

Załącznik nr 1. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu raportu skonsolidowanego za III kwartał 2005 r.

Podstawy formalne sporządzania sprawozdań finansowych

Spółka jest zobowiązana na mocy art. 55 ustęp 6a Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Zakres raportu

Niniejszy raport jest raportem śródrocznym sporządzonym w oparciu o MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” i ma charakter skróconego sprawozdania skonsolidowanego finansowego zgodnie z par. 6 Standardu. W sprawozdaniu zaprezentowano:

- o Bilans na dzień:
 - 30.09.2005
 - 31.12.2004
 - 30.09.2004
 - 31.12.2003
- o Rachunek zysków i strat
 - od 01.01.2005 do 30.09.2005 (narastająco)
 - od 01.07.2005 do 30.09.2005 (za kwartał)
 - od 01.01.2004 do 30.09.2004 (narastająco)
 - od 01.07.2004 do 30.09.2004 (za kwartał)
 - od 01.10.2004 do 30.09.2005 (dane zanualizowane)
 - od 01.10.2003 do 30.09.2004 (dane zanualizowane)
- o Rachunek przepływów pieniężnych za okresy
 - od 01.01.2005 do 30.09.2005 (narastająco)
 - od 01.01.2004 do 30.09.2004 (narastająco)
- o Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych za okresy
 - od 01.01.2005 do 30.09.2005 (narastająco)
 - od 01.01.2004 do 30.09.2004 (narastająco)
- o Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zasady ogólne

Niniejsze sprawozdanie jest sporządzone w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.

Grupa stosuje założenia podstawowe oraz przestrzega cech jakościowych sprawozdania finansowego opisanych w „Założeniach koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych”.

Zasada memoriału

Zgodnie z zasadą memoriału skutki transakcji i innych zdarzeń ujmuje się z chwilą wystąpienia (a nie w momencie wpływu lub wypływu środków pieniężnych) oraz wykazuje się je w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym okresu, którego dotyczy. Sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z zasadą memoriału dostarcza użytkownikom nie tylko informacji o przeszłych transakcjach pociągających za sobą wpływ lub wypływ środków pieniężnych, lecz również o obowiązkach jednostki do zapłaty pieniężnej w przyszłości oraz o zasobach odpowiadających środkom pieniężnym, które jednostka otrzyma w przyszłości.

Zasada kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o założenie, że Spółka jest w stanie kontynuować działalność i będzie ją kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości. Spółka nie zamierza, ani nie musi zaniechać działalności gospodarczej lub istotnie ograniczyć jej zakresu. Nie są też znane żadne inne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

Cechy jakościowe sprawozdania finansowego

Zrozumiałość

Sprawozdanie jest sporządzane w sposób umożliwiający jego zrozumienie przez użytkowników. Zakłada się przy tym, że użytkownicy posiadają wystarczającą wiedzę z zakresu biznesu, działalności gospodarczej i rachunkowości oraz wykazują ochotę do uważnego zapoznania się z prezentowanymi informacjami.

Istotność i przydatność

W sprawozdaniu spółka ujmuje wszystkie informacje, które ze względu na swoją naturę lub istotność mogą być użyteczne przy podejmowaniu przez użytkowników decyzji.

Wiarygodność i wierne odzwierciedlenie

Spółka dąży do tego, aby informacje zawarte w sprawozdaniu były wiarygodne. Informacje są wiarygodne, gdy nie zawierają istotnych błędów i oraz gdy zostały sporządzone w sposób bezstronny.

Przewaga treści nad formą

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych bierze się pod uwagę przede wszystkim rzeczywistą ekonomiczną istotę transakcji, zdarzeń oraz sytuacji gospodarczych. W przypadku, gdyby normy prawne regulujące dane sytuacje stały w sprzeczności z ich istotą gospodarczą, prezentacji podlega obraz ekonomiczny Spółki.

Zasada ostrożnej wyceny

Zasada ostrożnej wyceny polega na rozważeniu przy stosowaniu subiektywnych ocen potrzebnych do dokonywania oszacowań w warunkach niepewności, tak aby aktywa lub przychody nie zostały zawyżone, zobowiązania lub koszty – zaniżone.

Porównywalność

W celu zachowania porównywalności sprawozdań finansowych za kolejne okresy Spółka wycenia i prezentuje finansowe skutki podobnych transakcji i innych zdarzeń w ten sam sposób. W celu zapewnienia porównywalności dokonano jednakże przekształcenia niektórych pozycji sprawozdań za prezentowane w sprawozdaniu ubiegłe okresy, w tym:

- 1) skorygowano wartość rzeczowych aktywów trwałych pomniejszając ich wartość o tzw. aktywa socjalne; odpowiednio skorygowano również amortyzację oraz podatek odroczony,
- 2) usunięto z bilansu rozliczane uprzednio międzyokresowo koszty emisji akcji serii B.

Obydwie wyżej omówione pozycje nie przyniosą korzyści ekonomicznych Grupie, z tego względu zgodnie z MSSF nie powinny być ujmowane jak aktywa bilansowe.

- 3) Zastosowano MSR 23 – koszty finansowania zewnętrznego. Grupa stosuje w tym zakresie podejście wzorcowe, zgodnie z którym Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono, niezależnie od sposobu wykorzystania pożyczki lub kredytu. Zastosowanie tego standardu ma wpływ na sposób ujmowania odsetek od kredytów inwestycyjnych przeznaczonych na budowę bloku gazowo-parowego w EC Zielona Góra S.A. Według zasad stosowanych w raportach publikowanych za poprzednie lata odsetki naliczone do dnia oddania bloku do użytkowania były włączane do wartości początkowej środków trwałych wchodzących w skład bloku, a następnie odpisywane w ciężar kosztów amortyzacji. Zastosowanie MSR 23 w niniejszym raporcie spowodowało zmniejszenie wartości środków trwałych o kwotę kosztów finansowych oraz obciążenie tymi kosztami niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych. Konsekwencją eliminacji kosztów finansowania zewnętrznego z wartości początkowej środków trwałych jest zmniejszony koszt amortyzacji.

4) Zastosowano MSSF 3 – Połączenie jednostek gospodarczych. Rozporządzeniem Komisji (WE) Nr 2236/2004 z dnia 29 grudnia 2004 r. przyjęto do stosowania MSSF 3 – Połączenia jednostek gospodarczych (Business Combination). Nowy standard wprowadza istotne zmiany w stosunku do dotychczas obowiązującego MRS 22, który stanowił bazę dla przepisów ustawy o rachunkowości. Zgodnie z MSSF 3:

- a) powstała przy połączeniu dodatnia wartość firmy nie podlega amortyzacji,
- b) przy połączeniu nie powstaje ujemna wartość firmy.

Grupa zastosowała się do postanowień standardu zaprzestając amortyzacji wartości firmy powstałej przy zakupie EC Zielona Góra S.A. oraz wyksięgując ujemną wartość firmy związaną z MZEC Zielona Góra Sp. z o.o. oraz ECe Remont Sp. z o.o.

Standard nakazuje ponadto zaliczenie kapitałów akcjonariuszy mniejszościowych do kapitałów własnych. Ponadto zgodnie ze standardami udziały mniejszości stanowią część prezentowanego wyniku finansowego, a nie pomniejszają go jak dotychczas.

Zysk na jedną akcję

Zgodnie z par. 4 Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 33 „Zysk przypadający na jedną akcję” Grupa prezentuje zysk na jedną akcję wyłącznie w sprawozdaniu skonsolidowanym.

Zmiana składu konsolidowanych jednostek

W III kwartale 2005 r. na skutek nabycia przez KOGENERACJĘ S.A. spółki zależnej Dalkia Zielona Góra Sp. z o.o. nastąpiła zmiana składu konsolidowanych jednostek. Podmiot zależny jest konsolidowany metodą pełną. Do rachunku zysków i strat grupy są doliczane przychody, koszty, wyniki oraz przepływy finansowe Dalkii Zielona Góra Sp. z o.o. począwszy od miesiąca sierpnia 2005 r.

Inne niż omówione powyżej szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów nie zmieniły się w sposób istotny w porównaniu z opublikowanym sprawozdaniem finansowym za I półrocze 2005 r.