

UJĘCIE PRZEJŚCIA NA MSSF

Wpływ przejścia z poprzednich zasad rachunkowości na MSSF dla bilansu	Na dzień 1.01.2004			Na dzień 31.12.2004		
	(data przejścia)			(zamknięcie ostatniego okresu prezentowanego wg poprzednich zasad rachunkowości)		
	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
AKTYWA						
Aktywa trwałe (długoterminowe)	11 388	228	11 616	15 813	211	16 024
Rzeczowe aktywa trwałe	8 747	226	8 973	11 748	176	11 924
Nieruchomości inwestycyjne			-			-
Wartość firmy			-			-
Inne wartości niematerialne	79		79	55		55
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności			-			-
Inwestycje dostępne do sprzedaży			-			-
Długoterminowe aktywa finansowe			-			-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 518	2	2 520	4 010	35	4 045
Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	44		44			-
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	170 756	(89)	170 667	218 510	(39 770)	178 740
Zapasy	75 890	(192)	75 698	100 321	(1)	100 320
Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	83 372	105	83 477	95 770	(20 720)	75 050
Należności z tytułu podatku dochodowego			-	88		88
Aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży			-			-
Walutowe kontrakty terminowe			-	20 034	(19 023)	1 011
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 494	(2)	11 492	2 297	(26)	2 271
Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży			-			-
AKTYWA RAZEM	182 144	139	182 283	234 323	(39 559)	194 764

UJĘCIE PRZEJŚCIA NA MSSF

PASYWA						
Kapitał własny	64 697	6	64 703	105 292	(271)	105 021
Kapitał podstawowy	1 750		1 750	1 750		1 750
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	8 000		8 000	8 000		8 000
Akcje własne			-			-
Kapitały rezerwowe i zapasowe	24 695	7	24 702	50 422		50 422
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	7	(7)	-			-
Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	30 245	6	30 251	45 120	(271)	44 849
Udziały mniejszości			-			-
Zobowiązania długoterminowe	913	24	937	1 028	7	1 035
Rezerwy	821		821	781		781
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	92	24	116	247	7	254
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki			-			-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe			-			-
Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe			-			-
Zobowiązania krótkoterminowe	116 534	109	116 643	128 003	(39 295)	88 708
Rezerwy	281	(64)	217	1 868	(79)	1 789
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	15 226		15 226	43 532		43 532
Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek			-			-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe			-			-
Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	100 284	173	100 457	82 603	(39 216)	43 387
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	743		743			-
Walutowe kontrakty terminowe			-			-
PASYWA RAZEM	182 144	139	182 283	234 323	(39 559)	194 764

UJĘCIE PRZEJŚCIA NA MSSF

Wpływ przejścia z poprzednich zasad rachunkowości na MSSF dla rachunku zysków i strat

	Za okres od 01.01 do 31.12.2004		
	(ostatni okres prezentowany wg poprzednich zasad rachunkowości)		
	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	621 969		621 969
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	532 322		532 322
Zysk/ strata brutto ze sprzedaży	89 647	-	89 647
Koszty sprzedaży	15 056		15 056
Koszty ogólnego zarządu	8 833	177	9 010
Pozostałe przychody	10 541		10 541
Pozostałe koszty	17 886		17 886
Zysk/ strata z działalności operacyjnej	58 413	(177)	58 236
Przychody finansowe	2 583		2 583
Koszty finansowe	5 171	277	5 448
Udział w zyskach/stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności			-
Zysk/ strata brutto	55 825	(454)	55 371
Podatek dochodowy	10 705	(46)	10 659
Zysk/ strata netto z działalności gospodarczej	45 120	(408)	44 712
Zysk/ strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej			-
Zysk/ strata netto za rok obrotowy	45 120	(408)	44 712

UJĘCIE PRZEJŚCIA NA MSSF

Wpływ przejścia z poprzednich zasad rachunkowości na MSSF dla rachunku przepływów pieniężnych

	Za okres od 01.01 do 31.12.2004		
	(ostatni okres prezentowany wg poprzednich zasad rachunkowości)		
	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(28 314)	55	(28 259)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(3 086)		(3 086)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	22 186	(6 338)	15 848
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(9 214)	(6 283)	(15 497)
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	11 494	(4 226)	7 268
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	2 280	(10 468)	(8 188)

Na środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych składają się:

	Na dzień 01.01.2004	Na dzień 31.12.2004
Środki pieniężne w kasie	7	6
Środki pieniężne na r-ku bankowym/waluta polska/	260	117
Środki pieniężne na r-ku bankowym/waluta obca/	11 225	8
Lokaty /waluta krajowa/		100
Lokaty /waluta obca/		2 040
Razem	11 492	2 271

UJĘCIE PRZEJŚCIA NA MSSF

Uzgodnienie kapitału własnego wykazywanego zgodnie z poprzednimi zasadami rachunkowości z kapitałem własnym wykazywanym zgodnie z MSSF

	Na dzień 01.01.2004	Na dzień 31.12.2004
Kapitał własny razem wg poprzednich zasad rachunkowości	64 697	105 292
Skutki zmian stosowanych zasad rachunkowości	6	(271)
- wycofanie amortyzacji prawa wieczystego użytkowania gruntu	109	151
- wycena rzeczowych aktywów trwałych	94	76
- wypłaty z zysku inne niż dywidenda	(150)	(150)
- koszty finansowania zewnętrznego	(47)	(151)
- amortyzacja środków trwałych		(56)
- wycena rozrachunków, środków pieniężnych wg kursu zamknięcia banku wiodącego		(141)
Suma korekt	6	(271)
Kapitał własny razem wg MSSF	64 703	105 021

Wartości bilansowe aktywów, dla których zastosowano wartość godziwą jako koszt zakładany

	Zaagregowana kwota wartości godziwych na dzień 01.01.2004	Zaagregowana korekta wartości bilansowych ujętych wg poprzednich zasad rachunkowości na dzień 01.01.2004
Rzeczowe aktywa trwałe	8 973	226
Nieruchomości inwestycyjne		
Inne wartości niematerialne		