

Załącznik nr 1. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu raportu jednostkowego za I kwartał 2006 r.

Podstawy formalne sporządzania sprawozdań finansowych

Uchwałą nr 10/2005 podjętą w dniu 9 czerwca 2005 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie zdecydowało o sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Podstawą prawną Uchwały jest art. 45 ust. 1a i 1c Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zakres raportu

Niniejszy raport jest raportem śródrocznym sporządzonym w oparciu o MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” i ma charakter skróconego sprawozdania finansowego, zgodnie z par. 6 Standardu. W sprawozdaniu zaprezentowano:

- o Bilans na dzień:
 - 30.06.2006
 - 31.12.2005
 - 30.06.2005
 - 31.12.2004
- o Rachunek zysków i strat
 - od 01.01.2006 do 30.06.2006
 - od 01.04.2006 do 30.06.2006
 - od 01.01.2005 do 31.03.2005
 - od 01.04.2005 do 30.06.2005
- o Rachunek przepływów pieniężnych za okresy
 - od 01.01.2006 do 30.06.2006
 - od 01.01.2005 do 30.06.2005
- o Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okresy
 - od 01.01.2006 do 30.06.2006
 - od 01.01.2005 do 30.06.2005
- o Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zasady ogólne

Niniejsze sprawozdanie jest sporządzone w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

Spółka stosuje założenia podstawowe oraz przestrzega cech jakościowych sprawozdania finansowego opisanych w „Założeniach koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych”.

Zasada memoriału

Zgodnie z zasadą memoriału skutki transakcji i innych zdarzeń ujmuje się z chwilą wystąpienia (a nie w momencie wpływu lub wypływu środków pieniężnych) oraz wykazuje się je w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym okresu, którego dotyczą. Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z zasadą memoriału dostarcza użytkownikom nie tylko informacji o przeszłych transakcjach pociągających za sobą wpływ lub wypływ środków pieniężnych, lecz również o obowiązkach jednostki do zapłaty pieniężnej

w przyszłości oraz o zasobach odpowiadających środkom pieniężnym, które jednostka otrzyma w przyszłości.

Zasada kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o założenie, że Spółka jest w stanie kontynuować działalność i będzie ją kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości. Spółka nie zamierza, ani nie musi zaniechać działalności gospodarczej lub istotnie ograniczyć jej zakresu. Nie są też znane żadne inne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Cechy jakościowe sprawozdania finansowego

Zrozumiałość

Sprawozdanie jest sporządzane w sposób umożliwiający jego zrozumienie przez użytkowników. Zakłada się przy tym, że użytkownicy posiadają wystarczającą wiedzę z zakresu biznesu, działalności gospodarczej i rachunkowości oraz wykazują ochotę do uważnego zapoznania się z prezentowanymi informacjami.

Istotność i przydatność

W sprawozdaniu Spółka ujmuje wszystkie informacje, które ze względu na swoją naturę lub istotność mogą być użyteczne przy podejmowaniu przez użytkowników decyzji.

Wiarygodność i wierne odzwierciedlenie

Spółka dąży do tego, aby informacje zawarte w sprawozdaniu były wiarygodne. Informacje są wiarygodne, gdy nie zawierają istotnych błędów i oraz gdy zostały sporządzone w sposób bezstronny.

Przewaga treści nad formą

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych bierze się pod uwagę przede wszystkim rzeczywistą ekonomiczną istotę transakcji, zdarzeń oraz sytuacji gospodarczych.

W przypadku gdyby normy prawne regulujące dane sytuacje stały w sprzeczności z ich istotą gospodarczą, prezentacji podlega obraz ekonomiczny Spółki.

Zasada ostrożnej wyceny

Zasada ostrożnej wyceny polega na rozważeniu przy stosowaniu subiektywnych ocen potrzebnych do dokonywania oszacowań w warunkach niepewności, tak aby aktywa lub przychody nie zostały zawyżone, zobowiązania lub koszty – zaniżone.

Porównywalność

W celu zachowania porównywalności sprawozdań finansowych za kolejne okresy Spółka wycenia i prezentuje finansowe skutki podobnych transakcji i innych zdarzeń w ten sam sposób. W celu zapewnienia porównywalności dokonano jednakże przekształcenia niektórych pozycji sprawozdań za prezentowane w sprawozdaniu ubiegłe okresy, tj.

1. Grunty w użytkowaniu wieczystym zostały ujęte jako leasing operacyjny niezależnie od formy ich pozyskania (decyzja administracyjna lub nabycie od innego podmiotu). Ujęcie gruntów jako leasingu operacyjnego polega na:
 - wyksięgowania gruntów z ewidencji bilansowej,
 - ujęcie ich i prezentację w ewidencji pozabilansowej oraz
 - ujmowanie wyłącznie opłat za użytkowanie jako kosztu bieżącego okresu.

2. Łącznie ujęto (w jednej pozycji bilansowej) aktywa i zobowiązania związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.
3. W oparciu o założenia MSR 29 (Rachunkowość w warunkach hiperinflacji) dokonano przeszacowania wartości środków trwałych. Istotę zastosowania MSR 29 omówiono poniżej.

Zastosowanie MSR 29 „Rachunkowość w warunkach hiperinflacji”

Część czynnych i wykazywanych w bilansie Spółki środków trwałych została nabyta bądź zbudowana przed rokiem 1997, a więc w okresie trwania w Polsce hiperinflacji. Ze względu na spowodowane hiperinflacją znaczne zniekształcenie danych finansowych opartych o historyczne koszty nabycia bądź wytworzenia (które mają zastosowanie do wyceny środków trwałych), stosowane przez Spółkę Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej wymagają odpowiedniego skorygowania wielkości wykazywanych w sprawozdaniach finansowych.

Szczegółowe uregulowania dotyczące dokonywania przeliczeń znajdują się w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości nr 29 „Rachunkowość w warunkach hiperinflacji” (MSR 29). Standard ten wymaga przeliczenia poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych z zastosowaniem ogólnego indeksu cen za okres hiperinflacji. Ponadto zgodnie z paragrafem 18 MSR 29 w przypadku rzeczowych aktywów trwałych, które uprzednio były przeszacowane należy przekształcić wartości bilansowe tych pozycji począwszy od dnia przeszacowania.

W trakcie trwania hiperinflacji w roku 1995 Spółka dokonała na podstawie ustaleń uprawnionych rzeczoznawców majątkowych aktualizacji środków trwałych do ich wartości rynkowych według stanu na dzień 30.09.1994 r. Zastosowanie wartości rynkowych mieściło się ramach dozwolonych przez Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20.01.1995 r. (Dz.U nr 7 z 1995 poz. 34) w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Do zakończenia hiperinflacji (tj. do końca 1996 r.) nie dokonywano żadnych innych korekt urealniających wartość majątku.

Biorąc pod uwagę powyższe uregulowania oraz stan faktyczny, Spółka dokonała korekty wartości środków trwałych przy następujących założeniach:

- a) przeszacowaniem objęto czynne, obecnie amortyzowane i wykazywane bilansie na dzień 1.01.2006 r. środki trwałe wytworzone lub zakupione przed rokiem 1997 r.,
- b) okres hiperinflacji wymagający korekty mieści się pomiędzy dniem wyceny rynkowej (30.09.2004), a 31.12.1996 (zakończeniem hiperinflacji),
- c) do przeliczeń zastosowano wskaźniki wzrostu cen dóbr konsumpcyjnych opublikowane przez GUS,
- d) uwzględniono wszelkie zmiany w zakresie przeszacowanych środków trwałych, które miały miejsce od dnia 1.01.1997 r. do dnia przeliczenia, tj. 1.01.2006 r. (modernizacje, częściowe likwidacje itp.),
- e) w zakresie posiadanych i aktualnych wycen wartości majątku, dokonano analizy i porównania otrzymanych z przeliczenia kwot z wartościami odzyskiwalnymi środków trwałych (test na utratę wartości). W efekcie dokonano odpowiedniego zmniejszenia wartości niektórych pozycji przeszacowanych aktywów,
- f) od wartości przeszacowania utworzono rezerwę na odroczony podatek dochodowy,
- g) skutki przeszacowania odniesiono bezpośrednio na kapitał z aktualizacji wyceny,

- h) przeszacowanie zostało wprowadzone do ksiąg rachunkowych pod datą 1.01.2006 r. i miało zastosowanie po raz pierwszy do sprawozdania finansowego za I kwartał 2006 r.,
- i) prezentowane w sprawozdaniach dane za okresy poprzednie ulegają odpowiednim przekształceniom w celu ich doprowadzenia do porównywalności.

Skutki dokonanych przekształceń danych porównywalnych, w związku z dostosowaniem zasad rachunkowości do obecnie obowiązujących, zostały zaprezentowane w Załączniku 1A.

Zysk na jedną akcję

Zgodnie z par. 4 Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 33 „Zysk przypadający na jedną akcję” Spółka nie prezentuje w sprawozdaniu jednostkowym tej kategorii.

Poza wyżej wymienionymi zagadnieniami Spółka zastosowała do wyceny aktywów, pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego zasady rachunkowości zamieszczone we wstępie do rocznego sprawozdania finansowego za rok 2005.