

WPROWADZENIE

do sprawozdania finansowego za 2006 rok

1. Nazwa (firma) i siedziba, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD, wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek oraz podstawowe segmenty działalności emitenta.

Nazwa (firma) i siedziba:

Instal Kraków Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Konstantego Brandla 1.

Sąd rejestrowy i numer rejestru:

Sądem rejestrowym dla Spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieście w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Instal Kraków S.A. został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 10.09.2001 roku pod numerem KRS: 0000042496.

Podstawowy przedmiot działalności emitenta według PKD:

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki wg PKD jest:

1. Budownictwo (pozycja PKD 45);
 - a) przygotowywanie terenu pod budowę (pozycja PKD 45.1);
 - b) rozbiórka i burzenie budynków, roboty ziemne (pozycja PKD 45.11.Z);
 - c) wykonywanie wykopów i wierceń geologiczno – inżynierskich (pozycja PKD 45.12.Z);
 - d) wznoszenie kompletnych budowli lub ich części: - inżynieria lądowa i wodna, roboty remontowe i modernizacyjne (pozycja PKD 45.2);
 - e) wykonanie instalacji budowlanych (pozycja PKD 45.3);
 - f) wykonanie instalacji elektrycznych (pozycja PKD 45.31);
 - g) wykonywanie robót budowlanych izolacyjnych (pozycja PKD 45.32.Z);
 - h) wykonanie instalacji cieplnych, wodnych, wentylacyjnych i klimatyzacyjnych (pozycja PKD 45.33);
 - i) wykonanie pozostałych instalacji budowlanych (pozycja PKD 45.34.Z);
 - j) wykonywanie robót budowlanych wykończeniowych (pozycja PKD 45.4);
 - k) wynajem sprzętu budowlanego i burzącego wraz z obsługą operatorską (pozycja PKD 45.50.Z);
2. Produkcja metalowych wyrobów gotowych z wyjątkiem maszyn i urządzeń (pozycja PKD 28);
3. Produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych w tym płyt, arkuszy i kształtek (pozycja PKD 25.21.Z);
4. Produkcja urządzeń chłodniczych i wentylacyjnych, z wyjątkiem urządzeń przeznaczonych dla gospodarstwa domowego (pozycja PKD 29.23.Z);
5. Produkcja generatorów pary, grzejników, bojlerów centralnego ogrzewania, prefabrykatów dla węzłów co, c.w. i technologicznych (pozycja PKD 28.22).

Wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek:

Podstawowymi segmentami działalności Instal Kraków S.A. są usługi budowlano-montażowe w zakresie instalacji przemysłowych i budowlanych, produkcja elementów instalacji i konstrukcji stalowych.

2. Wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony.

Czas trwania Spółki zgodnie z § 6 Statutu jest nieograniczony.

3. Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01.01.2006 roku do 31.12.2006 roku, natomiast porównywalne dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu obejmują okres od 01.01.2005 roku do 31.12.2005 roku.

3.1. Informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta.

Skład osobowy Zarządu Spółki na dzień 31.12.2006 roku:

- Piotr Juszczak - Prezes Zarządu;
- Jan Kobylak - Członek Zarządu;
- Stanisław Czekaj - Członek Zarządu;
- Jan Szybiński - Członek Zarządu;
- Rafał Rajtar - Członek Zarządu.

Skład osobowy Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 31.12.2006 roku:

- Jacek Motyka - Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- Andrzej Kowalski - V-ce Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- Piotr Wężyk - Sekretarz Rady Nadzorczej;
- Władysław Krakowski - Członek Rady Nadzorczej;
- Mariusz Wojdon - Członek Rady Nadzorczej.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne - jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne.

Na terenie Polski Spółka nie posiada wyodrębnionych terytorialnie i finansowo oddziałów, filii i zakładów, stanowiąc jednorodne przedsiębiorstwo.

Instal Kraków S.A. posiada organizacyjnie i finansowo wyodrębniony oddział na terenie Republiki Federalnej Niemiec w Moers, którego sporządzone sprawozdanie finansowe jest włączone do sprawozdania finansowego Spółki.

4.1. Wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Instal Kraków S.A. jest jednostką dominującą oraz sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

5. 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.

W okresie, za który sporządzane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie spółek.

6. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości, oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Instal Kraków S.A. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenia kontynuowania działalności w najbliższych 12 miesiącach.

7. Wskazanie, że 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.

Porównywalne sprawozdania finansowe zostały przekształcone zgodnie z MSSF 1. Różnice jakie powstały w wyniku zastosowania po raz pierwszy MSSF do sporządzenia sprawozdania finansowego przedstawione zostały w kwartalnym sprawozdaniu finansowym za IV kwartał 2006 roku.

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

W sprawozdaniu finansowym oraz porównywalnych danych za rok poprzedni nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdaniach finansowych.

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

Zasady (polityka) rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu raportu za 2006 rok.

Rozdział 1. Wstęp

Oświadczenie o zgodności z MSSF oraz format sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) oraz zgodnie z odpowiednimi MSSF przyjętymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC).

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za poprzednie okresy sprawozdawcze stosowano Ustawę o rachunkowości.

Z dniem 1 stycznia 2005 roku nowelizacja polskiej Ustawy o Rachunkowości umożliwiła spółkom giełdowym przygotowanie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF przyjętymi przez UE.

W dniu 23 czerwca 2006 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Instal Kraków S.A. Uchwałą nr 24/06/2006 podjęło decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych Instal Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, począwszy od sprawozdań finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w 2006 r.

Dane finansowe na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz za okres 2006 roku podlegały badaniu przez audytora. Porównywalne dane finansowe na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz za okres 2005 roku przed przekształceniem na MSSF zawarte w niniejszym sprawozdaniu finansowym podlegały badaniu przez audytora.

W 2003 roku RMSR wydała MSSF 1 „Zastosowanie po raz pierwszy Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej” (MSSF 1). MSSF 1 wymaga, aby pierwsze sprawozdanie finansowe według MSSF było pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym, w którym jednostka zastosowała wszystkie standardy MSSF, wraz ze stwierdzeniem pełnej zgodności z wszystkimi standardami. Grupa INSTAL Kraków S.A. stosuje MSSF w sprawozdaniach finansowych skonsolidowanych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się w roku 2006 z datą przejścia na MSSF ustaloną na dzień 1 stycznia 2004 roku.

W celu zapewnienia porównywalności dane porównywalne zostały przekształcone.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Walutą funkcjonalną stosowaną w niniejszym sprawozdaniu finansowym są dla działalności prowadzonej w kraju polskie złote, natomiast dla działalności prowadzonej w Oddziale w Niemczech Euro. Walutą prezentacji są polskie złote.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach polskich złotych. W przypadku konieczności zastosowania zaokrągleń zostały one wykonane według zasad ogólnych.

Rokiem obrotowym dla Spółki jest rok kalendarzowy, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia.

Miejszem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba spółki Instal Kraków SA w Krakowie przy ulicy Konstantego Brandla 1.

Rachunek zysków i strat sporządza się w postaci kalkulacyjnej.

Rachunek z przepływów środków pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Ustala się wzór sprawozdań finansowych, składający się z:

- a. bilansu;
- b. rachunku zysków i strat;
- c. zestawienie zmian w kapitale własnym;
- d. sprawozdania z przepływu środków pieniężnych;
- e. informacji dodatkowej o przyjętych zasadach rachunkowości oraz innych informacji objaśniających;

według wzoru zamieszczonego w niniejszej polityce.

Rozdział 2. Zasady wyceny i ewidencji aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Rzeczowe aktywa trwałe – to składniki majątku trwałego, takie których przewidywany okres zaangażowania w działalność jednostki jest dłuższy niż rok.

Środki trwałe o niskiej wartości tj. do 3.500,00 zł odpisuje się w koszty zużycia materiałów w momencie oddania do użytkowania. Prowadzi się ewidencję pozabilansową.

Środki trwałe powyżej kwoty 3.500,00 zł są amortyzowane metodą liniową zgodnie z Zakładowym Planem Amortyzacji ustalonym corocznie według ekonomicznego okresu użytkowania w miesiącu oddania środka trwałego do użytku z uwzględnieniem wartości rezydualnej środka trwałego.

Wartością początkową przyjmowanych środków w poszczególnych jest ich cena nabycia.

Stawki amortyzacji w poszczególnych grupach środków trwałych:

- Grupa I – od 2,44% do 33,00%;
- Grupa II – od 3,85% do 12,50%;
- Grupa III – od 5,66% do 23,08%;
- Grupa IV – od 6,10% do 50,00%;
- Grupa V – od 7,41% do 50,00%;
- Grupa VI – od 7,41% do 23,08%;
- Grupa VII – od 7,41% do 23,08%;
- Grupa VIII – od 9,09% do 23,08%.

Na dzień 1 stycznia 2004 roku ustalono wartość godziwą każdego środka trwałego będącego w posiadaniu spółki. Wartość godziwa została określona przez komisje powołane w spółce. Przy wycenie wartości godziwej nieruchomości nie korzystano z wyceny rzeczoznawcy.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych wg MSSF wynosi: 21.615.017,45 zł

Wartość rzeczowych aktywów wg Ustawy o rachunkowości wynosiła: 16.064.956,99 zł

Różnica: +5.550.060,46 zł

Test na utratę wartości oraz analizowanie okresów ekonomicznej użyteczności dokonywany jest nie rzadziej jak raz w roku.

Środki trwałe wyceniane są według kosztu historycznego. Wycena do wartości godziwej nastąpiła na dzień przejścia Spółki na MSSF (zgodnie z fakultatywnym wyłączeniem dopuszczonym przez MSSF 1).

2. Wartości niematerialne i prawne to:

- licencje programów komputerowych;
- prawa do patentów, licencji itp.;

- prawa autorskie;
- prawo wieczystego użytkowania gruntów.

Licencje programów komputerowych amortyzowane są przez 2 lata.

Prawa do patentów, licencji i prawa autorskie amortyzowane są przez 5 lat.

Zmiana wartości niematerialnych i prawnych wynika z przekwalifikowania prawa do wieczystego użytkowania gruntów z rzeczowych aktywów trwałych.

Stawka amortyzacji dla praw wieczystego użytkowania gruntów wynosi 1,19%;

Na dzień 1 stycznia 2004 roku ustalono wartość godziwą każdego środka będącego w posiadaniu spółki. Wartość godziwa została określona przez komisje powołane w spółce. Przy wycenie wartości godziwej nieruchomości nie korzystano z wyceny rzeczoznawcy.

Wartość WNiP wg MSSF wynosi: 5.875.441,79 zł

Wartość WNiP wg Ustawy o rachunkowości wynosiła: 67.119,63 zł

Różnica: +5.808.322,16 zł

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według kosztu historycznego. Wycena do wartości godziwej nastąpiła na dzień przejścia Spółki na MSSF (zgodnie z fakultatywnym wyłączeniem dopuszczonym przez MSSF 1).

3. Nieruchomości inwestycyjne:

Nieruchomości

Wykazywane są w ich wartości godziwej ustalonej corocznie. Wartość godziwa ustalana jest w oparciu o aktualne, rynkowe ceny podobnych nieruchomości o zbliżonej lokalizacji oraz kondycji. Wszelkie zyski lub straty będące wynikiem zmiany wartości godziwej rozpoznawane są w rachunku zysków i strat. Do nieruchomości inwestycyjnych zaliczone są grunty których ostateczne przeznaczenie nie jest zdecydowane, a utrzymywane są ze względu na przewidywany wzrost wartości. Przy wycenie wartości godziwej nieruchomości nie korzystano z wyceny rzeczoznawcy.

4. Inwestycje długoterminowe, to :

a) Wartości niematerialne i prawne

b) Długoterminowe aktywa finansowe:

Do aktywów tych zaliczamy:

- udziały i akcje objęte w innych firmach;
- długoterminowe papiery wartościowe;
- udzielone pożyczki długoterminowe.

Wartość udziałów i akcji w dniu kończącym rok obrotowy wycenia się według wartości godziwej, czyli według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości, za które uważa się w szczególności:

- ponoszenie strat przez jednostkę gospodarczą, której udziałowcem (akcjonariuszem) jest jednostka posiadająca udział,
- trwałą utratę wartości udziałów /akcji/ spowodowaną utrzymywaniem się przez dłuższy czas niższego kursu od ceny nabycia akcji na giełdzie.

Akcje notowane na giełdzie wycenia się według średniego kursu ostatniego miesiąca, który przypada na dzień bilansowy.

Odpisy spowodowane trwałą utratą wartości udziałów (akcji) zalicza się do kosztów finansowych, a odwrócone odpisy aktualizujące do przychodów finansowych.

Długoterminowe papiery wartościowe to papiery wartościowe o charakterze trwałych lokat kapitałowych, z zakładanym terminem ich wykupu, przypadającym co najmniej po upływie roku, po dniu bilansowym.

Zasady wyceny długoterminowych papierów wartościowych są takie same jak udziałów (akcji).

5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa te są rozpoznawalne jedynie wtedy, gdy jest prawdopodobne że dostępne będą przyszłe dochody podatkowe, względem których można będzie zrealizować dany składników aktywów. Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają redukcji, jeżeli można stwierdzić, iż nie jest prawdopodobne, że reprezentowana przez nie korzyść ekonomiczna zostanie zrealizowana.

6. Należnościami krótkoterminowymi powyżej 12 m-cy są kaucje, których termin wymagalności wynosi ponad 1 rok.

Kaucje te dyskontuje się odpowiednią stopą rynkową obligacji skarbowych.

7. Aktywa obrotowe

a) zapasy są wyceniane według wartości godziwej, czyli ich ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość materiałów nie wykazujących ruchu w okresie ponad 6 miesięcy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Wyroby gotowe wycenia się według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia. Tworzony jest odpis aktualizujący wartość wyrobów gotowych do wysokości ceny sprzedaży netto w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

b) należności

Wyceniane są według wartości godziwej. W ciągu roku obrotowego wyrażone w złotych polskich należności ujmuje się według wartości nominalnej z dnia ich powstania. Na dzień bilansowy wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. W ciągu roku obrotowego należności wyrażone w walutach obcych wycenia się w wartości nominalnej przeliczonej po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie NBP dla danej waluty. Różnice z wyceny należności wynikające z porównania średniego kursu NBP dla danej waluty i faktycznie uzyskanymi środkami powiększają koszty lub przychody finansowe. Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia stanu rozrachunków w walucie obcej według średniego kursu NBP. Należności zostają pomniejszone o dokonane odpisy aktualizujące.

Odpisy takie tworzy się na dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, w przypadku ogłoszenia postępowania układowego oraz skierowania sprawy do komornika, jak również na należności przeterminowane ponad 6 miesięcy w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

c) inwestycje krótkoterminowe

Papiery wartościowe

Papiery wartościowe wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia (wg ceny ich nabycia nie wyższej od ceny ich sprzedaży netto). Papiery wartościowe o terminie zapadalności do 3 miesięcy ujmowane w ciągu roku obrotowego w cenie ich nabycia, natomiast na dzień bilansowy w wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych.

Wyliczenie odsetek od tych papierów następuje metodą dyskonta.

Środki pieniężne

Służą do odzwierciedlenia operacji pieniężnych i stanu gotówki w kasie, stanów i obrotów środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych, z tytułu lokat oraz kredytów bankowych.

Wycena prowadzona jest w następujący sposób:

- krajowe środki pieniężne podlegają ewidencji i wycenie w wartości nominalnej
- środki pieniężne w walutach obcych ujmuje się na bieżąco, w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie wg kursu zakupu lub sprzedaży, ustalonego przez bank, z którego usług korzysta Spółka. Wartość waluty na koniec roku obrotowego wycenia się według kursu średniego NBP na ostatni dzień roku, dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych, natomiast ujemne różnice kursowe do kosztów finansowych.

Inwestycje w jednostce stowarzyszonej.

Jednostka ujmuje inwestycję w jednostkę stowarzyszoną metodą praw własności. Jednostka stowarzyszona jest to jednostka gospodarcza, na którą jednostka wywiera znaczący wpływ, i która nie jest ani jednostką zależną, ani wspólnym przedsięwzięciem. Jednostkę stowarzyszoną wycenia się wg metody praw własności w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami i ustalonym terminie wymagalności względem których jednostka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać je do upływu terminu wymagalności, klasyfikowane są jako inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności. Inwestycje, które jednostka zamierza utrzymywać przez czas nieokreślony nie są zaliczane do tej kategorii. Inne inwestycje długoterminowe takie jak obligacje, które jednostka zamierza utrzymywać do terminu wymagalności są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Zamortyzowany koszt to kwota, w jakiej składnik aktywów finansowych wycenia się w momencie początkowego ujęcia, pomniejszona o spłaty kapitału oraz powiększona lub pomniejszona o ustaloną z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej skumulowaną amortyzację wszelkich różnic pomiędzy wartością początkową a wartością w terminie wymagalności. Zamortyzowany koszt obejmuje wszelkie płacone i otrzymywane przez strony umowy prowizje i odsetki stanowiące integralną część efektywnej stopy procentowej, koszty transakcji oraz wszelkie inne premie lub dyskonta, Zyski lub straty na inwestycjach ujmowanych według zamortyzowanego kosztu; są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie usunięcia (wyłączenia) inwestycji z bilansu lub w razie stwierdzenia utraty jej wartości, jak też w wyniku amortyzacji.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności są aktywami nie będącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku. Takie aktywa są ujmowane według zamortyzowanego kosztu ustalonego z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków lub strat w momencie usunięcia (wyłączenia) pożyczki i/lub należności z bilansu lub po stwierdzeniu utraty ich wartości.

8. Produkcja nie zakończona jest wyceniana w zależności od czasu realizacji umowy

- dla umów o wartości powyżej 1% wartości kapitału własnego za poprzedni rok obrotowy – metodą stopnia zaawansowania,
- dla umów o wartości poniżej 1 % kapitału własnego – według wartości kosztorysowej.

Dla produkcji o charakterze budowlano – montażowym realizowanej dla umów poniżej 1 % kapitału własnego za wartość produkcji nie zakończonej uważa się:

$$PN = Wk \times wsk.$$

PN - produkcja nie zakończona

Wk – wartość kosztorysowa produkcji

Wsk – wskaźnik poziomu kosztów

- kwotę równą iloczynowi wartości kosztorysowej produkcji nie zakończonej i wskaźnika poziomu kosztów. Wskaźnik poziomu kosztów ustala się odrębnie dla każdej budowy przez porównanie kosztów produkcji od początku roku do dnia wyceny z wartością kosztorysową zakończonej w tym okresie produkcji z uwzględnieniem stanu początkowego i końcowego produkcji nie zakończonej.

Przykład wyliczenia wartości robót w toku:

Mianownik to: Strona WN konta 700 (dla danej budowy) Licznik to: Strona Ma konta 700 (dla danej budowy) plus wartość robót w toku według ceny kosztorysowej

Wskaźnik = mianownik / licznik (w procentach).

Wskaźnik pomnożony przez wartość robót w toku w cenie kosztorysowej daje wartość robót w toku według kosztu wytworzenia.

Księgowanie: konto 700 (dla budowy, która wykazała roboty w toku) po stronie WN oraz konto 500 (dla danej budowy) ze znakiem czerwonym.

Dla produkcji o charakterze budowlano – montażowym, której wartość umowy wynosi powyżej 1% kapitału własnego spółki wartość produkcji nie zakończonej oblicza się metodą udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego w planowanych kosztach wykonania umowy. Przy tej metodzie przychodem z wykonania robót budowlanych w toku jest taka część całkowitej ceny umowy, która odpowiada relacji poniesionych rzeczywistych kosztów wykonania robót do przewidzianych w preliminarzu kosztów wykonania umowy.

9. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

W ciągu roku obrotowego zobowiązania wyrażone w złotych polskich ujmują się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej z dnia ich powstania. Na dzień bilansowy zobowiązania wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. W ciągu roku obrotowego zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się w wartości nominalnej, przeliczonej po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie NBP dla danej waluty na złote polskie. Różnice z wyceny zobowiązań wynikające z porównania średniego kursu NBP dla danej waluty i faktycznie wydatkowanymi środkami pieniężnymi na spłatę zobowiązań powiększają koszty lub przychody finansowe. Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia zobowiązań w walucie obcej według średniego kursu NBP.

Kredyty bankowe ujmują się w księgach rachunkowych w kwotach wymagających zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi odsetkami na dzień bilansowy.

Kredyty bankowe w walutach obcych ustala się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji kursie sprzedaży banku, a na koniec roku po średnim kursie NBP.

Różnice kursowe od niespłaconych na dzień bilansowy kredytów bankowych w walutach obcych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Wysokość rezerw jest weryfikowana na dzień bilansowy w celu skorygowania do wysokości szacunków zgodnie ze stanem wiedzy na ten dzień.

Kaucje na zobowiązania dyskontuje się do wartości bieżącej, jeżeli termin wymagalności zapłaty wynosi ponad 1 rok według stopy rynkowej dla obligacji skarbowych o odpowiednim terminie.

Rezerwy na naprawy gwarancyjne są tworzone w ten sposób, że od wartości sprzedaży na kontraktach które są zakończone w danym roku obrotowym wylicza się 4 promile, i to jest wartość tworzonej rezerwy.

10. Podatek dochodowy

Kalkulacja podatku dochodowego jest oparta na zysku danego okresu i uwzględnia podatek odroczony. Podatek odroczony jest ustalony w oparciu o różnicę pomiędzy wartością podatkową a wartością bilansową aktywów i pasywów. Według tej metody spodziewane efekty podatkowe różnic przejściowych są ustalane na podstawie uchwalonych stawek podatkowych i wykazywane jako rezerwy na podatek odroczony lub aktywa reprezentujące przyszłe zmniejszenia podatku dochodowego. Różnice przejściowe są zdefiniowane jako różnice pomiędzy podatkową i bilansową wyceną aktywów i pasywów.

Przy kalkulacji podatku odroczonego uwzględnia się również straty podatkowe z lat poprzednich, które zgodnie z przepisami podatkowymi mogą obniżyć zysk do opodatkowania.

11. Dane dotyczące Oddziału w Niemczech

Aktywa i pasywa bilansu Oddziału w Niemczech przelicza się według średniego kursu EURO w NBP na dzień bilansowy.

Przychody ze sprzedaży produktów z Oddziału w Niemczech przelicza się według średniego kursu NBP na dzień wystawienia każdej faktury przerobowej.

Koszty wycenia się według średniej arytmetycznej średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca objętego raportem rocznym. Korzyści uzyskane dzięki przeliczeniu kosztów oddziału zagranicznego kursem transakcyjnym przewyższają bowiem koszty ich pozyskania.

Różnice kursowe powstałe przy przeliczeniu zysku netto ujmują się w pozycji kapitał z aktualizacji wyceny.

Kapitał zapasowy Oddziału w Niemczech został przyjęty jako stan na 31.XII.2002 rok i wynosił 576.356,99 EURO.

Powstałe różnice kursowe z przeliczenia tego kapitału ujmują się w pozycji kapitał z aktualizacji wyceny.

Testy na utratę wartości wszystkich aktywów przeprowadza się nie rzadziej niż 1 raz w roku. Wartość odzyskiwana z aktywów jest wartością godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży.

Ze względu na fakt, iż koszt uzyskania informacji dotyczących wyodrębnienia ośrodków wypracowujących środki pieniężne byłoby niewspółmierne wysoki do wartości poznawczej uzyskanych danych, ośrodki te nie zostały zaprezentowane.

Wartość godziwa jest ustalana w odniesieniu do wartości rynkowej aktualizowanego aktywów.

Dla ustalenia wartości rynkowej aktywów informacje uzyskuje się z ostatnio zawartych transakcji zakupu.

Ujawniony odpis z tytułu utraty wartości aktywów ujmuje się w momencie ujawnienia w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i prezentuje w rachunku zysków i strat w pozycji aktualizacja niefinansowych aktywów trwałych dla aktywów niefinansowych oraz w ciężar kosztów finansowych (pozycja - aktualizacja aktywów finansowych) dla aktywów finansowych.

10. Wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia o prospekcie, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do Euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

- kursu obowiązującego na ostatni dzień każdego okresu,
- kursu średniego w okresie, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach - obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego,
- najwyższego i najniższego kursu obowiązującego w każdym okresie.

Kurs Euro na ostatni dzień każdego okresu, średni kurs w okresie, oraz najniższy i najwyższy kurs obowiązujący w każdym z okresów objętych sprawozdaniem finansowym.

	Kurs na koniec okresu	Kurs średni w okresie	Kurs najwyższy	Kurs najniższy
01.01.2006 - 31.12.2006	3,8312	3,8991	4,1065	3,7565
01.01.2005 - 31.12.2005	3,8598	4,0233	4,2709	3,8223

11. Wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na Euro, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu.

Wybrane dane finansowe	tys. zł		tys. euro	
	2006 rok	2005 rok	2006 rok	2005 rok
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	159 071	154 349	40 797	38 364
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 514	1 935	388	481
III. Zysk (strata) brutto	4 258	2 444	1 092	607
IV. Zysk (strata) netto	3 235	1 818	830	452
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 745	6 859	-1 500	1 777
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 277	-1 344	594	-348
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 419	-273	370	-71
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 049	5 242	-535	1 358
IX. Aktywa, razem	102 750	85 915	26 819	22 259
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	47 274	32 702	12 339	8 472
XI. Zobowiązania długoterminowe		28		7
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	40 722	23 595	10 629	6 113
XIII. Kapitał własny	55 476	53 213	14 480	13 786
XIV. Kapitał zakładowy	7 285	7 285	1 901	1 887
XV. Liczba akcji (szt.)	7 285 500	7 285 500	7 285 500	7 285 500

Wybrane dane finansowe za 2006 rok przeliczono w następujący sposób:

- przychody netto ze sprzedaży i zysk przeliczono na Euro według średniej arytmetycznej średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca objętego raportem rocznym;
- aktywa, kapitał własny i zobowiązania przeliczono na Euro według średniego kursu ogłoszonego przez NBP na dzień 29.12.2006 roku, który wynosił 3,8312 PLN.

12. Efekty zastosowania po raz pierwszy MSSF do sporządzania sprawozdania finansowego.

Różnice jakie powstały w wyniku zastosowania po raz pierwszy MSSF do sporządzenia sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej w postaci tabelarycznej.

Przekształcenie sprawozdań finansowych na dzień 31.12.2005r.

AKTYWA	31.12.2005	01.01.2006 wg. MSR	RÓŻNICA
A. AKTYWA TRWAŁE	21 337	27 914	6 577
I. Wartości niematerialne i prawne	2	3 872	3 870
II. Inwestycje w nieruchomości	3 905	3 095	0
III. Rzeczowe aktywa trwałe	12 202	14 884	2 682
IV. Należności długoterminowe	66	66	0
V. Inwestycje długoterminowe	4 778	4 777	-1
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	384	410	26
B. AKTYWA OBROTOWE	58 127	58 001	-126
I. Zapasy	4 418	4 408	-10
II. Należności i roszczenia	24 923	29 827	4 904
III. Inwestycje krótkoterminowe	23 067	23 067	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5719	700	-5 019
SUMA AKTYWÓW	79 464	85 915	6 451

PASYWA	31.12.2005	01.01.2006 wg. MSR	RÓŻNICA
A. KAPITAŁ WŁASNY	47 688	53 213	5 525
I. Kapitał podstawowy	7 285	7 285	0
II. Należne wpłaty na kapitał podstaw.	0	0	0
III. AGIO	0	10 080	10 080
IV. Udziały (akcje) własne	0	0	0
V. Kapitał zapasowy	35 171	25 091	-10 080
VI. Kapitał z aktualizacji wyceny	3 434	8 224	4 790
VII. Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	0
VIII. Fundusz Programu Menadżerskiego	0	0	0
IX. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 798	715	-1 083
X. Wynik finansowy roku obrotowego	0	1 818	1 818
XI. Odpis z zysku netto w roku	0	0	0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	31 776	32 702	926
I. Rezerwy na zobowiązania	1 757	2 907	1 150
II. Zobowiązania długoterminowe	28	28	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	23 819	23 595	-224
IV. Rozliczenia międzyokresowe	6 172	6 172	0
SUMA PASYWÓW	79 464	85 915	6 451

Rachunek zysków i strat	01.01.2005 - 31.12.2005	01.01.2005 - 31.12.2005 wg. MSR	RÓŻNICA
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów	154 697	154 349	-348
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	152 214	151 866	-348
II. Przychody netto ze sprzedaży materiałów i towarów	2 483	2 483	0
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	145 264	144 525	-739
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	143 081	142 339	-742
II. Wartość sprzed. towarów i materiałów	2 183	2 186	3
C. Zysk /strata/ brutto ze sprzedaży	9 433	9 824	391
D. Koszty sprzedaży	136	136	0
E. Koszty ogólnego zarządu	6 986	7 065	79
F. Zysk /strata/ ze sprzedaży	2 311	2 623	312
G. Pozostałe przychody operacyjne	1 247	1 184	-63
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	31	4	-27
II. Dotacje			0
III. Inne przychody operacyjne	1 216	1 180	-36
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 763	1 872	109
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	46	1 159	1 113
III. Inne koszty operacyjne	1 717	713	-1 004
I. Zysk /strata/ z działalności operacyjnej	1 795	1 935	140
J. Przychody finansowe	1 440	1 514	74
I. Dywidendy i udziały w zyskach	189	189	0
II. Odsetki	1 172	1 172	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji			0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	79	79	0
V. Inne		74	74
K. Koszty finansowe	802	1 005	203
I. Odsetki	127	127	0
II. Strata ze zbycia inwestycji	61	61	0
III. Aktualizacja wartości inwestycji	314	314	0
IV. Inne	300	503	203
M. Zysk /strata/ z działalności gospodarczej	2 433	2 444	11
N. Zysk / strata/ brutto	2 433	2 444	11
O. Podatek dochodowy	635	626	-9
I. Część bieżąca	1 067	1 067	0
II. Część odroczone	-432	-441	-9
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku			0
Q. Zysk / strata/ netto	1 798	1 818	20

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2005 - 31.12.2005	01.01.2005 - 31.12.2005 wg. MSR	RÓŻNICA
I. Kapitał własny na początek okresu /BO/	44 084	52 656	8 572
I.a. Kapitał własny na początek okresu po korektach			
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	7 285	7 285	
1.1. Zmiany kapitału podstawowego			
a/ zwiększenia			
b/ zmniejszenia			
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	7 285	7 285	
2. Kapitał AGIO na początek okresu		10 080	10 080

a/ zwiększenia			
b/ zmniejszenia			
2.1. Kapitał AGIO na koniec okresu		10 080	10 080
3. Fundusz Programu Menadżerskiego na początek okresu			
a/ zwiększenia			
b/ zmniejszenia			
3.1. Fundusz Programu Menadżerskiego na koniec okresu			
4. Różnice kursowe BO		-33	-33
4.1. Zmiana różnic kursowych		-89	-89
a/ zwiększenia		89	89
b/ zmniejszenia			
4.2. Różnice kursowe na BZ		-122	-122
5. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na BO			
5.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy			
a/ zwiększenia			
b/ zmniejszenia			
5.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na BZ			
6. Udziały /akcje / własne na BO			
a/ zwiększenia			
b/ zmniejszenia			
6.1. Akcje własne na koniec okresu			
7. Kapitał zapasowy na początek okresu	34 986	24 906	-10 080
7.1. Zmiany kapitału zapasowego	185	185	0
a/ zwiększenia	568	568	0
b/ zmniejszenia	383	383	0
7.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	35 171	25 091	-10 080
8. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	958	8 974	8 016
8.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	2 476	-628	-3 104
a/ zwiększenia	2 762	139	-2 623
b/ zmniejszenia	286	767	481
8.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	3 434	8 346	4 912
9. Pozostałe kapitały rezerwowe na BO			
9.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych			
a/ zwiększenia			
b/ zmniejszenia			
9.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na BZ			
10. Zysk /strata/ z lat ubiegłych na początek okresu	-244	1 442	1 686
10.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		1 686	1 686
10.2. Zysk z lat ubiegłych na BO po korektach		1 686	1 686
a/ zwiększenia		128	128
b/ zmniejszenia		1 099	1 099
10.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
10.4. Strata z lat ubiegłych na BO	244	244	
10.5. Strata z lat ubiegłych na BO po korektach	244	244	
a/ zwiększenia			
b/ zmniejszenia	244	244	
10.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			
10.7. Zysk / strata/ z lat ubiegłych na koniec okresu	0	715	715
11. Wynik netto	1 798	1818	20
a/ zysk netto	1 798	1818	20
b/ strata netto			
c/ odpisy z zysku			
II. Kapitał własny na koniec okresu	47 688	53 213	5 525

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2005 - 31.12.2005	01.01.2005 - 31.12.2005 wg. MSR	RÓŻNICA
A. Przepływy środków pieniężnych z dział. operacyjnej			
I. Zysk netto	1 798	0	-1 798
I. Zysk brutto		2 444	2 444
II. Korekty razem	5 145	4 415	-730
1. Amortyzacja	1 381	1 183	-198
2. Zyski z tytułu różnic kursowych		-30	-30
3. Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone	-1 234	-1 234	0
4. Zysk / strata/ z działalności inwestycyjnej	-4	-4	0
5. Zmiana stanu rezerw	-256	102	358
6. Zmiana stanu zapasów	112	112	0
7. Zmiana stanu należności	11 262	8 053	-3 209
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez kredytów i pożyczek)	-7 375	-7 409	-34
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 478	3 982	5 460
10. Podatek dochodowy		-626	-626
11. Inne korekty z działalności operacyjnej	2 737	286	-2 451
III. Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej	6 943	6 859	-84
B. Przepływy środków pieniężnych z dział. inwestycyjnej			
I. Wpływy z działalności inwestycyjnej	154 522	154 644	122
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2. Zbycie inwestycji w nieruchomościach			
3. Z aktywów finansowych, w tym:	154 522	154 644	122
a/ w jednostkach powiązanych	304	304	0
b/ w pozostałych jednostkach	154 218	154 340	122
II. Wydatki z tytułu dział. inwestycyjnej	155 950	155 988	38
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 193	1 231	38
2. Inwestycje w nieruch. oraz wartości niemater. i prawne	3 430	3 420	-10
3. Na aktywa finansowe, w tym	151 327	151 337	10
a/ w jednostkach powiązanych			
b/ w pozostałych jednostkach	151 327	151 337	10
III. Środki pieniężne netto z dział. inwestycyjnej	-1 428	-1 344	84
C. Przepływy środków pieniężnych z dział. finansowej			0
I. Wpływy z dział. finansowej	752	720	-32
1. Kredyty i pożyczki	752	720	-32
2. Inne			
II. Wydatki z tytułu działalności finansowej	1 025	993	-32
1. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	729	728	-1
2. Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego			
3. Odsetki	127	128	1
4. Spłata kredytów i pożyczek	169	137	-32
III. Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-273	-273	0
D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto	5 242	5 242	0
E. Zmiana stanu środków pieniężnych bilansowa	5 242	5 242	0
F. Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	4 116	4 116	0
G. Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	9 358	9 358	0

13. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

Różnice pomiędzy sprawozdaniem za IV kwartał 2006 roku a sprawozdaniem za 2006 rok wynikają z korekty danych dokonanych w kraju w uzgodnieniu z Biegłym Rewidentem.

Bilans

AKTYWA	31.12.2006 kwartalny	31.12.2006 roczny	Różnica
A. AKTYWA TRWAŁE	34 687	34 687	0
I. Wartości niematerialne i prawne	2 376	2 376	0
II. Inwestycje w nieruchomości	13 111	13 111	0
III. Rzeczowe aktywa trwałe	14 331	14 331	0
IV. Należności długoterminowe		0	0
V. Inwestycje długoterminowe	3 916	3 916	0
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	953	953	0
B. AKTYWA OBROTOWE	68 063	68 086	23
I. Zapasy	21 212	21 621	409
II. Należności i roszczenia	36 448	36 062	-386
III. Inwestycje krótkoterminowe	9 755	9 755	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	648	648	0
SUMA AKTYWÓW	102 750	102 773	23

PASYWA	31.12.2006 kwartalny	31.12.2006 roczny	Różnica
A. KAPITAŁ WŁASNY	55 476	55 499	23
I. Kapitał podstawowy	7 285	7 285	0
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		0	0
III. AGIO	10 080	10 080	0
IV. Udziały/akcje/własne		0	0
V. Różnice kursowe	-120	-120	0
VI. Kapitał zapasowy	24 661	24 661	0
VII. Kapitał z aktualizacji wyceny	8 299	8 299	0
VIII. Pozostałe kapitały rezerwowe		0	0
IX. Fundusz Programu Menadżerskiego	1 250	1 250	0
X. Zysk/ strata/ z lat ubiegłych	786	786	0
XI. Wynik finansowy roku obrotowego	3 235	3 258	23
XII. Odpis z zysku netto w roku		0	0
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY	47 274	47 274	0
I. Rezerwy na zobowiązania	4 240	4 240	0
II. Zobowiązania długoterminowe		0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	40 722	40 722	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 312	2 312	0
SUMA PASYWÓW	102 750	102 773	23

Rachunek zysków i strat	Za 4 kwartały 2006	Za 2006 rok	Różnica
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów	159 071	158 690	-381
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	156 068	155 687	-381
II. Przychody netto ze sp. materiałów i towarów	3 003	3003	0
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i	148 830	148 421	-409

materiałów			
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	146 244	145 835	-409
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 586	2586	0
C. Zysk /strata/ brutto ze sprzedaży	10 241	10 269	28
D. Koszty sprzedaży	183	183	0
E. Koszty ogólnego zarządu	8 022	8 022	0
F. Zysk /strata/ ze sprzedaży	2 036	2064	28
G. Pozostałe przychody operacyjne	821	821	0
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	16	16	0
II. Dotacje			0
III. Inne przychody operacyjne	805	805	0
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 343	1343	0
I. Strata ze zbycia niefinans. aktywów trwałych			0
II. Aktualizacja wart. aktywów niefinansowych	1 007	1007	0
III. Inne koszty operacyjne	336	336	0
I. Zysk /strata/ z działalności operacyjnej	1 514	1542	28
J. Przychody finansowe	3 160	3 160	0
I. Dywidendy i udziały w zyskach	324	324	0
II. Odsetki	747	747	0
III. Zysk ze zbycia inwestycji	1 140	1140	0
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	103	103	0
V. Różnice kursowe	752		-752
VI. Inne	94	846	752
K. Koszty finansowe	416	416	0
I. Odsetki	140	140	0
II. Aktualizacja wartości inwestycji		0	0
III. Strata ze zbycia inwestycji		0	0
IV. Inne	276	276	0
M. Zysk /strata/ z działalności gospodarczej	4 258	4 286	28
N. Zysk / strata/ brutto	4 258	4 286	28
O. Podatek dochodowy	1 023	1028	5
I. Część bieżąca	988	993	5
II. Część odroczone	35	35	0
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejsz. zysku	0	0	0
Q. Zysk / strata/ netto	3 235	3 258	23