

# **WPROWADZENIE**

## **DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **ZNTK w Łapach S.A.**

#### **za 2004 rok**

Nazwa: **Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego w Łapach Spółka Akcyjna**

Siedziba: **18-100 Łapy, ul. ppłk. Nilskiego-Łapińskiego 29**

Sąd rejestrowy: **Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy KRS**

Numer KRS: **0000063829**

Podstawowy przedmiot działalności według PKD: **35 20 B – działalność usługowa w zakresie naprawy, konserwacji, remontów lokomotyw kolejowych, tramwajowych oraz taboru kolejowego i tramwajowego**

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

**01.01.2004 r. – 31.12.2004 r.**

Okres, za który prezentowane są porównywalne dane finansowe:

**01.01.2003 r. – 31.12.2003 r.**

Skład osobowy Zarządu:

1) **Ryszard Ekiert** – Prezes Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej:

- 1) **Jerzy Kruszyński** – Przewodniczący RN
- 2) **Nina Grygoruk** – Zastępca Przewodniczącego RN
- 3) **Andrzej Szyluk** – Sekretarz RN
- 4) **Stanisław Miszczyk** – Członek RN
- 5) **Mariusz Jerzy Ruiz** – Członek RN.

Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego w Łapach S.A. są jednostką dominującą w Spółce z o.o. „Domy” w Łapach, w której posiadają 100 % udziałów. Spółka ZNTK w Łapach S.A. nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych. W roku 2004 wprowadzono zmianę polityki rachunkowości dotyczącą inwestycji długoterminowych. Udziały w jednostce podporządkowanej (spółce z o.o. DOMY) wycenione zostały metodą praw własności z odniesieniem różnicy z wyceny na kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny.

Zestawienie różnic w porównywalnych danych finansowych zostało zamieszczone w nocie Nr 18.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym ani w porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych, ponieważ zastrzeżenia takie nie występowały.

### **Zastosowane zasady (polityka) rachunkowości**

#### Wycena aktywów i pasywów i ustalanie wyniku finansowego:

- 1) Stosuje się zasady wyceny aktywów i pasywów ustalone w Art. 28 ustawy tj. według cen nabycia lub kosztu wytworzenia z uściśleniem zasad wyceny udziałów w innych jednostkach oraz zapasów materiałowych i produkcji w toku.
- 2) Udziały w innych jednostkach przeszacowuje się do wartości rynkowej, a różnica z przeszacowania zwiększa kapitał z aktualizacji wyceny, (zasada ta została zastosowana do danych za bieżący rok obrotowy).
- 3) Materiały z zakupu wycenia się według cen ewidencyjnych ustalanych przy każdej transakcji, na poziomie cen zakupu.
- 4) Materiały z własnej produkcji wycenia się według cen ewidencyjnych ustalanych na poziomie kosztu wytworzenia, a odchylenia rozliczane są w rachunku narastającym.
- 5) Produkcję w toku wycenia się według kosztu wytworzenia.
- 6) Wynik finansowy ustalany jest według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

#### Amortyzacja majątku trwałego

Do środków trwałych zalicza się przedmioty o wartości jednostkowej ustalonej jako dolna granica w przepisach podatkowych, z wyjątkiem komputerów, które dla zachowania jednolitości zasad ewidencji, zalicza się do środków trwałych niezależnie od ich wartości jednostkowej. Kryteria ustalone dla środków trwałych stosuje się odpowiednio dla wartości niematerialnych i prawnych.

Spółka stosuje amortyzację liniową przyjmując stawki amortyzacyjne zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dla nowo przyjmowanych do użytkowania składników majątku trwałego stosuje się okres obliczania umorzeń od następnego miesiąca po wydaniu do eksploatacji do chwili zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji lub sprzedaży.

Nie amortyzuje się gruntów.

#### Klasyfikacja materiałów

Materiały dzieli się na trzy grupy:

- materiały, których wartość w momencie zakupu odnoszona jest w ciężar kosztów, to jest: paliwo, materiały biurowe, książki, czasopisma, druki, leki do wyposażenia apteczek, materiały zużywane na jednostkowe zlecenia produkcyjne oraz materiały obciążające koszty reprezentacji i reklamy,
- materiały objęte ewidencją ilościowo-wartościową,
- przedmioty nie zaliczane do środków trwałych o niskiej wartości jednostkowej, odpisywane w koszty z chwilą wydania ich do użytkowania, podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowo-wartościowej.

#### Rezerwy i odpisy aktualizujące.

- 1) Rezerwy o których mowa w Art. 35 d ust.1 pkt.1 ustawy o rachunkowości tworzy się na podstawie indywidualnego szacunku spodziewanych zdarzeń, które mogą powodować powstanie zobowiązań.
- 2) Wysokość odpisów aktualizujących wartość należności ustala się w oparciu o szacowane na podstawie poznanego przebiegu rozliczeń, stopnia zdolności kontrahenta do opłacenia jego wierzytelności.
- 3) Jak w punkcie 2 dokonuje się odpisów aktualizujących należności i roszczenia o których mowa w Art. 35 b. ust. 1 pkt 1 do 5 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z przyjętą Polityką rachunkowości, Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALANE PRZEZ NBP

	<i>Średni kurs w okresie</i>	<i>Minimalny kurs w okresie</i>	<i>Maksymalny kurs w okresie</i>	<i>Kurs na ostatni dzień okresu</i>
ROK 2004	<b>4,5182</b>	<b>4,0518</b>	<b>4,9060</b>	<b>4,0790</b>
ROK 2003	<b>4,4474</b>	<b>3,9773</b>	<b>4,7170</b>	<b>4,7170</b>

**Zasady przyjęte do przeliczania na EURO wybranych danych finansowych.**

Pozycje aktywów i pasywów przeliczono według średniego kursu NBP obowiązującego na ostatni dzień okresu.

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

W skład przedsiębiorstwa emitenta nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Papiery wartościowe emitenta nie są notowane na rynku regulowanym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.