

Sprawozdanie finansowe RESBUD Spółka Akcyjna sporządzone za okres 01.01.2007r. – 31.12.2007r.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Informacje o Spółce .

- a) RESBUD S.A. w Rzeszowie powstał na podstawie aktu przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego Rzeszowskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego „RESBUD” z siedzibą w Rzeszowie w jednoosobową Spółkę Akcyjną Skarbu Państwa w 1994 r. Akt notarialny sporządzony w Kancelarii Notarialnej Pawła Błaszczaka w dniu 26.05.1994, Rep A nr 10522/94. Zgodnie z umową Spółka została zawarta na czas nieokreślony.

Siedziba spółki mieści się w Rzeszowie przy Al. Gen. L. Okulickiego 18.

- b) W dniu 18.02.2002r. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000090954.

- c) Przedmiotem działalności jest budownictwo ogólne i inżynieria lądowa EKD – 4521.

2. Wskazanie czasu trwania Spółki.

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

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

Prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01 stycznia 2007 do 31 grudnia

2007 roku z danymi porównywalnymi za okres od 01 stycznia 2006 do 31 grudnia 2006 roku.

4. Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

Skład Zarządu na dzień 31.12.2007 roku przedstawia się następująco:

- | | |
|------------------------|-----------------|
| • Andrzej Marczewski | Prezes Zarządu |
| • Bolesław Skwarliński | Członek Zarządu |
| • Genowefa Łagowska | Członek Zarządu |
| • Anna Sobol | Członek Zarządu |

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2007 roku przedstawia się następująco

- | | |
|-----------------------|---------------------------------------|
| • Marek Pawlik | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Maria Wielgus | Z-ca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| • Witold Starakiewicz | Sekretarz Rady Nadzorczej |
| • Jerzy Noworyta | Członek Rady Nadzorczej |
| • Mieczysław Tarapata | Członek Rady Nadzorczej |

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa Spółki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Prezentowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż RESBUD S.A. nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.

6. Wskazanie, czy spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

RESBUD S.A. jest jednostką dominującą wobec: Elementy Budowlane Radymno Sp. z o.o, RES-BET Sp. z o.o., RESBUD UKRAINA, RESBUD-Globex w upadłości.

Do dnia 17 grudnia 2007 RESBUD SA był jednostką dominującą wobec Res-Almet Sp. z o.o.

RESBUD S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmując konsolidacją pełną spółki zależne Elementy Budowlane Radymno Sp. z o.o, RES-Almet Sp. z o.o. do dnia 17.12.2007r.), oraz spółkę stowarzyszoną RES-BET Sp.z o.o. obejmując konsolidacją metodą praw własności.

Natomiast spółkę zależną RESBUD UKRAINA wyłączono z konsolidacji w 2007r.i 2006 , – zgodnie z zapisami MSR 27 paragrafu 4 oraz paragrafu 13, spółka nie spełnia definicji spółki zależnej, ze względu na brak sprawowania kontroli. Ponadto pozyskanie informacji niezbędnych do prawidłowego i rzetelnego objęcia jednostki konsolidacją wiązałoby się z poniesieniem niewspółmiernie wysokich kosztów. Brak objęcia spółki RESBUD UKRAINA konsolidacją nie zniekształca obrazu sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej RESBUD, z uwagi na nieistotną wartość poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego tej spółki.

Spółka RESBUD-Globex w upadłości nie podlega konsolidacji, gdyż w 2007 i 2006 roku nie prowadziła działalności,

7. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nie nastąpiło połączenie spółek – wskazanie , że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.

W okresie za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe nie nastąpiło połączenie z innymi podmiotami.

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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez jednostkę działalności.

9. Stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych.

Sprawozdanie finansowe za okres porównawczy zostało sporządzone według takich samych zasad, została więc zapewniona porównywalność danych.

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

W prezentowanym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównywalnych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. Opinie podmiotu uprawnionego do badania nie zawierają zastrzeżeń co do ich rzetelności i prawidłowości.

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

Poniżej zostały przedstawione zasady rachunkowości stosowane przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie podano poniżej.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2002 roku Nr 76, poz. 694 z późn.zm.)- zwanej dalej Ustawą.

Rokiem sprawozdawczym dla Spółki jest rok kalendarzowy.

RESBUD S.A. przyjęła metody wyceny aktywów i pasywów z założeniem kontynuacji działalności Spółki. Zgodnie z art. 4 oraz art. 10, a także rozdziałem 4 ustawy o rachunkowości przyjęto następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły.

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniono wg cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Składniki majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku oraz o wartości początkowej nieprzekraczającej 1,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej środka trwałego uwzględnia się jego okres ekonomicznej użyteczności. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

Średnie stawki amortyzacyjne środków trwałych przyjęte w Spółce :

- grunty: gruntów nie umarza się
- budynki i budowle: budynki 2,5%; budowle 4 - 4,5%
- urządzenia techniczne i maszyny: kotły 7%; maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania 14%; maszyny budowlane oraz urządzenia techniczne 20%; sprzęt komputerowy 30%;
- środki transportu: samochody 20%; przyczepy, naczepy 14%
- inne środki trwałe: kontenery 20%, pozostałe drobne 10%;

Dla wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się amortyzację:

- licencji programów komputerowych i praw autorskich przez 2 lata
- pozostałe wartości niematerialne i prawne przez 5 lat.

b) Inwestycje.

Inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub powiększonej przez aktualizację do ceny rynkowej.

Udzielone pożyczki wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

c) Należności i zobowiązania.

Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące) z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny

Odpisy aktualizujące ujmuje się w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne. Odwrócenie tych odpisów odnosi się w rachunek zysków i strat w pozycji pozostałe przychody operacyjne.

Należności oraz zobowiązania w walucie obcej wycenione zostały się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

d) Zapasy.

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalona przy zastosowaniu metody cen średnioważonych. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie nabycia, zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej obejmuje odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych

e) Krótkoterminowe aktywa finansowe.

Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej

f) Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują m.in. koszty ponoszone przy realizacji prac badawczo – rozwojowych, wycenę długoterminowych kontraktów budowlanych, kosztów ubezpieczeń, prenumeraty itp.

Kwoty rozliczeń międzyokresowych przypadające do rozliczenia w danym roku do wysokości 1000,00 PLN spisywane są bezpośrednio w koszty w pierwszym miesiącu roku, którego dotyczą.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

g) Kapitał własny.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał z aktualizacji wyceny powstał jako skutek aktualizacji wyceny majątku trwałego na dzień 1 stycznia 1995 roku oraz aktualizacji wyceny majątku przejętego w wyniku połączenia spółek do wartości godziwej. Na kapitale z aktualizacji wyceny zostało również ujęte prawo wieczystego użytkowania otrzymane w wyniku decyzji administracyjnej oraz wycena instrumentów finansowych.

h) Rezerwy na zobowiązania.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- świadczenia emerytalne i rentowe – według wyceny aktuarialnej.
- świadczenia zaległe urlopy wypoczynkowe – według wyceny Spółki

i) Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac badawczo – rozwojowych.

j) Usługi w okresie realizacji.

Przychody z wykonania nie zakończonych usług budowlanych objętych umową o okresie realizacji, wykonane na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się przez zaliczenie do przychodów okresu:

poniesionych kosztów wykonanych usług łącznie z marżą zysku, a więc po cenie – jeżeli ich prawdopodobieństwo zrealizowania wiarygodnie ustalonego zysku jest wysokie, a pomiar stopnia zaawansowania usługi może również nastąpić w sposób wiarygodny;

- poniesionych kosztów wykonanych usług bez marży zysku (przychody są wtedy równe kosztom), jeżeli wiarygodność pomiaru zysku i/lub stopnia zaawansowania usługi wzbudza wątpliwości lub pomiar taki nie jest możliwy, ale nie jest kwestionowane prawo do uzyskania zapłaty za wykonane usługi.

Zasady te stosuje się równolegle.

Różnicę pomiędzy kosztami faktycznie poniesionymi, a kosztami wpływającymi na wynik finansowy jednostki zalicza się do rozliczeń międzyokresowych.

Dopuszcza się, iż podanych powyżej zasad można nie stosować, jeżeli na dzień bilansowy udział przychodów z niezakończonych usług w całości przychodów operacyjnych okresu sprawozdawczego nie jest istotny. Przez okres realizacji Spółka rozumie faktyczny okres wykonania usług. Spółka nie stosuje wyceny na dzień bilansowy, jeśli kontrakty zostały zakończone do momentu sporządzenia sprawozdania, a wartość wyceny tych kontraktów jest wartościowo nieistotna dla wyniku.

k) Podatek dochodowy odroczony

Wysokość rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Podstawą utworzenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego są przejściowe dodatnie i ujemne różnice między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

l) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz wszelkich udzielonych rabatów.

Wynik finansowy Spółki prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym.

12. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresie objętych sprawozdaniem.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównawczym notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiły się następująco:

średnie kursy w okresie sprawozdawczym	Okres sprawozdawczy		Okres sprawozdawczy	
	2007-01-01 – 2007 -12- 31		2006-01-01 – 2006 -12- 31	
	kurs	data	kurs	data
kurs na ostatni dzień okresu	3,5820	31-12-007	3,8312	29-12-2006
*średni arytmetyczny kurs w okresie	3,7768	01-01-2007 do 31-12-2007	3,8991	01-01-2006 do 31-12-2006
kurs najniższy	3,5699	11-12-2007	3,7565	20-02-2006
kurs najwyższy	3,9385	30-01-2007	4,1065	26-06-2006

**kurs stanowiący średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym*

okres sprawozdawczy 2007-01-01 - 2007-12-31		okres sprawozdawczy 2006-01-01 - 2006-12-31	
Tab. nr 22 z dn. 31.01.2007	3,9320	Tab. nr 22 z dn. 31.01.2006	3,8285
Tab. nr 42 z dn. 28.02.2007	3,9175	Tab. nr 42 z dn. 28.02.2006	3,7726
Tab. nr 64 z dn. 30.03.2007	3,8695	Tab. nr 65 z dn. 31.03.2006	3,9357
Tab. nr 84 z dn. 30.04.2007	3,7879	Tab. nr 84 z dn. 28.04.2006	3,8740
Tab. nr 105 z dn. 31.05.2007	3,8190	Tab. nr 105 z dn. 31.05.2006	3,9472
Tab. nr 125 z dn. 29.06.2007	3,7658	Tab. nr 126 z dn. 30.06.2006	4,0434
Tab. nr 147 z dn. 31.07.2007	3,7900	Tab. nr 147 z dn. 31.07.2006	3,9321
Tab. nr 169 z dn. 31.08.2007	3,8230	Tab. nr 169 z dn. 31.08.2006	3,9369
Tab. nr 189 z dn. 28.09.2007	3,7775	Tab. nr 190 z dn. 29.09.2006	3,9835
Tab. nr 212 z dn. 31.10.2007	3,6306	Tab. nr 212 z dn. 31.10.2006	3,8871
Tab. nr 233 z dn. 30.11.2007	3,6267	Tab. nr 233 z dn. 30.11.2006	3,8166
Tab. nr 252 z dn. 31.12.2007	3,5820	Tab. nr 252 z dn. 29.12.2006	3,8312
średni arytmetyczny kurs w okresie	3,7768	średni arytmetyczny kurs w okresie	3,8991

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje bilansowe przeliczone są według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień bilansowy

w dniu 31 grudnia 2007 roku 1 EUR = 3,5820

w dniu 31 grudnia 2006 roku 1 EUR = 3,8312

- pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczone są według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym

w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2007 r. 1 EUR = 3,7768

w okresie od 1 stycznia 2007 r. do 31 grudnia 2006 r. 1 EUR = 3,8991

13. Wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i danych porównywalnych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia

Wymienione pozycje bilansu przeliczono według ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski kursu średniego euro na dzień bilansowy. Wymienione pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski średnich kursów euro na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego.