

## WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### A. DANE OGÓLNE

1. Amica Wronki S.A. jest Spółką akcyjną z siedzibą we Wronkach. Zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu XXI Wydziału Gospodarczego z dnia 7 czerwca 2001 roku Spółka została zarejestrowana w KRS pod numerem 17514.

Podstawową działalność Spółki według PKD stanowi produkcja elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego o symbolu 2971.

Przedmiotem całokształtu działalności Spółki jest:

- produkcja elektrycznego i gazowego sprzętu grzejnego oraz elektrycznego sprzętu chłodniczego i pralniczego,
- import materiałów i eksport wyrobów,
- sprzedaż hurtowa i detaliczna,
- sprzedaż usług serwisowych i ciepłych.

Skład osobowy Zarządu:

- |                       |  |
|-----------------------|--|
| • Jacek Rutkowski     | - Prezes Zarządu                             |
| • Andrzej Kadziński   | - Wiceprezes Zarządu                         |
| • Michał Nawrocki     | - Wiceprezes Zarządu d/s Handlu i Marketingu |
| • Bogdan Gleinert     | - Członek Zarządu                            |
| • Dariusz Szczypiński | - Członek Zarządu                            |

Skład Rady Nadzorczej:

- |                      |                                     |
|----------------------|-------------------------------------|
| • Tomasz Rynarzewski | -Przewodniczący Rady Nadzorczej     |
| • Wojciech Kaszyński | -Członek Rady Nadzorczej            |
| • Michał Gałęcki     | -Członek Rady Nadzorczej            |
| • Stanisław Grynhoff | -Członek Rady Nadzorczej            |
| • Jarosław Obara     | -Niezależny Członek Rady Nadzorczej |
| • Piotr Osiecki      | -Niezależny Członek Rady Nadzorczej |

Spółka Amica Wronki S.A. jest jednostką dominującą niższego szczebla i sporządza odrębnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Jednostką dominującą wyższego szczebla dla Grupy Amica jest Holding Wronki S.A. który sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

2. Czas działania Spółki Amica Wronki S.A. nie jest oznaczony.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje dane za okres obrotowy rozpoczynający się 1.01.2005 roku i kończący się 31.12.2005 roku.  
Porównywalne dane finansowe obejmują okres od 1.01.2004 do 31.12.2004 roku .

4. Prezentowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym podmiotu, który nie posiada wyodrębnionych jednostek organizacyjnych, samodzielnie sporządzających sprawozdania finansowe.
5. W okresie objętym niniejszym raportem Spółka Amica Wronki S.A. nie uczestniczyła w procesach łączenia i podziału podmiotów gospodarczych.
6. Sprawozdanie finansowe za rok 2005 roku zostało sporządzone przy założeniu, że działalność gospodarcza Spółki będzie kontynuowana w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją żadne przesłanki wskazujące na zagrożenie tej działalności.
7. W prezentowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonywano korekt z tytułu ewentualnych zastrzeżeń w opinii do sprawozdań finansowych minionych okresów, wydanych przez podmioty uprawnione do badania sprawozdania finansowego.
8. Sprawozdanie za rok 2004 było przekształcane dla celów porównywalności i w informacji dodatkowej w nocy XVIII zostały przedstawione dane wynikające z tego przekształcenia.

## **B. ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

### **1. Okresy sprawozdawcze**

W Spółce rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym, natomiast w skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze, które pokrywają się z miesiącami kalendarzowymi

### **2. Wycena aktywów i pasywów**

#### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia i pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Przegląd stawek amortyzacyjnych spowodował ich zmiany i są one następujące:

• koncesje, patenty, licencje	od 6,0% do 70,0%
• koszty prac rozwojowych	od 6,0% do 30,0%
• wartość firmy	20,0%
• pozostałe wartości	od 10,0% do 20,0%

#### Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia i pomniejsza o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Stawki amortyzacyjne stosowane dla środków trwałych po przeglądzie uległy zmianie i są aktualnie następujące:

• budynki	od 1,25% do 4,0%
• budowle	od 1,50% do 6,0%
• maszyny i urządzenia	od 2,50% do 33,3%
• środki transportowe	od 4,0% do 33,3%
• inne środki trwałe	od 2,5% do 50,0%

Nowo nabyte używane środki trwałe są amortyzowane według stawek indywidualnych.

Środki trwałe w budowie wycenione są w wysokości kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie oraz pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w innych jednostkach wyceniane są według cen nabycia i pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w jednostkach podporządkowanych również wyceniane są w cenach nabycia, a pozycje w walutach obcych przelicza się na dzień bilansowy według aktualnych wartości kursów walut..

### Zapasy

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach zakupu lub według kosztów ich wytwarzania, nie wyższych od możliwych do uzyskania ich cen sprzedaży netto. Dla poszczególnych składników zapasów wycena jest następująca:

• materiały i surowce	- ceny zakupu średnio ważone,
• produkcja w toku	- w wartości materiałów i robocizny bezpośredniej,
• wyroby gotowe	- techniczny koszt wytworzenia,
• towary	- ceny zakupu średnie ważone.

Odpis aktualizujący wartość zapasów do ceny sprzedaży netto jest odnoszony w rachunek wyników danego okresu.

### Należności

Należności są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty. Należności na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych przelicza się na złote po kursie średnim z tabeli NBP ogłoszonej na ten dzień. Jeśli operacja jest potwierdzona dokumentem odprawy celnej SAD przyjmuje się, na dzień dokonania transakcji, kurs określony w tym dokumencie. Należności koryguje się o odpisy aktualizujące ich wartość i w bilansie wykazuje w kwocie netto.

### Rezerwy na zobowiązania

Spółka tworzy rezerwy na przyszłe zobowiązania, które są wiarygodnie oszacowane oraz na ryzyko i grożące spółce straty. W szczególności tworzone są rezerwy na:

- przyszłe naprawy gwarancyjne,
- niewykorzystane a nabyte zgodnie z prawem urlopy wypoczynkowe,
- odprawy emerytalno – rentowe,
- bonusy dla hurtowników.
- badanie i przegląd sprawozdania finansowego
- premie dla pracowników.

### Zobowiązania

Zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy przelicza się po kursie średnim z tabeli NBP obowiązującej na ten dzień. Jeżeli operacja gospodarcza jest potwierdzona dokumentem odprawy celnej SAD to na dzień dokonania transakcji stosuje się kurs określony w tym dokumencie.

### Rachunek zysków i strat

Ewidencję kosztów Spółka prowadzi w układzie rodzajowym z jednoczesną dekretacją na wyodrębnione struktury controllingowe. Takie ujęcie kosztów umożliwia stosowanie kalkulacyjnego jak i porównawczego wariantu rachunku zysków i strat.

Sprzedaż ustalona jest na podstawie zaliczonych, do danego miesiąca, wielkości sprzedaży zafakturowanej odbiorcom, pomniejszonej o udzielone odbiorcom bonusy sprzedażowe, z wyłączeniem podatków obciążających sprzedaż.

Koszty działalności ustalone są zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów

## 9. KURSY WYMIANY ZŁOTEGO .

Kursy przyjęte do przeliczenia danych sprawozdania finansowego na walutę EURO stanowią średnią kursów z ostatnich dni wszystkich miesięcy roku ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski, odpowiednio dla okresów prezentowanych w sprawozdaniu .

Kursy średnie dla poszczególnych okresów są następujące :

2004 rok	4,5182	2005 rok	4,0233
----------	--------	----------	--------

Kursy ostatnie dla poszczególnych okresów rocznych :

2004 rok	4,0790	2005 rok	3,8598
----------	--------	----------	--------

Kursy najniższe dla poszczególnych okresów rocznych :

28.12.2004 rok	4,0518	14.12.2005 rok	3,8223
----------------	--------	----------------	--------

Kursy najwyższe dla poszczególnych okresów rocznych :

01.03.2004 rok

4,9149

29.04.2005rok

4,2756

Główne pozycje sprawozdania finansowego zostały przeliczone na walutę EURO według następujących zasad:

- dane bilansowe według kursu ostatniego, to jest kursu który obowiązywał na dzień 31.12. każdego z okresów prezentowanych w sprawozdaniu
- dane z rachunku zysków i strat według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień miesiąca w okresie objętym raportem.

BILANS /tys. EUR/		31.12.2005	31.12.2004
I.	Aktywa trwałe	108.537	96.505
1.	Wartości niematerialne i prane	2.086	2.272
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	84.476	73.535
3.	Inwestycje długoterminowe	19.446	18.503
4.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2.529	2.195
II.	Aktywa obrotowe	95.689	78.703
1.	Zapasy	26.830	23.945
2.	Należności krótkoterminowe	63.433	51.720
3.	Inwestycje krótkoterminowe	5.358	2.948
4.	Krótkoterminowe rozliczenia	68	90
AKTYWA RAZEM		204.226	175.208

  

BILANS / tys.		31.12.2005	31.12.2004
I.	Kapitał własny	78.645	72.881
1.	Kapitał zakładowy	4.527	4.284
3.	Akcje własne	-6.033	-6.064
4.	Kapitał zapasowy	80.144	68.481
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny	3.400	3.105
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4.399	-4.169
8.	Zysk (strata) netto	965	6.540
9.	Różnice z przeliczenia zysku netto	41	704
II.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	125.581	102.327
1.	Rezerwy na zobowiązania	12.159	9.193
2.	Zobowiązania długoterminowe	25.814	19.428
3.	Zobowiązania krótkoterminowe	87.516	73.606
4.	Rozliczenia międzyokresowe	92	100
PASYWA RAZEM		204.226	175.208

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT /tys. EUR/

	2005	2004
I. Przychody netto ze sprzedaży	257.645	244.580
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	208.197	195.892
III. Zysk brutto na sprzedaży	49.448	48.688
IV. Koszty sprzedaży	8.637	5.059
V. Koszty ogólnego zarządu	31.965	25.615
VI. Zysk na sprzedaży	8.846	18.014
VII. Pozostałe przychody operacyjne	2.959	2.677
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	7.091	8.185
IX. Przychody finansowe	2.038	934
X. Koszty finansowe	5.411	5.279
XI. Zysk (strata) brutto	1.341	8.161
XII. Podatek dochodowy	376	1.621
XIII. Zysk (strata) netto	965	6.540

# RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH /tys. EUR/

I. Zysk netto	965	6.540
II. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	19.014	13.833
III. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-10.935	-2.054
IV. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	-6.089	-10.012
V. Przepływy pieniężne netto, razem	1.990	1.767

## 10. FACTORING

W grudniu 2005 roku Spółka zawarła umowę faktoringową dotyczącą sprzedaży wierzytelności na kwotę 30.000 tys. zł, na skutek czego nastąpił spadek wartości należności na dzień bilansowy o równowartość tej transakcji. Jednocześnie podwyższeniu uległa wartość środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych o kwotę 10.000 tys. zł oraz obniżeniu uległa wartość zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 20.000 tys. zł. Do dnia 10 stycznia 2006 roku Spółka odkupiła powyżej opisane wierzytelności. Gdyby opisana powyżej transakcja nie została wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2005 rok, wykazana w bilansie wartość należności byłaby wyższa o kwotę 30.000 tys. zł,

wartość środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych byłaby niższa o kwotę 10.000 tys. zł. a wartość zobowiązań krótkoterminowych byłaby wyższa o kwotę 20.000 tys. zł.

# 11. RÓŻNICE MIĘDZY PRZYJĘTYMI ZASADAMI RACHUNKOWOŚCI A MSR.

Spółka sporządza odrębnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe według MSR. Wpływ różnic wynikających z wprowadzenia zasad MSR dla Sprawozdania jednostkowego za rok 2005 przedstawia poniższa tabela.

W wyniku wprowadzenia zasad MSR dla sprawozdawczości Spółki kapitał z aktualizacji wyceny zwiększyłby się o wartość 6.880 zł. Kwota ta wynika z przeszacowania wartości środków trwałych do wartości godziwej odniesionej do środków trwałych, które podlegały aktualizacji wartości w wyniku występowania w latach 90-tych w gospodarce polskiej zjawiska hiperinflacji. To samo zjawisko hiperinflacji spowodowałoby zwiększenie straty z lat ubiegłych o kwotę 785 tys. zł co byłoby wynikiem zmniejszenia wartości środków trwałych do wartości godziwej. Zmniejszeniu uległby zysk netto roku 2005 w wyniku naliczenia amortyzacji od zastosowanej wyceny środków trwałych w wartości godziwej.

Kapitał Własny	Stan na 31.12.2005		
	Kapitał własny wg UOR	Różnice	Kapitał własny wg MSSF
<i>Kapitał zakładowy</i>	17 475		17 475
<i>Akcje własne</i>	-23 287		-23 287
<i>Kapitał zapasowy</i>	309 340		309 340
<i>Kapitał z aktualizacji wyceny</i>	13 125	6 880	20 005
<i>Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	-16 980	-785	-17 765
<i>Zysk (strata) netto</i>	3 882		3 882
<b>Razem</b>	<b>303 555</b>	<b>6 095</b>	<b>309 650</b>