

## Sprawozdanie finansowe Spółki ATM S.A. za okres od 01 stycznia 2005 do 31 grudnia 2005

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

#### 1. Dane jednostki

- a) Nazwa: ATM Spółka Akcyjna
- b) siedziba: Warszawa, ul. Grochowska 21a
- c) organ prowadzący rejestrację: Sąd Rejonowy dla st. Warszawy,  
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,  
Rejestr Przedsiębiorców, numer rejestru KRS 000 0034947
- d) podstawowy przedmiot działalności
- |     |             |                                                                                                                                                                    |
|-----|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | PKD 22 33 Z | reprodukcja komputerowych nośników informacji                                                                                                                      |
| 2.  | PKD 30 01 Z | produkcja maszyn biurowych                                                                                                                                         |
| 3.  | PKD 30 02 Z | produkcja komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji                                                                                                 |
| 4.  | PKD 31 20 B | działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji elektrycznej rozdzielczej i sterowniczej                                                       |
| 5.  | PKD 31 62 A | produkcja sprzętu elektrycznego, gdzie indziej nie sklasyfikowana z wyjątkiem działalności usługowej                                                               |
| 6.  | PKD 31 62 B | działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji gdzie indziej nie sklasyfikowana                                                               |
| 7.  | PKD 45 21 A | wykonywanie robót ogólnobudowlanych związanych z wnoszeniem budynków                                                                                               |
| 8.  | PKD 45 21 C | wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów liniowych rurociągów, linii elektroenergetycznych, elektrotrakcyjnych i telekomunikacyjnych – przesyłowych |
| 9.  | PKD 45 21 D | wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów liniowych rurociągów, linii elektroenergetycznych, i telekomunikacyjnych – lokalnych                       |
| 10. | PKD 45 31 A | wykonywanie instalacji elektrycznych budynków i budowli                                                                                                            |
| 11. | PKD 45 31 B | wykonywanie instalacji elektrycznych sygnalizujących                                                                                                               |
| 12. | PKD 45 31 D | wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych                                                                                                                   |
| 13. | PKD 45 34 Z | wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych                                                                                                                     |
| 14. | PKD 64 20 A | telefonii stacjonarna i telegrafia                                                                                                                                 |
| 15. | PKD 64 20 B | telefonii ruchoma                                                                                                                                                  |
| 16. | PKD 64 20 A | transmisja danych i teleinformatyka                                                                                                                                |
| 17. | PKD 64 20 D | radiokomunikacja                                                                                                                                                   |
| 18. | PKD 64 20 E | radiodifuzja                                                                                                                                                       |
| 19. | PKD 64 20 F | telewizja kablowa                                                                                                                                                  |
| 20. | PKD 64 20 G | pozostałe usługi telekomunikacyjne                                                                                                                                 |
| 21. | PKD 65 21 Z | leasing finansowy                                                                                                                                                  |
| 22. | PKD 65 23 Z | pozostałe pośrednictwo finansowe, gdzie indziej nie sklasyfikowane                                                                                                 |
| 23. | PKD 67 11 Z | zarządzanie rynkiem finansowym                                                                                                                                     |
| 24. | PKD 67 13 Z | działalność pomocnicza finansowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana                                                                                                 |
| 25. | PKD 70 11 Z | zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek                                                                                                       |
| 26. | PKD 70 12 Z | kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek                                                                                                                  |
| 27. | PKD 70 20 Z | wynajem nieruchomości na własny rachunek                                                                                                                           |
| 28. | PKD 71 33 Z | wynajem maszyn i urządzeń biurowych                                                                                                                                |

- 
- |     |             |                                                                                            |
|-----|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 29. | PKD 71 34 Z | wynajem pozostałych maszyn i urządzeń                                                      |
| 30. | PKD 71 40 Z | wypożyczanie artykułów użytku osobistego i domowego                                        |
| 31. | PKD 72 10 Z | doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego                                                 |
| 32. | PKD 72 20 Z | działalność w zakresie oprogramowania                                                      |
| 33. | PKD 72 30 Z | przetwarzanie danych                                                                       |
| 34. | PKD 72 40 Z | działalność związana z bazami danych                                                       |
| 35. | PKD 72 50 Z | konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i innych                              |
| 36. | PKD 72 60 Z | pozostała działalność związana z informatyką                                               |
| 37. | PKD 73 10 G | prace badawczo rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych                                    |
| 38. | PKD 73 10 H | prace badawczo rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych       |
| 39. | PKD 74 14 A | doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, zarządzania                    |
| 40. | PKD 74 84 A | działalność związana z organizacją targów i wystaw                                         |
| 41. | PKD 74 14 B | zarządzanie i kierowanie w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej                  |
| 42. | PKD 74 20 A | działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego technologicznego         |
| 43. | PKD 74 30 Z | badania i analizy techniczne                                                               |
| 44. | PKD 74 40 Z | reklama                                                                                    |
| 45. | PKD 80 42 Z | pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane                            |
| 46. | PKD 91 33 Z | działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana        |
| 47. | PKD 92 72 Z | pozostała działalność rekreacyjna, gdzie indziej nie sklasyfikowana                        |
| 48. | PKD 22 15 Z | pozostała działalność wydawnicza                                                           |
| 49. | PKD 22 25 Z | działalność usługowa związana z poligrafią pozostała                                       |
| 50. | PKD 24 65 Z | produkcja nie zapisanych nośników informacji                                               |
| 51. | PKD 51 64 Z | sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń biurowych                                               |
| 52. | PKD 51 70 A | pozostała sprzedaż hurtowa wyspecjalizowana                                                |
| 53. | PKD 51 70 B | pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana                                            |
| 54. | PKD 52 48 A | sprzedaż detaliczna mebli, wyposażenia biurowego, komputerów oraz sprzętu technologicznego |
| 55. | PKD 63 21 Z | pozostała działalność wspomagająca transport lądowy                                        |

e) branża według klasyfikacji GPW - informatyka

## **2. Czas trwania Spółki — nieograniczony**

**3. Prezentowane jest sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 2005 r. do 31.12.2005 r. oraz porównywalne dane za okres obrotowy od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.**

## **4. Skład organów Spółki:**

### **Zarząd:**

|                 |            |
|-----------------|------------|
| Roman Szwed     | Prezes     |
| Tadeusz Czichon | Wiceprezes |

### **Rada Nadzorcza:**

|                  |                         |
|------------------|-------------------------|
| Jan Wojtyński    | Przewodniczący          |
| Tomasz Tuchołka  | Z-ca Przewodniczącego   |
| Tomasz Chiliński | Członek Rady Nadzorczej |

|                |                         |
|----------------|-------------------------|
| Jan Madey      | Członek Rady Nadzorczej |
| Zbigniew Mazur | Członek Rady Nadzorczej |

5. Spółka nie posiada własnych jednostek organizacyjnych, które by sporządzały samodzielne sprawozdania finansowe.

6. Emitent jest jednostką dominującą w stosunku do ATM Elektronika Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Grochowska 21a. Emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego swojej grupy kapitałowej, korzystając ze zwolnienia wynikającego z art.58 ust.1 ustawy o rachunkowości. Spółka zależna ATM Elektronika Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Grochowska 21 A zawiesiła swą działalność z dniem 30.06.2002 r. Emitent nie jest jednostką dominującą, nie posiada udziałów, ani nie jest znaczącym inwestorem w innych jednostkach i w związku z tym nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności jednostki.

#### **8. Porównywalność sprawozdań finansowych**

Sprawozdania finansowe za rok 2004 nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, gdyż w okresie objętym sprawozdaniem i w okresach obejmujących dane porównywalne nie uległy zmianie stosowane przez spółkę zasady rachunkowości.

#### **9. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania.**

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które prezentowane są sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.

Opinia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za rok 2004 zawiera objaśnienie, dotyczące nie ujęcia w kalkulacji odroczonego podatku dochodowego z tytułu możliwości wykorzystania straty podatkowej z roku 2001 w latach następnych. W opinii wyrażony został pogląd, że Spółka powinna wykazać aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2004 r. w kwocie o 731 tys. zł wyższej od wykazanej oraz zysk netto za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 r. o 962 tys. zł niższy od wykazanego.

#### **10. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych.**

##### **Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne**

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

Środki trwałe w budowie obejmują środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Amortyzacja dokonywana jest metoda liniową. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz

składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

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

|                                                       |            |
|-------------------------------------------------------|------------|
| budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2 % - 10 % |
| urządzenia techniczne i maszyny                       | 5 % - 25 % |
| środki transportu                                     | 14,3 %     |

Roczne stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| licencje na korzystanie z programów komputerowych | 50 % |
|---------------------------------------------------|------|

Środki trwałe w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie są amortyzowane.

### **Inwestycje długoterminowe**

Inwestycje długoterminowe obejmujące udziały i akcje i inne papiery wartościowe, nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wyceniane są wg cen nabycia pomniejszoną o trwałą utratę wartości.

### **Inwestycje krótkoterminowe**

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych zostały zakwalifikowane jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Składają się na nie bony korporacyjne oraz bony skarbowe i są wyceniane w wartości godziwej.

### **Zapasy**

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

### **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 wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

### **Krótkoterminowe aktywa finansowe**

Do aktywów finansowych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz oraz bonów korporacyjnych lub skarbowych zakwalifikowanych jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu.. Do aktywów finansowych zalicza się także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Waluty obce i dewizy wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ogłaszany przez NBP na ten dzień. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej.

### **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe mają zastosowanie w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

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

### **Kapitały własne**

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem tj. właściwymi ustawami i statutem.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej w wysokości określonej w statucie i wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego.

### **Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Spółka nie tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne ze względu na młodą załogę oraz nie zabezpiecza takich wypłat w wewnętrznych uregulowaniach płacowych.

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

### **Zobowiązania**

Zobowiązania finansowe wycenia się na dzień bilansowy w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania inne niż finansowe są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych na dzień bilansowy są przeliczane na złote przy zastosowaniu kursu średniego ustalonego dla danej waluty na ten dzień przez NBP.

### **Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

1. ze świadczeń wykonywanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
2. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku;
3. rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

### **Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów**

Spółka prowadzi ewidencję urlopów wypoczynkowych pracowników w systemie rocznym i tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy raz na rok, na koniec każdego roku obrotowego. Ze względu na sezonowość działalności Spółki, brak aktualizacji rezerwy dla okresów półrocznych nie powoduje zniekształcenia sytuacji finansowej Spółki za okres 6 miesięcy roku obrotowego.

### **Przychody netto ze sprzedaży oraz koszty ich uzyskania**

Przychody netto ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. W przypadku usług o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanych na dzień bilansowy w istotnym stopniu, przychód na dzień bilansowy ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz wszelkich udzielonych rabatów.

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców oraz w oparciu o kalkulację stopnia zaawansowania usługi w przypadku usług o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono koszty związane z podstawową działalnością Spółki z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Emitent prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu funkcjonalnego (kalkulacyjnego) tych kosztów.

#### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

#### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych Emitenta.

Przychody finansowe obejmują odsetki od środków na rachunkach bankowych, zrealizowane dodatnie różnice kursowe. Koszty finansowe obejmują ujemne różnice kursowe, zapłacone odsetki, oraz prowizje bankowe. W rachunku zysków i strat wykazywany jest wynik na różnicach kursowych.

#### **Zyski i straty nadzwyczajne**

Zyski i straty nadzwyczajne obejmują tylko skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia, powstających niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością Spółki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

#### **Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego**

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną, która stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

#### **Zasady ustalenia wyniku finansowego**

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 4-8 ustawy o rachunkowości. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Do potrzeb sprawozdania finansowego wersja porównawcza została przekształcona na układ kalkulacyjny.

#### **Podatek dochodowy odroczony**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalone aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

#### **Sposób sporządzania sprawozdania finansowego i danych porównywalnych.**

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu;
- rachunku zysków i strat (w wariantcie porównawczym);
- informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
- zestawienie zmian w kapitale własnym;
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią;

Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i walucie polskiej.

Przyjęte zasady rachunkowości Spółka stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

### 11. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

W okresie objętym sprawozdaniami finansowymi oraz danymi porównywalnymi notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

| Okres                       | Średni kurs w okresie <sup>1)</sup> | Minimalny kurs w okresie <sup>2)</sup> | Maksymalny kurs w okresie <sup>3)</sup> | Kurs na ostatni dzień okresu |
|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|
| 01.01.2005 r.-31.12.2005 r. | 4,0233                              | 3,8223                                 | 4,2756                                  | 3,8598                       |
| 01.01.2004 r.-31.12.2004 r. | 4,5182                              | 4,0518                                 | 4,9149                                  | 4,0790                       |

<sup>1)</sup> Średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

<sup>2)</sup> Tabele kursowe o numerach:

1. 240/A/NBP/2005;
2. 253/A/NBP/2004;

<sup>3)</sup> Tabele kursowe o numerach:

3. 83/A/NBP/2005;
4. 42/A/NBP/2004;

### 12. Podstawowe pozycje ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych przeliczonych na euro

#### 12.1. Podstawowe pozycje bilansu

| dane w tys. |                                        | 31.12.2005 r. |        | 31.12.2004 r. |        |
|-------------|----------------------------------------|---------------|--------|---------------|--------|
|             |                                        | PLN           | EURO   | PLN           | EURO   |
|             | <b>Aktywa łącznie</b>                  | 126 653       | 32 813 | 93 363        | 22 889 |
| I           | Aktywa trwałe                          | 40 419        | 10 472 | 54 216        | 13 291 |
| II          | Aktywa obrotowe                        | 86 234        | 22 341 | 39 146        | 9 597  |
|             | <b>Pasywa łącznie</b>                  | 126 653       | 32 813 | 93 363        | 22 889 |
| I           | Kapitał własny                         | 75 813        | 19 642 | 56 563        | 13 867 |
| II          | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 50 840        | 13 172 | 36 800        | 9 022  |

1. Do przeliczania danych bilansu na ostatni dzień okresu bieżącego tj. 31-12-2005 przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 3,8598 zł/EURO.

3. Do przeliczania danych bilansu na ostatni dzień okresu porównywalnego tj. 31-12-2004 przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 4,0790 zł/EURO.

### 12.2. Podstawowe pozycje rachunku zysków i strat

| dane w tys. |                                                               | 2005 r. |        | 2004 r. |        |
|-------------|---------------------------------------------------------------|---------|--------|---------|--------|
|             |                                                               | PLN     | EURO   | PLN     | EURO   |
| I           | Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów  | 119 551 | 29 715 | 97 817  | 21 650 |
| II          | Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów            | 74 033  | 18 401 | 60 988  | 13 501 |
| III         | Zysk (strata) brutto na sprzedaży                             | 45 518  | 11 314 | 36 829  | 8 151  |
| IV          | Koszty sprzedaży                                              | 880     | 219    | 552     | 122    |
| V           | Koszty ogólnego zarządu                                       | 37 777  | 9 390  | 31 784  | 7 035  |
| VI          | Zysk (strata) na sprzedaży                                    | 6 861   | 1 705  | 4 493   | 994    |
| VII         | Pozostałe przychody operacyjne                                | 17 059  | 4 240  | 2 906   | 643    |
| VIII        | Pozostałe koszty operacyjne                                   | 1 151   | 286    | 1 558   | 345    |
| IX          | Zysk (strata) na działalności operacyjnej                     | 22 770  | 5 659  | 5 842   | 1 293  |
| X           | Przychody finansowe                                           | 1 101   | 274    | 2 970   | 657    |
| XI          | Koszty finansowe                                              | 901     | 224    | 814     | 180    |
| XII         | Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej             | 22 970  | 5 709  | 7 997   | 1 770  |
| XIII        | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych                                  | 0       | 0      | 0       | 0      |
| XIV         | Zysk (strata) brutto                                          | 22 970  | 5 709  | 7 997   | 1 770  |
| XV          | Podatek dochodowy                                             | 3 720   | 925    | 434     | 96     |
| XVI         | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty) | 0       | 0      | 0       | 0      |
| XVII        | Zysk (strata) netto                                           | 19 250  | 4 785  | 7 563   | 1 674  |

1. Do przeliczania danych rachunku zysków i strat za okres od 01-01-2005 do 31-12-2005 przyjęto kurs średni EURO obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca i ustalonych przez NBP tj. kurs 4,0233 zł/EURO.
2. Do przeliczania danych rachunku zysków i strat za okres od 01-01-2004 do 31-12-2004 przyjęto kurs średni EURO obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca i ustalonych przez NBP tj. kurs 4,5182 zł/EURO.

**12.3. Podstawowe pozycje rachunku przepływów pieniężnych**

| dane w tys. |                                                        | 2005 r. |        | 2004 r. |        |
|-------------|--------------------------------------------------------|---------|--------|---------|--------|
|             |                                                        | PLN     | EURO   | PLN     | EURO   |
| A.          | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej   | 12 510  | 3 109  | 7 567   | 1 657  |
| B.          | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -11 182 | -2 779 | -13 571 | -3 004 |
| C.          | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej    | -3 043  | -756   | 7 650   | 1 693  |
| D.          | Przepływy pieniężne netto                              | -1 715  | -426   | 1 646   | 364    |
| E.          | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych             | -1 715  | -444   | 1 646   | 404    |
| F.          | Środki pieniężne na początek okresu                    | 3 516   | 862    | 1 870   | 396    |
| G.          | Środki pieniężne na koniec okresu                      | 1 801   | 467    | 3 516   | 862    |

1. Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01-01-2005 do 31-12-2005 r. przyjęto następujące kursy:
  - a) przepływy pieniężne z poszczególnych działalności – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów na ostatni dzień każdego miesiąca ustalonych przez NBP – tj. 4,0233 zł/EURO
  - b) bilansową zmianę stanów środków oraz środki pieniężne na koniec okresu – wg kursu z 31-12-2005 tj. 3,8598 zł/EURO
  - c) środki pieniężne na początek okresu wg kursu z dnia 31-12-2004 r. tj. 4,0790 zł/EURO
2. Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres porównywalny od 01-01-2004 do 31-12-2004 r. przyjęto:
  - a) przepływy pieniężne z poszczególnych działalności – kurs średni obliczany jako średnia arytmetyczna kursów na ostatni dzień każdego miesiąca ustalonych przez NBP – tj. 4,5182 zł/ EURO
  - b) bilansową zmianę stanów środków oraz środki pieniężne na koniec okresu – wg kursu z 31-12-2004 tj. 4,0790 zł/EURO
  - c) środki pieniężne na początek okresu wg kursu z dnia 31-12-2003 r. tj. 4,7170 zł/EURO

**13. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartościach ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości a MSR lub GAAP – odpowiednio zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz. U. Nr 139 poz. 1568 i z 2002 roku nr 36, poz. 328)**

Zgodnie z wymogami § 18 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu Spółka powinna zaprezentować uzgodnienie wyniku finansowego netto i kapitałów własnych (aktywów netto) wynikających ze sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z przepisami o rachunkowości obowiązującymi w Polsce, a danymi, które wynikałyby ze sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Ponadto Spółka powinna przedstawić opis istotnych różnic pomiędzy przyjętymi zasadami rachunkowości zastosowanymi do sporządzenia raportu półrocznego a zasadami rachunkowości, które byłyby zastosowane gdyby sporządzano sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF.

Zgodnie z przepisami obowiązującymi spółki publiczne w Unii Europejskiej spółki te mają obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2005 r. Spółka nie sporządza sprawozdania skonsolidowanego, w związku z tym na dzień 31 grudnia 2005 r. nie sporządziła pełnego sprawozdania finansowego zgodnego z MSR.

Sporządzając niniejszą informację Zarząd Spółki wykorzystał swoją najlepszą wiedzę o standardach i interpretacjach, faktach i okolicznościach, zasadach rachunkowości, które obowiązują przy sporządzaniu sprawozdania zgodnego z MSR. W wyniku przeprowadzonej analizy na dzień 31 grudnia 2005 r. nie zidentyfikowano istotnych różnic pomiędzy zasadami rachunkowości przyjętymi przez Spółkę a MSR.

Jakkolwiek analiza potencjalnych różnic została przeprowadzona na podstawie najlepszej wiedzy Zarządu o przepisach MSR oraz obecnych faktach i okolicznościach powyższe czynniki mogą ulec zmianie. Dlatego też dopóki Spółka nie sporządzi swojego pierwszego pełnego sprawozdania finansowego zgodnego z MSR i ostatecznie nie ustali dnia przejścia na MSR w rozumieniu MSSF nr 1 nie można wykluczyć, że prezentowane informacje będą mogły być zmienione.

