

Nota 45

OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE PRZEKSZTAŁCENIA NA MSSF

Rok 2005 jest pierwszym rokiem, w którym sprawozdania finansowe sporządzono zgodnie z MSSF. Dane przedstawione poniżej wymagane są do ujawnienia w roku, w którym zastosowano MSSF po raz pierwszy. Ostatnim sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z ustawą o rachunkowości było sprawozdanie za rok zakończony 31 grudnia 2004 zatem za datę przejścia na zasady zgodne z MSSF uznaje się dzień 1 stycznia 2004.

45.A Objasnienia różnic do skonsolidowanego bilansu na dzień 1 stycznia 2004

	Wg polskich zasad	Korekty	Wg MSR	wyjaśnienie do korekty
A k t y w a				
Aktywa trwałe	182 221	106 854	289 075	
Wartość firmy z konsolidacji	4 305	332	4 637	wycofanie amortyzacji
Wartości niematerialne	1 331		1 331	
Rzeczowe aktywa trwałe	164 840	106 069	270 909	wycena wg MSR
Nieruchomości inwestycyjne				
Inwestycje rozliczane metodą praw własności	1 453	453	1 906	różnica w zysku netto i kapitałach własnych wycenianych jednostek
Aktywa finansowe długoterminowe	10 149		10 149	
Należności długoterminowe				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	48		48	
Pozostałe aktywa długoterminowe	95		95	
Aktywa obrotowe	122 866	-1 346	121 520	
Zapasy	58 162	-41	58 121	przeniesienie zaliczek na należności
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia				
Aktywa finansowe krótkoterminowe	1 421		1 421	
Należności krótkoterminowe	58 871	-1 175	57 696	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	58 871	-1 175	57 696	przeniesienie zaliczek na należności, eliminacja rozrachunków z tyt. ZFŚS
Należności z tytułu podatku dochodowego				
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 928	-130	1 798	eliminacja śr. pien na rachunku ZFŚS
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	2 484		2 484	
A k t y w a r a z e m	305 087	105 508	410 595	
P a s y w a				
Kapitał własny razem	108 081	88 251	196 332	
Kapitał własny podmiotu dominującego	81 233	88 181	169 414	
Kapitał podstawowy	28 440		28 440	
Należne wpłaty na rzecz kapitału podstawowego				
Akcje własne				
Kapitał zapasowy	37 380	-1	37 379	
Kapitał z aktualizacji wyceny	15 451	-15 451		eliminacja ustawowego przeszacowania środków trwałych
Kapitały rezerwowe				
Zyski zatrzymane	-38	103 633	103 595	wycena śr trwałych wg MSR
Kapitały mniejszościowe	26 848	70	26 918	rozliczenie przeszacowania kapitałów jednostek podporządkowanych w związku z przejściem na MSR
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	99 550	18 602	118 152	
Długoterminowe zobowiązania finansowe	58 096		58 096	
Zobowiązania z tyt. Świadczeń pracowniczych				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	128	18 427	18 555	różnice między amortyzacją podatkową a wg MSR
Rezerwy długoterminowe	40 388	175	40 563	rezerwa na likwidację śr. trwałych
Pozostałe pasywa długoterminowe	938		938	
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	97 456	-1 345	96 111	
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	32 778		32 778	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	61 034	-1 345	59 689	eliminacja ZFŚS
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego				
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia				
Rezerwy krótkoterminowe	498		498	
Pozostałe pasywa krótkoterminowe	3 146		3 146	
P a s y w a r a z e m	305 087	105 508	410 595	

45.AII Objasnienia różnic do skonsolidowanego bilansu na dzień 31 grudnia 2004

	Wg polskich zasad	Korekty	Wg MSR	wyjaśnienie do korekty
A k t y w a				
Aktywa trwałe	178 807	112 233	291 040	
Wartość firmy z konsolidacji	3 823	520	4 343	wycofanie amortyzacji
Wartości niematerialne	3 069		3 069	
Rzeczowe aktywa trwałe	157 606	109 905	267 511	wycena i amortyzacja wg MSR
Nieruchomości inwestycyjne				
Inwestycje rozliczane metodą praw własności	9 047	1 796	10 843	różnica w zysku netto i kapitałach własnych wycenianych jednostek
Aktywa finansowe długoterminowe	5 135		5 135	
Należności długoterminowe				
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	70		70	
Pozostałe aktywa długoterminowe	57	12	69	odmienna prezentacja rozliczeń z tyt. leasingu
Aktywa obrotowe	137 613	-1 138	136 475	
Zapasy	75 379	-415	74 964	przeniesienie zaliczek na należności
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia				
Aktywa finansowe krótkoterminowe	275		275	
Należności krótkoterminowe	61 036	-561	60 475	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	60 953	-561	60 392	przeniesienie zaliczek na należności, eliminacja rozrachunków z tyt. ZFŚS
Należności z tytułu podatku dochodowego	83		83	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	634	-157	477	eliminacja śr. pien na rachunku ZFŚS
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	289	-5	284	odmienna prezentacja rozliczeń z tyt. leasingu
A k t y w a r a z e m	316 420	111 095	427 515	
P a s y w a				
Kapitał własny razem	156 749	92 218	248 967	
Kapitał własny podmiotu dominującego	133 186	90 955	224 141	
Kapitał podstawowy	85 321		85 321	
Należne wpłaty na rzecz kapitału podstawowego				
Akcje własne				
Kapitał zapasowy	46 772	-234	46 538	eliminacja przesunięć z tyt. likwidacji przeszacowanych śr. trwałych
Kapitał z aktualizacji wyceny	15 218	-15 218		eliminacja ustawowego przeszacowania środków trwałych
Kapitały rezerwowe				
Zyski zatrzymane	-14 125	106 407	92 282	wycena śr. trwałych wg MSR
Kapitały mniejszościowe	23 563	1 263	24 826	rozliczenie przeszacowania kapitałów jednostek podporządkowanych oraz zmian w nim w związku z przejściem na MSR
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	48 602	19 672	68 274	
Długoterminowe zobowiązania finansowe	7 555	160	7 715	przesunięcia prezentacyjne z leasingu operacyjnego na finansowy
Zobowiązania z tyt. świadczeń pracowniczych				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88	19 337	19 425	różnice między amortyzacją podatkową a wg MSR
Rezerwy długoterminowe	40 063	175	40 238	rezerwa na likwidację śr. trwałych
Pozostałe pasywa długoterminowe	896		896	
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	111 069	-795	110 274	
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	60 232	55	60 287	przesunięcia prezentacyjne z leasingu operacyjnego na finansowy
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	47 302	-850	46 452	eliminacja ZFŚS
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	291		291	
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia				
Rezerwy krótkoterminowe	520		520	
Pozostałe pasywa krótkoterminowe	2 724		2 724	
P a s y w a r a z e m	316 420	111 095	427 515	

Objaśnienia dotyczące kapitału własnego

	01.01.2004	31.12.2004
Kapitał własny wg PSR	108 081	156 749
Korekty przekształceniowe:	88 251	92 218
-wycena środków trwałych wg MSR	105 934	105 934
-podatek odroczone	-18 427	-19 337
-wycena początkowa wg MSR kapitałów jednostki wycenianej pośrednio metodą praw własności	744	744
-różnica w udziale w wyniku jednostek wycenianych metodą praw własności		1 052
-różnica w amortyzacji i na likwidacji lub sprzedaży śr. trwałych		3 825
Kapitał własny wg MSR	196 332	248 967