



GRUPA KAPITAŁOWA
ZAKŁADÓW TWORZYW SZTUCZNYCH „ZABKOWICE – ERG” S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
sporządzone zgodnie z
MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

wraz z opinią Biegłego Rewidenta

Za rok zakończony dnia
31 grudnia 2005 r.

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANY BILANS	3
POZYCJE POZABILANSOWE	5
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
SKONSOLIDOWANE ZESTWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
1. Prezentacja zmian pozycji bilansowych po przekształceniu na MSR MSSF	9
2. Istotne zasady rachunkowości	13
3. Rzeczowe aktywa trwałe	27
4. Wartości niematerialne	29
5. Należności długoterminowych	30
6. Udziały w jednostkach zależnych	31
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	31
8. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	32
9. Zapasy	32
10. Należności handlowe oraz pozostałe należności	33
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35
12. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	35
13. Kapitał podstawowy	36
14. Zyski zatrzymane	37
15. Rezerwa na podatek odroczony	38
16. Rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	38
17. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	39
18. Kredyty i pożyczki	40
19. Leasing	41
20. Przychody ze sprzedaży	43
21. Koszty działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym – Jednostka dominująca	44
22. Pozostałe przychody i koszty	45
23. Przychody i koszty finansowe	47
24. Podatek dochodowy	48
25. Przeliczenie wybranych danych finansowych na euro	49

SKONSOLIDOWANY BILANS

GRUPA KAPITAŁOWA ZTS „ZĄBKOWICE – ERG” S.A.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

	31.12.2005	31.12.2004
AKTYWA		
Aktywa trwałe	27 325	20 979
Rzeczowe aktywa trwałe	22 059	16 779
Grunty	7	7
budynki i budowle	6 192	6 213
Maszyny	12 853	9 860
pojazdy mechaniczne	186	75
Pozostałe	614	538
środki trwałe w budowie	2 206	86
Wartość firmy	64	0
Wartości niematerialne	1 006	43
Pożyczki i należności	144	218
Udziały w jednostkach zależnych	0	0
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 332	1 431
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	2 720	2 508
Aktywa obrotowe	13 225	9 693
Zapasy	4 135	3 706
Materiały	1 202	1 149
Materiały pomocnicze	215	207
Produkty w toku	629	644
Wyroby gotowe	1 737	1 480
Towary	352	226
Należności handlowe i pozostałe	7 981	5 071
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	225	487
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	6 953	4 460
Przedpłaty	673	8
Pozostałe należności	129	116
Pożyczki i należności	69	75
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	981	27
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	60	814
AKTYWA OGÓŁEM	40 550	30 671

SKONSOLIDOWANY BILANS

GRUPA KAPITAŁOWA ZTS „ZĄBKOWICE – ERG” S.A.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

PASYWA	31.12.2005	31.12.2004
Kapitał własny	24 943	13 123
Kapitał własny w części przypadającej udziałowcom jednostki dominującej	24 943	13 123
Kapitał akcyjny	7 874	4 274
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	8 844	605
Kapitał zapasowy	4 182	4 053
Kapitał z aktualizacji wyceny	6 421	6 421
Zyski zatrzymane	-2 378	-2 230
Kapitały mniejszości	0	0
Zobowiązania ogółem	15 607	17 549
Zobowiązania długoterminowe	4 695	5 033
Rezerwa na podatek odroczony	1 513	1 453
Długoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 243	1 180
Długoterminowe pozostałe rezerwy	0	0
Długoterminowe zobowiązania finansowe	161	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 778	2 400
Zobowiązania krótkoterminowe	10 805	12 499
Zobowiązania handlowe i pozostałe	8 419	10 378
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 683	1 586
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	620	464
Zobowiązania z tytułu podatków dochodowych	0	0
Krótkoterminowe rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	84	56
Krótkoterminowe pozostałe rezerwy	0	15
Rozliczenia międzyokresowe	107	17
PASYWA OGÓŁEM	40 550	30 671

SKONSOLIDOWANY BILANS

GRUPA KAPITAŁOWA ZTS „ZĄBKOWICE – ERG” S.A.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2004 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

POZYCJE POZABILANSOWE

Zobowiązania warunkowe

	31.12.2005	31.12.2004
	9 000	8 300
1 Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	500	2 500
- udzielonych gwarancji i poręczeń	500	2 500
- weksle otrzymane jako zabezpieczenie	0	0
2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	8 500	5 800
- udzielonych gwarancji i poręczeń	8 500	5 800
- zabezpieczenie wykonania umowy handlowej	0	0
Inne	0	2 000
- zabezpieczenie kredytu (hipoteka na nieruchomości)	0	2 000
- zabezpieczenie kredytu (zastaw rejestrowy na maszynach)	0	0
- zabezpieczenie kredytu (zastaw rejestrowy na zapasach)	0	0
Razem	9 000	10 300

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT GRUPA KAPITAŁOWA ZTS „ZĄBKOWICE – ERG” S.A.

Za okresy 12 miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia 2005 roku oraz 31 grudnia 2004 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Przychody działalności operacyjnej

	2005	2004
Przychody ze sprzedaży produktów	43 705	33 880
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	993	636
Przychody ze sprzedaży usług	1 041	0
Pozostałe przychody operacyjne	51	757
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	2 306	55
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności	457	21
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	0	2 047

Koszty działalności operacyjnej

	2005	2004
Zmiana stanu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych	1 550	-2 257
Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów	104	-13
Zużycie surowców i materiałów	35 036	27 275
Usługi obce	2 306	3 031
Podatki i opłaty	796	820
Wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników	5 959	5 369
Amortyzacja	908	692
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	715	454
Strata ze sprzedaży aktywów trwałych	27	0
Pozostałe koszty operacyjne	530	575

Zysk (strata) z działalności operacyjnej

	2005	2004
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	622	1 451

Przychody finansowe w tym:

	2005	2004
Odsetki	269	68

Koszty finansowe w tym:

	2005	2004
Odsetki	493	458

Zysk (strata) na działalności gospodarczej

	2005	2004
Podatek dochodowy bieżący	0	0
Podatek dochodowy odroczony	114	174

Zysk (strata) netto

	2005	2004
Zysk (strata) netto	-16	535
Przypadający/a		
Akcjonariuszom jednostki dominującej	0	0
Akcjonariuszom mniejszościowym	0	0

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

GRUPA KAPITAŁOWA ZTS „ZĄBKOWICE – ERG” S.A.

Za okresy 12 miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia 2005 roku oraz 31 grudnia 2004 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Zysk (strata) netto

Korekty razem

Amortyzacja

Różnice kursowe

Odsetki przeniesione do działalności inwestycyjnej i finansowej

Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej

Zmiana stanu rezerw

Zmiana stanu zapasów

Zmiana stanu należności

Zmiana stanu zobowiązań

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

Transakcje bezgotówkowe (rzeczowe aktywa trwałe)

Zmiana podatku dochodowego

Inne korekty

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

Wpływy

Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Otrzymane odsetki

Spląty pożyczek udzielonych

Inne wpływy inwestycyjne

Wydatki

Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

Wpływy

Wpływy netto z emisji akcji

Kredyty i pożyczki

Wydatki

Spląty kredytów i pożyczek

Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

Odsetki

Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej

Przepływy pieniężne netto razem

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym

zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

Środki pieniężne na początek okresu

Środki pieniężne na koniec okresu, w tym

o ograniczonej możliwości dysponowania

	2005	2004
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) netto	-16	535
Korekty razem	-4 191	-2 550
Amortyzacja	1 211	924
Różnice kursowe	0	22
Odsetki przeniesione do działalności inwestycyjnej i finansowej	205	277
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	27	-2 047
Zmiana stanu rezerw	75	-523
Zmiana stanu zapasów	-274	-1 450
Zmiana stanu należności	-1 204	-1 490
Zmiana stanu zobowiązań	-5 188	-2 066
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	854	153
Transakcje bezgotówkowe (rzeczowe aktywa trwałe)	-56	-690
Zmiana podatku dochodowego	-159	174
Inne korekty	0	35
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 207	-2 015
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	587	2 379
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	297	2 351
Otrzymane odsetki	210	0
Spląty pożyczek udzielonych	79	0
Inne wpływy inwestycyjne	0	28
Wydatki	-6 607	-620
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-6 607	-620
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 020	1 759
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	15 913	965
Wpływy netto z emisji akcji	11 784	0
Kredyty i pożyczki	4 128	965
Wydatki	-4 752	-1 210
Spląty kredytów i pożyczek	-3 871	-1 047
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-465	0
Odsetki	-416	-164
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	11 161	-245
Przepływy pieniężne netto razem	934	-501
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	934	-501
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	47	528
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	981	27
o ograniczonej możliwości dysponowania	158	80

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

GRUPA KAPITAŁOWA ZTS „ZĄBKOWICE – ERG” S.A.

Za okresy 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 roku oraz 31 grudnia 2004 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

za okres od dnia 01.01.2004 r. do dnia 31.12.2004 r.

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. wart. nomin.	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem:
Saldo na dzień 01.01.2004	4 274	0	4 127	0	531	8 932
Zmiana zasad polityki rachunkowości (dostosowanie do MSSF)	0	605	-605	6 421	-2 765	3 656
Saldo po korektach:	4 274	605	3 522	6 421	-2 235	12 587
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale	0	0	0	0	0	0
Zysk netto za okres	0	0	0	0	535	535
Suma zysków i strat ujętych w okresie	0	0	0	0	535	535
Dywidendy	0	0	0	0	0	0
Wyemitowany kapitał podstawowy	0	0	0	0	0	0
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0
Podział zysku za 2003 rok	0	0	531	0	-531	0
Saldo na dzień 31.12.2004	4 274	605	4 053	6 421	-2 230	13 123

za okres od dnia 01.01.2005 r. do dnia 31.12.2005 r.

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji pow. wart. nomin.	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem:
Saldo na dzień 01.01.2005	4 274	605	4 053	0	129	9 061
Zmiana zasad polityki rachunkowości (dostosowanie do MSSF)	0	0	0	6 421	-2 359	4 062
Saldo po korektach:	4 274	605	4 053	6 421	-2 230	13 123
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale	0	0	0	0	0	0
Zysk netto za okres	0	0	0	0	-16	-16
Suma zysków i strat ujętych w okresie	0	0	0	0	-16	-16
Dywidendy	0	0	0	0	0	0
Ujemne kapitały mniejszości na dzień nabycia korygujące wynik lat ubiegłych jednostki dominującej	0	0	0	0	-2	-2
Wyemitowany kapitał podstawowy	3 600	0	0	0	0	3 600
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	0	8 239	0	0	0	8 239
Podział zysku za 2004 rok	0	0	129	0	-129	0
Saldo na dzień 31.12.2005	7 874	8 844	4 182	6 421	-2 378	24 943

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

1. Prezentacja zmian pozycji bilansowych po przekształceniu na MSR/MSSF

W związku z przekształceniem sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2004 do 31.12.2004 na zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej poniżej wymienione pozycje dotyczą stosownych korekt, które dostosowały sprawozdanie finansowe do potrzeb MSSF.

	Według PSR	Według MSR	Różnica	Różnica
SUMA BILANSOWA NA DZIEŃ 31.12.2004	21 796	30 671		
AKTYWA			8 876	
1. Wartości niematerialne i prawne – wycena			-38	
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntu			-688	
3. Środki trwałe – wycena			6 421	
4. Środki trwałe – ujęcie leasingu			4 040	
5. Środki trwałe - korekta odpisu aktualizującego			2	
6. Środki trwałe – ujęte jako aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży			-2 508	
7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego			236	
8. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży			2 508	
9. Rozliczenia międzyokresowe - ujęcie leasing			-1 097	
PASYWA				8 876
1. Kapitał z aktualizacji wyceny			6 421	
2. Zyski zatrzymane			-2 359	
3. Rezerwa na podatek odroczony			1 443	
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze			1 202	
5. Zobowiązania z tytułu leasingu			2 863	
6. Zobowiązania z tytułu ZFŚS			-7	
7. Rozliczenia międzyokresowe			-688	
RAZEM KOREKTY			8 876	8 876

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Z powyższego zestawienia wynika, że główną pozycją która została skorygowana w związku z przejściem na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, są rzeczowe aktywa trwałe. Korekta pozycji wynika z wyceny według wartości godziwej, która spowodowała wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 6 421 tys. zł. Wartość godziwa została ustalona przez uprawnionego rzeczoznawcę jako wartość rynkowa. Kwota 6 421 tys. zł. została odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny.

W ramach pozycji rzeczowych aktywów trwałych dokonano również korekty prezentacyjnej (2 508 tys. zł). Zgodnie z MSSF 5 w sprawozdaniu zaprezentowano aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży, które ujęto w odrębnej pozycji.

Korektą objęto również prawo wieczystego użytkowania gruntów, które to zgodnie z MSR 17 par. 14 wycofano ze sprawozdania finansowego.

Korekta z tytułu leasingu obejmująca środki trwałe, rozliczenia międzyokresowe oraz zobowiązania z tytułu leasingu dotyczy ujęcia w księgach 2004 roku leasingu finansowego zgodnie z wymogami MSR 17.

Zgodnie z MSR 19 par. 63 Spółka dokonała również szacunku rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych na podstawie wyliczeń aktuarialnych. Rezerwy zostały skorygowane o kwotę 1 202 tys. zł. Część korekty – w wysokości 1 743 tys. zł - została odniesiona na wynik lat ubiegłych. Pozostała kwota korekty (- 541 tys. zł) została zaprezentowana w rachunku zysków i strat roku 2004 jako zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych.

W związku z dokonaniem korekt z tytułu przejścia Spółki na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej dokonano weryfikacji utworzonych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jak również rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Korekty wyniosły odpowiednio: 236 tys. zł. oraz 1 443 tys. zł.

Pozostałymi korektami objęto Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (kwota korekty 7 tys. zł), środki trwałe (kwota korekty 2 tys. zł) z tytułu korekty odpisu aktualizującego ich wartość.

Korekty, które ukształtowały pozycję zysków zatrzymanych zostały zaprezentowane w notcie numer 15. Korekty te skorygowały ostatecznie kapitały własne.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

W związku z przekształceniem sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2005 do 31.12.2005 na zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej n/w pozycje dotyczą stosownych korekt, które dostosowały sprawozdanie finansowe do potrzeb MSSF.

	Według PSR	Według MSR	Różnica	Różnica
SUMA BILANSOWA NA DZIEŃ 31.12.2005	34 191	40 634		
AKTYWA			6 443	
1. Środki trwałe – wycena godziwa			6 421	
2. Środki trwałe – korekta umorzenia			433	
3. Wartości niematerialne i prawne – korekta umorzenia			57	
4. Aktywa z tytułu podatku odroczonego			209	
5. Środki trwałe w budowie – finansowanie zewnętrzne			-28	
6. Prawo wieczystego użytkowania gruntu			-649	
PASYWA				6 443
1. Kapitał z aktualizacji wyceny			6 421	
2. Zyski zatrzymane			-2 070	
3. Rezerwa na podatek odroczony			1 512	
4. Rezerwa na świadczenia pracownicze			1 236	
5. Zobowiązania handlowe			-627	
7. Zobowiązania z tytułu leasingu			620	
8. Rozliczenia międzyokresowe			-648	
RAZEM KOREKTY			6 443	6 443

Jak wynika z powyższego zestawienia główną pozycją, która skorygowała dane finansowe był wzrost wartości rzeczowego majątku trwałego w wyniku jego wyceny wg wartości godziwej (MSSF 1 par.16) o kwotę 6 421 tys. zł.

Wartość godziwa określona została przez uprawnionego rzeczoznawcę jako wartość rynkowa. Kwota 6 421 tys. zł. została w związku z tym odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny. Równocześnie dokonano korekty umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dostosowując stawki amortyzacyjne do czasu ekonomicznego okresu użytkowania co spowodowało wzrost o 490 tys. zł.

Jednocześnie utworzono rezerwę na odroczony podatek dochodowy w wys. 1 512 tys. zł. na dodatnie różnice przejściowe pomiędzy wartością bilansową a podatkową.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Zgodnie z MSR 19 par. 63 Spółka dokonała również szacunku rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych wg metody aktuarialnej sporządzonego przez uprawnionego aktuarium. Na tej podstawie do sprawozdania wprowadzono korektę w wysokości 1 236 tys. zł z równoczesnym utworzeniem aktywa z tytułu podatku dochodowego na ujemne różnice przejściowe w wysokości 209 tys. zł.

Dokonano również korekty zgodnie z MSR 17 par. 14 odnośnie prawa wieczystego użytkowania gruntu poprzez wycofanie tej pozycji w wysokości 649 tys. zł ze sprawozdania finansowego.

Pozostałe korekty o mniejszym poziomie istotności dotyczyły wycofania ze środków trwałych w budowie kosztów finansowania zewnętrznego o 28 tys. zł oraz korekty ZFŚS o 7 tys. zł.

Wszystkie te korekty ukształtowały w rezultacie pozycję zyski zatrzymane, których specyfikację przedstawiono poniżej w nocie numer 15, a które skorygowały ostatecznie kapitały własne.

W nocie tej zostały również wyspecyfikowane korekty dotyczące zmian w Rachunku Zysków i Strat.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

2. Istotne zasady rachunkowości

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

W chwili obecnej, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej („UE”) proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi Interpretacjami, ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSR”).

Dane porównawcze wynikają z jednostkowego sprawozdania finansowego ZTS „Ząbkowice-ERG” S.A. sporządzonego na 31.12.2004 r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Zgodnie z MSSF nr 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2004 zostało przekształcone zgodnie z w/w regulacjami w celu odpowiedniego zaprezentowania danych porównywalnych w sprawozdaniu finansowym za rok 2005 dla celów Prospektu emisyjnego.

Szacunki

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

Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą pomiaru Grupy i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie Zakładów Tworzyw Sztucznych „ERG - Ząbkowice” S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzonych na dzień 31.12.2005. Sprawozdanie finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Spółkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba, że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

Transakcje nabycia udziałów mniejszości są rozliczane bez wyliczenia wartości firmy tzn. przez tzw. ruch na kapitałach „equity movement”.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Są to jednostki, na które Spółka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych są podstawą wyceny posiadanych przez Spółkę dominującą udziałów metodą praw własności.

Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i Spółki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone oraz część spółek zależnych stosuje zasady rachunkowości zawarte w Ustawie. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału Spółki dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostek stowarzyszonych. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, Spółka dominująca ujmuje

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to właściwe, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Udziały we wspólnych przedsięwzięciach, gdzie Grupa sprawuje współkontrolę są ujmowane metodą praw własności. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto wspólnego przedsięwzięcia dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Ocena inwestycji w spółki współzależne pod kątem utraty wartości ma miejsce wtedy, gdy istnieją przesłanki wskazujące na to, że nastąpiła utrata wartości lub odpis z tytułu utraty wartości dokonany w latach poprzednich już nie jest wymagany.

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia / kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Budynki i budowle	2,5% – 10%	10 – 40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	5% – 20%	5 – 20 lat
Środki transportu	10% – 20%	5 – 10 lat
Inne środki trwałe	10% – 20%	5 – 10 lat

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji koszt własny sprzedaży. Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia wg wzorcowego podejścia ujętego w MSR 23.

Nieruchomości inwestycyjne

Początkowe ujęcie nieruchomości inwestycyjnych następuje według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne są wykazywane według wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym powstały.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Utrata wartości ustalana jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego dotyczy dana wartość firmy.

W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w bilansie według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane w bilansie według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wobec wartości niematerialnych stosuje się model kosztu historycznego.

Z wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane w ciężar rachunku zysków i strat za ten rok, w którym zostały poniesione.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych ocenia się co roku, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. Okresy użytkowania są także poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku roku obrotowego.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie jego wyksięgowania.

Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna jest jedną z dwóch wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności oraz
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Instrumenty finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy.

Zmiany tych instrumentów finansowych uwzględniane są w przychodach lub kosztach finansowych. Pożyczki i należności ujmowane są według zamortyzowanego kosztu.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), odnosi się na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do aktywów obrotowych, jeżeli Zarząd ma zamiar zrealizować je w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji.

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Wbudowane instrumenty pochodne.

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany;
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego;
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone do rachunku zysków i strat.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

Materiały	w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;
Produkty gotowe i produkty w toku	koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego.
Towary	w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;

Odpisy z tytułu aktualizacji wartości ujmowane są w kosztach podstawowej działalności.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 30 do 180 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem rezerwy na nieściągalne należności.

Rezerwa na należności wątpliwe oszacowywana jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i świadczenia pracownicze

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółek Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuariusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

Dodatkowo zgodnie z obowiązującym zakładowym systemem wynagradzania pracownicy Grupy po przejściu na emeryturę mają prawo do dodatkowych świadczeń w ramach środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Wartość bieżąca tych zobowiązań na dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuariusza.

Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi, objętej umową, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli kwotę przychodu można ustalić w sposób wiarygodny.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

Koszty działalności operacyjnej

Spółka dominująca prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

Prezentacja kosztów działalności operacyjnej następuje w układzie rodzajowym ze zmianą stanu wyrobów gotowych, produkcji nie zakończonej oraz zmianie stanu odpisów wartości zapasów.

Podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa na podatek dochodowy jest tworzona metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku / straty na akcję, ponieważ nie występują rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

3. Rzeczowe aktywa trwałe

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2004 do 31 grudnia 2004 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Grunty, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
WARTOŚĆ BRUTTO					
Stan na 1 stycznia 2004 r.	10 972	42 728	545	2 350	56 595
Zwiększenia z tytułu zakupu	405	390	24	1	820
Zwiększenia - nadwyżki inwentaryzacyjne i przekwalifikowania	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - sprzedaż	-930	-9 946	-99	-131	-11 107
Zmniejszenia - likwidacje, niedobory inwentaryzacyjne i przekwalifikowania	0	-11	-60	-8	-79
Stan na 31 grudnia 2004 r.	10 447	33 161	410	2 212	46 230
ZAKUMULOWANA AMORTYZACJA					
Stan na 1 stycznia 2004 r.	7 015	36 908	492	2 260	46 675
Amortyzacja za okres	241	565	26	37	869
Zmniejszenia - sprzedaż	-547	-9 892	-91	-129	-10 659
Zmniejszenia - likwidacje, niedobory inwentaryzacyjne i przekwalifikowania	0	-11	-60	-8	-79
Zwiększenie inne – odpis	0	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2004 r.	6 709	27 570	367	2 160	36 806
WARTOŚĆ NETTO:					
Na 31 grudzień 2004 r. zgodnie z MSR	6 220	9 860	75	538	16 692
Korekty – dostosowanie do MSSF	2 481	4 269	33	485	7 268
Na 31 grudzień 2004 r. zgodnie z PSR	3 738	5 591	43	52	9 424
Na 1 stycznia 2004 r.	3 957	5 820	53	90	9 920

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Tabela ruchu rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2005 do 31 grudnia 2005 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Grunty, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
WARTOŚĆ BRUTTO					
Stan na 1 stycznia 2005 r.	6 220	9 932	77	538	16 767
Zwiększenia z tytułu zakupu	220	4 267	150	139	4 776
Zwiększenia - nadwyżki inwentaryzacyjne i przekwalifikowania	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - sprzedaż	-21	-283	-8	0	-312
Zmniejszenia - likwidacje, niedobory inwentaryzacyjne i przekwalifikowania	-26	0	-6	0	-32
Stan na 31 grudnia 2005 r.	6 393	13 916	213	677	21 199
ZAKUMULOWANA AMORTYZACJA					
Stan na 1 stycznia 2005 r.	0	72	2	0	74
Amortyzacja za okres	195	1 007	26	63	1 291
Zmniejszenia - sprzedaż	0	-17	0	0	-17
Zmniejszenia - likwidacje, niedobory inwentaryzacyjne i przekwalifikowania	-1	0	-1	0	-2
Stan na 31 grudnia 2005 r.	194	1 062	27	63	1 346
WARTOŚĆ NETTO:					
Na 31 grudnia 2005 r.	6 199	12 853	186	614	19 853
Na 1 stycznia 2005 r.	6 220	9 860	75	538	16 692

Zabezpieczenia ustanowione na rzeczowych aktywach trwałych

- hipoteka na nieruchomościach Wydziału Wtrysku do kwoty 800 tys. zł.

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych używanych na podstawie umów leasingu według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosi 3 885 tys. zł.
według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. wynosi 3 848 tys. zł.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

4. Wartości niematerialne

Tabela ruchu wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2004 do 31 grudnia 2004 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Prace badawczo-rozwojowe	Licencje i oprogramowanie	Pozostałe	Razem wartości niematerialne
WARTOŚĆ BRUTTO				
Stan na 1 stycznia 2004 r.	0	347	0	347
Zwiększenia	0	98	0	98
Zmniejszenia - zbycie	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2004 r.	0	445	0	445
ZAKUMULOWANA AMORTYZACJA				
Stan na 1 stycznia 2004 r.	0	338	0	338
Amortyzacja za okres	0	25	0	25
Zmniejszenia - zbycie	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2004 r.	0	364	0	364
WARTOŚĆ NETTO:				
Na 31 grudzień 2004 r. zgodnie z MSR	0	43	0	43
Korekty – dostosowanie do MSSF	0	-38	0	-38
Na 31 grudzień 2004 r. zgodnie z PSR	0	81	0	81
Na 1 stycznia 2004 r.	0	9	0	9

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Tabela ruchu wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2005 do 31 grudnia 2005 r.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Prace badawczo-rozwojowe	Licencje i oprogramowanie	Pozostałe	Razem wartości niematerialne
WARTOŚĆ BRUTTO				
Stan na 1 stycznia 2005 r.	0	43	0	43
Zwiększenia	998	7	0	1 005
Zmniejszenia - zbycie	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2005 r.	998	50	0	1048
ZAKUMULOWANA AMORTYZACJA				
Stan na 1 stycznia 2005 r.	0	0	0	0
Amortyzacja za okres	33	9	0	42
Zmniejszenia - zbycie	0	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2005 r.	33	9	0	42
WARTOŚĆ NETTO:				
Na 31 grudnia 2005 r.	965	41	0	1 006
Na 1 stycznia 2005 r.	0	43	0	43

W/w koszty prac badawczo rozwojowych aktywowane w 2005 r. wg UOR spełniają wymogi MSR 38 par. 57.

5. Należności długoterminowe

	Stan na dzień:	
WYSZCZEGÓLNIENIE	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Pożyczki	144	218

Należności długoterminowe stanowią należności z tytułu pożyczek udzielonych pracownikom w grudniu 1996 r. i dotyczą Spółki dominującej. Zostały one wycenione w wartości nominalnej. Ponieważ Spółka nie ponosiła żadnych dodatkowych kosztów związanych z tymi pożyczkami wycena według zamortyzowanego kosztu pokrywa się z wartością nominalną.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

6. Udziały w jednostkach zależnych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2005 r.

L.p.	Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	Zastosowana metoda konsolidacji	Data objęcia kontroli	Wartość udziałów według ceny nabycia	Wartość bilansowa akcji/udziałów	% posiadanego kapitału i udział na Walnym zgromadzeniu
1	Przedsiębiorstwo Fleksograficzne „FLEXOKOLOR” Spółka z o.o.	Międzyrzecze Górne	wykonywanie i sprzedaż druków fleksograficznych	podmiot zależny	pełna	01.10.05	40	55	80

7. Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Tytuł różnic przejściowych	Stan na 01.01.2004	Uznanie wyniku	Obciążenie wyniku	Stan na 31.12.2004	Uznanie wyniku	Obciążenie nie wyniku	Stan na 31.12.2005
Straty podatkowe	508	631	-	1 139	-	200	939
Rezerwa na św.prac.	-	235	-	235	17	-	252
Rezerwy na koszty	26	13	-	39	-	6	33
Rezerwy na wynagrodz.	4	14	-	18	90	-	108
Korekta stawki i podstawy rozliczonej na aktywa odroczonego podatku	601	-	601	-	-	-	-
Razem	1 139	893	601	1 431	107	206	1 332

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Zmiana aktywa z tytułu podatku odroczonego wyniosła 99 tys. zł. i wpłynęła na wynik finansowy brutto.

8. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Dnia 09.06.2005 roku została podjęta uchwała WZA nr 23 w sprawie wyrażenia zgody na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa stanowiącej Wydział Taśm Samoprzylepnych". Zgodnie z MSSF 5 zakwalifikowano środki trwałe związane z tym Wydziałem jako przeznaczone do sprzedaży.

9. Zapasy

WYSZCZEGÓLNIENIE	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Materiały	1 301	1 149
Materiały pomocnicze	215	207
Półprodukty i produkcja w toku	629	644
Wyroby gotowe	1 770	1 509
Towary	352	226
Wartość zapasów brutto	4 267	3 735
Odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów gotowych	(33)	(28)
Obniżenie wartości zapasów materiałów	(100)	-
Wartość zapasów netto	4 135	3 706

Odpisy na dzień 31.12.2005 r. dotyczyły obniżenia wartości zalegających zapasów – kwota 100 tys. zł.- oraz wyceny wyrobów gotowych do cen sprzedaży netto - kwota 33 tys. zł.

Grupa dokonała ostrożnej wyceny wyrobów gotowych zgodnie z zasadą wyceny zapasów wg MSR 2 par.9.

Przy ustalaniu ceny nabycia lub kosztu wytworzenia stosuje się metodę FIFO, która jest zgodna z MSR 2 par. 25.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

10. Należności handlowe oraz pozostałe należności

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Należności handlowe brutto od jednostek powiązanych	225	487
Odpis aktualizujący	0	0
Należności handlowe netto od jednostek powiązanych	225	487
Należności handlowe brutto od pozostałych jednostek	7 144	5 554
Odpis aktualizujący	(191)	(1 094)
Należności handlowe netto od pozostałych jednostek	6 953	4 460
Przedpłaty	673	8
Pozostałe należności	129	116
Razem należności handlowe oraz pozostałe należności	7 981	5 071
Pożyczki brutto	74	83
Odpis aktualizujący	5	8
Pożyczki netto	69	75

W obszarze należności handlowych i pozostałych wycena jest zgodna z wyceną wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (zasada kosztu historycznego).

Przedpłaty w kwocie 673 tys. zł dotyczą:

- przedpłaty na formy wtryskowe w kwocie 106 tys. zł- WABEX Sp. z o.o. z siedzibą w Mielcu,
- przedpłaty na linię produkcyjną w kwocie 567 tys. zł – Costruzioni Meccaniche Luigi Bandera S.P.A.

Grupa w okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 roku dokonała odpisu aktualizującego wartości należności handlowych w wysokości 62 tys. zł. na naliczone odsetki od należności.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych oraz pozostałych należności przedstawia się następująco:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 r.	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 r.
Stan na początek okresu	1 102	1 108
Zwiększenia - utworzenie	62	56
Realizacja	(475)	(23)
Korekta uprzednio dokonanego odpisu	(493)	(39)
Stan na koniec okresu	196	1 102

Nie występuje koncentracja ryzyka kredytowego z tytułu należności handlowych, ponieważ Grupa posiada dużą liczbę rozproszonych klientów, z których najwięksi posiadają następujący udział w sprzedaży:

O-J Europa S.A.R.L	6,4%
Schur Flexible Poland Sp. Z o.o.	6,0%
Mittal Steel Poland S.A.	4,1%
Alcan Packaging Sp. z o.o.	4,0%
Centra S.A.	3,3%

Ryzyko to Grupa eliminuje również poprzez instrument factoringowy. W roku 2005 nie notowano regresu z tytułu utraconych należności.

Koszty z tytułu obsługi umowy factoringowej wyniosły w 2005 roku 360 tys. zł.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Środki pieniężne w kasie i w banku	547	27
Lokaty - zakup jednostek GTFI	275	-
Lokata – zabezpieczenie pod kredyt	158	-
Razem środki pieniężne GRUPA	980	27

Różnica pomiędzy zmianą stanu środków pieniężnych wynikającą ze skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego za okres 2005 roku, a zmianą stanu środków pieniężnych wynikającą z porównania bilansów sporządzonych na dzień 31.12.2005 i 31.12.2004 wynika z faktu, iż w roku 2004 Spółka nie miała obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Bilansem porównawczym dla skonsolidowanego bilansu Grupy Kapitałowej jest zatem bilans jednostkowy ZTS „Ząbkowice – ERG” S.A. sporządzony na dzień 31.12.2004.

12. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień:	
	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
ZTS „Ząbkowice – ERG” S.A.		
Koszty prac rozwojowych	-	648
Koszty organizacyjne Spółki	-	166
Ubezpieczenia	31	26
Remonty rozliczane w czasie	-	3
Pozostałe	28	231
Przychody przyszłych okresów	-	-
Razem RMK	60	1 074
Korekty 2004 – dostosowania do MSSF	-	(261)
Razem RMK	60	814
w tym:		
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	60	814

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

13. Kapitał podstawowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	Na okaziciela	brak	brak	1 587 000	3 174	przekształc. PP	01.09.1994	01.09.1994
B	na okaziciela	brak	brak	550 000	1 100	gotówka	24.02.1999	01.01.1999
C	na okaziciela	brak	brak	1 800 000	3 600	gotówka	31.03.2005	01.01.2004
Liczba akcji, razem				3 937 000				
Kapitał zakładowy, razem					7 874			
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				2,00				

Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela o wartości nominalnej 2,00 zł. Wszystkie akcje są opłacone.

Według stanu na 31 grudnia 2005 roku struktura akcjonariatu Spółki przedstawia się następująco:

Akcjonariusze posiadający ponad 5% kapitału zakładowego Emitenta na dzień 31.12.2005 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	% udział na WZA
Dariusz Purgał	714 950	18,15%	714 950	18,15%
Metalskład Sp. z o.o.	711 871	18,08%	711 871	18,08%
PTE „DOM” S.A.	264 721	6,72%	264 721	6,72%
Jarosław Lenartowski	200 000	5,08%	200 000	5,08%

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

14. Zyski zatrzymane

Wyszczególnienie	BILANS		RZiS	RAZEM
	31 grudnia 2005	31 grudnia 2004	31 grudnia 2004	31 grudnia 2004
Rezerwa na świadczenia pracownicze	(1 236)	(1 744)	542	(1 202)
Aktywa na odroczony podatek dochodowy	209	236		236
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(1 512)	(1 219)	(224)	(1 443)
ZFŚS	7	-	7	7
Wartości niematerialne i prawne	57	(38)	-	(38)
Środki trwałe w budowie	(28)	-	-	-
Środki trwałe	342	-	2	2
Środki trwałe w leasingu	91	-	1 281	1 281
Rozliczenia międzyokresowe kosztów - leasing	-	-	(1 097)	(1 097)
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	(105)	(105)
RAZEM	(2 070)	(2 765)	406	(2 359)
Wynik netto okresu według PSR	99	-	129	129
Zyski zatrzymane prezentowane w bilansie	(1 971)	(2 765)	535	(2 230)
Korekty konsolidacyjne	(407)	-	-	-
Zyski zatrzymane prezentowane w skonsolidowanym bilansie w bilansie	(2 378)	-	-	-

W związku z przekształceniem sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2004 do 31.12.2004 r na zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dla celów Prospektu Emisyjnego) w/w pozycje dotyczą stosownych korekt, które dostosowały sprawozdania finansowe do potrzeb MSSF.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

15. Rezerwa na podatek odroczony

Tytuł różnic przejściowych	Stan na 01.01.2004r.	Uznanie wyniku finansowego	Obciążenie wyniku finansowego	Stan na 31.12.2004 r.	Uznanie wyniku finansowego	Obciążenie wyniku finansowego	Stan na 31.12.2005 r.
Wycena rzecz. majątku trwałego	-	-	1 219	1 219	-	10	1 229
Leasing	-	-	224	224	-	59	283
Pozostałe	4	-	6	10	9	-	1
Razem	4	-	1 449	1 453	9	69	1 513

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego dotyczy :

- dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową, a podatkową rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych wycenionych na dzień 31.12.2004 r według wartości godziwej przez uprawnionego rzeczoznawcę.
- dodatnich różnic przejściowych z tytułu leasingu operacyjnego, który Grupa zgodnie z MSR 17 par.4 rozpoznała jako finansowy i wprowadziła do ewidencji środków trwałych.

Zmiana rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyniosła 60 tys. zł. i obciążyła wynik finansowy brutto.

16. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych

Zgodnie z MSR 19 par. 63 Spółka dominująca dokonała szacunku rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych wg metody aktuarialnej.

Raport uprawnionego aktuarium obejmuje wyliczenie rezerw na odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

17. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Zobowiązania handlowe	6 771	5 533
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	136	3 885
Zobowiązania wekslowe	500	-
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	938	781
Pozostałe zobowiązania	74	179
Razem zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	8 419	10 378
w tym:		
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	8 419	10 378

Zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń to zobowiązania bieżące wynikające z odmiennego terminu pomiędzy zarachowaniem, a płatnością. Zaległości z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i wynagrodzeń nie występują.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

18. Kredyty i pożyczki

Stan na dzień:

	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Długoterminowe		
Pożyczki	-	-
Kredyty bankowe	161	-
	161	-

Stan na dzień:

	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Krótkoterminowe		
Pożyczki	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym	462	152
Kredyty bankowe	1 221	1 435
	1 683	1 586

Wyszczególnienie pozycji kredytowych i pożyczek na dzień 31 grudnia 2005 roku – Jednostka Dominująca

Nazwa banku / instytucji finansowej	Kwota przyznanego kredytu	stan zadłużenia - krótkoterminowe	stan zadłużenia - długoterminowe	stan zadłużenia razem	Termin spłaty	zabezpieczenie transakcji
ING Bank Śląski S.A. Katowice	kredyt w rachunku bieżącym	462	-	462	2006.11.23	Hipoteka na nieruchomości
Fortis Bank Polska Katowice	750 kredyt długoterm. inwest.	643	107	750	2013.01.05	Zastaw polisa ubezpieczeniowa
ING Bank Śląski S.A. Katowice	200 kredyt inwestycyjny	102	47	149	2007.06.21	Kaucja pieniężna
Volkswagen Bank Polska S.A. Warszawa	52 kredyt inwestycyjny	26	7	33	2007.03.17	Samochód Honda CR-V
RAZEM		1 233	161	1 394		

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Kredyty bankowe zabezpieczone są hipotekami na nieruchomościach wydziałów produkcyjnych oraz zastawami rejestrowymi:

ING Bank Polska S.A.

- hipoteka na nieruchomości do kwoty 800 tys. zł.

Oprocentowanie kredytów bankowych naliczane jest w okresach miesięcznych w oparciu o aktualną stawkę WIBOR powiększoną o marżę określoną w poszczególnych umowach kredytowych.

19. Leasing

Uwzględnione w poniższej tabeli aktywa netto, użytkowane na podstawie umów leasingowych, obejmują :

- maszynę produkcyjną na kwotę 4 085 tys. zł.,
- samochód dostawczy na kwotę 25 tys. zł.,
- wózek widłowy na kwotę 55 tys. zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Aktywowane raty z tytułu leasingu	4 165	4 110
Umorzenie	280	262
Wartość księgowa netto	3 885	3 848

Amortyzacja środków trwałych użytkowanych na podstawie zawartych umów leasingu

- w ciągu 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 roku wyniosła 209 tys. zł,
- w ciągu 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 roku wyniosła 262 tys. z ł.

Łączna kwota minimalnych opłat leasingowych według okresów zapadalności:

	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Do jednego roku	620	796
Od 1 roku do 5 lat	1 778	2 834
Powyżej 5 lat	-	-
	2 398	3 630

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Wyszczególnienie pozycji leasingowych na dzień 31 grudnia 2005 roku

nazwa banku / instytucji finansowej	kwota umowy	stan zadłużenia - krótko-terminowe	stan zadłużenia - długo-terminowe	stan zadłużenia razem	termin spłaty	Zabezpieczenie transakcji
Europejski Fundusz Leasingowy Wrocław	25 leasing operacyjny	7	4	11	2007.07.14	Samochód Fiat Panda
Europejski Fundusz Leasingowy Wrocław	55 leasing operacyjny	9	35	44	2009.11.09	Wózek widłowy
SG. Equipment Finance Warszawa	4 085 leasing operacyjny	604	1 739	2 343	2010.12.15	Linia produkcyjna do rozdmuchu folii 3 warstwowej. Nr 18
RAZEM		620	1 778	2 398		

Znaczące postanowienia umów leasingowych

- okres leasingu wynosi zazwyczaj 5 lat,
- podstawę ustalania kwoty warunkowych opłat leasingowych stanowi EURIBOR – dla umów nominowanych w euro oraz WIBOR – dla umów nominowanych w złotych powiększone o marżę bankową,
- w umowach leasingowych zawarta jest opcja kupna przedmiotu leasingu po zakończeniu okresu umowy,
- z postanowień umownych nie wynikają ograniczenia dotyczące dodatkowego zadłużenia ani dodatkowych umów leasingowych,

Ze względu na istniejącą tendencję stóp procentowych w Polsce, Zarząd określa ryzyko wzrostu rat leasingowych w pozostałym okresie trwania umów leasingowych, jako nieznaczące.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Pozycje pozabilansowe – poręczenia, gwarancje, hipoteki, zastawy

POZYCJE POZABILANSOWE	31.12.2005	31.12.2004
I. Zobowiązania warunkowe	9 000	8 300
1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	500	0
a) udzielonych gwarancji i poręczeń	500	2 500
b) weksle otrzymane jako zabezpieczenie	0	0
2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	8 500	5 800
a) udzielonych gwarancji i poręczeń	8 500	5 800
b) zabezpieczenie wykonania umowy handlowej	0	0
II. Inne	0	0
a) zabezpieczenie kredytu (hipoteka na nieruchomości)	0	2 000
b) zabezpieczenie kredytu (zastaw rejestrowy na maszynach)	0	0
c) zabezpieczenie kredytu (zastaw rejestrowy na zapasach)	0	0
Razem	9 000	10 300

20. Przychody ze sprzedaży

WYSZCZEGÓLNIENIE	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Przychody ze sprzedaży produktów	43 705	33 880
- w tym na eksport	796	788
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	993	636
Przychody ze sprzedaży usług	1 041	-
Razem przychody ze sprzedaży produktów, towarów i usług	45 738	34 516

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

21. Koszty działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym – Jednostki dominującej

WYSZCZEGÓLNIENIE	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Koszt własny sprzedanych produktów	36 913	34 619
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	714	454
Koszt własny sprzedanych usług	634	652
Razem koszt własny	38 261	35 725
Zysk brutto na sprzedaży	6 641	4 622
Koszty sprzedaży i marketingu (wielkość ujemna)	1 561	1 094
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	3 953	4 737
Razem	5 514	5 831
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	43 775	41 556
Zysk na sprzedaży	1 126	- 1 209
 21 a) Koszty wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych	 5 959	 5 369
21 b) Usługi obce	2 306	3 031
21 c) Podatki i opłaty	796	820

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

22. Pozostałe przychody i koszty

Pozostałe przychody

WYSZCZEGÓLNIENIE	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Zmiana odpisów aktualizujących należności	457	21
Zmiana odpisów aktualizujących wartość zapasów	-	13
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	-	2 047
Pozostałe przychody	51	757
w tym:		
- korekta rezerwy na świadczenia emerytalne	-	542
- przychody z równoległego zapisu kosztów amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntów	-	174
- przedawnione zobowiązania	39	2
- kara umowna	-	20
- dotacje	-	7
- inne	12	12
Razem	508	2 838

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Pozostałe koszty

WYSZCZEGÓLNIENIE	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Strata ze sprzedaży aktywów trwałych	-	-
Pozostałe koszty operacyjne		
w tym:	530	575
- koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych	303	231
- nie w pełni umorzone prawo wieczystego użytkowania gruntów – sprzedaż	-	174
- kary umowne, odszkodowania	28	-
- pozostałe koszty rodzajowe	165	168
- w tym:		
- koszty próbek oraz repr. i reklamy	91	105
- podróże służbowe	34	28
- inne	40	35
- inne w tym:	34	2
- koszt egzekucji	3	-
- szkody samochodowe	8	-
- likwidacje odpadów	-	-
- pozostałe	23	2
Razem	530	575

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

23. Przychody i koszty finansowe

WYSZCZEGÓLNIENIE	31 grudnia 2005 r.	31 grudnia 2004 r.
Przychody finansowe		
Przychody z kontraktów terminowych - GTFI	202	-
Odsetki naliczone	47	43
Odbiorcom		
Pozostałe odsetki uzyskane	76	24
Różnice kursowe	65	14
Pozostałe	-	6
Razem przychody finansowe	390	87
Koszty finansowe		
Odpisy aktualizujące odsetki	47	43
Koszty factoringu	360	334
Odsetki od kredytów	93	143
Odsetki od pożyczek	-	-
Prowizje bankowe	14	21
Odsetki z tyt.leasingu	280	113
Dyskonto weksli	-	-
Różnice kursowe od inwestycji		
Odsetki naliczone i zapłacone	75	132
Pozostałe	45	43
Razem koszty finansowe	914	829

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

24. Podatek dochodowy

	31 grudnia 2005r.	31 grudnia 2004 r.
Korekta podatku bieżącego	(44)	-
Podatek odroczony	159	174
Razem	114	174

Obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

W 2005 roku podatek dochodowy stanowi kwota 114 tys. zł, na którą składa się:

- podatek odroczony w kwocie 159 tys. zł, w tym:
 - zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego – 60 tys. zł.,
 - zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego – 99 tys. zł.,
- korekta podatku bieżącego w kwocie (44) tys. zł.

W 2004 roku podatek dochodowy stanowił kwotę 174 tys. zł, na którą składały się:

- podatek odroczony w kwocie (49) tys. zł, w tym:
 - zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego – 7 tys. zł,
 - zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego – (56)tys. zł.,
- korekta dostosowania sprawozdania finansowego na potrzeby MSSF w kwocie 223 tys. zł.

Władze podatkowe mogą przeprowadzić kontrolę ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych w ciągu 5 lat od zakończenia roku, w którym złożono deklaracje podatkowe i obciążyć Spółkę dodatkowym wymiarem podatku wraz z karnymi odsetkami. W opinii Zarządu nie istnieją okoliczności wskazujące na możliwość powstania istotnych zobowiązań z tego tytułu.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

25. Przeliczenie wybranych danych finansowych na euro

Przeliczenie wybranych danych finansowych na euro zaprezentowano w poniższej tabeli:

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN	w tys. PLN	w tys. EUR	w tys. EUR
	Rok 2005	Rok 2004	Rok 2005	Rok 2004
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	45 738	34 516	11 368	7 639
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	622	1 451	155	321
III. Zysk (strata) brutto	98	710	24	157
IV. Zysk (strata) netto	-16	535	-4	118
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 207	-2 015	-1 046	-446
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 020	1 759	-1 496	389
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	11 161	-245	2 774	-54
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	934	-501	232	-111
IX. Aktywa, razem	40 550	30 671	10 506	7 519
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 607	17 549	4 044	4 302
XI. Zobowiązania długoterminowe	4 695	5 033	1 216	1 234
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	10 805	12 499	2 799	3 064
XIII. Kapitał własny	24 943	13 123	6 462	3 217
XIV. Kapitał zakładowy	7 874	4 274	2 040	1 048
XV. Liczba akcji (w szt.)	3 937 000	3 937 000	3 937 000	3 937 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,004	0,136	0,001	0,030
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6,34	3,33	1,64	0,82
XVIII. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0	0	0	0

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów zostały przeliczone na EUR przy zastosowaniu średnich kursów walut ogłoszonych przez Prezesa NBP, obowiązujących na dzień bilansowy. Średni kurs EUR na dzień 31 grudnia 2005 r. wynosił 3,8598 zł/EUR, a na dzień 31 grudnia 2004 r. 4,0790 zł/EUR.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa ZTS „Ząbkowice – Erg” S.A.

Za rok zakończony 31 grudnia 2005 roku

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Przy przeliczaniu pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji rachunku przepływu środków pieniężnych zastosowano kurs stanowiący średnią arytmetyczną kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, czyli dane za okres 1.01. – 31.12.2005 r. przeliczono wg kursu 4,0233 zł/EUR, dane za analogiczny okres 2004 r. przeliczono wg kursu 4,5182 zł/EUR.

Sporządził

Zarząd

Dąbrowa Górnicza, 19.10.2007