

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółki Zakłady Naprawcze Taboru Kolejowego w Łapach S.A.

za półrocze 2008 roku

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

Siedziba: **18-100 Łapy, ul. pplk. 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**

Sektor według klasyfikacji GPW w Warszawie: **usługi inne (uin)**

Okres, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe:

01.01.2008 r. – 30.06.2008 r.

Okres, za który prezentowane są porównywalne dane finansowe:

01.01.2007 r. – 30.06.2007 r.

Skład osobowy Zarządu:

1) **Ryszard Ekiert** – Prezes Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej:

- 1) **Jerzy Kruszyński** – Przewodniczący RN
- 2) **Adrian Rafał Furgalski** – Zastępca Przewodniczącego RN
- 3) **Anna Garkowska** – Sekretarz RN
- 4) **Piotr Zaręba** – Członek RN
- 5) **Radosław Bartosz Matuk** – 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 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 jednostce podporządkowanej (spółce z o.o. DOMY) wycenione zostały metodą praw własności z odniesieniem różnicy z wyceny na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny.
- 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) Nie dokonuje się aktualizacji wyceny zapasów materiałowych zalegających na magazynie ze względu na to, iż zapasy zalegające dłużej niż 1 rok są to w większości części do naprawy taboru kolejowego, które zostaną wykorzystane w przyszłości, ewidencjonowane są one w wartościach historycznych zbliżonych do cen złomu.
- 6) Produkcję w toku wycenia się według kosztu wytworzenia.
- 7) 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.

Zasady ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

1. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się zgodnie z art. 37 ustawy o rachunkowości.

2. Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego wynikające z przejściowych różnic dotyczących aktywów i pasywów ustalane są raz na kwartał.
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego związane ze stratą podatkową ustalane są na koniec roku obrotowego zgodnie z zasadą ostrożności, na podstawie planów przychodów Spółki opracowanych na najbliższe lata działalności oraz przy uwzględnieniu aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych.

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

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.

KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO 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>
PÓŁROCZE 2008	3,4776	3,3542	3,6577	3,3542
PÓŁROCZE 2007	3,8486	3,7465	3,9180	3,7658

Różnice pomiędzy sprawozdaniem finansowym a sprawozdaniem, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR.

Nie dokonuje się wskazania różnic dotyczących aktywów netto oraz wyniku finansowego pomiędzy niniejszym sprawozdaniem finansowym a sprawozdaniem, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR ze względu na brak możliwości wiarygodnego wykazania tych różnic. Podstawowym problemem jest wycena majątku Spółki w wartości godziwej ze względu na to, że środki trwałe wykorzystywane do napraw wagonów to w większości maszyny i urządzenia oraz obiekty budowlane, dla których nie istnieje lokalny rynek dający możliwość wyceny.

PROKURENT
GŁÓWNY KSIĘBOWY

mgr Alicja Kruszewska

DYREKTOR PRZEDSIĘBIORSTWA
ZNTK w Łapach S.A.

Prezes Zarządu

inż. Ryszard Ekiert