stosowane dla środków trwałych są następujące:

• budynki	1,5% - 10,0%

- budowle 2,5% - 20,0%
- maszyny i urządzenia 4,0% - 30,0%
- środki transportowe 14,0% - 40,0%
- inne środki trwałe 2,5% - 25,0%

Nowo nabyte używane środki trwałe są amortyzowane według stawek indywidualnych.

Środki trwałe w budowie wycenione są w wysokości kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie oraz pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w innych jednostkach wyceniane są według cen nabycia i pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w jednostkach podporządkowanych również wyceniane są w cenach nabycia, a pozycje w walutach obcych przelicza się na dzień bilansowy według aktualnych wartości kursów walut..

Zapasy

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach zakupu lub według kosztów ich wytwarzania, nie wyższych od możliwych do uzyskania ich cen sprzedaży netto. Dla poszczególnych składników zapasów wycena jest następująca:

- materiały i surowce - ceny zakupu średnio ważone,
- produkcja w toku - w wartości materiałów i robocizny bezpośredniej,
- wyroby gotowe - techniczny koszt wytworzenia,
- towary - ceny zakupu średnie ważone.

Odpis aktualizujący wartość zapasów do ceny sprzedaży netto jest odnoszony w rachunek wyników danego okresu.

Należności

Należności są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty. Należności na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote po kursie średnim z tabeli NBP ogłoszonej na ten dzień. Jeśli operacja jest potwierdzona dokumentem odprawy celnej SAD przyjmuje się, na dzień dokonania transakcji, kurs określony w tym dokumencie. Należności koryguje się o odpisy aktualizujące ich wartość i w bilansie wykazuje w kwocie netto.

Rezerwy na zobowiązania

Spółka tworzy rezerwy na przyszłe zobowiązania, które są wiarygodnie oszacowane oraz na ryzyko i grożące spółce straty. W szczególności tworzone są rezerwy na:

- przyszłe naprawy gwarancyjne,
- niewykorzystane a nabyte zgodnie z prawem urlopy wypoczynkowe,

- odprawy emerytalno – rentowe,
- bonusy dla hurtowników.
- badanie i przegląd sprawozdania finansowego
- premie dla pracowników.

Zobowiązania

Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy przelicza się po kursie średnim z tabeli NBP obowiązującej na ten dzień. Jeżeli operacja gospodarcza jest potwierdzona dokumentem odprawy celnej SAD to na dzień dokonania transakcji stosuje się kurs określony w tym dokumencie.

Rachunek zysków i strat

Ewidencję kosztów Spółka prowadzi w układzie rodzajowym z jednoczesną dekretacją na wyodrębnione struktury controllingowe. Takie ujęcie kosztów umożliwia stosowanie kalkulacyjnego jak i porównawczego wariantu rachunku zysków i strat.
Sprzedaż ustalona jest na podstawie zaliczonych, do danego miesiąca, wielkości sprzedaży zafakturowanej odbiorcom, pomniejszonej o udzielone odbiorcom bonusy sprzedażowe, z wyłączeniem podatków obciążających sprzedaż.

Koszty działalności ustalone są zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów

9. KURSY WYMIANY ZŁOTEGO .

Kursy przyjęte do przeliczenia danych sprawozdania finansowego na walutę EURO stanowią średnią kursów z ostatnich dni wszystkich miesięcy roku ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski, odpowiednio dla okresów prezentowanych w sprawozdaniu **.**

Kursy średnie dla poszczególnych okresów są następujące :

2004 rok	4,7311	2005 rok	4,0805

Kursy ostatnie dla poszczególnych okresów półrocznych :

2004 rok	4,5422	2005 rok	4,0401

Kursy najniższe dla poszczególnych okresów półrocznych :

30.06.2004 rok	4,5422	7.03.2005 rok	3,8839

Kursy najwyższe dla poszczególnych okresów półrocznych :

1.03.2004 rok	4,9149	29.04.2005rok	4,2756

Główne pozycje sprawozdania finansowego zostały przeliczone na walutę EURO według następujących zasad:

- dane bilansowe według kursu ostatniego, to jest kursu który obowiązywał na dzień 30.06. każdego z okresów prezentowanych w sprawozdaniu
- dane z rachunku zysków i strat według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień miesiąca w okresie objętym raportem.

	BILANS /tys. EUR/	30.06.2005	30.06.2004
I.	Aktywa trwałe	99.957	86.619
1.	Wartości niematerialne i prane	2.480	2.668
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	76.043	66.938
3.	Inwestycje długoterminowe	19.070	14.758
4.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.364	2.255
II.	Aktywa obrotowe	85.573	68.502
1.	Zapasy	23.238	22.494
2.	Należności krótkoterminowe	60.323	44.840
3.	Inwestycje krótkoterminowe	1.162	894
4.	Krótkoterminowe rozliczenia	850	274
	AKTYWA RAZEM	185.530	155.121

	BILANS / tys.	30.06.2005	30.06.2004
I.	Kapitał własny	76.258	59.613
1.	Kapitał zakładowy	4.325	3.847
3.	Akcje własne	-5.764	-9.664
4.	Kapitał zapasowy	76.561	61.497
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny	4.503	4.516
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4.511	-3.971
8.	Zysk (strata) netto	1.133	3.253
9.	Różnice z przeliczenia zysku netto	11	135
II.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	109.272	95.508
1.	Rezerwy na zobowiązania	12.233	9.762
2.	Zobowiązania długoterminowe	28.062	23.520
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	68.883	62.129
4.	Rozliczenia międzyokresowe	94	97
PASYWA RAZEM		185.530	155.121

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT /tys. EUR/

	I PÓŁROCZE	2005	2004
I.	Przychody netto ze sprzedaży	115.895	110.175
II.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	93.742	88.554
III.	Zysk brutto na sprzedaży	22.153	21.621
IV.	Koszty sprzedaży	2.852	2.301
V.	Koszty ogólnego zarządu	15.216	10.423
VI.	Zysk na sprzedaży	4.085	8.897
VII.	Pozostałe przychody operacyjne	1.361	466
VIII.	Pozostałe koszty operacyjne	3.086	3.838
IX.	Przychody finansowe	1.865	710
X.	Koszty finansowe	2.713	2.310
XI.	Zysk (strata) brutto	1.512	3.925
XII.	Podatek dochodowy	379	672
XIII.	Zysk (strata) netto	1.133	3.253

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH /tys. EUR/

I.	Zysk netto	1.449	3.259
II.	Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-7.904	7.720
III.	Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-1.758	-1.988
IV.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	8.000	-5.715
V.	Przepływy pieniężne netto, razem	-1.662	16

10. RÓŻNICE MIĘDZY PRZYJĘTYMI ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI A MSR.

Spółka sporządza odrębnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe według MSR i w związku z zapisem § 18 ust. 2, ppkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 roku nie ujawnia różnic jakie wystąpiłyby między sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z zasadami polskiej ustawy o rachunkowości a sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSR.