

ROZSZERZONY SKONSOLIDOWANY RAPORT

**GRUPY KAPITAŁOWEJ
BAUMA S.A.**

ZA III KWARTAŁ 2005 R.

Informacje ogólne

• Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej BAUMA S.A. (zwanej dalej Grupą) są:

- produkcja, dzierżawa i sprzedaż rusztowań i deskowań budowlanych,
- wykonywanie na zlecenie projektów zastosowań deskowań i rusztowań,
- eksport usług budowlanych świadczonych przez spółki Grupy,
- sprzedaż materiałów i surowców budowlanych oraz akcesoriów do betonu,
- działalność transportowa i sprzętowa, w tym sprzedaż i dzierżawa sprzętu budowlanego.

Jednostka dominująca BAUMA S.A. jest spółką akcyjną (Spółka). Spółka rozpoczęła działalność 14 lutego 1989 roku jako spółka z o.o. i została zarejestrowana w Rep. Nr A.II – 2791. Dnia 15 września 1995 roku została przekształcona w spółkę akcyjną zawiązaną aktem notarialnym przed notariuszem Robertem Dorem w Kancelarii Notarialnej w Warszawie i zarejestrowana w Rep. Nr A 5500/95. W dniu 29 października 2001 roku Sąd Rejonowy w Warszawie, XX wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu Spółki do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000055818.

• Siedziba

BAUMA S.A. (jednostka dominująca Grupy Kapitałowej BAUMA S.A.)

ul. Klasyków 10
03-115 Warszawa

• Rada Nadzorcza i Zarząd Spółki

Rada Nadzorcza

Carmelo Ignacio Bilbao Alonso	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Lourdes Urzelai Ugarte	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Pedro José Telleria Goenaga	Członek Rady Nadzorczej
Ernesto Julian Maestre Escudero	Członek Rady Nadzorczej
Ander Ollo Odrizola	Członek Rady Nadzorczej

Zarząd

Andrzej Kozłowski	Prezes Zarządu,
José Maria Aizpitarte Iñarra	Wiceprezes Zarządu,
Krzysztof Orzełowski	Członek Zarządu,
Cristobal Alvarez Estarta	Członek Zarządu,
José Ramón Anduaga Aguirre	Członek Zarządu

• Biegły rewident

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

Al. Armii Ludowej 14

00-638 Warszawa

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 144.

- **Banki**

BRE Bank S.A.

Bank BPH S.A.

FORTIS BANK POLSKA S.A.

- **Notowania na giełdach**

Spółka notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie („GPW”).

Symbol na GPW: BMA

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.
SKONSOLIDOWANY BILANS

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

	Stan na dzień:			
	30 września 2005 r.	30 czerwca 2005 r.	31 grudnia 2004 r.	30 września 2004 r.
AKTYWA				
I. Aktywa trwałe				
1. Rzeczowe aktywa trwałe	103 295	88 474	83 410	72 136
2. Wartości niematerialne	754	824	743	711
3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	10	10	10	10
4. Należności handlowe oraz pozostałe należności	65	2 228	-	-
	104 124	91 536	84 163	72 857
II. Aktywa obrotowe				
1. Zapasy	8 477	9 749	9 289	8 247
2. Należności handlowe oraz pozostałe należności	23 156	22 933	21 082	23 883
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	195	-
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 639	2 320	1 432	1 305
	33 272	35 002	31 998	33 435
Aktywa razem	137 396	126 538	116 161	106 292
PASYWA				
I. Kapitał własny				
1. Kapitał podstawowy	9 781	9 781	9 781	9 781
2. Kapitał zapasowy - nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25 776	25 776	25 776	25 776
3. Różnice kursowe z konsolidacji	(146)	(103)	(309)	(103)
4. Zatrzymane zyski z lat poprzednich	14 505	14 505	3 643	3 643
5. Zysk netto okresu obrotowego	12 410	7 306	10 862	8 288
	62 326	57 265	49 753	47 385
6. Kapitały mniejszości	-	-	-	3
Kapitał własny razem	62 326	57 265	49 753	47 388
II. Zobowiązania				
1. Zobowiązania długoterminowe				
a. Kredyty i pożyczki	31 743	25 093	18 682	9 462
b. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 734	1 801	1 007	1 347
c. Zobowiązania długoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych	89	89	89	89
d. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 846	6 184	7 834	9 312
e. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	859	1 075	1 504	1 719
	39 271	34 242	29 116	21 929
2. Zobowiązania krótkoterminowe				
a. Kredyty i pożyczki	9 708	11 720	10 457	8 303
b. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	449	121	-	51
c. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 224	4 169	4 176	4 388
d. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	21 418	19 021	22 659	24 219
e. Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	-	-	-	14
	35 799	35 031	37 292	36 975
Zobowiązania razem	75 070	69 273	66 408	58 904
Pasywa razem	137 396	126 538	116 161	106 292

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

	III kwartał 2005 r. okres od 1.07 do 30.09.2005 r.	Narastająco 3 kwartały 2005 r. okres od 1.01. do 30.09.2005 r.	III kwartał 2004 r. okres od 1.07 do 30.09.2004 r.	Narastająco 3 kwartały 2004 r. okres od 1.01. do 30.09.2004 r.
Przychody ze sprzedaży	23 649	70 283	23 519	60 729
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(14 360)	(43 725)	(14 821)	(41 705)
I. Zysk brutto ze sprzedaży	9 289	26 558	8 698	19 024
Koszty sprzedaży i marketingu	(638)	(2 911)	(1 297)	(3 737)
Koszty ogólnego zarządu	(1 774)	(5 646)	(1 957)	(5 217)
Inne koszty operacyjne netto	137	(234)	(90)	82
II. Zysk operacyjny	7 014	17 767	5 354	10 152
Przychody finansowe	638	746	767	1 954
Koszty finansowe	(1 149)	(3 216)	(679)	(2 237)
III. Zysk przed opodatkowaniem	6 503	15 297	5 442	9 869
Podatek dochodowy bieżący	(1 465)	(2 159)	(614)	(651)
Podatek dochodowy odroczony	66	(728)	(437)	(930)
IV. Zysk netto roku obrotowego	5 104	12 410	4 391	8 288
w tym:				
Przypadający na właścicieli z jednostki dominującej	5 104	12 410	4 391	8 288
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	4 890 632	4 890 632	4 890 632	4 890 632
Podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w okresie obrotowym (w zł na jedną akcję)	1,04	2,54	0,90	1,69

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.
ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE WŁASNYM PRZYPADAJĄCYM NA
AKCJONARIUSZY PODMIOTU DOMINUJĄCEGO GRUPY

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Wynik finansowy okresu obrotowego na początek następnego okresu podlega przeniesieniu do pozycji „Zatrzymane zyski z lat poprzednich”

III kwartał 2005 r. - okres od 1 lipca do 30 września 2005 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy w wartości nominalnej	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Różnice kursowe z konsolidacji	Zatrzymane zyski z lat poprzednich	Wynik finansowy netto okresu obrotowego	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu	9 781	25 776	(103)	21 811	-	57 265
Wynik finansowy netto	-	-	-	-	5 104	5 104
Zmiany kursów walut	-	-	(43)	-	-	(43)
Stan na koniec okresu	9 781	25 776	(146)	21 811	5 104	62 326

Narastająco 3 kwartały 2005 r. - okres od 1 stycznia do 30 września 2005 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy w wartości nominalnej	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Różnice kursowe z konsolidacji	Zatrzymane zyski z lat poprzednich	Wynik finansowy netto okresu obrotowego	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu	9 781	25 776	(309)	14 505	-	49 753
Wynik finansowy netto	-	-	-	-	12 410	12 410
Zmiany kursów walut	-	-	163	-	-	163
Stan na koniec okresu	9 781	25 776	(146)	14 505	12 410	62 326

Poprzedni rok obrotowy - okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy w wartości nominalnej	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Różnice kursowe z konsolidacji	Zatrzymane zyski z lat poprzednich	Wynik finansowy netto okresu obrotowego	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu	9 781	25 776	(42)	3 643	-	39 158
Wynik finansowy netto	-	-	-	-	10 862	10 862
Zmiany kursów walut	-	-	(267)	-	-	(267)
Stan na koniec okresu	9 781	25 776	(309)	3 643	10 862	49 753

Narastająco 3 kwartały 2004 r. - okres od 1 stycznia do 30 września 2004 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy w wartości nominalnej	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Różnice kursowe z konsolidacji	Zatrzymane zyski z lat poprzednich	Wynik finansowy netto okresu obrotowego	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu	9 781	25 776	(42)	3 643	-	39 158
Wynik finansowy netto	-	-	-	-	8 288	8 288
Zmiany kursów walut	-	-	(61)	-	-	(61)
Stan na koniec okresu	9 781	25 776	(103)	3 643	8 288	47 385

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej*

	III kwartał 2005 r. okres od 1.07. do 30.09.2005 r.	Narastająco 3 kwartały 2005 r. okres od 1.01. do 30.09.2005 r.	III kwartał 2004 r. okres od 1.07. do 30.09.2004 r.	Narastająco 3 kwartały 2004 r. okres od 1.01. do 30.09.2004 r.
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej				
Zysk netto okresu obrotowego	5 104	12 410	4 391	8 288
Korekty:				
- Podatek dochodowy	1 399	2 887	1 051	1 581
- Amortyzacja środków trwałych	4 870	14 025	3 937	11 858
- Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	94	264	112	320
- Zyski/Straty na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	1 709	5 253	814	4 679
- Koszty odsetek	764	2 457	584	2 104
- (Zyski)/Straty kursowe na kredytach i leasingach	(232)	(751)	(686)	(1 911)
Zmiany stanu kapitału obrotowego:				
- Zapasy	1 272	812	(817)	(4 099)
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	2 046	(2 035)	1 691	(1 763)
- Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	2 379	(1 665)	4 850	7 370
	19 405	33 657	15 927	28 427
Podatek dochodowy zapłacony	(1 335)	(1 709)	(614)	(651)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 070	31 948	15 313	27 776
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(21 252)	(38 013)	(11 254)	(19 488)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	119	159	135	304
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(23)	(274)	(12)	(131)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(21 156)	(38 128)	(11 131)	(19 315)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej				
Otrzymane kredyty i pożyczki	7 692	18 580	(239)	(239)
Splata kredytów i pożyczek	(869)	(2 128)	(591)	(2 265)
Płatności z tytułu leasingu finansowego	(1 350)	(3 923)	(1 338)	(3 720)
Odsetki zapłacone	(894)	(2 457)	(547)	(1 997)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 579	10 072	(2 715)	(8 221)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	1 493	3 892	1 467	240
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek roku	(2 453)	(4 839)	(3 754)	(2 527)
(Straty)/Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	13	-	-	-
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	(947)	(947)	(2 287)	(2 287)

1. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Podstawowe zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Opisane zasady zastosowane zostały we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie zaznaczono inaczej.

A. Podstawa sporządzania

Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2005 r. Grupy Kapitałowej BAUMA S.A., dla której jednostką dominującą jest BAUMA S.A. z siedzibą w Warszawie sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej”) w zakresie wymaganym przez Międzynarodowy Standard Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”

Na dzień 30 września 2005 roku nie występują żadne różnice między zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej a MSSF ogłoszonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), które miałyby wpływ na Grupę BAUMA.

Wymienione wyżej sprawozdania sporządzone zostały według zasady kosztu historycznego z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości bieżącej danego aktywa lub zobowiązania.

Do 31 grudnia 2004 r. skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej BAUMA S.A. sporządzane były zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości określonymi w stawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. – tekst jednolity, Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami („Ustawa o rachunkowości”).

Sporządzając śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 9 miesięcy zakończonych 30 września 2005 r., dokonano zmiany pewnych metod rozliczenia, klasyfikowania i wyceny w stosunku do sprawozdań sporządzanych zgodnie ze stosownymi dotychczas zasadami rachunkowości, aby osiągnąć zgodność z MSSF. Dane porównawcze za rok 2004 oraz za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r. zostały przekształcone w sposób zapewniający porównywalność poszczególnych pozycji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzgodnienia oraz opis wpływu przejścia na MSSF z dotychczasowych zasad rachunkowości na poszczególne pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione są w punkcie **R** niniejszej części informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

B. Konsolidacja

Jednostki zależne, czyli jednostki gospodarcze, w których podmiot dominujący Grupy ma ponad połowę głosów lub w inny sposób może kontrolować działalność jednostki, zostały objęte konsolidacją metodą pełną.

Poszczególne składniki skonsolidowanego sprawozdania finansowego tj. skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych oraz skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym, sporządzono poprzez sumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji odpowiednich sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych, po czym dokonano następujących wyłączeń:

- wyrażonej w cenie nabycia wartości udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą z tą częścią aktywów netto jednostek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej na dzień rozpoczęcia sprawowania nad nimi kontroli,
- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
- przychodów i kosztów operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją,

- zysków i strat powstałych w wyniku w/w operacji, zawartych w wartości aktywów podlegających konsolidacji.

Jednostki zależne są skonsolidowane w okresie od dnia przejęcia przez podmiot dominujący Grupy faktycznej kontroli nad nimi do dnia jej utraty.

Zasady obowiązujące przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie odbiegały od opisanych poniżej zasad rachunkowości, w tym również metod wyceny aktywów i pasywów, zasad ujmowania w rachunku zysków i strat przychodów i kosztów oraz ustalania skonsolidowanego wyniku finansowego.

C. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

1. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym Grupy wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym znacząca część Grupy prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Walutą funkcjonalną Grupy jest złoty polski, który stanowi jednocześnie walutę prezentacji Spółki.

2. Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz z tytułu wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się odpowiednio w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto. W przychodach finansowych wykazywana jest nadwyżka zysków kursowych nad stratami kursowymi a w kosztach finansowych nadwyżka strat kursowych nad zyskami kursowymi dotyczącymi transakcji związanych z pozyskaniem finansowania zewnętrznego (kredyty, pożyczki, umowy leasingowe, środki pieniężne i ich ekwiwalenty art.).

Różnice kursowe dotyczące pozostałych transakcji (realizacja i wycena bilansowa rozrachunków handlowych) powiększają lub pomniejszają pozycje przychodowe lub kosztowe z którymi są operacyjnie powiązane.

Jako kurs zamknięcia danej waluty stosowany dla celów wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, spółka przyjmuje średni kurs danej waluty ogłaszany przez NBP na dzień bilansowy.

3. Spółki zagraniczne

Sprawozdania finansowe Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej BAUMA, dla których waluty funkcjonalne różnią się od waluty prezentacji, przeliczane są na walutę prezentacji w sposób następujący:

- aktywa i zobowiązania przeliczane są według kursu zamknięcia obowiązującego na dzień bilansowy,
- przychody i koszty w rachunku zysków i strat przelicza się według kursu średniego stanowiącego średnią arytmetyczną kursów zamknięcia obowiązujących na ostatnie dni miesiąca w danym okresie obliczeniowym,
- wszystkie wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się jako odrębny składnik kapitału własnego.

4. Kursy wymiany walut i inflacja

	Średni kurs wymiany złotego do hrywny (UAH) opublikowany przez Narodowy Bank Polski	Średni kurs wymiany złotego do Euro opublikowany przez Narodowy Bank Polski	Zmiana indeksu cen towarów i usług konsumpcyjnych opublikowana przez Główny Urząd Statystyczny
30 września 2005 r.	0,6442	3,9166	2,5%
30 czerwca 2005 r.	0,6644	4,0401	1,4%
31 grudnia 2004 r.	0,5642	4,0790	4,4%

5. Kwoty szacunkowe

Sporządzając sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej Zarząd dokonuje pewnych szacunków księgowych, uwzględnia własne osądy przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości oraz przyjmuje założenia wpływające na poszczególne pozycje aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów. Rzeczywiste wielkości mogą różnić się od oszacowanych.

D. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wykazywane w bilansie obejmują środki pieniężne w kasie i w banku, należności handlowe oraz pozostałe należności, aktywa finansowe wykazywane według wartości godziwej z zyskami lub stratami rozliczanymi w rachunku zysków i strat, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, a także kredyty i pożyczki. Przyjęte metody prezentacji i wyceny poszczególnych instrumentów finansowych zawarto w punktach poniżej opisujących przyjęte zasady rachunkowości.

E. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące budynki, maszyny i urządzenia wykorzystywane do produkcji, dostarczania produktów i świadczenia usług lub w celach zarządzania, wycenione zostały na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o skumulowane umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztów wytworzenia określających wartość początkową środków trwałych nie zalicza się kosztów obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe), tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Koszty remontu i modernizacji nie zwiększające początkowej wartości użytkowej danego składnika majątku trwałego, obciążają koszty okresu, w którym zostały poniesione.

Grunty stanowiące własność Grupy wykazywane są według ceny nabycia i nie podlegają amortyzacji. Pozostałe środki trwałe umarzane są metodą liniową w celu rozłożenia ich wartości początkowej lub wartości przeszacowanej przez przewidywane okresy użytkowania dla poszczególnych grup rodzajowych. Zastosowane stawki umorzeniowe dla poszczególnych grup rodzajowych składników majątku trwałego są następujące:

- budynki i budowle	2,5 – 4 %
- inwestycje w obcych obiektach	10 %
- maszyny i urządzenia techniczne	5 – 30 %
- wyposażenie i inne środki trwałe	14 – 20 %

Środki trwałe umarzane są począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do eksploatacji. Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych dokonuje się na każdy dzień bilansowy i w razie potrzeby dokonuje się ich korekty.

Zwiększenia wartości gruntów i budynków z tytułu aktualizacji ich wyceny są odnoszone na kapitał z aktualizacji wyceny.

W przypadku, gdy wartość bilansowa środka trwałego przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwaną, jego wartość bilansową obniża się do poziomu wartości odzyskiwanej (nota 2H).

Odpisy wartości środków trwałych, w odniesieniu do których dokonano wcześniej zwiększeń, pomniejszają kapitał z aktualizacji wyceny. Wszystkie pozostałe zmniejszenia obciążają rachunek zysków i strat.

Zyski i straty z tytułu zbycia środków trwałych ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich wartością bilansową i ujmuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku zbycia przeszacowanych środków trwałych kwotę aktualizacji ujętą w pozostałych kapitałach odnosi się na niepodzielony wynik finansowy.

F. Leasing

Leasing aktywów, przy którym znacząca część ryzyka i korzyści wynikających z tytułu własności faktycznie pozostają udziałem leasingodawcy, stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe, którymi Grupa jest obciążana w ramach leasingu operacyjnego obciążają rachunek zysków i strat liniowo przez okres obowiązywania umowy leasingowej.

Leasing rzeczowych aktywów trwałych, przy którym Grupa przejmuje znaczącą część ryzyka i pożytków wynikających z tytułu własności, stanowi leasing finansowy. Leasing finansowy jest kapitalizowany w momencie rozpoczęcia okresu leasingu według wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe poniesione w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej rat kapitałowych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część odsetkową obciąża koszty finansowe okresu. Rozdzielenie opłat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową dokonywane jest w taki sposób, aby uzyskać dla każdego okresu stałą stopę procentową w stosunku do pozostałej do spłacenia kwoty zobowiązania.

Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Jeżeli brak jest wiarygodnej pewności, że po zakończeniu umowy leasingu Grupa otrzyma prawo własności, aktywa są amortyzowane w okresie krótszym spośród okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności.

G. Wartości niematerialne i prawne

1. Oprogramowanie

Zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na ich zakup i przygotowanie do używania konkretnego oprogramowania. Aktywowane koszty odpisuje się przez szacowany okres użytkowania oprogramowania – 5 lat.

2. Patenty i know-how

Patenty i know-how posiadają ograniczony (w znaczeniu skończony) okres ekonomicznej użyteczności i wykazywane są w bilansie według kosztu historycznego pomniejszonego o dotychczasowe umorzenie. Amortyzację nalicza się metodą liniową w celu rozłożenia kosztu przez szacowany okres użytkowania (17 lat).

H. Utrata wartości aktywów trwałych

Aktywa o nieograniczonym okresie użytkowania nie podlegające amortyzacji (grunty), lecz są testowane pod kątem możliwości utraty wartości.

Aktywa trwałe podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość niezrealizowania wartości bilansowej posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ustalone w wyniku analizy (test na utratę wartości) kwoty odpisów aktualizujących obniżają wartość bilansową aktywa, którego dotyczą i odnoszone są w koszty okresu. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwaną. Wartość odzyskiwana to wyższa z dwóch kwot: wartość godziwa pomniejszona o koszty doprowadzenia i wartości użytkowej (odzwierciedlonej wartością bieżącą przepływów pieniężnych powiązanych z danym składnikiem aktywów).

I. Inwestycje

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności zalicza się do wykazywanych w bilansie należności z tytułu dostaw i usług i pozostałych należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Inwestycje Grupy obejmują wartość udziałów i akcji w jednostkach innych niż jednostki zależne i stowarzyszone. Inwestycje w pozostałych jednostkach prezentowane jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ponieważ Zarząd nie zamierza zbyć tych inwestycji w ciągu następnych 12 miesięcy. Inwestycje ujmowane są początkowo według wartości godziwej powiększonej o dodatkowe koszty transakcyjne. Zwiększenia wartości inwestycji z tytułu aktualizacji odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny. Zmniejszenia wartości inwestycji, w odniesieniu do których dokonano wcześniej zwiększeń, pomniejszają kapitał z aktualizacji wyceny. Wszystkie pozostałe zmniejszenia obciążają rachunek zysków i strat. W przypadku instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, dla których nie można w sposób wiarygodny określić wartości godziwej (nie istnieje aktywny rynek dla tych instrumentów), dokonuje się wyceny według kosztu nabycia instrumentu finansowego pomniejszonego o odpisy aktualizujące jego wartość.

J. Zapasy

Zapasy surowców, materiałów, półproduktów i wyrobów gotowych oraz zakupionych towarów są wycenione na dzień bilansowy według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Koszt wyrobów gotowych i produkcji w toku obejmuje koszty projektowe, wartość zużytych surowców, robociznę bezpośrednią, inne koszty bezpośrednie i odnośne wydziałowe koszty produkcji (oparte o normalne zdolności produkcyjne), nie obejmuje natomiast kosztów finansowania zewnętrznego.

Cena sprzedaży netto stanowi cenę sprzedaży dokonywanej w toku normalnej działalności gospodarczej, pomniejszoną o szacowane koszty zakończenia produkcji i zmienne koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wycena rozchodu zapasów dokonywana jest zgodnie z zasadą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO)

W razie konieczności tworzone są odpisy aktualizujące wartość zapasów przestarzałych, niezbywalnych i wadliwych.

K. Należności handlowe

Należności handlowe są rozpoznawane początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według metody zamortyzowanego kosztu stosując efektywną stopę procentową i pomniejsza o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartością godziwą na moment początkowego rozpoznania należności handlowych jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży.

Należności handlowe uznane jako nieściągalne są odpisywane w koszty w momencie określenia jako nieściągalne. W przypadku, gdy Zarząd uzna za prawdopodobne, że Spółka nie zdoła odzyskać kwot należnych w ich oryginalnej wartości, dokonywany jest odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości. Kwota odpisu aktualizującego odpowiada różnicy pomiędzy wartością księgową, a bieżącą wartością oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną efektywną stopą procentową. Zmiany wartości odpisów aktualizujących wartość należności handlowych są odnoszone do rachunku zysków i strat, w ciężar kosztów sprzedaży i marketingu, w okresie, w którym następuje zmiana.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

W pozycji bilansowej „Należności handlowe oraz pozostałe należności” wykazywana jest również aktywowana kwota wydatków poniesionych w danym roku obrotowym a dotyczących następnych okresów sprawozdawczych. Ich wartość została wiarygodnie określona i spowodują w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych.

L. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmuje się w bilansie według wartości nominalnej. Składają się na nie środki pieniężne w kasie i banku, pozostałe krótkoterminowe inwestycje o dużym stopniu płynności o pierwotnym terminie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów pomniejszonych o nie spłacone kwoty kredytów w rachunku bieżącym.

Kredyty w rachunku bieżącym w bilansie wykazywane są w pozycji pasywów – kredyty i pożyczki krótkoterminowe.

M. Kapitały

Kapitał podstawowy

Akcje zwykłe są klasyfikowane jako kapitał własny. Kapitał podstawowy wykazywany jest według wartości emisyjnej akcji pomniejszonej o koszty bezpośrednio związane z wyemitowaniem nowych akcji.

Zatrzymane zyski z lat poprzednich

W pozycji bilansowej zyski zatrzymane ujmuje się skumulowane, zatrzymane zyski i straty wypracowane przez Grupę w poprzednich okresach obrotowych.

N. Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. W następnych okresach, wycenia się te kredyty i pożyczki według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Wszelkie różnice pomiędzy otrzymaną kwotą (pomniejszoną o koszty transakcyjne) a wartością wykupu ujmuje się w rachunku zysków i strat przez okres obowiązywania odpowiednich umów metodą efektywnej stopy procentowej.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Grupa posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

O. Rezerwy

Rezerwy tworzone są na istniejące (prawne lub wynikające z prawa zwyczajowego) zobowiązanie Grupy będące wynikiem zdarzeń przeszłych, jeśli istnieje prawdopodobieństwo konieczności wydatkowania zasobów Grupy w celu zaspokojenia tego zobowiązania i jeśli można w sposób wiarygodny ustalić jego szacunkowa wartość.

W prezentowanych okresach sprawozdawczych jedyną pozycję rezerw Grupy stanowi rezerwa na odprawy emerytalne, których wysokość wynika z ogólnie obowiązujących przepisów prawa.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów i rozliczenia międzyokresowe przychodów

W pozycji bilansowej „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania” wykazywana są przez Grupę:

- szacowane, w sposób wiarygodny, wartości kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym, nie zafakturowane przez dostawców do dnia bilansowego. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmujące w szczególności:
 - równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
 - nadwyżki ceny sprzedaży na wartości netto środków trwałych powstała w wyniku transakcji leasingu zwrotnego, nadwyżki te rozliczane są przez czas trwania umowy leasingu zwrotnego.

P. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży produktów towarów i usług po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i opusty.

Przychody ujmowane są, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji.

Jeżeli powstaje niepewność dotycząca ściągальności należnej kwoty już zaliczonej wcześniej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotę należności lub jej części ujmuje się w kosztach, a nie jako korektę pierwotnie ujętej kwoty przychodów.

Poszczególne rodzaje przychodów ujmuje się w sposób następujący:

1. Przychody ze sprzedaży produktów i towarów

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób a ściągальność należności jest wystarczająco pewna.

W przypadku sprzedaży krajowej momentem uznania przychodu ze sprzedaży produktów lub towarów jest moment wydania produktów lub towarów nabywcy z magazynu Grupy. W przypadku sprzedaży eksportowej i wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów moment ujęcia przychodów uzależniony jest od warunków dostawy określonych zgodnie z warunkami Incoterms 2000, zapisanych w realizowanym kontrakcie. Dla kontraktów zawartych na warunkach FCA (lub EXW) moment uznania przychodów ze sprzedaży stanowi moment wydania produktów lub towarów odbiorcy z magazynu Grupy. Dla kontraktów zawartych na warunkach CPT i CIP przychody ze sprzedaży produktów i towarów ujmowane są w dacie potwierdzenia przez klienta odbioru dostawy.

2. Przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze świadczenia usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługę, jeśli:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień ujmowania przychodów może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Przychody te dotyczą opłat za użytkowanie środków pieniężnych przez spółki należące do Grupy. Jeżeli należność traci na wartości, Grupa obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwanej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek.

4. Dywidendy

Przychody z tytułu dywidend ujmuje się w momencie nabycia prawa do otrzymania płatności.

Q. Odroczony podatek dochodowy

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest w pełnej wysokości metodą zobowiązaniową, z tytułu różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Jeśli odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach innej transakcji niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na zysk (stratę) podatkową nie wykazuje się go.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, z wyjątkiem przypadków, gdy wynika z:

- początkowego ujęcia wartości firmy lub wartości firmy, której amortyzacja nie stanowi kosztów uzyskania przychodów,
- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która:
 - ✓ nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz
 - ✓ w czasie wystąpienia transakcji nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów z tytułu odroczonego podatku i niewykorzystanych strat podatkowych, o które można zmniejszyć dochód podatkowy w latach następnych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego tworzone są w takiej wysokości, w stosunku do której zachodzi prawdopodobieństwo, że w latach następnych zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega weryfikacji na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w przypadku, kiedy wątpliwa staje się możliwość wykorzystania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z wykorzystaniem aktywów podatkowych – czyli kiedy przestało być prawdopodobne osiągnięcie w latach następnych dochodu do opodatkowania w wysokości wystarczającej do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie uregulowane. Za podstawę przyjmuje się stawki i przepisy podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym (kapitałach z aktualizacji wyceny) ujmowany jest również w kapitale własnym a nie w rachunku zysków i strat.

R. Korekty z tytułu zastosowania MSSF po raz pierwszy

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty niezbędne w celu prawidłowego i rzetelnego przedstawienia skonsolidowanych wyników działalności i sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej BAUMA oraz przepływów pieniężnych za I półrocze 2005 roku a także danych porównywalnych za okresy poprzednie.

W odniesieniu do pierwszych sprawozdań finansowych Grupy, zgodnych z MSSF, sporządzonych na datę przyjęcia MSSF za okres rozpoczynający się 1 stycznia 2005 r. Grupa spełniła wszystkie warunki pozwalające na zastosowanie MSSF1. Standard ten m.in. pozwala na zastosowanie opcjonalnych wyłączeń z retrospektywnego zastosowania MSSF, w przypadku sporządzenia sprawozdań zgodnych z MSSF. Grupa sporządzając pierwsze sprawozdanie finansowe za okres rozpoczynający się 1 stycznia 2005 r. nie korzystała z opcjonalnych wyłączeń. W standardzie MSSF1 istnieją cztery obowiązkowe wyłączenia z retrospektywnego zastosowania MSSF, które zostały uwzględnione przez Grupę.

Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego

Zgodnie z wymogami MSR 17 „Leasing”, w przypadku transakcji leasingu zwrotnego, dla umów mających charakter leasingu finansowego, zrealizowaną nadwyżkę przychodów ze sprzedaży nad wartością księgową przedmiotu leasingu należy rozliczać w czasie przez okres trwania umowy leasingu. Ponieważ Ustawa o rachunkowości nie precyzowała zasad rozliczania operacji leasingu zwrotnego, Grupa stosowała zasadę rozliczania nadwyżki przychodów ze sprzedaży nad wartością bilansową przedmiotów leasingu przez okres 60 miesięcy.

Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości środki trwałe klasyfikowane jako niskocenne były całkowicie umarzane w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Ponieważ MSR 16 nie pozwala na powyższe uproszczenie, Grupa zmieniła wycenę rzeczowych aktywów trwałych. Niskocenne środki trwałe (głównie niskocenne elementy szalunków) są wykazywane w bilansie Grupy w wartości netto i są amortyzowane przez pięcioletni okres użyteczności.

Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne

W związku z dokonaną weryfikacją długości okresu użytkowania posiadanych żurawi budowlanych (MSR 16 pkt 50) oraz naliczeniem amortyzacji za okresy kiedy te środki trwałe były dostępne lecz nie były wykorzystywane (MSR 16 pkt 55) Grupa dokonała stosownej korekty odpisów amortyzacyjnych dla celów MSSF.

Przekwalifikowanie prawa wieczystego użytkowania gruntów

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości, grunty użytkowane przez Grupę na podstawie umów o charakterze leasingu (art. prawo wieczystego użytkowania gruntów) są prezentowane w bilansie jako środki trwałe. Zgodnie z MSR 17 „Leasing” umowa najmu gruntów, w przypadku których tytuł własności nie przechodzi na najemcę po zakończeniu okresu trwania umowy, ART. klasyfikowane jako umowy leasingu operacyjnego, a jedynie nadwyżka pierwszej opłaty nad opłatami rocznymi jest rozliczana w czasie przez okres obowiązywania umowy. Ponieważ w zawartych przez Grupę umowach dotyczących dzierżawy gruntów, Grupa nie nabywa praw własności tych gruntów na koniec umowy, dokonano stosownych zmian prezentacji w bilansie Grupy.

Wycena zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej sporządzanym zgodnie z Ustawą o rachunkowości wyceniane były w kwocie wymaganej zapłaty (art. 28 ust. 8). W sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zostały wycenione według wartości bieżącej sumy opłat leasingowych zgodne z zapisami MSR 17 pkt 20 „Leasing”.

Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego Bauma Kruszywa Sp. z o.o.

W związku z identyfikacją przez Zarząd zgodnie z MSR 36 trwałej utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, dokonano odpisu aktualizującego wartość rzeczowego majątku trwałego w wysokości 328 tys. zł..

Koszty prac rozwojowych nie spełniające wymogów MSR 38

Wg MSR 38 (MSR 38 pkt 65) kapitalizacji podlegają tylko te nakłady poniesione na prace rozwojowe, które poniesione są od momentu, gdy stwierdzone zostanie, iż te prace rozwojowe spełniają kryteria umożliwiające ich ujęcie jako składnika wartości niematerialnych. Po przeprowadzeniu analizy skapitalizowanych nakładów na prace rozwojowe Grupa uznała, że nie spełniają one wymagań MSR 38 i powinny stanowić koszt okresu, w którym zostały poniesione.

Korekty prezentacyjne – przeniesienie odpisów aktualizujących wartość należności

Utworzone odpisy aktualizujące wartość należności, ich odwrócenie oraz wartość spisanych w koszty należności utraconych wykazywane dotychczas w pozostałej działalności operacyjnej w rachunku zysków i strat, według nowych zasad rachunkowości (MSSF) obciążają koszty sprzedaży i marketingu w rachunku zysków i strat.

Korekty prezentacyjne – przeniesienie zysków/strat kursowych

Zyski i straty kursowe wynikające z rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych oraz z tytułu wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmowano dotychczas w działalności finansowej w rachunku zysków i strat (odpowiednio w przychodach lub kosztach finansowych). Według nowych zasad rachunkowości (MSSF) część zysków/strat kursowych dotyczących transakcji nie związanych z pozyskaniem finansowania zewnętrznego (kredyty, pożyczki, umowy leasingowe, środki pieniężne i ich ekwiwalenty) powiększa lub pomniejsza pozycje przychodowe lub kosztowe, z którymi transakcje te są operacyjnie powiązane.

Kompensata aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zgodnie z MSR 12 pkt 74, jednostka gospodarcza kompensuje ze sobą aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy gdy jeżeli istnieje możliwe do wyegzekwowania na drodze prawnej prawo do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych i jeżeli odroczony podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym. W związku z powyższym, Grupa Kapitałowa dokonała kompensaty aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W bilansie na dzień 1 stycznia 2004 r. sporządzonym według dotychczas stosowanych zasad rachunkowości wynikających z Ustawy o rachunkowości, wykazano nadwyżkę aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W bilansie na 1 stycznia 2004 r. sporządzonym według MSSF nadwyżka ta pomniejszyła zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z wprowadzeniem opisanych powyżej korekt.

Kalkulacja podatku dochodowego

Po dacie wydania opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BAUMA S.A., jednostka zależna Bauma Ukraina dokonała korekty kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych za 2004 rok. W bilansie na 31 grudnia 2004 roku sporządzonym według MSSF korekta podatku dochodowego zwiększyła zysk netto za 2004 rok.

Poniżej przedstawiono tabelaryczne ujęcie różnic pomiędzy zasadami obowiązującymi według Ustawy o rachunkowości a Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY BILANS**

SKONSOLIDOWANY BILANS		stan na 1 stycznia 2004 r.									
	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarzone jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Przekwalifikowanie prawa wieczystego użytkowania gruntów	Koszty prac rozwojowych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Kompensata aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Razem korekta przejścia	Bilans wg MSSF
AKTYWA											
I. Aktywa trwałe											
Rzeczowe aktywa trwałe	67 080	-	(328)	3 019	332	(148)	-	-	-	2 875	69 955
Wartości niematerialne	1 339	-	-	-	-	-	(441)	-	-	(441)	898
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	90	-	-	-	-	-	-	-	(90)	(90)	
	68 519	-	(328)	3 019	332	(148)	(441)		(90)	2 344	70 863
II. Aktywa obrotowe											
Zapasy	4 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 147
Należności handlowe oraz pozostałe należności	23 184	-	-	(1 128)	-	148	-	-	-	(980)	22 204
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 066	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 066
	28 397	-	-	(1 128)	-	148	-	-	-	(980)	27 417
Aktywa razem	96 916	-	(328)	1 891	332	-	(441)	-	(90)	1 364	98 280

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

SKONSOLIDOWANY BILANS

	stan na 1 stycznia 2004 r.										
	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarzone jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Przekwalifikowanie prawa wieczystego użytkowania gruntów	Koszty prac rozwojowych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Kompensata aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Razem korekta przejścia	Bilans wg MSSF
PASYWA											
I. Kapitał własny											
Kapitał podstawowy	9 781	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 781
Kapitał zapasowy	25 776	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 776
Różnice kursowe z konsolidacji	(42)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42)
Zatrzymane zyski z lat poprzednich	17 855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 855
Zysk (strata) netto okresu obrotowego	(15 605)	(108)	(328)	1 532	269	-	(441)	469	-	1 393	(14 212)
	37 765	(108)	(328)	1 532	269	-	(441)	469	-	1 393	39 158
Kapitały mniejszości	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Kapitał własny razem	37 768	(108)	(328)	1 532	269	-	(441)	469	-	1 393	39 161
II. Zobowiązania											
1. Zobowiązania długoterminowe											
Kredyty i pożyczki	13 636	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 636
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		(25)	-	359	63	-	-	110	(90)	417	417
Zobowiązania długoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych	89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	14 070	-	-	-	-	-	-	(436)	-	(436)	13 634
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	1 965	398	-	-	-	-	-	-	-	398	2 363
	29 760	373	-	359	63	-	-	(326)	(90)	379	30 139
2. Zobowiązania krótkoterminowe											
Kredyty i pożyczki	7 288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 288
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 880	-	-	-	-	-	-	(143)	-	(143)	4 737
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	17 206	(265)	-	-	-	-	-	-	-	(265)	16 941
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
	29 388	(265)	-	-	-	-	-	(143)	-	(408)	28 980
Zobowiązania razem	59 148	108	-	359	63	-	-	(469)	(90)	(29)	59 119
Pasywa razem	96 916	-	(328)	1 891	332	-	(441)	-	(90)	1 364	98 280

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY BILANS****Stan na 30 września 2004 r.**

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowoś ci	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Przekwalifik owanie prawa wieczystego użytkowania gruntów	Koszty prac rozwojowych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Razem korekta przejścia	Bilans wg MSSF
AKTYWA										
I. Aktywa trwałe										
Rzeczowe aktywa trwałe	68 787	-	(328)	4 185	(368)	(140)	-	-	3 349	72 136
Wartości niematerialne	967	-	-	-	-	-	(256)	-	(256)	711
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	10	-	-	-	-	-	-	-	-	10
	69 764	-	(328)	4 185	(368)	(140)	(256)	-	3 093	72 857
II. Aktywa obrotowe										
Zapasy	8 247	-	-	-	-	-	-	-	-	8 247
Należności handlowe oraz pozostałe należności	24 610	-	-	(867)	-	140	-	-	(727)	23 883
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 305	-	-	-	-	-	-	-	-	1 305
	34 162	-	-	(867)	-	140	-	-	(727)	33 435
Aktywa razem	103 926	-	(328)	3 318	(368)	-	(256)	-	2 366	106 292

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

SKONSOLIDOWANY BILANS

	Stan na 30 września 2004 r.									
	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Przekwalifikowanie prawa wieczystego użytkowania gruntów	Koszty prac rozwojowych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Razem korekta przejścia	Bilans wg MSSF
PASYWA										
I. Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	9 781	-	-	-	-	-	-	-	-	9 781
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25 776	-	-	-	-	-	-	-	-	25 776
Różnice kursowe z konsolidacji	(103)	-	-	-	-	-	-	-	-	(103)
Zatrzymane zyski z lat poprzednich	2 250	(108)	(328)	1 532	269	-	(441)	469	1 393	3 643
Zysk (strata) netto roku obrotowego	7 762	(161)	-	1 156	(567)	-	185	(87)	526	8 288
	45 466	(269)	(328)	2 688	(298)	-	(256)	382	1 919	47 385
Kapitały mniejszości	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Kapitał własny razem	45 469	(269)	(328)	2 688	(298)	-	(256)	382	1 919	47 388
II. Zobowiązania										
1. Zobowiązania długoterminowe										
Kredyty i pożyczki	9 462	-	-	-	-	-	-	-	-	9 462
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	761	(63)	-	630	(70)	-	-	89	586	1 347
Zobowiązania długoterminowe z tytułu świadczeń emeryt.	89	-	-	-	-	-	-	-	-	89
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	9 632	-	-	-	-	-	-	(320)	(320)	9 312
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	1 122	597	-	-	-	-	-	-	597	1 719
	21 066	534	-	630	(70)	-	-	(231)	863	21 929
2. Zobowiązania krótkoterminowe										
Kredyty i pożyczki	8 303	-	-	-	-	-	-	-	-	8 303
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	51	-	-	-	-	-	-	-	-	51
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 539	-	-	-	-	-	-	(151)	(151)	4 388
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	24 484	(265)	-	-	-	-	-	-	(265)	24 219
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	14	-	-	-	-	-	-	-	-	14
	37 391	(265)	-	-	-	-	-	(151)	(416)	36 975
Zobowiązania razem	58 457	269	-	630	(70)	-	-	(382)	447	58 904
Pasywa razem	103 926	-	(328)	3 318	(368)	-	(256)	-	2 366	106 292

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT****9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.**

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Koszty prac rozwojowych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Korekty prezentacyjne – przeniesienie odpisów aktualizujących wartość należności	Korekty prezentacyjne – przeniesienie zysków/strat kursowych	Razem korekta przejścia	RziS wg MSSF
Przychody ze sprzedaży	61 442	(199)	-	-	-	-	-	(514)	(713)	60 729
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(43 174)	-	1 427	(700)	185	-	-	557	1 469	(41 705)
I. Zysk brutto ze sprzedaży	18 268	(199)	1 427	(700)	185	-	-	43	756	19 024
Koszty sprzedaży i marketingu	(1 972)	-	-	-	-	-	(1 765)	-	(1 765)	(3 737)
Koszty ogólnego zarządu	(5 217)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 217)
Inne koszty operacyjne	(1 683)	-	-	-	-	-	1 765	-	1 765	82
II. Zysk operacyjny	9 396	(199)	1 427	(700)	185	-	-	43	756	10 152
Przychody finansowe	2 906	-	-	-	-	-	-	(952)	(952)	1 954
Koszty finansowe	(3 038)	-	-	-	-	(108)	-	909	801	(2 237)
III. Zysk przed opodatkowaniem	9 264	(199)	1 427	(700)	185	(108)	-	-	605	9 869
Podatek dochodowy bieżący	(651)	-	-	-	-	-	-	-	-	(651)
Podatek dochodowy odroczony	(851)	38	(271)	133	-	21	-	-	(79)	(930)
IV. Zysk netto roku obrotowego	7 762	(161)	1 156	(567)	185	(87)	-	-	526	8 288

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW
PIENIĘŻNYCH****9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.**

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Koszty prac rozwojowych	Ujęcie kredytów w rachunku bieżącym	Koszty prac rozwojowych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Razem korekta przejścia	Przepływy wg MSSF
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej										
Zysk netto okresu obrotowego	7 762	(161)	1 156	(567)	185	-	-	(87)	526	8 288
Korekty:										
- Podatek dochodowy	1 502	(38)	271	(133)	-	-	-	(21)	79	1 581
- Amortyzacja środków trwałych	10 549	-	755	562	-	-	(8)	-	1 309	11 858
- Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	505	-	-	-	(185)	-	-	-	(185)	320
- Zyski/straty na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	4 272	-	269	138	-	-	-	-	407	4 679
- Koszty odsetek	1 996	-	-	-	-	-	-	108	108	2 104
- (Zyski)/Straty kursowe na kredytach i leasingach	(1 911)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 911)
Zmiany stanu kapitału obrotowego:										
- Zapasy	(4 099)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 099)
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	(1 510)	-	(261)	-	-	-	8	-	(253)	(1 763)
- Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	7 171	199	-	-	-	-	-	-	199	7 370
	26 237	-	2 190	-	-	-	-	-	2 190	28 427
Podatek dochodowy zapłacony	(651)	-	-	-	-	-	-	-	-	(651)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	25 586	-	2 190	-	-	-	-	-	2 190	27 776

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW
PIENIĘŻNYCH****9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.**

Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej

Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Niskocenne środki trwałe umarżane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Koszty prac rozwojowych	Ujęcie kredytów w rachunku bieżącym	Koszty prac rozwojowych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Razem korekta przejścia	Przepływy wg MSSF
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(17 298)	-	(2 190)	-	-	-	-	(2 190)	(19 488)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	304	-	-	-	-	-	-	-	304
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(131)	-	-	-	-	-	-	-	(131)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(17 125)	-	(2 190)	-	-	-	-	(2 190)	(19 315)

Przepływy pieniężne z działalności finansowej

Otrzymane kredyty i pożyczki	3 008	-	-	-	-	(3 247)	-	-	(3 247)	(239)
Splata kredytów i pożyczek	(5 514)	-	-	-	-	3 249	-	-	3 249	(2 265)
Płatności z tytułu leasingu finansowego	(3 720)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 720)
Odsetki zapłacone	(1 997)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 997)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(8 223)	-	-	-	-	2	-	-	2	(8 221)

Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym

Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek roku	1 066	-	-	-	-	(3 593)	-	-	(3 593)	(2 527)
(Straty)/Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	1 304	-	-	-	-	(3 591)	-	-	(3 591)	(2 287)

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY BILANS****Stan na 31 grudnia 2004 r.**

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowość i	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Przekwalifiko wanie prawa wieczystego użytkowania gruntów	Koszty prac rozwojow ych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Kalkulacja podatku dochodowego	Razem korekta przejścia	Bilans wg MSSF
AKTYWA											
I. Aktywa trwałe											
Rzeczowe aktywa trwałe	79 056	-	-	4 972	(481)	(137)	-	-	-	4 354	83 410
Wartości niematerialne	937	-	-	-	-	-	(194)	-	-	(194)	743
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
	80 003	-	-	4 972	(481)	(137)	(194)		-	4 160	84 163
II. Aktywa obrotowe											
Zapasy	9 289	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 289
Należności handlowe oraz pozostałe należności	21 626	-	-	(681)	-	137	-	-	-	(544)	21 082
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	195	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 432	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 432
	32 542	-	-	(681)	-	137	-	-	-	(544)	31 998
Aktywa razem	112 545	-	-	4 291	(481)	-	(194)	-	-	3 616	116 161

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej
SKONSOLIDOWANY BILANS
Stan na 31 grudnia 2004 r.

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Przekwalifiko- wanie prawa wieczystego użytkowania gruntów	Koszty prac rozwojow ych	Wycena zobowiąza ń z tytułu leasingu	Kalkulacja podatku dochodowego	Razem korekta przejścia	Bilans wg MSSF
PASYWA											
I. Kapitał własny											
Kapitał podstawowy	9 781	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 781
Kapitał zapasowy	25 776	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 776
Różnice kursowe z konsolidacji	(309)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(309)
Zatrzymane zyski z lat poprzednich	2 250	(108)	(328)	1 532	269	-	(441)	469	-	1 393	3 643
Zysk (strata) netto okresu obrotowego	9 290	(215)	328	1 944	(659)	-	247	(123)	50	1 572	10 862
Kapitał własny razem	46 788	(323)		3 476	(390)	-	(194)	346	50	2 965	49 753
II. Zobowiązania											
1. Zobowiązania długoterminowe											
Kredyty i pożyczki	18 682	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 682
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	277	(75)	-	815	(91)	-	-	81	-	730	1 007
Zobowiązania długoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych	89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	8 115	-	-	-	-	-	-	(281)	-	(281)	7 834
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	841	663	-	-	-	-	-	-	-	663	1 504
	28 004	(75)	-	815	(91)	-	-	(200)	-	1 112	29 116
2. Zobowiązania krótkoterminowe											
Kredyty i pożyczki	10 457	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 457
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 322	-	-	-	-	-	-	(146)	-	(146)	4 176
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	22 974	(265)	-	-	-	-	-	-	(50)	(315)	22 659
	37 753	(265)	-	-	-	-	-	(146)	(50)	(461)	37 292
Zobowiązania razem	65 757	323	-	815	(91)	-	-	(346)	(50)	651	66 408
Pasywa razem	112 545	-	-	4 291	(481)	-	(194)	-	-	3 616	116 161

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT****12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 r.**

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarżane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Koszty prac rozwojowych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Korekty prezentacyjne – przeniesienie odpisów aktualizujących wartość należności	Korekty prezentacyjne – przeniesienie zysków/strat kursowych	Kalkulacja podatku dochodowego	Razem korekta przejścia	RZiS wg MSSF
Przychody ze sprzedaży	83 088	(265)	-	-	-	-	-	-	(791)		(1 056)	82 032
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(58 484)	-	-	2 400	(813)	247	-	-	1 428		3 262	(55 222)
I. Zysk brutto ze sprzedaży	24 604	(265)	-	2 400	(813)	247	-	-	637		2 206	26 810
Koszty sprzedaży i marketingu	(2 491)	-	-	-	-	-	-	(3 487)	-		(3 487)	(5 978)
Koszty ogólnego zarządu	(8 070)	-	-	-	-	-	-	-	-		-	(8 070)
Inne koszty operacyjne netto	(3 976)	-	328	-	-	-	-	3 487	-		3 815	(161)
II. Zysk operacyjny	10 067	(265)	328	2 400	(813)	247	-	-	637		2 534	12 601
Przychody finansowe	4 611	-	-	-	-	-	-	-	(1 532)		(1 532)	3 079
Koszty finansowe	(3 624)	-	-	-	-	-	(152)	-	895		743	(2 881)
III. Zysk przed opodatkowaniem	11 054	(265)	328	2 400	(813)	247	(152)	-	-		1 745	12 799
Podatek dochodowy	(1 764)	50	-	(456)	154	-	29	-	-	50	(173)	(1 937)
IV. Zysk netto okresu obrotowego	9 290	(215)	328	1 944	(659)	247	(123)	-	-	50	1 572	10 862

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH****12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 r.**

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowo ści	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Koszty prac rozwojo wych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	Ujęcie kredytów w rachunku bieżącym	Przekwalifik owanie prawa wieczystego użytkowania gruntów	Kalkulacja podatku dochodow ego	Razem korekty przejścia	Rachunek przepływó w pieniężnyc h według MSSF
Przeplwy pieniężne z działalności operacyjnej												
Zysk netto okresu obrotowego	9 290	(215)	328	1 944	(659)	247	(123)	-	-	50	1 572	10 862
Korekty:												
- Podatek dochodowy	1 764	(50)	-	456	(154)	-	(29)	-	-	(50)	173	1 937
- Amortyzacja środków trwałych	13 912	-	-	1 089	675	-	-	-	(11)	-	1 753	15 665
- Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	650	-	-	-	-	(247)	-	-	-	-	(247)	403
- Zyski/straty na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	5 517	-	(328)	412	138	-	-	-	-	-	222	5 739
- Koszty odsetek	2 611	-	-	-	-	-	152	-	-	-	152	2 763
- (Zyski)/Straty kursowe na kredytach i leasingach	(3 051)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 051)
Zmiany stanu kapitału obrotowego:												
- Zapasy	(5 142)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 142)
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 698	-	-	(448)	-	-	-	-	11	-	(437)	1 261
- Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	4 996	265	-	-	-	-	-	-	-	-	265	5 261
	32 245	-	-	3 453	-	-	-	-	-	-	3 453	35 698
Podatek dochodowy zapłacony	(1 398)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 398)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	30 847	-	-	3 453	-	-	-	-	-	-	3 453	34 300

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH****12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 r.**

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowo ści	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Koszty prac rozwojo wych	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	Ujęcie kredytów w rachunku bieżącym	Przekwalifik owanie prawa wieczystego użytkowania gruntów	Kalkulacja podatku dochodow ego	Razem korekty przejścia	Rachunek przepływów pieniężnych według MSSF
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej												
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(32 346)	-	-	(3 453)	-	-	-	-	-	-	(3 453)	(35 799)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	388	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	388
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(254)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(254)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(32 212)	-	-	(3 453)	-	-	-	-	-	-	(3 453)	(35 665)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej												
Otrzymane kredyty i pożyczki	18 585	-	-	-	-	-	-	(6 595)	-	-	(6 595)	11 990
Splata kredytów i pożyczek	(9 373)	-	-	-	-	-	-	3 917	-	-	3 917	(5 456)
Odsetki zapłacone	(2 611)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 611)
Płatności z tytułu leasingu finansowego	(4 885)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 885)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 716	-	-	-	-	-	-	(2 678)	-	-	(2 678)	(962)
(Zmniejszenie)/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	351	-	-	-	-	-	-	(2 678)	-	-	(2 678)	(2 327)
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek roku	1 066	-	-	-	-	-	-	(3 593)	-	-	(3 593)	(2 527)
Zyski/(Straty) kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	1 432	-	-	-	-	-	-	(6 271)	-	-	(6 271)	(4 839)

UZGODNIENIE KAPITAŁU WŁASNEGO

	1 stycznia 2004 r.	Stan na dzień: 30 września 2004 r.	31 grudnia 2004 r.
Kapitał własny przed korektami	37 765	45 466	46 787
Rozliczenie zysku osiągniętego na transakcjach leasingu zwrotnego	(133)	(332)	(398)
Odpis aktualizujący wartość majątku trwałego	(328)	-	-
Ujęcie w rzeczowych aktywach trwałych środków trwałych umarzanych jednorazowo	1 891	3 318	4 291
Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których przejściowo wstrzymano dokonywanie odpisów amortyzacyjnych	332	(368)	(481)
Koszty prac rozwojowych nie spełniające wymogów MSR 38	(441)	(256)	(194)
Wycena zobowiązań z tytułu leasingu według skorygowanej ceny nabycia	579	471	427
Podatek odroczony od korekt	(507)	(587)	(679)
Zaliczenie kapitałów mniejszości do kapitałów własnych Grupy	3	3	-
Suma korekt	1 396	1 922	2 966
Kapitał własny po korektach	39 161	47 388	49 753

Dodatkowe informacje do raportu kwartalnego

Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

W III kwartale 2005 roku przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej Bauma wyniosły 23 649 tys. zł i były wyższe od przychodów osiągniętych w analogicznym okresie roku 2004 o 0,6%. W szczególności wysoki poziom przychodów uzyskano ze sprzedaży usług dzierżawy szalunków, które były wyższe od uzyskanych w I półroczu 2004 roku o ok.42%. Przychody ze sprzedaży eksportowej szalunków uzyskane w III kwartale 2005 r. stanowiły 39% wartości tej sprzedaży w III kwartale 2004 r.

W analizowanym okresie zysk brutto ze sprzedaży wyniósł 9.289 tys. zł i był wyższy od osiągniętego w II kwartale 2004 roku o 7%. Zysk operacyjny osiągnął poziom 7 014 tys. zł, co daje rentowność operacyjną na poziomie 29,7%, w analogicznym okresie roku 2004 zysk operacyjny wyniósł 5 354 tys. zł (rentowność operacyjna 22,8%).

Zysk netto w III kwartale 2005 roku wyniósł 5 354 tys. zł w stosunku do 4 391 tys. zł zysku osiągniętego w III kwartale 2004.

Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Przewidywany wzrost produkcji budowlanej w 2005 roku w stosunku do roku 2004, znajduje potwierdzenie w rosnącym popycie na produkty i usługi oferowane przez Grupę Kapitałową BAUMA. Sprostanie popytowi możliwe jest dzięki umowom kredytowym podpisanym w 2004 i 2005 roku. Umożliwiły one sfinansowanie w I półroczu 2005 roku dużych zakupów inwestycyjnych, których wysoki poziom Grupa Kapitałowa BAUMA uzyskała już w II połowie roku 2004. Zakupy inwestycyjne dotyczyły głównie nowych szalunków produkowanych przez spółkę Bauma System S.A. oraz nowych systemów szalunków zakupionych od Spółki – matki. Osiągnięty poziom majątku przeznaczonego na wynajem,

połączony z wysoką jakością produktów pozwolił osiągnąć zadowalający poziom przychodów ze sprzedaży.

Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie

Wykonywanie prac budowlanych cechuje się dużą sezonowością, co przekłada się bezpośrednio na przychody osiągane ze sprzedaży produktów i usług Grupy Kapitałowej BAUMA. Szczególnie niekorzystne warunki pogodowe oraz częste opóźnienia w realizacji inwestycji budżetowych występują zazwyczaj w I kwartale roku. Poprawa omawianych czynników w III kwartale przekłada się na wyższy w stosunku do I kwartału poziom przychodów. W roku 2004 sprzedaż w III kwartale stanowiła 29% poziomu rocznych przychodów.

Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Wymienione wyżej operacje finansowe nie wystąpiły w trzecim kwartale 2005 roku

Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W dniu 24 maja 2005 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy na mocy uchwały nr 4 postanowiło zysk netto BAUMA S.A. za 2004 rok w kwocie 8.796.420,89 zł podzielić w sposób następujący:

- pokrycie strat netto za lata poprzednie	6.904.271,15 zł.
- zwiększenie kapitału zapasowego Spółki	1.892.149,74 zł.

Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej BAUMA

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia

Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Nie wystąpiły

Informacje dotyczące przychodów i wyników przypadających na poszczególne segmenty branżowe lub geograficzne, określone zgodnie z MSR, w zależności od tego, który podział segmentów jest podziałem podstawowym

Podział podstawowy to podział na segmenty branżowe.

W Grupie Kapitałowej BAUMA S.A. wyodrębniono dwa segmenty branżowe:

- produkcja, handel i dzierżawa szalunków,
- handel kruszywami.

Podział uzupełniający to podział na segmenty geograficzne.

W Grupie Kapitałowej BAUMA S.A. wyodrębniono trzy segmenty geograficzne:

- sprzedaż krajowa I – Polska,
- sprzedaż krajowa II – Ukraina
- sprzedaż eksportowa.

Zasady (polityka) rachunkowości przyjęte w stosunku do sprawozdawczości dotyczącej segmentów, a w szczególności odnoszące się do: sposobu wydzielenia segmentów, przypisywania im i wyceny przychodów, kosztów i ustalania wyniku finansowego, sposobu przypisywania segmentom i wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania cen transferowych.

Segmenty branżowe określono jako dające się wyodrębnić obszary jednostki gospodarczej, w ramach których następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług lub grupy powiązanych towarów lub usług, podlegające ryzyku i charakteryzujące się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różniącym się od tych, które są właściwe dla innych segmentów branżowych.

Segmenty geograficzne określono jako dające się wyodrębnić obszary jednostki gospodarczej, w ramach których następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług w obrębie określonego środowiska ekonomicznego, podlegające ryzyku i charakteryzujące się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych, różniącym się od tych, które są właściwe dla innych składników działających w odmiennym środowisku ekonomicznym.

Podstawę do określenia dominujących źródeł i rodzajów ryzyka oraz zróżnicowanych stóp zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych charakterystycznych stanowiły dla Grupy Kapitałowej BAUMA S.A.: wewnętrzna struktura organizacyjna i struktura zarządzania Grupą Kapitałową oraz jej system sprawozdawczości finansowej przeznaczony dla zarządu.

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości segmentu są zasadami rachunkowości przyjętymi do sporządzania i prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, jak również zasadami rachunkowości, które odnoszą się konkretnie do sprawozdawczości dotyczącej segmentów.

Przychody segmentu

Przychody segmentu są przychodami osiąganymi bądź to ze sprzedaży zewnętrznym klientom bądź z transakcji z innymi segmentami Grupy, które są wykazywane w rachunku zysków i strat Grupy i dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu wraz z odpowiednią częścią przychodów Grupy, którą w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do tego segmentu. Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- a) zysków nadzwyczajnych,
- b) przychodu z tytułu odsetek lub dywidend, łącznie z odsetkami uzyskanymi z zaliczek przekazanych lub pożyczek udzielonych innym segmentom, chyba że działalność segmentu ma przede wszystkim charakter finansowy lub
- c) zysków ze sprzedaży inwestycji lub zysków wynikających z wygaśnięcia zadłużenia, chyba że działalność segmentu ma przede wszystkim charakter finansowy.

Do przychodów segmentu zalicza się udziały jednostki gospodarczej w zyskach lub stratach jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć lub pozostałych inwestycji finansowych konsolidowanych metodą praw własności, pod warunkiem jednak, że powyższe pozycje są zawarte w skonsolidowanych lub ogólnych przychodach jednostki gospodarczej.

Koszty segmentu

Koszty segmentu są kosztami składającymi się z kosztów sprzedaży zewnętrznym klientom oraz kosztów transakcji realizowanych z innymi segmentami w ramach Grupy, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu i dają się bezpośrednio przyporządkować do tego segmentu wraz z odpowiednią częścią Grupy, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Do kosztów segmentu nie zalicza się:

- a) strat nadzwyczajnych,

- b) odsetek, łącznie z odsetkami z tytułu zaliczek lub pożyczek uzyskanych od innych segmentów, chyba że działalność segmentu ma przede wszystkim charakter finansowy,
- c) strat na sprzedaży inwestycji lub strat poniesionych wskutek wygaśnięcia zadłużenia, chyba że działalność segmentu ma przede wszystkim charakter finansowy,
- d) udziału jednostki gospodarczej w stratach jednostek stowarzyszonych, wspólnych przedsięwzięć lub innych inwestycji finansowych konsolidowanych metodą praw własności,
- e) obciążeń z tytułu podatku dochodowego lub
- f) ogólnych kosztów administracyjnych, kosztów centrali oraz innych kosztów powstających na poziomie Grupy, które dotyczą Grupy jako całości. Jednakże niekiedy koszty występujące na poziomie Grupy ponoszone są na rzecz segmentu. Takie koszty stanowią koszty segmentu, jeżeli dotyczą działalności operacyjnej segmentu i można je w oparciu o racjonalne przesłanki bezpośrednio przyporządkować lub przypisać do segmentu.

Wynik segmentu

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu. Wynik segmentu ustala się przed wprowadzeniem korekt z tytułu udziałów mniejszości.

Aktywa segmentu

Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi przez segment w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Jeżeli na wynik segmentu składa się przychód z tytułu odsetek lub dywidend, na aktywa segmentu składają się odpowiednie należności, pożyczki, inwestycje lub inne aktywa powodujące powstawanie przychodów.

Do aktywów segmentu nie zalicza się aktywów powstających z tytułu podatku dochodowego oraz aktywów wykorzystywanych dla potrzeb ogólnych grupy lub na potrzeby centrali.

Aktywa segmentu ustala się po potrąceniu odpowiednich odliczeń, które wykazuje się w bilansie jednostki gospodarczej jako bezpośrednie kompensaty.

Pasywa segmentu

Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej segmentu, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Jeżeli na wynik segmentu składają się koszty odsetek, na jego pasywa składają się odpowiadające im oprocentowane zobowiązania.

Do pasywów segmentu nie zalicza się zobowiązań z tytułu podatku dochodowego, zobowiązań powiązanych z aktywami, które są przedmiotem leasingu finansowego oraz zobowiązań zaciągniętych w związku z działalnością finansową.

Definicje przychodów, kosztów, aktywów i pasywów segmentu dotyczą kwot tych pozycji bilansowych, które dają się bezpośrednio przyporządkować do segmentu oraz kwot takich pozycji, które można przypisać do segmentu w oparciu o racjonalne przesłanki. Grupa odwołuje się do swego wewnętrznego systemu sprawozdawczości finansowej jako punktu wyjścia do określenia, które pozycje mogą być bezpośrednio przyporządkowane lub przypisane do segmentów w oparciu o rozsądne podstawy. Oznacza to, że przyjmuje się założenie, iż kwoty wyodrębnione w segmentach dla potrzeb wewnętrznej sprawozdawczości finansowej dają się bezpośrednio przyporządkować lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do segmentów w celu wyceny przychodów, kosztów, aktywów i pasywów segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym.

Przychody, koszty, aktywa i pasywa segmentu ustala się zanim w ramach procesu konsolidacji dojdzie do wyłączenia sald rozliczeń oraz transakcji prowadzonych między jednostkami gospodarczymi Grupy, z wyjątkiem przypadku, gdy tego rodzaju salda rozliczeń oraz transakcje między jednostkami gospodarczymi grupy kapitałowej dokonują się w obrębie jednego segmentu.

PODZIAŁ PODSTAWOWY WEDŁUG SEGMENTÓW BRANŻOWYCH

Rodzaj produktów (usług) i towarów, w ramach każdego wykazywanego segmentu branżowego

1. Segment: Produkcja, handel i dzierżawa szalunków

W ramach tego segmentu Bauma System S.A. zajmuje się produkcją szalunków a BAUMA S.A. i Bauma Ukraina zajmują się ich sprzedażą oraz dzierżawą. W ramach tego segmentu następuje również handel akcesoriami do szalunków, sprzedaż pozostałych usług związanych z szalunkami oraz dzierżawa i handel żurawiami budowlanymi.

2. Segment: Handel kruszywami

W ramach tego segmentu Bauma Kruszywa Sp. z o.o. zajmuje się handlem kruszywami budowlanymi.

Wyniki segmentów przedstawiają się następująco:

III kwartał 2005 r. – okres od 1 lipca do 30 września 2005 r.

Opis pozycji	Segment: produkcja, handel i dzierżawa sprzętu budowlanego	Segment: handel kruszywami	Pozycje nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Przychody ze sprzedaży	22 039	1 610	-	23 649
Koszty operacyjne	(11 350)	(1 540)	(3 745)	(16 635)
Zysk operacyjny	10 689	70	(3 745)	7 014
Przychody finansowe				638
Koszty finansowe				(1 149)
Zysk przed opodatkowaniem				6 503
Podatek dochodowy				(1 399)
Zysk netto				5 104

Narastająco 3 kwartały 2005 r. – okres od 1 stycznia do 30 września 2005 r.

Opis pozycji	Segment: produkcja, handel i dzierżawa sprzętu budowlanego	Segment: handel kruszywami	Pozycje nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Przychody ze sprzedaży	66 403	3 880	-	70 283
Koszty operacyjne	(40 775)	(3 740)	(8 001)	(52 516)
Zysk operacyjny	25 628	140	(8 001)	17 767
Przychody finansowe				746
Koszty finansowe				(3 216)
Zysk przed opodatkowaniem				15 297
Podatek dochodowy				(2 887)
Zysk netto				12 410

III kwartał 2004 r. – okres od 1 lipca do 30 września 2004 r.

Opis pozycji	Segment: produkcja, handel i dzierżawa sprzętu budowlanego	Segment: handel kruszywami	Pozycje nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Przychody ze sprzedaży	21 701	1 818	-	23 519
Koszty operacyjne	(13 967)	(1 710)	(2 538)	(18 165)
Zysk operacyjny	7 784	108	(2 538)	5 354
Przychody finansowe				767
Koszty finansowe				(679)
Zysk przed opodatkowaniem				5 442
Podatek dochodowy				(1 051)
Zysk netto				4 391

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***Narastająco 3 kwartały 2004 r. – okres od 1 stycznia do 30 września 2004 r.**

Opis pozycji	Segment: produkcja, handel i dzierżawa sprzętu budowlanego	Segment: handel kruszywami	Pozycje nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Przychody ze sprzedaży	57 373	3 356	-	60 729
Koszty operacyjne	(42 371)	(3 256)	(5 000)	(50 577)
Zysk operacyjny	15 052	100	(5 000)	10 152
Przychody finansowe				1 954
Koszty finansowe				(2 237)
Zysk przed opodatkowaniem				9 869
Podatek dochodowy				(1 581)
Zysk netto				8 288

Aktywa i zobowiązania segmentu na dzień bilansowy oraz wydatki inwestycyjne za okres obrotowy przedstawiają się następująco:

30 września 2005 r.

Opis pozycji	Segment: produkcja, handel i dzierżawa sprzętu budowlanego	Segment: handel kruszywami	Pozycje nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Aktywa segmentu	126 725	1 806	8 865	137 396
Pasywa segmentu	83 521	1 806	52 069	137 396
Wydatki inwestycyjne	38 287	-	-	38 287

30 czerwca 2005 r.

Opis pozycji	Segment: produkcja, handel i dzierżawa sprzętu budowlanego	Segment: handel kruszywami	Pozycje nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Aktywa segmentu	115 341	1 893	9 304	126 538
Pasywa segmentu	75 381	1 893	49 264	126 538
Wydatki inwestycyjne	17 191	-	-	17 191

31 grudnia 2004 r.

Opis pozycji	Segment: produkcja, handel i dzierżawa sprzętu budowlanego	Segment: handel kruszywami	Pozycje nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Aktywa segmentu	99 573	1 862	14 726	116 161
Pasywa segmentu	72 528	1 862	41 771	116 161
Wydatki inwestycyjne	34 664	-	-	34 664

30 września 2004 r.

Opis pozycji	Segment: produkcja, handel i dzierżawa sprzętu budowlanego	Segment: handel kruszywami	Pozycje nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Aktywa segmentu	94 837	2 113	9 342	106 292
Pasywa segmentu	71 082	2 113	33 097	106 292
Wydatki inwestycyjne	19 619	-	-	19 619

PODZIAŁ UZUPEŁNIAJĄCY WEDŁUG SEGMENTÓW GEOGRAFICZNYCH**Skład każdego wykazywanego segmentu geograficznego**

1. Segment: sprzedaż krajowa I obejmuje wszystkie rodzaje sprzedaży (produkcja, handel, usługi) Grupy w Polsce
2. Segment: sprzedaż krajowa II obejmuje wszystkie rodzaje sprzedaży Grupy na rynku ukraińskim (kraj prowadzenia przez Grupę działalności gospodarczej)
3. Segment: sprzedaż eksportowa obejmuje wszystkie rodzaje sprzedaży Grupy na pozostałych rynkach zagranicznych

Przychody ze sprzedaży

Opis pozycji	Segment 1 Sprzedaż krajowa I	Segment 2 Sprzedaż krajowa II	Segment 3 Sprzedaż eksportowa	Grupa Kapitałowa
III kwartał 2005 r. – okres od 1 lipca do 30 września 2005 r.	20 879	1 731	2 039	23 649
Narastająco 3 kwartały 2005 r. – okres od 1 stycznia do 30 września 2005 r.	56 126	3 781	10 376	70 283
III kwartał 2004 r. – okres od 1 lipca do 30 września 2004 r.	16 397	1 149	5 973	23 519
Narastająco 3 kwartały 2004 r. – okres od 1 stycznia do 30 września 2004 r.	40 737	7 833	12 159	60 729

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji klientów

Aktywa segmentu

Opis pozycji	Segment 1 Sprzedaż krajowa I	Segment 2 Sprzedaż krajowa II	Segment 3 Sprzedaż eksportowa	Aktywa nie przypisane	Grupa Kapitałowa
Stan na dzień 30 września 2005 r.	121 900	5 162	1 469	8 865	137 396
Stan na dzień 30 czerwca 2005 r.	112 727	4 127	380	9 304	126 538
Stan na dzień 31 grudnia 2004 r.	97 691	2 916	828	14 726	116 161
Stan na dzień 30 września 2004 r.	92 323	2 398	2 229	9 342	106 292

Podział łącznej kwoty aktywów odpowiada ich geograficznemu rozmieszczeniu.

GRUPA KAPITAŁOWA BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***Przeliczenie wybranych danych finansowych na euro**

WYSZCZEGÓLNIENIE	w tys. zł		w tys. EUR	
	9 miesięcy zakończonych 30 września 2005 r.	9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.	9 miesięcy zakończonych 30 września 2005 r.	9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.
	30 września 2005 r.	30 września 2004 r.	30 września 2005 r.	30 września 2004 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	70 283	60 729	17 318	13 923
Zysk z działalności operacyjnej	17 767	10 152	4 378	2 328
Zysk brutto	15 297	9 869	3 769	2 263
Zysk netto	12 410	8 288	3 058	1 900
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	31 948	27 776	7 872	6 368
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(38 128)	(19 315)	(9 395)	(4 428)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 072	(8 221)	2 482	(1 885)
Przepływy pieniężne netto, netto	3 892	240	959	55

	30 września 2005 r.	30 września 2004 r.	30 września 2005 r.	30 września 2004 r.
Aktywa razem	137 396	106 292	38 081	24 250
Zobowiązania	75 070	58 904	19 167	13 438
Zobowiązania długoterminowe	39 271	21 929	10 027	5 003
Zobowiązania krótkoterminowe	35 799	36 975	9 140	8 435
Kapitał własny	62 326	47 388	15 913	10 811
Kapitał podstawowy	9 781	9 781	2 497	2 232
Liczba akcji	4 890 632	4 890 632	4 890 632	4 890 632
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/ EUR)	12,74	9,69	3,25	2,21
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	2,54	1,69	0,63	0,39

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów zostały przeliczone na EUR przy zastosowaniu średnich kursów walut ogłoszonych przez Prezesa NBP, obowiązujących na dzień bilansowy. Średni kurs EUR na dzień 30 września 2005 r. wynosił 3,9166 zł, a na dzień 30 września 2004 r. 4,3832 zł.

Przy przeliczaniu pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji rachunku przepływu środków pieniężnych zastosowano kurs stanowiący średnią arytmetyczną kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, czyli dane za okres 1.01. – 30.09.2005 r. przeliczono wg kursu = 4,0583 zł/EUR, dane za analogiczny okres 2004 r. przeliczono wg kursu = 4,3618 zł/EUR

Opis organizacji Grupy Kapitałowej BAUMA S.A., ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Kontrolę nad Grupą sprawuje ULMA C y E, S. Coop. z siedzibą w Hiszpanii, która posiada 97,48 % akcji Spółki. Pozostałe 2,52 % akcji znajduje się w posiadaniu wielu akcjonariuszy.

W skład Grupy Kapitałowej BAUMA S.A. wchodzi następujące spółki:

Podmiot dominujący:

- BAUMA S.A. spółka prawa handlowego z siedzibą w Warszawie przy ulicy Klasyków 10. W dniu 15.09.1995 r. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników przekształcona

została ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Akt Notarialny z dnia 15.09.1995 r., Rep. A nr 5500/95). Została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000055818.

Podmioty zależne:

- Bauma Kruszywa Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Klasyków 10 powstała w dniu 15.10.1999 r. na podstawie aktu notarialnego z dnia 15.10.1999 r. Rep. A-4622/99. Wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000034021. Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż materiałów i dzierżawa sprzętu budowlanego. Udział emitenta w kapitale oraz w całkowitej liczbie głosów wynosi 100%.
- Bauma System S.A. z siedzibą w Starachowicach przy ulicy Radomskiej 29 powstała dnia 11.07.2000 r. – Akt Notarialny Rep. A 2105/2000. Zarejestrowana postanowieniem Sądu Rejonowego w Kielcach, X Wydział Gospodarczy w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000054140. Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja wyrobów i konstrukcji metalowych. Udział emitenta w kapitale oraz w całkowitej liczbie głosów wynosi 100%.
- Bauma Ukraina z siedzibą w Kijowie przy ul. Gnata Juri 9, powstała 18.07.2001 r. Została zarejestrowana w Swiatoszynskim Oddziale Administracji Państwowej dla miasta Kijowa pod nr 5878/01 i otrzymała kod identyfikacyjny 31563803. Przedmiotem działalności spółki jest sprzedaż i dzierżawa deskowań, sprzedaż materiałów budowlanych. Udział emitenta w kapitale oraz w całkowitej liczbie głosów wynosi 100%.
- Bauma – RUS z siedzibą w Moskwie, została zarejestrowana przez Ministerstwo Skarbu Federacji Rosyjskiej w marcu 2003 r. Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż i dzierżawa deskowań oraz sprzedaż innych towarów do zastosowania w budownictwie monolitycznym. Udział emitenta w kapitale oraz w całkowitej liczbie głosów wynosi 100%.

Wszystkie wymienione wyżej jednostki polegają konsolidacji metodą pełną.

Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek Grupy Kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności

W trzecim kwartale 2005 roku nie wystąpiły tego typu zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej BAUMA.

Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Grupa Kapitałowa BAUMA nie publikuje prognoz wyników

Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu BAUMA S.A. na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji BAUMA S.A. w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego.

Według stanu na dzień przekazania niniejszego raportu kwartalnego akcjonariuszem posiadającym powyżej 5% ogólnej liczby głosów jest ULMA C y E S, Coop. (Hiszpania) posiadająca bezpośrednio

4. 767.290 akcji BAUMA S.A. stanowiących 97,47% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz uprawniających do 4.767.290 głosów na walnym zgromadzeniu, co stanowi 97,47% ogólnej liczby głosów.

W okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego nie nastąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji BAUMA S.A.

Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji BAUMA S.A. lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta, zgodnie z posiadanymi przez BAUMA S.A. informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu

Zgodnie z posiadanymi przez BAUMA S.A. informacjami, w okresie od przekazania poprzedniego raportu nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji BAUMA S.A. lub uprawnień do nich (opcji) przez wymienione wyżej osoby. Żadna z osób zarządzających i nadzorujących BAUMA S.A. nie posiada akcji emitenta.

Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, z uwzględnieniem informacji w zakresie:

- a) postępowania dotyczącego zobowiązań albo wierzytelności BAUMA S.A. lub jednostki od niej zależnej, którego wartość stanowi co najmniej 10% kapitałów własnych BAUMA S.A., z określeniem: przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska Spółki
- b) dwu lub więcej postępowań dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności, których łączna wartość stanowi odpowiednio co najmniej 10% kapitałów własnych BAUMA S.A., z określeniem łącznej wartości postępowań odrębnie w grupie zobowiązań oraz wierzytelności wraz ze stanowiskiem Spółki w tej sprawie oraz, w odniesieniu do największych postępowań w grupie zobowiązań i grupie wierzytelności – ze wskazaniem ich przedmiotu, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania oraz stron wszczętego postępowania

W okresie objętym raportem nie zostały wszczęte żadne postępowania w stosunku do BAUMA S.A. lub spółek od niej zależnych o wartości przekraczającej 10% kapitałów własnych.

Postępowania dotyczące wierzytelności BAUMA S.A.:

BAUMA S.A. prowadzi 128 postępowań toczących się przed sądem, dotyczących wierzytelności - ich łączna wartość wynosi 5.799 tys. zł. Wśród postępowań toczących się przed sądem BAUMA S.A. prowadzi 74 postępowań upadłościowych na łączną kwotę 5.307 tys. zł.

Wykaz największych postępowań po stronie wierzytelności prowadzonych przez BAUMA S.A.

Wierzyciel	Dłużnik	Wartość przedmiotu sporu	Data wszczęcia postępowania
BAUMA S.A.	Peberow S.A.	468 123,05	26.06.2003 – upadłość
BAUMA S.A.	Hydrobudowa Wrocław	498 566,04	03.06.2003 – upadłość
BAUMA S.A.	Pia Piasecki S.A.	444 056,00	30.06.2003 – upadłość
	Razem	1 410 745,09	

Informacje o zawarciu przez BAUMA S.A. lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli wartość tych transakcji (łączna wartość wszystkich transakcji

zawartych od początku roku obrotowego) przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 500.000 euro – jeżeli nie są one transakcjami typowymi i rutynowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych pomiędzy jednostkami powiązanymi, a ich charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez BAUMA S.A. lub jednostkę od niej zależną, wraz ze wskazaniem ich łącznej wartości, oraz, w odniesieniu do umowy o największej wartości, z przedstawieniem informacji o:

- a) podmiocie, z którym została zawarta transakcja,
- b) powiązaniach BAUMA S.A. lub jednostki od niej zależnej z podmiotem będącym stroną transakcji,
- c) przedmiocie transakcji,
- d) istotnych warunkach transakcji, ze szczególnym uwzględnieniem warunków finansowych oraz wskazaniem określonych przez strony specyficznych warunków, charakterystycznych dla tej umowy, w szczególności odbiegających od warunków powszechnie stosowanych dla tego typu umów

Transakcje zawarte w okresie trzech kwartałów 2005 r. przez BAUMA S.A. i jednostki od niej zależne z podmiotami powiązanymi miały charakter typowy i rutynowy, zawierane były na warunkach rynkowych, a ich charakter i warunki wynikały z prowadzenia bieżącej działalności operacyjnej.

Najistotniejszymi transakcjami były zakupy głównie szalunków BAUMA S.A. od BAUMA SYSTEM S.A. o wartości 24 789 tys. zł. oraz zakupy od ULMA C y E, S. Coop. o wartości 12 758 tys. zł.

Informacje o udzieleniu przez BAUMA S.A. lub jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych BAUMA S.A., z określeniem:

- a) nazwy (firmy) podmiotu, któremu zostały udzielone poręczenia lub gwarancje,
- b) łącznej kwoty kredytów lub pożyczek, która w całości lub w określonej części została odpowiednio poręczona lub gwarantowana,
- c) okresu, na jaki zostały udzielone poręczenia lub gwarancje,
- d) warunków finansowych, na jakich poręczenia lub gwarancje zostały udzielone, z określeniem wynagrodzenia BAUMA S.A. lub jednostki od niej zależnej za udzielenie poręczeń lub gwarancji,
- e) charakteru powiązań istniejących pomiędzy BAUMA S.A. a podmiotem, który zaciągnął kredyt lub pożyczki.

ULMA C y E, S. Coop. udzieliła poręczenia spłaty kredytów bankowych zaciągniętych przez BAUMA S.A. na podstawie umów kredytowych zawartych z BRE Bank S.A., Bank BPH i Fortis Bank. Łączna kwota udzielonego poręczenia wynosi 47 mln. zł. Zadłużenie BAUMA S.A. z tytułu kredytów objętych poręczeniem korporacyjnym według stanu na dzień 30 września 2005 roku wynosi 32 602 tys. zł.

BAUMA S.A. udzieliła poręczenia spłaty kredytów bankowych zaciągniętych przez Bauma System S.A. na podstawie umów kredytowych zawartych z Bank BPH. Łączna kwota udzielonego poręczenia wynosi 6 mln zł. Zadłużenie Bauma System S.A. z tytułu kredytów objętych poręczeniem według stanu na 30 września 2005 roku wynosi 4.416 tys. zł.

Inne informacje, które zdaniem Grupy BAUMA są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę BAUMA

W III kwartale 2005 roku nie wystąpiły inne, poza opisanymi wcześniej, zdarzenia i Zarządowi BAUMA S.A. nie są znane żadne inne informacje, które byłyby istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez spółki Grupy Kapitałowej.

Wskazanie czynników, które w ocenie BAUMA S.A. będą miały wpływ na osiągnięcie przez Grupę Kapitałową BAUMA wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Widoczne efekty ożywienia gospodarczego odczuwalne po długim czasie również w budownictwie, powinny mieć bardzo pozytywny wpływ na wyniki osiągnięte przez Grupę w najbliższej przyszłości. Grupa realizuje plany ekspansji eksportowej i należy liczyć na możliwość pozyskania nowych kontraktów również poza obszarem Europy Środkowo – Wschodniej.

Z pewnością należy liczyć na bardzo pozytywne efekty związane z pozyskaniem przez BAUMA S.A. inwestora strategicznego – ULMA C y E, S. Coop. z Hiszpanii.

ULMA C y E, S. Coop. jest firmą zajmującą się produkcją oraz dystrybucją urządzeń i konstrukcji stalowych na potrzeby przemysłu budowlanego. Firma została założona w roku 1961 i prowadzi działalność w formie spółdzielni. Działa głównie na rynku europy Zachodniej (Hiszpania, Portugalia, Francja), a także w Ameryce Południowej. ULMA C y E, S. Coop. dysponuje nowoczesną technologią umożliwiającą szybkie dostosowanie do potrzeb kontrahentów oraz produkcję najwyższej klasy konstrukcji i urządzeń budowlanych. Zakup produktów od ULMA C y E, S. Coop. umożliwia Grupie Kapitałowej BAUMA uzupełnienie oraz rozszerzenie oferty i w konsekwencji lepsze dostosowanie do potrzeb rynku. Produkty ULMA C y E, S. Coop. wykorzystywane przez Grupę na rynku polskim charakteryzują się innymi parametrami, bądź wykorzystywane są w innych gałęziach budownictwa niż produkty zakupione od krajowego producenta. Współpraca z ULMA C y E, S. Coop. umożliwia Grupie BAUMA między innymi rozszerzenie oferty o urządzenia budowlane wykorzystywane w budownictwie inżynierskim a zwłaszcza w budownictwie mostowym i ekologicznym.

Wspomniane wyżej czynniki winny, w ocenie Zarządu BAUMA S.A., wywrzeć pozytywny wpływ na sytuację finansową Grupy oraz możliwość generowania przez Grupę Kapitałową BAUMA dodatnich wyników finansowych w kolejnych kwartałach roku 2005.

Wpływ na wyniki osiągane przez Grupę Kapitałową BAUMA mają także kursy walutowe, w szczególności EUR/PLN. Związane to jest bezpośrednio z wyceną składników bilansu Grupy denominowanych w tej walucie.

Z uwagi na fakt, że na koniec III kwartału 2005 r. pasywa Grupy (zobowiązania z tytułu dostaw i z tytułu umów leasingowych) wyrażone w EUR przewyższały poziom aktywów w tej walucie, ewentualny wzrost kursu EUR/PLN może wpłynąć na zmniejszenie wyników finansowych osiąganych przez Grupę Kapitałową w kolejnych kwartałach 2005 roku.

**JEDNOSTKOWE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

BAUMA S.A.

ZA 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONYCH 30 WRZEŚNIA 2005 R.

	Stan na dzień:			
	30 września 2005 r.	30 czerwca 2005 r.	31 grudnia 2004 r.	30 września 2004 r.
AKTYWA				
I. Aktywa trwałe				
1. Rzeczowe aktywa trwałe	102 649	87 211	80 504	67 705
2. Wartości niematerialne	718	785	698	664
3. Inwestycje w jednostkach zależnych	6 273	6 273	6 273	6 275
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	10	10	10	10
5. Należności handlowe oraz pozostałe należności	3 435	2 229	-	-
	113 085	96 508	87 485	74 654
II. Aktywa obrotowe				
1. Zapasy	2 115	3 125	2 623	2 729
2. Należności handlowe oraz pozostałe należności	21 477	22 622	19 603	22 360
3. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	195	-
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	746	987	922	608
	24 338	26 734	23 343	25 697
Aktywa razem	137 423	123 242	110 828	100 351
PASYWA				
I. Kapitał własny				
1. Kapitał podstawowy	9 781	9 781	9 781	9 781
2. Kapitał zapasowy - nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25 776	25 776	25 776	25 776
3. Zatrzymane zyski z lat poprzednich	14 048	14 048	5 599	5 599
4. Zysk netto okresu obrotowego	12 084	6 537	8 449	6 153
Kapitał własny razem	61 689	56 142	49 605	47 309
II. Zobowiązania				
1. Zobowiązania długoterminowe				
a. Kredyty i pożyczki	29 886	22 861	15 700	6 105
b. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 734	1 801	1 007	1 347
c. Zobowiązania długoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych	89	89	89	89
d. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 846	6 184	7 834	9 277
e. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	859	1 075	1 504	1 719
	37 414	32 010	26 134	18 537
2. Zobowiązania krótkoterminowe				
a. Kredyty i pożyczki	7 149	9 327	8 338	6 260
b. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	449	116	-	51
c. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 224	4 169	4 176	4 388
d. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	26 498	21 478	22 575	23 792
e. Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	-	-	-	14
	38 320	35 090	35 089	34 505
Zobowiązania razem	75 734	67 100	61 223	53 042
Pasywa razem	137 423	123 242	110 828	100 351

BAUMA S.A.
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

	III kwartał 2005 r. okres od 1.07. do 30.09.2005 r.	Narastająco 3 kwartały 2005 r. okres od 1.01. do 30.09.2005 r.	III kwartał 2004 r. okres od 1.07 do 30.09.2004 r.	Narastająco 3 kwartały 2004 r. okres od 1.01. do 30.09.2004 r.
Przychody ze sprzedaży	23 319	67 469	20 357	52 145
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(14 247)	(43 175)	(13 443)	(36 900)
I. Zysk brutto ze sprzedaży	9 072	24 294	6 914	15 245
Koszty sprzedaży i marketingu	(511)	(2 640)	(1 248)	(3 606)
Koszty ogólnego zarządu	(1 391)	(4 579)	(1 619)	(4 336)
Inne koszty operacyjne	118	(82)	(8)	300
II. Zysk operacyjny	7 288	16 993	4 039	7 603
Przychody finansowe	554	648	805	1 991
Koszty finansowe	(991)	(2 868)	(562)	(1 901)
III. Zysk przed opodatkowaniem	6 851	14 773	4 282	7 693
Podatek dochodowy bieżący	(1 370)	(1 961)	(610)	(610)
Podatek dochodowy odroczony	66	(728)	(437)	(930)
IV. Zysk netto okresu obrotowego	5 547	12 084	3 235	6 153
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	4 890 632	4 890 632	4 890 632	4 890 632
Podstawowy i rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję w okresie obrotowym (w zł na jedną akcję)	1,13	2,47	0,66	1,26

BAUMA S.A.
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

Wynik finansowy okresu obrotowego na początek następnego okresu podlega przeniesieniu do pozycji „Zatrzymane zyski z lat poprzednich”

III kwartał 2005 r. - okres od 1 lipca do 30 września 2005 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy w wartości nominalnej	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zatrzymane zyski z lat poprzednich	Wynik finansowy netto okresu obrotowego	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu	9 781	25 776	20 585	-	56 142
Wynik finansowy netto	-	-	-	5 547	5 547
Stan na koniec okresu	9 781	25 776	20 585	5 547	61 689

Narastająco 3 kwartały 2005 r. - okres od 1 stycznia do 30 września 2005 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy w wartości nominalnej	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zatrzymane zyski z lat poprzednich	Wynik finansowy netto okresu obrotowego	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu	9 781	25 776	14 048	-	49 605
Wynik finansowy netto	-	-	-	12 084	12 084
Stan na koniec okresu	9 781	25 776	14 048	12 084	61 689

Poprzedni rok obrotowy - okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy w wartości nominalnej	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zatrzymane zyski z lat poprzednich	Wynik finansowy netto okresu obrotowego	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu	9 781	25 776	5 599	-	41 156
Wynik finansowy netto	-	-	-	8 449	8 449
Stan na koniec okresu	9 781	25 776	5 599	8 449	49 605

Narastająco 3 kwartały 2004 r. - okres od 1 stycznia do 30 września 2004 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy w wartości nominalnej	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zatrzymane zyski z lat poprzednich	Wynik finansowy netto okresu obrotowego	Razem kapitał własny
Stan na początek okresu	9 781	25 776	5 599	-	41 156
Wynik finansowy netto	-	-	-	6 153	6 153
Stan na koniec okresu	9 781	25 776	5 599	6 153	47 309

	III kwartał 2005 r. okres od 1.07. do 30.09.2005 r.	Narastająco 3 kwartały 2005 r. okres od 1.01. do 30.09.2005 r.	III kwartał 2004 r. okres od 1.07. do 30.09.2004 r.	Narastająco 3 kwartały 2004 r. okres od 1.01. do 30.09.2004 r.
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej				
Zysk netto okresu obrotowego	5 547	12 084	3 235	6 153
Korekty:				
- Podatek dochodowy	1 304	2 689	1 047	1 540
- Amortyzacja środków trwałych	4 879	14 073	3 855	11 636
- Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	90	254	75	225
- Zyski/Straty na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	1 461	5 213	949	4 200
- Koszty odsetek	698	2 201	435	1 736
- (Zyski)/Straty kursowe na kredytach i leasingach	(232)	(751)	(686)	(1 911)
Zmiany stanu kapitału obrotowego:				
- Zapasy	1 010	508	1 590	(1 071)
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	(509)	(5 757)	1 145	(1 061)
- Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	5 447	3 997	3 968	6 935
	19 695	34 511	15 613	28 382
Podatek dochodowy zapłacony	(1 232)	(1 512)	(610)	(610)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	18 463	32 999	15 003	27 772
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(21 370)	(40 259)	(11 733)	(20 308)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	7	31	134	250
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(23)	(274)	-	(116)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(21 386)	(40 502)	(11 599)	(20 174)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej				
Otrzymane kredyty i pożyczki	7 799	18 962	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	(659)	(1 444)	(706)	(2 111)
Płatności z tytułu leasingu finansowego	(1 350)	(3 923)	(1 338)	(3 720)
Odsetki zapłacone	(828)	(2 201)	(432)	(1 663)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 962	11 394	(2 476)	(7 494)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	2 039	3 891	928	104
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek okresu	(2 892)	(4 731)	(3 119)	(2 295)
(Straty)/Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	13	-	-	-
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	(840)	(840)	(2 191)	(2 191)

Noty do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Podstawowe zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego są zgodne z politykami rachunkowości przyjętymi przez Grupę, które zostały przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 6 miesięcy zakończonych 2005 r. Zasady rachunkowości, zastosowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, które nie były zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane poniżej.

a) Inwestycje w jednostkach zależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych ujmowane są według kosztu historycznego skorygowane o odpis aktualizujący ich wartość. Skutki zmian odpisów aktualizujących wartość inwestycji w jednostki zależne zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiła zmiana.

b) Korekty z tytułu zastosowania MSSF po raz pierwszy

Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego

Zgodnie z wymogami MSR 17 „Leasing”, w przypadku transakcji leasingu zwrotnego, dla umów mających charakter leasingu finansowego, zrealizowaną nadwyżkę przychodów ze sprzedaży nad wartością księgową przedmiotu leasingu należy rozliczać w czasie przez okres trwania umowy leasingu. Ponieważ Ustawa o rachunkowości nie precyzowała zasad rozliczania operacji leasingu zwrotnego, Spółka stosowała zasadę rozliczania nadwyżki przychodów ze sprzedaży nad wartością bilansową przedmiotów leasingu przez okres 60 miesięcy.

Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości środki trwałe klasyfikowane jako niskocenne były całkowicie umarzane w momencie przyjęcia ich do użytkowania. Ponieważ MSR 16 nie pozwalała na powyższe uproszczenie, Spółka zmieniła wycenę rzeczowych aktywów trwałych. Niskocenne środki trwałe (głównie niskocenne elementy szalunków) są wykazywane w bilansie Spółki w wartości netto i są amortyzowane przez pięcioletni okres użyteczności.

Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne

W związku z dokonaną weryfikacją długości okresu użytkowania posiadanych żurawi budowlanych (MSR 16 pkt 50) oraz naliczeniem amortyzacji za okresy kiedy te środki trwałe były dostępne lecz nie były wykorzystywane (MSR 16 pkt 55) Spółka dokonała stosownej korekty odpisów amortyzacyjnych dla celów MSSF.

Wycena zobowiązań z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego w sprawozdaniu finansowym Spółki sporządzanym zgodnie z Ustawą o rachunkowości wyceniane były w kwocie wymaganej zapłaty (art. 28 ust. 8). W sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zostały wycenione według wartości bieżącej sumy opłat leasingowych zgodne z zapisami MSR 17 pkt 20 „Leasing”.

Korekty prezentacyjne – przeniesienie odpisów aktualizujących wartość należności

Utworzone odpisy aktualizujące wartość należności, ich odwrócenie oraz wartość spisanych w koszty należności utraconych wykazywane dotychczas w pozostałej działalności operacyjnej w rachunku zysków i strat, według nowych zasad rachunkowości (MSSF) obciążają koszty sprzedaży i marketingu w rachunku zysków i strat.

Korekty prezentacyjne – przeniesienie zysków/strat kursowych

Zyski i straty kursowe wynikające z rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych oraz z tytułu wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmowano dotychczas w działalności finansowej w rachunku zysków i strat (odpowiednio w przychodach lub kosztach finansowych). Według nowych zasad rachunkowości (MSSF) część zysków/strat kursowych dotyczących transakcji nie związanych z pozyskaniem finansowania zewnętrznego (kredyty, pożyczki, umowy leasingowe, środki pieniężne i ich ekwiwalenty) powiększa lub pomniejsza pozycje przychodowe lub kosztowe, z którymi transakcje te są operacyjnie powiązane.

Kompensata aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zgodnie z MSR 12 pkt 74, jednostka gospodarcza kompensuje ze sobą aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy gdy jeżeli istnieje możliwe do wyegzekwowania na drodze prawnej prawo do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych i jeżeli odroczony podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym. W związku z powyższym, Spółka dokonała kompensaty aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W bilansie na dzień 1 stycznia 2004 r. sporządzonym według dotychczas stosowanych zasad rachunkowości wynikających z Ustawy o rachunkowości, wykazano nadwyżkę aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad zobowiązaniami z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W bilansie na 1 stycznia 2004 r. sporządzonym według MSSF nadwyżka ta pomniejszyła zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane z wprowadzeniem opisanych powyżej korekt.

Wycena udziałów w spółkach zależnych

Zgodnie z MSR 27 pkt 37 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” inwestycje w jednostkach zależnych wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej ujmuje się w cenie nabycia lub zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujawnianie i wycena” czyli według wartości godziwej. Związku z powyższym, w załączonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym BAUMA S.A. wprowadzono korektę związaną z wyceną udziałów w spółkach zależnych według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Dotychczas stosowaną metodą wyceny tej pozycji bilansowej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym emitenta była metoda praw własności. Zmiana metody wyceny spowodowała zmniejszenie kapitału własnego emitenta o 1 636 tys. zł. według stanu na 1 stycznia 2004 roku i o 2 932 tys. zł. na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Poniżej przedstawiono tabelaryczne ujęcie różnic pomiędzy zasadami obowiązującymi według Ustawy o rachunkowości a Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowe

BILANS

Stan na 1 stycznia 2004 r.

	Poprzednie zasady wg Ustawy o rachunkowo- ści	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Kompensata aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	Korekty przejścia	Bilans wg MSSF
AKTYWA									
I. Aktywa trwałe									
Rzeczowe aktywa trwałe	59 813	-	-	3 019	332	-	-	3 351	63 164
Wartości niematerialne	778	-	-	-	-	-	-	-	778
Inwestycje w jednostkach zależnych	7 911	-	-	-	-	(1 636)	-	(1 636)	6 275
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	90	-	-	-	-	-	(90)	(90)	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	10	-	-	-	-	-	-	-	10
	68 602	-	-	3 019	332	(1 636)	(90)	1 625	70 227
II. Aktywa obrotowe									
Zapasy	1 658	-	-	-	-	-	-	-	1 658
Należności handlowe oraz pozostałe należności	22 542	-	-	(1 128)	-	-	-	(1 128)	21 414
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	745	-	-	-	-	-	-	-	745
	24 945	-	-	(1 128)	-	-	-	(1 128)	23 817
Aktywa razem	93 547	-		1 891	332	(1 636)	(90)	497	94 044

BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***BILANS**

	Stan na 1 stycznia 2004 r.								
	Poprzednie zasady wg Ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarżane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Kompensata aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	Korekty przejścia	Bilans wg MSSF
PASYWA									
I. Kapitał własny									
Kapitał podstawowy	9 781	-	-	-	-	-	-	-	9 781
Kapitał zapasowy - nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25 776	-	-	-	-	-	-	-	25 776
Zatrzymane zyski z lat poprzednich	21 308	-	-	-	-	(19 791)	-	(19 791)	1 517
Zysk (strata) netto roku obrotowego	(16 234)	(108)	468	1 532	269	18 155	-	20 316	4 082
Kapitał własny razem	40 631	(108)	468	1 532	269	(1 636)	-	525	41 156
II. Zobowiązania									
1. Zobowiązania długoterminowe									
Kredyty i pożyczki	9 154	-	-	-	-	-	-	-	9 154
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	(25)	110	359	63	-	(90)	417	417
Zobowiązania długoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych	89	-	-	-	-	-	-	-	89
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	14 070	-	(436)	-	-	-	-	(436)	13 634
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	1 965	398	-	-	-	-	-	398	2 363
	25 278	373	(326)	359	63		(90)	379	25 657
2. Zobowiązania krótkoterminowe									
Kredyty i pożyczki	6 216	-	-	-	-	-	-	-	6 216
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 880	-	(123)	-	-	-	-	(142)	4 738
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	16 528	(265)	-	-	-	-	-	(265)	16 263
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	14	-	-	-	-	-	-	-	14
	27 638	(265)	(142)	-	-	-	-	(407)	27 231
Zobowiązania razem	52 916	108	(468)	359	63	-	(90)	(28)	52 888
Pasywa razem	93 547	-	-	1 891	332	(1 636)	(90)	497	94 044

BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego**

Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej

BILANS**Stan na 30 września 2004 r.**

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Razem korekta przejścia	Bilans wg MSSF
AKTYWA								
I. Aktywa trwałe								
Rzeczowe aktywa trwałe	63 888	-	-	4 185	(368)	-	3 817	67 705
Wartości niematerialne	664	-	-	-	-	-	-	664
Inwestycje w jednostkach zależnych i pozostałych	9 662	-	-	-	-	(3 387)	(3 387)	6 275
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	10	-	-	-	-	-	-	10
	74 224	-	-	4 185	(368)	(3 387)	430	74 654
II. Aktywa obrotowe								
Zapasy	2 729	-	-	-	-	-	-	2 729
Należności handlowe oraz pozostałe należności	23 227	-	-	(867)	-	-	(867)	22 360
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	608	-	-	-	-	-	-	608
	26 564	-	-	(867)	-	-	(867)	25 697
Aktywa razem	100 788	-	-	3 318	(368)	(3 387)	(437)	100 351

BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***BILANS****Stan na 30 września 2004 r.****PASYWA****I. Kapitał własny**

Kapitał podstawowy	9 781	-	-	-	-	-	-	9 781
Kapitał zapasowy - nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25 776	-	-	-	-	-	-	25 776
Zatrzymane zyski z lat poprzednich	5 074	(108)	469	1 532	269	(1 637)	525	5 599
Zysk (strata) netto roku obrotowego	7 562	(161)	(87)	1 156	(567)	(1 750)	(1 409)	6 153
Kapitał własny razem	48 193	(269)	382	2 688	(298)	(3 387)	(884)	47 309

II. Zobowiązania**1. Zobowiązania długoterminowe**

Kredyty i pożyczki	6 105	-	-	-	-	-	-	6 105
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	761	(63)	89	630	(70)	-	586	1 347
Zobowiązania długoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych	89	-	-	-	-	-	-	89
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	9 597	-	(320)	-	-	-	(320)	9 277
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	1 122	597	-	-	-	-	597	1 719
	17 674	534	(231)	630	(70)	-	863	18 537

2. Zobowiązania krótkoterminowe

Kredyty i pożyczki	6 260	-	-	-	-	-	-	6 260
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	51	-	-	-	-	-	-	51
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 539	-	(151)	-	-	-	(151)	4 388
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	24 057	(265)	-	-	-	-	(265)	23 792
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	14	-	-	-	-	-	-	14
	34 921	(265)	(151)	-	-	-	(416)	34 505
Zobowiązania razem	52 595	269	(382)	630	(70)	-	447	53 042

Pasywa razem

100 788	-	-	3 318	(368)	(3 387)	(437)	100 351
----------------	----------	----------	--------------	--------------	----------------	--------------	----------------

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarżane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Korekty prezentacyjne – przeniesienie odpisów aktualizujących wartość należności	Korekty prezentacyjne – przeniesienie zysków/strat kursowych	Razem korekta przejścia	RZiS wg MSSF
Przychody ze sprzedaży	52 858	(199)	-	-	-	-	-	(514)	(713)	52 145
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(38 132)	-	-	1 427	(700)	-	-	505	1 233	(36 900)
I. Zysk brutto ze sprzedaży	14 726	(199)	-	1 427	(700)	-	-	(9)	519	15 245
Koszty sprzedaży i marketingu	(1 841)	-	-	-	-	-	(1 765)	-	(1 765)	(3 606)
Koszty ogólnego zarządu	(4 336)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 336)
Inne koszty operacyjne netto	(1 465)	-	-	-	-	-	1 765	-	1 765	300
II. Zysk operacyjny	7 084	(199)	-	1 427	(700)	-	-	(9)	519	7 603
Przychody finansowe	4 639	-	-	-	-	(1 750)	-	(898)	(2 648)	1 991
Koszty finansowe	(2 700)	-	(108)	-	-	-	-	907	799	(1 901)
III. Zysk przed opodatkowaniem	9 023	(199)	(108)	1 427	(700)	(1 750)	-	-	(1 330)	7 693
Podatek dochodowy bieżący	(610)	-	-	-	-	-	-	-	-	(610)
Podatek dochodowy odroczony	(851)	38	21	(271)	133	-	-	-	(79)	(930)
IV. Zysk netto okresu obrotowego	7 562	(161)	(87)	1 156	(567)	(1 750)	-	-	(1 409)	6 153

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarzane jedenrazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Ujęcie kredytów w rachunku bieżącym	Razem korekta przejścia	Przepływy wg MSSF
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej									
Zysk netto okresu obrotowego	7 562	(161)	(87)	1 156	(567)	(1 750)	-	(1 409)	6 153
Korekty:									
- Podatek dochodowy	1 461	(38)	(21)	271	(133)	-	-	79	1 540
- Amortyzacja środków trwałych	10 319	-	-	755	562	-	-	1 317	11 636
- Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	225	-	-	-	-	-	-	-	225
- Zyski/straty na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	3 793	-	-	269	138	-	-	407	4 200
- Koszty odsetek	(122)	-	108	-	-	1 750	-	1 858	1 736
- (Zyski)/Straty kursowe na kredytach i leasingach	(1 911)	-	-	-	-	-	-	-	(1 911)
Zmiany stanu kapitału obrotowego:									
- Zapasy	(1 071)	-	-	-	-	-	-	-	(1 071)
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	(800)	-	-	(261)	-	-	-	(261)	(1 061)
- Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	6 736	199	-	-	-	-	-	199	6 935
	26 192	-	-	2 190	-	-	-	2 190	28 382
Podatek dochodowy zapłacony	(610)	-	-	-	-	-	-	-	(610)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	25 582	-	-	2 190	-	-	-	2 190	27 772

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.

	Poprzednie zasady wg ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarzone jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Ujęcie kredytów w rachunku bieżącym	Razem korekta przejścia	Przepływy wg MSSF
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej									
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(18 118)	-	-	(2 190)	-	-	-	(2 190)	(20 308)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	250	-	-	-	-	-	-	-	250
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(116)	-	-	-	-	-	-	-	(116)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(17 984)	-	-	(2 190)	-	-	-	(2 190)	(20 174)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej									
Otrzymane kredyty i pożyczki	3 008	-	-	-	-	-	(3 008)	(3 008)	-
Splata kredytów i pożyczek	(5 360)	-	-	-	-	-	3 249	3 249	(2 111)
Płatności z tytułu leasingu finansowego	(3 720)	-	-	-	-	-	-	-	(3 720)
Odsetki zapłacone	(1 663)	-	-	-	-	-	-	-	(1 663)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(7 735)	-	-	-	-	-	241	241	(7 494)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	(137)	-	-	-	-	-	241	241	104
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek roku	745	-	-	-	-	-	(3 040)	(3 040)	(2 295)
(Straty)/Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	608	-	-	-	-	-	(2 799)	(2 799)	(2 191)

BILANS

stan na 31 grudnia 2004 r.

AKTYWA

I. Aktywa trwałe

	Poprzednie zasady wg Ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Razem korekta przejścia	Bilans wg MSSF
Rzeczowe aktywa trwałe	76 013	-	-	4 972	(481)	-	4 491	80 504
Wartości niematerialne	698	-	-	-	-	-	-	698
Inwestycje w jednostkach zależnych	9 204	-	-	-	-	(2 931)	(2 931)	6 273
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	10	-	-	-	-	-	-	10
	85 927	-	-	4 972	(481)	(2 931)	1 560	87 485
II. Aktywa obrotowe								
Zapasy	2 623	-	-	-	-	-	-	2 623
Należności handlowe oraz pozostałe należności	20 283	-	-	(680)	-	-	(680)	19 603
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	195	-	-	-	-	-	-	195
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	922	-	-	-	-	-	-	922
	24 023	-	-	(680)	-	-	(680)	23 343
Aktywa razem	109 948	-	-	4 292	(481)	(2 931)	880	110 828

BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***BILANS**

	stan na 31 grudnia 2004 r.							Bilans wg MSSF
	Poprzednie zasady wg Ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Razem korekta przejścia	
PASYWA								
I. Kapitał własny								
Kapitał podstawowy	9 781	-	-	-	-	-	-	9 781
Kapitał zapasowy - nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	25 776	-	-	-	-	-	-	25 776
Zatrzymane zyski z lat poprzednich	5 074	(108)	468	1 532	269	(1 636)	525	5 599
Zysk (strata) netto roku obrotowego	8 796	(215)	(123)	1 944	(658)	(1 295)	(347)	8 449
Kapitał własny razem	49 427	(323)	345	3 476	(389)	(2 931)	178	49 605
II. Zobowiązania								
Zobowiązania długoterminowe								
Kredyty i pożyczki	15 700	-	-	-	-	-	-	15 700
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	277	(76)	82	816	(92)	-	730	1 007
Zobowiązania długoterminowe z tytułu świadczeń emerytalnych	89	-	-	-	-	-	-	89
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	8 115	-	(281)	-	-	-	(281)	7 834
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	840	664	-	-	-	-	664	1 504
	25 021	588	(199)	816	(92)	-	1 113	26 134
2. Zobowiązania krótkoterminowe								
Kredyty i pożyczki	8 338	-	-	-	-	-	-	8 338
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	4 322	-	(146)	-	-	-	(146)	4 176
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	22 840	(265)	-	-	-	-	(265)	22 575
	35 500	(265)	(146)	-	-	-	(411)	35 089
Zobowiązania razem	60 521	323	(345)	816	(92)	-	702	61 223
Pasywa razem	109 948	-	-	4 292	(481)	(2 931)	880	110 828

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 r.

	Poprzednie zasady wg Ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Korekty prezentacyjne - przeniesienie odpisów aktualizujących wartość należności	Korekty prezentacyjne - przeniesienie zysków/strat kursowych	Razem korekta przejścia	RZiS wg MSSF
Przychody ze sprzedaży	71 754	(265)	-	-	-	-	-	(790)	(1 055)	70 699
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(52 010)	-	-	2 400	(813)	-	-	1 267	2 854	(49 156)
I. Zysk brutto ze sprzedaży	19 744	(265)	-	2 400	(813)	-	-	477	1 799	21 543
Koszty sprzedaży i marketingu	(2 336)	-	-	-	-	-	(3 511)	-	(3 511)	(5 847)
Koszty ogólnego zarządu	(6 363)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 363)
Inne koszty operacyjne	(3 224)	-	-	-	-	-	3 511	-	3 511	287
II. Zysk operacyjny	7 821	(265)	-	2 400	(813)	-	-	477	1 799	9 620
Przychody finansowe	5 745	-	-	-	-	(1 295)	-	(1 371)	(2 667)	3 079
Koszty finansowe	(3 144)	-	(152)	-	-	-	-	894	742	(2 402)
III. Zysk przed opodatkowaniem	10 422	(265)	(152)	2 400	(813)	(1 295)	-	-	(125)	10 297
Podatek dochodowy	(1 626)	50	29	(456)	155	-	-	-	(222)	(1 848)
IV. Zysk netto okresu obrotowego	8 796	(215)	(123)	1 944	(658)	(1 295)	-	-	(347)	8 449

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 roku								
	Poprzednie zasady wg Ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarżane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Kredyty w rachunku bieżącym	Korekty przejścia	Rachunek przepływów pieniężnych według MSSF
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej									
Zysk netto okresu obrotowego	8 796	(215)	(123)	1 944	(658)	(1 295)	-	(347)	8 449
Korekty:									
- Podatek dochodowy	1 626	(50)	(29)	456	(155)	-	-	222	1 848
- Amortyzacja środków trwałych	13 756	-	-	1 089	675	-	-	1 764	15 520
- Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	298	-	-	-	-	-	-	-	298
- Zyski/straty na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	4 995	-	-	412	138	-	-	550	5 545
- Koszty odsetek	813	-	152	-	-	1 295	-	1 447	2 260
- (Zyski)/Straty kursowe na kredytach i leasingach	(3 051)	-	-	-	-	-	-	-	(3 051)
Zmiany stanu kapitału obrotowego:									
- Zapasy	(965)	-	-	-	-	-	-	-	(965)
- Należności handlowe oraz pozostałe należności	2 260	-	-	(448)	-	-	-	(448)	1 812
- Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	4 993	265	-	-	-	-	-	265	5 258
	33 521	-	-	3 453	-	-	-	3 453	36 974
Podatek dochodowy zapłacony	(1 259)	-	-	-	-	-	-	-	(1 259)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	32 262	-	-	3 453	-	-	-	3 453	35 715

BAUMA S.A.**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego***Wszystkie kwoty wyrażone w tys. zł, o ile nie zaznaczono inaczej***12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2004 roku**

	Poprzednie zasady wg Ustawy o rachunkowości	Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	Wycena akcji i udziałów w spółkach zależnych metodą ceny nabycia	Kredyty w rachunku bieżącym	Korekty przejścia	Rachunek przepływów pieniężnych według MSSF
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej									
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(34 807)	-	-	(3 453)	-	-	-	(3 453)	(38 260)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	286	-	-	-	-	-	-	-	286
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(222)	-	-	-	-	-	-	-	(222)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(34 743)	-	-	(3 453)	-	-	-	(3 453)	(38 196)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej									
Otrzymane kredyty i pożyczki	18 584	-	-	-	-	-	(6 531)	(6 531)	12 054
Splata kredytów i pożyczek	(8 919)	-	-	-	-	-	3 917	3 917	(5 002)
Odsetki zapłacone	(2 138)	-	-	-	-	-	-	-	(2 137)
Płatności z tytułu leasingu finansowego	(4 885)	-	-	-	-	-	-	-	(4 885)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2 643	-	-	-	-	-	(2 613)	(2 613)	30
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	162	-	-	-	-	-	(2 613)	(2 613)	(2 451)
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na początek roku	745	-	-	-	-	-	(3 040)	(3 040)	(2 295)
(Straty)/Zyski kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym	15	-	-	-	-	-	-	-	15
Stan środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym na koniec okresu	922	-	-	-	-	-	(5 653)	(5 653)	(4 731)

Informacja dodatkowa stanowi integralną część sprawozdania finansowego

UZGODNIENIE KAPITAŁU WŁASNEGO

	Stan na dzień:		
	1 stycznia 2004 r.	30 września 2004 r.	31 grudnia 2004 r.
Kapitał własny przed korektami	40 631	48 193	49 427
Rozliczenie transakcji leasingu zwrotnego	(133)	(331)	(398)
Wycena zobowiązań z tytułu leasingu	578	471	427
Niskocenne środki trwałe umarzane jednorazowo	1 891	3 318	4 292
Korekta amortyzacji środków trwałych, dla których wstrzymano odpisy amortyzacyjne	332	(368)	(481)
Wycena udziałów w spółkach zależnych	(1 636)	(3 387)	(2 932)
Podatek odroczone od korekt	(507)	(586)	(729)
Suma korekt	525	(884)	178
Kapitał własny po korektach	41 156	47 309	49 605

Przeliczenie wybranych danych finansowych na euro

Przeliczenie wybranych danych finansowych na euro zaprezentowano w poniższej tabeli:

WYSZCZEGÓLNIENIE	w tys. zł		w tys. EUR	
	9 miesięcy zakończonych 30 września 2005 r.	9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.	9 miesięcy zakończonych 30 września 2005 r.	9 miesięcy zakończonych 30 września 2004 r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	67 469	52 145	16 625	11 955
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	16 993	7 603	4 187	1 743
Zysk (strata) brutto	14 773	7 693	3 640	1 764
Zysk (strata) netto	12 084	6 153	2 978	1 411
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	32 999	27 772	8 131	6 367
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(40 502)	(20 174)	(9 980)	(4 625)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	11 394	(7 494)	2 808	(1 718)
Przepływy pieniężne netto	3 891	104	959	24
	30 września 2005 r.	30 września 2004 r.	30 września 2005 r.	30 września 2004 r.
Aktywa razem	137 423	100 351	35 087	22 894
Zobowiązania	75 734	53 042	19 337	12 101
Zobowiązania długoterminowe	37 414	18 537	9 553	4 229
Zobowiązania krótkoterminowe	38 320	34 505	9 784	7 872
Kapitał własny	61 689	47 309	15 751	10 793
Kapitał podstawowy	9 781	9 781	2 497	2 232
Liczba akcji	4 890 632	4 890 632	4 890 632	4 890 632
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/ EUR)	12,61	9,67	3,22	2,21
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	2,47	1,26	0,61	0,29

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów zostały przeliczone na EUR przy zastosowaniu średnich kursów walut ogłoszonych przez Prezesa NBP, obowiązujących na dzień bilansowy. Średni kurs EUR na dzień 30 września 2005 r. wynosił 3,9166 zł, a na dzień 30 września 2004 r. 4,3832 zł.

Przy przeliczaniu pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji rachunku przepływu środków pieniężnych zastosowano kurs stanowiący średnią arytmetyczną kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, czyli dane za okres 1.01. – 30.09.2005 r. przeliczono wg kursu = 4,0583 zł/EUR, dane za analogiczny okres 2004 r. przeliczono wg kursu = 4,3618 zł/EUR.