

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej „LUBAWA” S.A za 2004 rok

W okresie sprawozdawczym została utworzona grupa kapitałowa dla której jest to pierwszy rok funkcjonowania, a konsolidacji dokonano metodą pełną.

1. Grupa Kapitałowa „LUBAWA” S.A

„LUBAWA” Spółka Akcyjna , to jednostka dominująca w grupie.

Siedziba „LUBAWA” Spółka Akcyjna mieści się w Lubawie kod 14-260 przy ulicy Dworcowej 1.

W skład Grupy Kapitałowej „LUBAWA” S.A wchodzi „LUBAWA” S.A i jej spółka zależna.

2. Skład Grupy

W skład Grupy wchodzi „LUBAWA” S.A (działalność podstawowa EKG 17.40) oraz następujące spółki zależne:

- „SARMATA” Sp. z o.o 01-234 Warszawa ul. Kasprzaka 29 działalność podstawowa EKG 70 11

Procentowy udział Grupy w kapitale na 31 grudnia 2004 r jest następujący:

LUBAWA” S.A posiada :

- 50 % udziałów w jednostce zależnej Sarmata Sp.z o.o

Na dzień 31.12.2004 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

3. Dane jednostki dominującej

Nazwa: „LUBAWA” Spółka Akcyjna z siedzibą w Lubawie 14-260 Lubawa ulica Dworcowa 1.

Spółka kapitałowa, spółka akcyjna posiadająca osobowość prawną, działająca na podstawie przepisów prawa polskiego.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest :

- produkcja gotowych artykułów włókienniczych z wyjątkiem odzieży według EKD 17.40

Sąd (lub inny organ rejestrowy) prowadzący rejestr:

Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego .

Numer w rejestrze 0000065741.

Skład Zarządu Spółki

Skład Zarządu jednostki dominującej na 31.12.2004 r był następujący:

Witold Jesionowski - Prezes Zarządu

Zbigniew Paduch - Viceprezes Zarządu ds. Inwestycji

3. Format sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy zostało sporządzone stosownie do Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r Nr 76 poz.694 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku (Dz.U.nr 139 poz.1569 z późn. zm.)

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2004 r do 31 grudnia 2004 roku.

Zaprezentowane skonsolidowane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2004 r podlegały badaniu przez audytora.

Sprawozdanie to zostało sporządzone przy założeniu, że Grupa będzie kontynuować działalność w najbliższej dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Grupę działalności.

Zasady rachunkowości wynikające z niniejszego dokumentu stosowane są w jednostce dominującej w sposób ciągły i są zgodne z zasadami stosowanymi w poprzednim roku obrotowym, z wyjątkiem zmiany zasad wyceny produktów w toku z bezpośrednich kosztów zużycia materiałów na koszt wytworzenia.

Dane liczbowe ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych.

4. Przyjęte zasady rachunkowości

Grupa w przyjętych rozwiązaniach rachunkowości uwzględniła przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r Nr 76 poz.694 z późn. zm.)

Dane porównywalne za poprzedzający rok obrotowy są danymi jednostki dominującej.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdanie finansowe jednej jednostki zależnej „LUBAWA” S.A kontrolowanej bezpośrednio przez „LUBAWA” S.A.

Wszystkie transakcje i salda występujące pomiędzy jednostkami Grupy dla celów konsolidacji zostały wyeliminowane. W Grupie stosowane są jednolite zasady rachunkowości. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzone są za te same okresy sprawozdawcze co jednostki dominującej.

Zasady wyceny aktywów trwałych

1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wykazywane są w sprawozdaniu finansowym według wartości netto (wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie).

Odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych) wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, przyjmując następujące zasady:

1. od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące
2. od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych - 36 miesięcy
3. od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - 60 miesięcy

2. Środki trwałe.

Do środków trwałych Spółka zalicza składniki majątkowe kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia ich do używania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i cenie nabycia lub koszcie wytworzenia powyżej 3 500,00 zł, przeznaczone na potrzeby jednostki lub do oddania do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Środki trwałe wykazywane są w sprawozdaniu finansowym według wartości netto (wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie).

Ponadto do środków trwałych z dniem 01.01.2002 r włączono wartości obejmujące prawa do użytkowania wieczystego gruntów.

3. Amortyzacja.

Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową z wyjątkiem maszyn i urządzeń o charakterze produkcyjnym tj. grupa 3-6 i 8 KRŚT, oraz środków transportu – z wyjątkiem samochodów osobowych, które amortyzuje się metodą degresywną z zastosowaniem współczynnika 2, a prawa wieczystego użytkowania gruntów amortyzuje się w okresie 10 lat. Przy naliczaniu amortyzacji stosowane są stawki przewidziane w wykazie stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy podatkowej, odpowiada to przewidywanemu gospodarczemu okresowi użytkowania środków trwałych.

Amortyzacja odzwierciedlająca ekonomiczne zużycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zaliczana jest do kosztów działalności Spółki, natomiast odpisy z tytułu aktualizacji wartości powyższych składników zaliczanych do aktywów trwałych obciążają pozostałe koszty operacyjne.

4. Inwestycje długoterminowe.

W skonsolidowanym bilansie dotyczą one nieruchomości, które wycenione zostały w wartości wyższej (rynkowej) od ceny nabycia.

5. Zapasy.

5.1. Materiały.

Ewidencję materiałów prowadzi się według ceny nabycia. Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów rozliczane są w całości na koniec każdego miesiąca w ciężar kosztów wydziałowych działalności podstawowej. Rozchód materiałów ustalany jest wg cen średnioważonych

5.2. Półprodukty i produkty w toku.

Półprodukty wycenia się w ciągu roku po planowanym technicznym koszcie wytworzenia, a na koniec okresu sprawozdawczego nie wyższym od cen sprzedaży netto.

Produkty w toku wycenia się po rzeczywistym koszcie zużycia materiałów a pozostałe pozycje kosztów w kwotach wynikających z ustalonych przez spółkę wskaźników narzutu tych kosztów weryfikowanych raz na koniec każdego kwartału.

5.3. Produkty gotowe.

Produkty gotowe wycenia się w ciągu roku po planowanym (technicznym) koszcie wytworzenia wynikającym ze sporządzonych kalkulacji do poszczególnych wyrobów. Pomiedzy kosztem planowanym a rzeczywistym ustala się na koniec miesiąca odchylenia. Rozliczenie tych odchyleń dokonywane jest na koniec każdego miesiąca w stosunku do zapasów i wyrobów sprzedanych. Na koniec okresu sprawozdawczego wyceniane są po rzeczywistym koszcie wytworzenia nie wyższym od cen sprzedaży netto (TPKW skorygowany o odchylenia).

5.4. Towary.

Towary stanowiące zapasy w magazynach hurtowych wprowadza się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia. Odchylenia odnoszone są na koszt własny sprzedaży towarów w miesiącu ich powstania. Rozchód towarów ustalany jest wg cen średnioważonych.

5.5. W przypadku, gdy zapasy zalegają dłużej niż jeden rok, ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia obniża się do ceny sprzedaży netto - przez okres 3 lat (w pierwszym roku o 50 %, w drugim i trzecim roku po 25 %). Odpisy aktualizujące zaliczane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

6. Należności krótkoterminowe.

Należności krótkoterminowe wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpis aktualizujący) w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami. Odpisy aktualizacyjne tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. Stopień ryzyka ocenia się na dzień bilansowy tj; 30 czerwca i 31 grudnia każdego roku.

7. Inwestycje krótkoterminowe

Do inwestycji krótkoterminowych zalicza się aktywa obrotowe, gdy są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.

8. Zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami. Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – wycenia się według wartości godziwej.

9. Rezerwy na zobowiązania

Wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Dotyczy to rezerw tworzonych na:

- świadczenia emerytalne i podobne
- pewne lub w dużym stopniu prawdopodobne zobowiązania, których kwoty można, w sposób wiarygodny oszacować, w szczególności na straty z transakcji w toku ich przeprowadzania, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków finansowych toczącego się postępowania sądowego.

10. Rozliczenia międzyokresowe kosztów:

- Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, dokonywane są jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych,
- Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

11. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego

Dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych.