

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

a) STOMIL SANOK S.A., siedziba emitenta: 38-500 Sanok, ul.Reymonta 19, Krajowy Rejestr Sądowy Rejestr Przedsiębiorców Numer KRS: 0000099813; przedmiot działalności: produkcja wyrobów z gumy PKD 2513; sektor według klasyfikacji GPW w Warszawie: przemysł chemiczny.

b) Czas trwania działalności emitenta jest nieoznaczony.

c) Sprawozdanie finansowe sporządzane jest za okres 01.01.2005-31.12.2005; porównywalny okres 01.01.2004-31.12.2004

c1) Skład osobowy Rady Nadzorczej: Jarzy Gabrielczyk Przewodniczący oraz Członkowie: Grzegorz Stulgis, Tomasz Mazurczak, Mariusz Świacki, Michał Suflida. Skład Zarządu emitenta: Marek Łęcki - Prezes Zarządu oraz Członkowie: Marta Rudnicka, Gustaw Magusiak, Mariusz Młodecki.

d) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe - nie dotyczy.

d1) STOMIL SANOK S.A. jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

e) W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie - wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia - nie dotyczy

f) Sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę, nie stwierdza się istotnych zagrożeń w tym zakresie.

g) Sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej nocy objaśniającej - nie dotyczy

h) Wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finans. lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania, o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w prospekcie - nie dotyczy

i) PODSTAWOWE ZASADY SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH W ROKU 2005

Wartość środków trwałych ujmuję się w księgach w wartości początkowej brutto tj. w wysokości cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację i pomniejsza o umorzenie naliczane metodą liniową przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacyjnych, zgodnie z planem amortyzacji. Na dzień 1.01.2005 roku Spółka dokonała okresowej analizy ekonomicznego okresu użytkowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na podstawie art.32 ust.3 Ustawy o rachunkowości i ustaliła nowe okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Zmiana ta spowodowała zmniejszenie amortyzacji w skali roku o 474 tys. zł. tj. 2,24% amortyzacji za 2005 rok.

Środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 3,5 tys. zł. są amortyzowane jednorazowo i w całości odpisywane w koszty.

Wartości niematerialne i prawne ujmuję się w księgach wg cen nabycia lub poniesionych na nie kosztów.

Podlegają one amortyzacji przez okres:

- licencje na programy komputerowe - 5lat,
- koszty zakończonych prac rozwojowych - okres realizacji projektu, lecz nie dłużej niż 5 lat ,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne - 5 lat

Udziały i akcje wyceniane są po cenach nabycia skorygowane o odpisy wyrażające trwałą utratę wartości. wycena na koniec roku sprawozdawczego akcji zakwalifikowanych do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży odnoszona jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

Ewidencję materiałów prowadzi się wg cen zakupu. Rozchody materiałów następują wg cen średnioważonych wynikających z cen zakupu,

Zapasy wyrobów gotowych w ciągu roku wyceniane są po średnim, rzeczywistym technicznym koszcie wytworzenia (techniczny koszt wytworzenia nie obejmuje nieuzasadnionych kosztów wydziałowych). Na koniec roku obrotowego zapasy wyrobów gotowych wyceniane są według jednostkowego, średniego technicznego kosztu wytworzenia.

Produkcja w toku wyceniana jest po koszcie wytworzenia.

Należności i zobowiązania oraz roszczenia w ciągu okresu sprawozdawczego wykazuje się wg wartości nominalnej. Salda walutowe wyceniane są zgodnie z art. 30 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.

Środki pieniężne w walutach obcych przeliczane są na dzień bilansowy zgodnie z art. 30 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.

j, k) Do przeliczenia wybranych danych bilansowych na walutę EURO użyto średniego kursu ogłoszonego przez NBP na 31.12.2004 r., tj.: 4,0790 oraz 31.12.2005 - 3,8598.

Natomiast poszczególne pozycje rachunku zysków i strat przeliczono na EURO według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2004 r. (tj.: 4,5182) oraz 2005 r. (tj.: 4,0233). Zysk netto przeliczono według zasad obowiązujących dla rachunku zysków i strat.

Najwyższy i najniższy kurs Euro, ustalony przez NBP:

w 2004 roku - 4,9149 (01.03) 4,0515 (28.12)

w 2005 roku - 4,2756 (29.04) 3,8223 (13.12)

l) Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - zgodnie z §18 ust.2 Rozporządzenia o prospekcie

STOMIL SANOK SA jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej i skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzane jest zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). W związku z tym jednostkowe sprawozdanie finansowe STOMIL SANOK SA podlega przekształceniu zgodnie z zasadami MSSF a poniżej przedstawione są różnice między wynikiem finansowym i kapitałami własnymi sporządzonymi zgodnie z Ustawą o rachunkowości a MSSF

Tabela 1 Zysk według Ustawy o Rachunkowości (UoR) i MSSF

Wyszczególnienie	31.12.2004	31.12.2005
Wynik wg UoR	43455	36975
dodatkowa amortyzacja budynków	-1949	-1956
korekta podziału zysku na ZFŚŚ	-400	-454
aktywa z tytułu podatku odroczonego	-574	--
Opcje menadżerskie	-6930	-6930
Korekta zysku ze sprzedaży śr. trwałych	-1754	-190
Różnice kursowe od środków trwałych	--	-321
Razem korekta	-11607	-9851
Wynik po korektach wg MSSF	31848	27124

Tabela 2 Kapitały własne według Ustawy o Rachunkowości i MSSF

Wyszczególnienie	01.01.2004	31.12.2004	31.12.2005
Kapitały na początek okresu	72808	100538	140020
Korekta wyniku	-6356	--	--
Wynik po korektach	--	31848	27124
Opcje menadżerskie	6930	6930	6930
Przeszacowanie budynków	27156	--	--
Podatek odroczonego		704	407
Nabycie akcji własnych	--	--	-15378
Emisja akcji	--	--	600
Aktualizacja wartości akcji Ciech S.A.			2319
Razem zmiany	27730	39482	22002
Kapitał na koniec okresu wg MSSF	100538	140020	162022
Kapitały na koniec okresu wg UoR	72808	115863	139924
Różnica	27730	24157	22098

Dodatkowa amortyzacja budynków, przeszacowanie budynków - przechodząc na MSSF spółka zgodnie z MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej dokonała wyceny budynków i budowli według wartości godziwej. Spowodowało to wzrost ich wartości (wpływ na kapitały) oraz większą amortyzację (wpływ na wynik).

Korekta podziału zysku na ZFŚŚ – zgodnie z MSR 19 Świadczenia pracownicze wypłaty z zysku nie stanowią transakcji z właścicielami jednostki i ujmowane są jako koszty a nie jako element podziału zysku.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego – zmiany w podatku odroczonym są efektem wprowadzonych korekt wpływających na wynik.

Opcje menadżerskie – . W związku z wdrożonym Uchwałą WZA z 30.06.2003 r. programem motywacyjnym w formie emisji obligacji z prawem pierwszeństwa do nabycia wyemitowanych warunkowo akcji (opcje menadżerskie), w sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF Spółka wykazałaby z tego tytułu niższy wynik finansowy. Jednocześnie wartość ta zwiększa kapitały własne.

Korekta zysku ze sprzedaży środków trwałych – dotyczy różnicy między wartością netto sprzedanych budynków według ewidencji zgodnej z UoR i MSSF.

Różnice kursowe od środków trwałych – zgodnie z MSR16 rzeczowe aktywa trwałe, różnice kursowe dotyczące środków trwałych są kosztem okresu. Według UoR zwiększają wartość środków trwałych.