

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2005 r Grupy Kapitałowej Cersanit

I. Wprowadzenie

Nazwa firmy : Grupę Kapitałową stanowią „Cersanit” Spółka Akcyjna z siedzibą w Kielcach ul. Zagnańska 27, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Kielcach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000081341, jako jednostka dominująca oraz „Cersanit I Fabryka Ceramiki: Spółka z o.o. z siedzibą w Krasnymstawie, „Cersanit II” Spółka Akcyjna z siedzibą w Starachowicach, „Cersanit III” Spółka Akcyjna z siedzibą w Wałbrzychu i „Cersanit Ukraina” Sp. z o.o. na Ukrainie – jako jednostki zależne.

Podstawowym przedmiotem działalności jest :

w spółce dominującej :

- sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych, porcelanowych, ceramicznych i szklanych do użytku domowego, tapet i środków czyszczących, PKD 5144Z

w spółkach zależnych :

- produkcja ceramicznych wyrobów sanitarnych,
- produkcja mebli pozostałych, kabin prysznicowych, wanien i brodzików akrylowych,
- produkcja ceramiki łazienkowej.

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego są księgi rachunkowe.

Oświadczenie o zgodności.

Skonsolidowane 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 nieznaczających (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.
- Aktywa finansowe w pozostałych jednostkach
 - udziały i akcje, wyceniane są w cenie nabycia przy uwzględnieniu korekt z tytułu trwałej utraty wartości
 - udzielone pożyczki, wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia.
- 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.

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2005 r Grupy Kapitałowej Cersanit

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. Wyroby i półfabrykaty wyceniane są wg rzeczywistego kosztu wytworzenia. 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.
- 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 statutami Spółek 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 korzystają Spółki, 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.

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2005 r Grupy Kapitałowej Cersanit

a.5. Wynik finansowy

- Spółki stosują 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.

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. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzane jest w tysiącach złotych.

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2005 r

Grupy Kapitałowej Cersanit

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			-1145			
2.Wycena bilansowa środków pieniężnych w walutach obcych			202			
3.Wycena bilansowa zapasów			6			
4.Aktywa z tyt. odroczonego pod. Dochodowego			148			
5.Rezerwa z tyt. odroczonego pod. dochodowego				283		
6.Wycena kredytu w walucie				-1302		
7.Wycena bilansowa zobowiązań w walutach obcych				-2098		
8.Wyksięg.środków i należności funduszu socjalnego	-1269		-1711		-1068	
9.Wyksięg. naliczenia funduszu socjalnego		-1267		-1709		-1067
10.Zaliczki na środki trwałe w budowie	-2814		-1436		-1380	
11.Zaliczki na dostawy	-286		-438		-116	
12. Należności krótkoterminowe	3089		1875		1497	
13. Krótkoterm.rozlicz.międzyokresowe	-126		-136		-268	
14.Długoterm.rozlicz.międzyokresowe	-5		-2			
15.Kapitał własny		-10		-10		-10
16. Inne śr. pieniężne odsetki od oblig.	12					
17. Zobowiązania z tyt. obligacji		-121		-131		-263
18.Zysk/strata				2330		5

Przekształcenie danych porównywalnych jednostkowego sprawozdania finansowego.										tys. zł	
Wybrane dane	dane na 01.01.04	Zmiana	dane po zmianie na 01.01.04	dane na 30.06.04	Zmiana	dane po zmianie na 30.06.04	dane na 31.12.04	zmiana	dane po zmianie na 31.12.04		
Aktywa trwałe	376 730	-2 819	373 911	425 822	-1 291	424 531	447 538	-1 380	446 158		
Aktywa obrotowe	314 107	1 421	315 528	349 218	-1 347	347 871	413 350	45	413 395		
Aktywa razem	690 837	-1 399	689 439	775 040	- 2 638	772 403	860 888	- 1 335	859 553		
Kapitał własny	287 755	-10	287 745	344 229	2 320	346 549	391 931	-5	391 926		
Zob. i rezerwy na zob.	403 082	-1 388	401 694	430 811	- 4 958	425 853	468 957	-1 330	467 627		
Pasywa razem	690 837	-1 398	689 439	775 040	-2 637	772 403	860 888	-1 335	859 553		
Zysk/strata na sprzed.											
Zysk/strata na dział. operacyjnej											
Zysk/strata netto	68 113	-	68 113	56 480	2 330	58 810	104 272	5	104 277		