

1. Nazwa, siedziba i podstawowy przedmiot działalności emitenta

ZPUE S.A. z siedzibą we Włoszczowie (do dnia 18 grudnia 2006 roku Spółka funkcjonowała pod nazwą Zakład Produkcji Urządzeń Elektrycznych B.Wypychewicz Spółka Akcyjna) powstał na podstawie umowy spółki potwierdzonej aktem notarialnym. Spółka rozpoczęła działalność 7 stycznia 1997 r. z dniem pierwszego wpisu do Rejestru Handlowego Sądu Rejonowego w Kielcach pod nr RHB – 2536.

Do Krajowego Rejestru Sądowego wpisana została w dniu 27 listopada 2001 r. za numerem KRS: 0000052770. Organem prowadzącym rejestr jest Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowym przedmiotem działalności emitenta według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest produkcja aparatury rozdzielczej i kontrolnej energii elektrycznej (PKD 31.20.A). Według klasyfikacji przyjętej przez rynek regulowany Spółka zakwalifikowana jest do spółek z branży przemysłu elektromaszynowego.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja wyrobów betonowych budowlanych, z wyjątkiem budynków prefabrykowanych,
- produkcja budynków prefabrykowanych z betonu,
- produkcja masy betonowej,
- produkcja budynków prefabrykowanych z metalu, z wyjątkiem działalności usługowej,
- produkcja konstrukcji metalowych,
- działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych,
- produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
- produkcja cystern, pojemników i zbiorników metalowych,
- produkcja aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej, z wyjątkiem działalności usługowej,
- działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji elektrycznej aparatury rozdzielczej i sterowniczej,
- produkcja urządzeń nadawczych telewizyjnych i radiowych oraz aparatów dla telefonii i telegrafii przewodowej, z wyjątkiem działalności usługowej,
- wykonanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych, elektrotrakcyjnych i telekomunikacyjnych – przesyłowych,
- wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych – lokalnych,
- wykonywanie robót budowlanych w zakresie montażu i wznoszenia budynków i budowli z elementów prefabrykowanych,
- wykonywanie instalacji elektrycznych budynków i budowli,
- wynajem sprzętu budowlanego i burzącego z obsługą operatorską,
- sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń dla przemysłu, handlu i transportu wodnego,
- towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi,
- wynajem samochodów ciężarowych z kierowcą,
- działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego, technologicznego,
- pozostała działalność komercyjna, gdzie indziej nie kwalifikowana,
- badania i analizy techniczne,
- pośrednictwo finansowe,
- magazynowanie i przechowywanie towarów w pozostałych składowiskach.

2. Czas trwania emitenta

Czas trwania emitenta jest nieoznaczony.

3. Wskazanie okresów sprawozdawczych

Prezentowane sprawozdanie finansowe sporządzone obejmuje okres 2006 roku, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku oraz okres porównywalny roku 2005, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku.

4. Skład osobowy Zarządu emitenta

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Zarząd ZPUE S.A. we Włoszczowie działał w następującym składzie:

- Prezes Zarządu – Bogusław Wypychewicz,
- Członek Zarządu – Ryszard Iwańczyk,
- Członek Zarządu – Tomasz Stępień,
- Prokurent – Piotr Zawadzki,

- Prokurent – Katarzyna Kusa,
- Prokurent – Kazimierz Grabiec,
- Prokurent – Jacek Błaszczyk,
- Prokurent – Stanisław Toborek.

W dniu 13 lutego 2006 r. Zarząd ZPUE S.A. na posiedzeniu udzielił prokury Panu Stanisławowi Toborkowi z dniem 13 lutego 2006 r.

W dniu 19 czerwca 2006 r. Zarząd Spółki odwołał prokurę udzieloną Pani Kazimierze Wawrzykowskiej, zatrudnionej w ZPUE S.A. na stanowisku głównego księgowego. Powodem odwołania prokury było rozwiązanie z dniem 30 czerwca 2006 roku stosunku pracy z Panią Kazimierą Wawrzykowską, w związku z jej przejściem na emeryturę. Jednocześnie Zarząd Spółki z dniem 19 czerwca 2006 roku udzielił prokury Pani Katarzynie Kusie.

5. Skład Rady Nadzorczej emitenta

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Rada Nadzorcza ZPUE S.A. we Włoszczowie działała w następującym składzie:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Małgorzata Wypychewicz,
- Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej – Andrzej Grzybek,
- Członek Rady Nadzorczej – Henryka Grzybek,
- Członek Rady Nadzorczej – Teresa Wypychewicz,
- Członek Rady Nadzorczej – Czesław Wypychewicz.

W dniu 14 marca 2006 r. Rada Nadzorcza została poinformowana przez Panią Małgorzatę Wypychewicz o jej rezygnacji z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej oraz Przewodniczącego Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 14 marca 2006 r. Jako przyczynę rezygnacji Pani Małgorzata Wypychewicz podała względy osobiste. Jednocześnie dnia 14 marca 2006 r., dążąc do zachowania wymogu art. 385 § 1 ksh, Rada Nadzorcza powołała w drodze kooptacji do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Panią Małgorzatę Grzybek. Następnie dnia 6 czerwca 2006 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą Nr 15/2006 odwołało z funkcji Członka Rady Nadzorczej Panią Małgorzatę Grzybek, natomiast Uchwałą Nr 16/2006 Pani Małgorzata Wypychewicz została powołana do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej.

6. W skład ZPUE S.A. nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne.

7. ZPUE S.A. nie jest podmiotem dominującym i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

8. W okresie, za który sporządzone jest sprawozdanie z działalności jednostki nie nastąpiło połączenie jakichkolwiek spółek z ZPUE S.A.

9. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuacji działalności.

10. Sprawozdania finansowe nie podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych finansowych.

11. Korekty sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe zostało zamieszczone w raporcie.

12. Określenie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenie wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych.

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Przy sporządzaniu sprawozdania uwzględniono przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2005 r. Nr 209, poz. 1744).

Zapisy księgowe prowadzone są według kosztów historycznych z wyjątkiem środków trwałych podlegających okresowym aktualizacjom wyceny według zasad określonych przez Ministra Finansów.

Dane wynikające ze sprawozdań finansowych zostały ustalone przy zachowaniu jednolitych zasad i metod wyceny aktywów i pasywów.

Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej wykazuje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalane są w oparciu o tabele amortyzacyjne wynikające z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 2.000,00 zł odnoszone są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów miesiąca, którego dotyczą. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 2.000,00 zł. do 3.500,00 zł. amortyzowane są jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych o cenie jednostkowej powyżej 3.500,00 zł. rozpoczyna się od następnego miesiąca po miesiącu oddania wartości niematerialnych i prawnych od użytkowania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujmuje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe dzieli się na:

- a) środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 3.500,00 zł. amortyzowane w czasie,
- b) środki trwałe do wartości 3.500,00 zł, które dzielą się na:
 - środki trwałe niskocenne o wartości jednostkowej od 2.000,00 zł. do 3.500,00 zł. - objęte ewidencją ilościowo-wartościową,
 - materiały wielokrotnego użytku o wartości początkowej nie przekraczającej 2.000,00 zł objęte ewidencją ilościową w miejscu użytkowania.

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo i odnoszone w koszty w miesiącu oddania do użytkowania.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona zostaje o odpisy amortyzacyjne.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki amortyzacji:

- budynki - 2,5%
- obiekty inżynierii lądowej - od 4,0 do 10,0%
- kotły i maszyny energetyczne - od 7,0% do 14,0%
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania - od 10,0% do 30,0%
- maszyny, urządzenia i aparaty specjalne - od 10,0% do 25,0%
- urządzenia techniczne - od 10,0% do 20,0%
- środki transportu - od 7,0% do 20,0%
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - od 10,0% do 20,0%.

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych o wartości przekraczającej 3.500,00 zł następuje w miesiącu kolejnym po miesiącu oddania do używania.

Amortyzacja środków trwałych naliczana jest metodą liniową, degresywną lub w oparciu o indywidualne stawki środków trwałych używanych.

Środki trwałe w budowie

W pozycji tej wykazuje się zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Wycenia się je po cenie nabycia.

Zapasy

Materiały wycenia się według rzeczywistych cen zakupu (nabycia) wynikających z faktur VAT lub rachunków. Wyroby, półprodukty i produkcja w toku wyceniana jest według rzeczywistych kosztów wytworzenia.

Rozrachunki**Należności**

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne

Wycenia się według wartości nominalnej

Różnice kursowe

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta spółka - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.

Różnice kursowe, dotyczące innych niż inwestycje długoterminowe pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do kosztów wytworzenia produktów, ceny nabycia towarów lub ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Rezerwy

Rezerwy to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar kosztów działalności, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Ewidencja zobowiązań warunkowych odbywa się w ewidencji pozabilansowej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji produkcji.

Podatek odroczony**Aktywa z tytułu podatku dochodowego**

Spółka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą możliwą do odliczenia w przyszłości.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty możliwej do odliczenia, przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej akcji. Kapitał podstawowy jest zgodny z zapisami w Akcie Założycielskim Spółki

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w wypisie z KRS.

Kapitał zapasowy Spółki tworzony jest: z nadwyżki wartości emisji akcji ponad wartość nominalną akcji oraz z podziału zysku. Przeznaczenie kapitału zapasowego określa Umowa Spółki.

Kapitał rezerwowy tworzony jest na cele określone Uchwałą WZA.

Zysk netto roku obrotowego wykazano jako kwotę wynikającą z rachunku zysków i strat.

Przychody, koszty, wynik finansowy

Rachunek zysków i strat jednostka sporządza według wariantu kalkulacyjnego

Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część odroczonej i bieżącej. Część odroczonej w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

W okresie od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku w Spółce nie dokonano żadnych zmian zasad w ustalaniu wartości aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego w stosunku do zasad stosowanych w roku 2005 i przedstawionych w raporcie rocznym za 2005 rok.

13. Kursy przeliczenia wybranych danych finansowych

Wybrane dane finansowe zamieszczone w sprawozdaniu finansowym za 2006 rok zostały przeliczone według następujących kursów wymiany złotego w stosunku do EUR:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczone według średniego kursu wymiany złotego ustalonego przez Narodowy Bank Polski w stosunku do EUR, obowiązującego na dzień 31 grudnia 2006 roku tj. – 3,8312 zł. i na dzień 31 grudnia 2005 roku – 3,8598 zł.
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczone na EUR według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca roku obrotowego, tj.:
 - a. dla okresu styczeń – grudnia 2006 roku – 3,8991 zł.
 - b. dla okresu styczeń – grudnia 2005 roku – 4,0233 zł.

2006 r.		2005 r.	
Data kursu	Kurs średni wg NBP	Data kursu	Kurs średni wg NBP
31.01.2006 r.	3,8285	31.01.2005 r.	4,0503
28.02.2006 r.	3,7726	28.02.2005 r.	3,9119
31.03.2006 r.	3,9357	31.03.2005 r.	4,0837
30.04.2006 r.	3,8740	30.04.2005 r.	4,2756
31.05.2006 r.	3,9472	31.05.2005 r.	4,1212
30.06.2006 r.	4,0434	30.06.2005 r.	4,0401
31.07.2006 r.	3,9321	31.07.2005 r.	4,0758
31.08.2006 r.	3,9369	31.08.2005 r.	4,0495
30.09.2006 r.	3,9835	30.09.2005 r.	3,9166
31.10.2006 r.	3,8871	31.10.2005 r.	3,9893
30.11.2006 r.	3,8166	30.11.2005 r.	3,9053
31.12.2006 r.	3,8312	31.12.2005 r.	3,8598

Kursy średnie EUR wg NBP w 2006 roku:

- kurs najwyższy – 4,0434 zł.
- kurs najniższy – 3,7726 zł.
- kurs na dzień 31.12.2006 r. – 3,8312 zł.
- średni arytmetyczny kurs z 12 m-cy 2006 r. – 3,8991 zł.

Kursy średnie EUR wg NBP w 2005 roku:

- kurs najwyższy – 4,2756 zł.
- kurs najniższy – 3,8598 zł.
- kurs na dzień 31.12.2005 r. – 3,8598 zł.
- średni arytmetyczny kurs z 12 m-cy 2005 r. – 4,0233 zł.

14. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - zgodnie z § 7 Rozporządzenia o sprawozdaniach finansowych w prospekcie

Emitent nie jest objęty obowiązkiem sporządzania sprawozdań wg MSSF zgodnie z Ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. o zmianie Ustawy o rachunkowości (...).

Sprawozdania finansowe Spółki zostały przygotowane zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Wynik finansowy oraz niektóre pozycje aktywów i pasywów różniłyby się od wielkości, które wykazane byłyby w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Również sposób prezentacji sprawozdań finansowych oraz zakres ujawnionych informacji mógłby być inny.

Różnice pomiędzy przyjętymi zasadami rachunkowości w Spółce a MSSF wynikają z podanych poniżej kwestii:

1. Wartość rezydualna środków trwałych.

Zgodnie z MSR dotyczącym Rzeczowych aktywów trwałych, przy ustalaniu stawek amortyzacyjnych należy określić przewidywaną wartość rezydualną po zakończeniu okresu amortyzacji. Spółka nie dokonuje takich szacunków.

Aktywa i pasywa związane z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych

Spółka tworzy taki fundusz zgodnie z regulacjami zawartymi w polskim prawie bilansowym. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej nie przewidują takiego funduszu. W sprawozdaniu sporządzonym dla potrzeb MSSF, wartość aktywów z tytułu Funduszu (środki na rachunku) powinna zostać wyeliminowana, gdyż Spółka nie jest w stanie sprawować nad nimi skutecznej kontroli. Wyeliminowaniu ze sprawozdania podlegać powinna także wartość zobowiązań z tytułu Funduszu, gdyż salda te nie stanowią realnych zobowiązań Spółki.

2. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Zgodnie z regulacjami zawartymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości Spółka, zobowiązana jest do prezentacji sprawozdania finansowego w podziale na segmenty działalności. Jednostka nie spełnia obowiązku, ponieważ polskie przepisy bilansowe stanowią wymóg sporządzania sprawozdania finansowego w podziale na segmenty działalności wyłącznie w odniesieniu do podmiotów ubiegających się o dopuszczenie do publicznego obrotu, bądź posiadających papiery wartościowe w obrocie publicznym i jednocześnie sporządzających skonsolidowane sprawozdania finansowe.

3. Skutki zmian kursów walut obcych

Zgodnie z polskimi przepisami bilansowymi, na dzień bilansowy Spółka dokonywała przeliczeń aktywów i pasywów denominowanych w walutach obcych przy zastosowaniu średniego kursu dla danej waluty ogłoszanego przez Narodowy Bank Polski. Rozwiązanie takie jest niezgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, ponieważ MSR dotyczący Skutków zmian kursów wymiany walut obcych określa, że wycena:

- pozycji pieniężnych ewidencjonowanych według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej, powinny być wykazane przy zastosowaniu kursu zamknięcia;
- niepieniężnych pozycji bilansowych ewidencjonowanych według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej, powinny być wykazywane przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji – w spółce nie występują pozycje niepieniężne wyrażone w walucie obcej;
- niepieniężnych pozycji bilansowych ewidencjonowanych w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej, powinny być wykazane przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w czasie ustalania wartości godziwej – w spółce nie występują pozycje niepieniężne wyrażone w walucie obcej.

5. Obowiązek dyskontowania przychodów i kosztów o odłożonych terminie płatności – MSR Przychody i MSR Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena.

Zgodnie z MSR przychód wycenia się w wartości godziwej zapłaty. Jeżeli termin płatności jest odroczone, przychody należy ująć w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej, kwotę dyskonta odnosząc w przychody między datą uzyskania przychodu. Wartość dyskonta winna stanowić przychód odsetkowy ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Spółka nie dyskontuje przychodów i kosztów o odłożonym terminie płatności.

Zgodnie z MSR aktywa i pasywa finansowe należy wyceniać w dacie powstania wartości godziwej, a w przypadku instrumentów nie wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przyporządkować do aktywów i pasywów finansowych. Zobowiązania i należności handlowe zgodnie z metodą zamortyzowanego kosztu z użyciem efektywnej stopy procentowej. Spółka wycenia zobowiązania i należności handlowe w kwocie wymagającej zapłaty.

4. Informacje o podmiotach powiązanych

Na dzień bilansowy Spółka prezentuje aktywa i pasywa oraz przychody ze sprzedaży z uwzględnieniem pozycji związanych z podmiotami powiązanymi zgodnie z polskimi przepisami bilansowymi. Międzynarodowe Standardy Rachunkowości rozszerzają listę osób kwalifikowanych jako podmioty powiązane o:

- osoby sprawujące bezpośrednio lub pośrednio kontrolę, współkontrolę lub wywierający znaczący wpływ na jednostkę;
- kluczowy personel kierowniczy jednostki lub podmiotu dominującego wobec jednostki;
- bliskich członków rodzin osób wymienionych w powyższych punktach,
- podmioty, w których osoby wymienione w powyższych punktach sprawują kontrolę, znaczący wpływ, lub dysponują znaczącą liczbą głosów.