

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

„LUBAWA” S.A za 2004 rok

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym:

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.

2. Czas działania jednostki

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

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

4. Wskazanie czy sprawozdanie zawiera dane łączne:

- Sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące Spółki „LUBAWA” S.A. Spółka nie posiada jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających sprawozdanie finansowe.

5. Założenie kontynuacji działalności oraz ciągłość stosowanych zasad:

- Sprawozdanie to zostało sporządzone przy założeniu, że jednostka będzie kontynuować działalność w najbliższej dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.
- Zasady rachunkowości wynikające z niniejszego dokumentu stosowane są w jednostce 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.

6. Informacja o sprawozdaniu w przypadku połączenia jednostek.

- W okresie objętym sprawozdaniem w Spółce nie występowały zmiany organizacyjne mające wpływ na sporządzenie sprawozdania finansowego (np. połączenie, podział, łączenie udziałów).

7. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości :

- Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2004 r. są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (z uwzględnieniem zmian obowiązujących od 01.01 2002 r) zwaną dalej „Ustawą „ która określa zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- Dane za rok 2004 roku zostały sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych przedstawionych w raporcie z danymi za 2003 rok.
- Spółka „LUBAWA” S.A sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

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 trwale.

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 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 trwale 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 trwale 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.

Zaliczone w bilansie do długoterminowych aktywów finansowych – obejmują udziały wycenione w cenie 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.

Produkty w toku wycenia się po rzeczywistym koszcie wytworzenia – na dzień bilansowy nie wyższym od cen sprzedaży netto.

5.3. Produkty gotowe.

Produkty gotowe wycenia się w ciągu roku po planowanym technicznym koszcie wytworzenia wynikającym ze sporządzonych do poszczególnych wyrobów kalkulacji. Pomędzy kosztem planowanym a rzeczywistym ustalane są na koniec każdego miesiąca odchylenia. Rozliczenie tych odchyleń dokonywane jest na koniec każdego miesiąca w stosunku do zapasów i wyrobów sprzedanych. Na koniec okresu

sprawozdawczego produkty gotowe wyceniane są po rzeczywistym koszcie wytworzenia (TPKW skorygowany o odchylenia), nie wyższym od możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto. Rozchód produktów gotowych dokonywany jest po koszcie średnioważonym.

5.4. Towary.

Towary stanowiące zapasy w magazynach hurtowych wprowadza się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia . Rozchód towarów ustalany jest wg cen średnioważonych. Na dzień bilansowy wartość ich ustala się w cenach nie wyższych od ich cen sprzedaży netto.

- 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 (wartość księgowa pomniejszona o odpis aktualizujący) w kwocie wymaganej zapłaty. Kwota ta obejmuje odsetki za zwłokę w zapłacie należności. 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 dotyczące udzielonych pożyczek i należności własne wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

8. Zobowiązania krótkoterminowe.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na dzień bilansowy. Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości godziwej.

9. Rezerwy

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

- 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 oraz pozostałych rozliczeń dokonuje się poprzez:

- Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych,
- Biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, podlegających rozliczeniu w przyszłości.

11. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi.

Do przeliczenia danych finansowych poszczególnych pozycji bilansu użyto średniego kursu EURO obowiązującego wg tabeli kursów średnich ogłoszonej na koniec okresu tj;

31.12. 2004r - 4,079

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat za 2004r przeliczono wg średnich kursów EURO z 12 m-cy obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca z 2004r tj.;

31.01.2004	- kurs średni	4. 7614
27.02.2004	- „	4. 8746
31.03.2004	- „	4. 7455
30.04.2004	- „	4. 8122
31.05.2004	- „	4. 6509
30.06.2004	- „	4. 5422
30.07.2004	- „	4. 3759
31.08.2004	- „	4. 4465
30.09.2004	- „	4.3832
28.10.2004	- „	4,3316
30.11.2004	- „	4,2150
31.12.2004	- „	4,0790

54.2180 : 12 = 4,5182

Do przeliczenia danych finansowych poszczególnych pozycji bilansu za 2003 r użyto średniego kursu EURO obowiązującego wg tabeli kursów średnich ogłoszonej na koniec okresu tj;

31.12. 2003r - 4, 6699

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat za 2003 przeliczono wg średnich kursów EURO z 12 miesięcy obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca tj. 4,4114

Skład osobowy zarządu oraz rady nadzorczej.

Radę Nadzorczą „LUBAWA” S.A. reprezentują:

- Halina Nozdryn Płotnicka – Przewodnicząca Rady Nadzorczej
- Krzysztof Fijałkowski – V-ce Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marcin Ochnik – Sekretarz Rady Nadzorczej
- Mirosław Opalka
- Bogdan Paduch

Zarząd „LUBAWA” S.A. reprezentują:

- Witold Jesionowski – Prezes Zarządu
- Zbigniew Paduch – Wiceprezes Zarządu

Lubawa dn,20.04.2005 r