

# **Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego za I półrocze 2005 r Cersanit S.A.**

## **I. Wprowadzenie**

Nazwa firmy : „CERSANIT” Spółka Akcyjna z siedzibą w Kielcach ul. Zagnańska 27, jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000081341. Podstawowym przedmiotem działalności jest – sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych, porcelanowych, ceramicznych i szklanych do użytku domowego, tapet i środków czyszczących : PKD 5144 Z.

Sprawozdanie na dzień 30.06.2005 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej, w dającej się przewidzieć przyszłości. Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Cersanit S.A. jest spółką dominującą i sama nie jest zależna od innych spółek.

Podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego są księgi rachunkowe.

### Oświadczenie o zgodności.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), przyjętymi przez UE.

## **1. Zasady rachunkowości.**

### **a.1. Aktywa trwałe**

- Wartości niematerialne i prawne są wyceniane wg cen nabycia i wykazywane w bilansie w wartości netto. Amortyzacja wartości dokonywana jest metodą liniową w okresie użytkowania wynikającego z tytułu prawnego, od momentu rozpoczęcia użytkowania. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane.
- Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wyceniane wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, z uwzględnieniem pomniejszenia o zakumulowaną amortyzację oraz zakumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia, koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje koszty finansowania zewnętrznego. Amortyzacja, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, dokonywana jest metodą liniową wg stawek rocznych ustalonych przez Spółkę. Amortyzacja środków używanych lub ulepszonych dokonywana jest wg stawek indywidualnych.  
Amortyzacji nie podlegają środki przeznaczone do sprzedaży.  
Do pozycji nieznaających (przedmioty niskocenne) stosuje się rozwiązania uproszczone – cały odpis w koszty zużycia materiałów w momencie przekazania do użytkowania.  
Rzeczowe aktywa trwałe usuwane są z bilansu w momencie zbycia lub likwidacji; zyski lub straty, wynikające z usunięcia, księgowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano usunięcia.
- Inwestycje w jednostkach zależnych – udziały i akcje, wyceniane są w cenach nabycia przy uwzględnieniu korekt z tytułu trwałej utraty wartości.
- Aktywa finansowe w pozostałych jednostkach – udziały i akcje, wyceniane są w cenie nabycia przy uwzględnieniu korekt z tytułu trwałej utraty wartości.
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzone są na ujemne różnice przejściowe w wysokości kwoty do odliczenia od podatku dochodowego w przyszłości.

### **a.2. Aktywa obrotowe**

- Materiały i towary wyceniane są w cenach nabycia, nie wyższych od ich cen sprzedaży netto; towary w handlu detalicznym wg cen detalicznych.  
Rozchody dokonywane są wg metody FiFo.  
Odpisy utraty wartości zapasów dokonywane są w pozostałe koszty operacyjne, do wysokości ceny sprzedaży netto indywidualnych pozycji.
- Należności krótkoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Na dzień bilansowy ww. należności wyceniane są z zachowaniem ostrożności (pomniejszane są o odpisy aktualizujące).
- Należności zagraniczne wyceniane są wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień transakcji.  
Na dzień bilansowy należności w walutach obcych wyceniane są wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

## **Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego za I półrocze 2005 r Cersanit S.A.**

- Środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych, lokaty, papiery wartościowe o terminie zapadalności do trzech miesięcy.  
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie polskiej wyceniane są w wartości nominalnej.
- Środki pieniężne w walucie obcej wyceniane są po kursie kupna lub sprzedaży stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka. Na dzień bilansowy ww. środki wyceniane są wg kursu zamknięcia – średniego kursu NBP na dzień bilansowy.
- Inwestycje krótkoterminowe – obligacje wyceniane są w cenie nabycia, czyli wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Na dzień bilansowy obligacje wyceniane są w wartości godziwej.
- Instrumenty finansowe wyceniane są według wartości godziwej.
- Krótkoterminowe rozliczenia kosztów ujmowane są w wysokości kosztów rzeczywiście poniesionych; czas rozliczenia nie przekracza 1 roku.

### **a.3. Kapitały własne.**

- Kapitał podstawowy (akcyjny) wykazywany jest w księgach rachunkowych w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji.
- Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie ze statutem Spółki z odpisów z zysku rocznego netto, z nadwyżki sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej, oraz kwot pochodzących z aktualizacji wyceny, dotyczących rozchodowanych środków trwałych (sprzedaż, likwidacja itp.).

### **a.4. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

- rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w wysokości kwoty podatku wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych.
- rezerwa na odprawy emerytalne wyliczona jest metodą aktuarialną własną
- pozostałe rezerwy obejmują przewidywane, wiarygodnie oszacowane, lecz nie poniesione wydatki
- zobowiązania w walucie polskiej wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty
- zobowiązania zagraniczne wyceniane są wg średniego kursu NBP, obowiązującego na dzień transakcji. Na dzień bilansowy zobowiązania w walutach obcych wyceniane są wg średniego kursu NBP na dzień bilansowy.
- kredyty w walucie obcej wyceniane są po kursie sprzedaży (uruchomienie) lub kupna (spłata), stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka, na dzień operacji gospodarczej. Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu kredytu w walutach obcych wyceniane są wg średniego kursu NBP na dzień bilansowy.
- zobowiązania finansowe – dłużne papiery wartościowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy wyceniane są w wartości godziwej lub skorygowanej cenie nabycia.

### **a.5. Wynik finansowy**

- Spółka stosuje układ kalkulacyjny kosztów z uwzględnieniem „zasady współmierności przychodów i kosztów” oraz „zasady ostrożnej wyceny bilansowej”. Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży wyrobów, towarów i usług, wykazywane są w wartości netto, czyli po potrąceniu podatku od towarów i usług (VAT), w momencie, gdy ryzyko i korzyści zostały przeniesione na kupującego. Koszty operacyjne są księgowane w okresie, którego dotyczą.  
Przychody z tytułu odsetek są ujmowane z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej i wykazywane w rachunku zysków i strat.  
Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem kosztów aktywowanych, stanowiących cenę nabycia lub koszt wytworzenia składników aktywów.

## Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego za I półrocze 2005 r Cersanit S.A.

### a.6. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu opodatkowania dochodu za dany rok zgodnie z przepisami podatkowymi.

### a.7. Zasady konsolidacji

- Konsolidacja sprawozdań finansowych dokonywana jest metodą pełną. Jednostka dominująca i jednostki powiązane stosują jednakowe metody wyceny aktywów i pasywów, oraz jednakowe zasady sporządzania sprawozdań finansowych.

W sprawozdaniu skonsolidowanym eliminowane są między innymi transakcje przekazania aportem środków trwałych z jednostki dominującej do jednostki zależnej, wewnątrzgrupowe przychody i koszty, wartości udziałów jednostki dominującej w jednostkach zależnych.

a.8. Walutą funkcjonalną jest złoty. Sprawozdanie finansowe sporządzane jest w tysiącach złotych.

## II. Tabele zmian z tyt. przejścia na MSSF:

| Jednostkowe sprawozdanie finansowe                                                      |            |        |            |        |            | tys. zł |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|---------|
| Korekty przejścia ze sprawozdawczości zgodnej z ustawą o rachunkowości na zgodną z MSSF |            |        |            |        |            |         |
| TYTUŁ                                                                                   | 01.01.2004 |        | 30.06.2004 |        | 31.12.2004 |         |
|                                                                                         | AKTYWA     | PASYWA | AKTYWA     | PASYWA | AKTYWA     | PASYWA  |
| 1. Wycena bilansowa należności w walutach obcych                                        |            |        | -1116      |        |            |         |
| 2. Wycena bilansowa środków pieniężnych w walutach obcych                               |            |        | 86         |        |            |         |
| 3. Wycena bilansowa zapasów                                                             |            |        | 6          |        |            |         |
| 4. Aktywa z tyt. odroczonego pod. Dochodowego                                           |            |        | 148        |        |            |         |
| 5. Rezerwa z tyt. odroczonego pod. dochodowego                                          |            |        |            | 162    |            |         |
| 6. Wycena kredytu w walucie                                                             |            |        |            | -744   |            |         |
| 7. Wycena bilansowa zobowiązań w walutach obcych                                        |            |        |            | -356   |            |         |
| 8. Wyksięg. środków i należności funduszu socjalnego                                    | -317       |        | -307       |        | -223       |         |
| 9. Wyksięg. naliczenia funduszu socjalnego                                              |            | -316   |            | -306   |            | -223    |
| 10. Zaliczki na środki trwałe w budowie                                                 | -72        |        | -72        |        | -62        |         |
| 11. Zaliczki na dostawy                                                                 | -179       |        | -216       |        | -63        |         |
| 12. Należności krótkoterminowe                                                          | 251        |        | 288        |        | 125        |         |
| 13. Zysk/strata                                                                         |            |        |            | 61     |            |         |

**Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego za I półrocze 2005 r Cersanit S.A.**

| Przekształcenie danych porównywalnych jednostkowego sprawozdania finansowego. |                     |             |                                   |                     |               |                                   |                     |             | tys. zł                           |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------|-----------------------------------|---------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-----------------------------------|
| Wybrane dane                                                                  | dane na<br>01.01.04 | Zmiana      | dane po<br>zmianie<br>na 01.01.04 | dane na<br>30.06.04 | zmiana        | dane po<br>zmianie<br>na 30.06.04 | dane na<br>31.12.04 | zmiana      | dane po<br>zmianie<br>na 31.12.04 |
| Aktywa trwałe                                                                 | 232 522             | -72         | 232 450                           | 233 143             | 76            | 233 219                           | 239 880             | -62         | 239 818                           |
| Aktywa obrotowe                                                               | 145 151             | -245        | 144 906                           | 160 940             | -1 259        | 159 681                           | 207 494             | -161        | 207 333                           |
| <b>Aktywa razem</b>                                                           | <b>377 673</b>      | <b>-317</b> | <b>377 356</b>                    | <b>394 083</b>      | <b>-1 183</b> | <b>392 900</b>                    | <b>447 374</b>      | <b>-223</b> | <b>447 151</b>                    |
| Kapitał własny                                                                | 189 637             | 413         | 189 637                           | 195 217             | 61            | 195 278                           | 179 273             |             | 179 273                           |
| Zob. i rezerwy na zob.                                                        | 188 036             | -317        | 187 719                           | 198 866             | -1 244        | 197 622                           | 268 101             | -223        | 267 878                           |
| <b>Pasywa razem</b>                                                           | <b>377 673</b>      | <b>-317</b> | <b>377 356</b>                    | <b>394 083</b>      | <b>-1 183</b> | <b>392 900</b>                    | <b>447 374</b>      | <b>-223</b> | <b>447 151</b>                    |
| Zysk/strata na sprzed.                                                        |                     |             |                                   |                     |               |                                   |                     |             |                                   |
| Zysk/strata na dział.<br>operacyjnej                                          |                     |             |                                   |                     |               |                                   |                     |             |                                   |
| Zysk/strata netto                                                             | 2 147               |             | 2 147                             | 5 585               | 61            | 5 646                             | -10 270             |             | -10 270                           |