

45.B Objasnienia różnic do skonsolidowanego rachunku zysków i strat za rok 2004

	Wg polskich zasad	Korekty	Wg MSR	wyjaśnienie do korekty
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Przychody ze sprzedaży	786 153		786 153	
Koszt własny sprzedaży	753 115	-5 560	747 555	różnica w amortyzacji
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	33 038	5 560	38 598	
Koszty sprzedaży	7 308		7 308	
Koszty ogólnego zarządu	27 485	-1 232	26 253	różnica w amortyzacji, odmienna prezentacja odpisów na należności i na zapasy
Zysk (strata) ze sprzedaży	-1 755	6 792	5 037	
Pozostałe przychody operacyjne	12 345	-3 086	9 259	odmienna prezentacja odpisów na należności i na zapasy, różnica w zysku na sprzedaży środków trwałych
Pozostałe koszty operacyjne	9 989	191	10 180	odmienna prezentacja odpisów na należności i na zapasy, różnica w wartości netto likwidowanych środków trwałych
Koszty restrukturyzacji				
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności	-5 793	1 052	-4 741	różnica zysku netto i zmiany w kapitale własnym jednostek wycenianych metodą praw własności
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-5 192	4 567	-625	
Zysk (strata) z inwestycji	389		389	
Przychody finansowe	2 955		2 955	
Koszty finansowe	10 901		10 901	
Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	944	-944		brak amortyzacji wartości firmy wg MSR
Zysk (strata) brutto	-13 693	5 511	-8 182	
Podatek dochodowy	187	908	1 095	
Część bieżąca	248		248	
Część odroczone	-61	908	847	rezerwa na podatek w związku z różnicami między amortyzacją podatkową a wg MSR
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-13 880	4 603	-9 277	

DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA				
Strata netto z działalności zaniechanej				

Zysk (strata) netto ogółem	-13 880	4 603	-9 277	
Przypadający:				
- Akcjonariuszom podmiotu dominującego	-9 447	3 659	-5 788	
- Akcjonariuszom mniejszościowym	-4 433	944	-3 489	

Objaśnienia dotyczące zysku netto

	rok 2004
zysk netto wg PSR	-13 880
Korekty przekształceniowe:	4 603
-amortyzacja środków trwałych wg MSR	7 825
-eliminacja amortyzacji wartości firmy	944
-różnica w udziale w zmianie kapitałów własnych jednostek wycenianych metodą praw własności	1 052
-podatek odroczone	-908
- korekty z tyt. sprzedaży i likwidacji środków trwałych	-4 310
zysk netto wg MSR	-9 277