

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za okres 01.01.2005 - 31.12.2005

1)

Podstawowym przedmiotem działalności **BUDOPOLU-WROCŁAW S.A** mającego swoją siedzibę we Wrocławiu przy ul.Raławickiej 15/19 są roboty remontowo-budowlane według klasyfikacji EKD-4521. Spółka jest wpisana do KRS – Rejestr Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000093832.

2)

Spółka została powołana zgodnie z KRS na czas nieoznaczony.

3)

BUDOPOL-WROCŁAW S.A. prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2005 r i kończący się 31.12.2005 r.

4)

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

5)

Na dzień bilansowy skład zarządu oraz rady nadzorczej przedstawiał się następująco:

<u>Skład osobowy zarządu oraz rady nadzorczej</u>	
Zarządzających: <i>Andrzej Medyński</i>	Prezes
Nadzorujących: w tym: <i>Michał Skipietrow</i> <i>Andrzej Dobrucki</i> <i>Agnieszka Pasik</i> <i>Zofia Szwed</i> <i>Marek Wełk</i>	<i>Przewodniczący</i> <i>Wice przewodniczący</i> <i>Członek RN</i> <i>Członek RN</i> <i>Członek RN</i>

6)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej pomimo istniejących poważnych zagrożeń. Od 2003 r. Spółka wykazuje ujemne kapitały własne, których ujemna wartość pogłębia się z roku na rok. Od 2002 r. Spółka generuje ujemny wynik ze sprzedaży i pomimo znacznego ograniczenia kosztów zarządu nie jest w stanie wygenerować dodatniego poziomu marż. Dodatni wynik finansowy netto za lata 2003 i 2004 związany był ze sprzedażą zbędnych aktywów. Dzięki pozyskanym środkom spółce udało się prowadzić działalność w roku 2005, niestety ten rok również zakończył się ujemnym wynikiem we wszystkich segmentach prezentowanych w rachunku zysków i strat. Bardzo wysokie zadłużenie, ujemny kapitał pracujący oraz występujące napięcia płatnicze są kolejnymi bardzo poważnymi zjawiskami potwierdzającymi zagrożenie kontynuacji działania. Podstawowym warunkiem do przezwyciężenia zagrożenia kontynuacji działania jest znaczne dokapitalizowanie Spółki, które pozwoli realizować zakładane plany naprawcze oraz spełnić założenia przyjętych na 2006 r. tj.:

- ✓ pozyskanie środków z nowej emisji akcji,
- ✓ spłata dotychczasowego zadłużenia spółki,
- ✓ zakontraktowanie odpowiedniej liczby projektów, która pozwoli osiągnąć w 2006 r. poziom przychodów ze sprzedaży zapewniający łączne pokrycie kosztów zarządu i osiągnięcie zysku ze sprzedaży,
- ✓ utrzymanie dobrej współpracy z dostawcami materiałów i usług sprzętowych i bieżąca realizacja zobowiązań,
- ✓ zakończenie powodzeniem negocjacji z inwestorami na temat zrealizowanych robót dodatkowych i poniesionych kosztów związanych z ponad przeciętnym wzrostem cen materiałów ,

7)

W okresie sprawozdawczym 01.01.2005-31.12.2005 nie miało miejsca połączenie żadnych podmiotów gospodarczych.

8)

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych jednostka zastosowała metodę pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Nie nastąpiła utrata ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3500 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, natomiast o wartości powyżej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych, za wyjątkiem oprogramowania systemu finansowo- księgowego NAVISION dla którego przyjęto 5-cio letni okres amortyzacji.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Wartość prawa do wieczystego użytkowania gruntu została ujawniona w księgach na dzień 01.01.2002r w korespondencji z kapitałem z aktualizacji wyceny. Prawo do wieczystego użytkowania gruntów jest amortyzowane od dnia 01.07.2004r według 10 %-towej stawki amortyzacyjnej.

Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów. W stosunku do środków trwałych nabytych i wprowadzonych do ewidencji przed dniem 1 stycznia 2000 roku stosowane są stawki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997 roku w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Określają one wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu.

Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe przejęte od przedsiębiorstwa państwowego BUDOPOL-WROCŁAW są amortyzowane według indywidualnych stawek amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia.

Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych) wycenia się według wartości nominalnej.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Aktywa obrotowe:

- **materiały** są odpisywane w koszty na dzień ich zakupu, połączone z ustaleniem ich stanu i wyceny według cen zakupu oraz korekty kosztów o wartość tego stanu na koniec miesiąca.

Półprodukty i produkty w toku - dla umów o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, niezakończonych na dzień bilansowy, których cena została ustalona ryczałtowo i możliwe jest w sposób wiarygodny ustalenie stopnia zaawansowania usługi, przychody ze sprzedaży ustala się proporcjonalnie do zaawansowania usługi;

Jako miarę stopnia zaawansowania przyjmuje się procentową relację poniesionych kosztów do ogółu kosztów i przyjmuje się, że procent ten odpowiada stosunkowi przychodów za dany okres do przychodu przewidywanego za cały kontrakt

Zważywszy, że warunki wykonania umów mogą się różnić między sobą w przyjętych przez jednostkę zasadach (polityce) rachunkowości przyjmuje się, że do różnych jednocześnie wykonywanych umów stosuje się różne metody pomiaru postępu robót. Jednakże w omawianym okresie realizowane były wyłącznie umowy, których cena ustalona została ryczałtowo, a stopień ich zaawansowania możliwy był do wiarygodnego ustalenia.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał z aktualizacji wyceny powstał wskutek ujawnienia w księgach gruntów w użytkowaniu wieczystym według stanu na dzień 01.01.2002r.

Rezerwy ustalane są w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Zobowiązania, zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Sporządzone na dzień 31.12.2005 roku sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu
- rachunku zysków i strat (wersja kalkulacyjna)
- zestawienia zmian w kapitale własnym
- rachunku przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)
- wprowadzenia oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Sprawozdanie zostało sporządzone w języku polskim i walucie polskiej w złotych celem przedstawienia do badania Biegłemu Rewidentowi, natomiast w tysiącach złotych dla potrzeb Giełdy Papierów Wartościowych.

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki sporządzające bilanse.

Akcje emitenta nie są notowane na rynku poza granicami kraju, ani na rynku podstawowym Giełdy, w związku z tym Spółka nie dokonuje przeliczeń zgodnie z MSR.

Dla potrzeb Giełdy do przeliczeń danych bilansowych zastosowano kurs 1 EURO= 3,8598 zgodnie z tabelą NBP Nr 252/A/NBP/2005 z dnia 30.12.2005r. Do przeliczeń danych z rachunku zysków i strat zastosowano kursy opublikowane przez NBP na

koniec każdego miesiąca 2005r. Średnia arytmetyczna do wartości rocznych wyniosła
1 EURO=4,0232.

.....
data i podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych
jednostki

.....
Data i podpis Kierownictwa