

1. Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok finansowy kończący się 30 czerwca 2005 r. wraz z porównywalnymi danymi finansowymi za rok kończący się 30 czerwca 2004 r.

1.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Informacje ogólne

Spółka Akcyjna Ambra z siedzibą w Warszawie została utworzona zgodnie ze statutem Spółki z dnia 23 sierpnia 1994 r. na czas nieokreślony.

Spółka została wpisana postanowieniem Sądu Rejonowego w Zamościu V Wydział Gospodarczy Rejestrowy pod numerem RHB 649 pod datą 31 sierpnia 1994 r.

W dniu 6 września 2001 r. Spółka Ambra S.A. została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Lublinie w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 41726.

Podstawowy przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem Spółki są wszystkie rodzaje produkcji i usług wymienione w klasyfikacjach GUS. Faktyczna działalność gospodarcza w roku badanym według Polskiej Klasyfikacji Działalności obejmowała:

- produkcję win gronowych (PKD – 1593Z), produkcję napojów alkoholowych destylowanych (PKD – 1591Z), produkcję wód mineralnych i napojów bezalkoholowych (PKD – 1598Z), produkcję soków z owoców i warzyw (PKD – 1531Z);
- sprzedaż hurtową napojów alkoholowych i bezalkoholowych (PKD – 5141);
- inne usługi związane z wyżej wymienionym przedmiotem działalności podstawowej.

Akcje AMBRA S.A. są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w sektorze spożywczym.

Prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 1 lipca 2004 r. do dnia 30 czerwca 2005 r. Porównywalne dane finansowe obejmują rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2004 roku.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Forma prezentacji sprawozdania finansowego oraz zakres ujawnionych w nim danych wynikają z wymogów Rozporządzenia o Prospekcie.

Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu i Rady Nadzorczej zostały przedstawione w części Dodatkowe noty objaśniające w nocie 10.

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

Ambra S.A. jest spółką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd nie przedstawił okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Spółkę działalności.

W opiniach biegłych rewidentów z badania sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2004 r. nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt w przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz w prezentacji danych finansowych.

Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy oraz pomiaru wyniku finansowego i sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przyjmowane po raz pierwszy do użytkowania wyceniane są wg:

- cen nabycia lub kosztu wytworzenia – nabyte, przyjęte ze środków trwałych w budowie,
- cen rynkowych – otrzymane nieodpłatnie, wniesione aportem.

Środki trwałe mogą zwiększać swoją wartość początkową w wyniku ulepszeń i aktualizacji.

Wydatki poniesione na remonty, które nie powodują ulepszenia lub wydłużenia okresu użytkowania środków trwałych są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia.

Zasady amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości wyższej niż 3.500 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających oczekiwany okres ekonomicznej użyteczności, od następnego miesiąca po miesiącu przekazania do użytkowania,
- dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub niższej niż 3.500 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki	2,5%
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4,0%
Urządzenia techniczne i maszyny	10,0%
Środki transportu	20,0%

Środki trwałe uległy na dzień 1 stycznia 1995 r. przeszacowaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Środki trwałe w budowie

Wartość rozpoczętych inwestycji wycenia się w wysokości kosztów poniesionych na nabycie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które powstaną w wyniku zakończenia inwestycji.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe wycenia się wg cen nabycia pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Skutki obniżenia wartości inwestycji długoterminowych zalicza się do kosztów finansowych.

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujmowania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych z dnia 12 grudnia 2001 roku (Dz.U. z 2001 r. nr 149 poz. 1674 z późn. zm.).

Materiały i surowce

Ewidencję analityczną rzeczowych składników majątku obrotowego stanowi ewidencja ilościowo wartościowa, w której ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Materiały i surowce wycenia się:

- materiały i surowce krajowe – wg cen zakupu,
- materiały i surowce importowane – w cenach nabycia, gdzie cenę zakupu powiększa się o podatek akcyzowy, cło oraz koszty transportu. Powyższa cena jest zmienna z uwagi na różnice kursów walut.

Rozchód materiałów i surowców wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen rzeczywistych polegających na wycenie rozchodu i zapasów po takiej cenie po jakiej zakupiono (nabyto) dany składnik majątku obrotowego.

Na dzień bilansowy zapasy wątpliwe koryguje się odpisem aktualizującym w oparciu o indywidualną ocenę prawdopodobieństwa sprzedaży danej grupy towarowej w następnym okresie.

W bilansie odpisy aktualizujące zmniejszają wartość zapasów materiałów i surowców.

Produkcja nie zakończona

Wycena wina i innych surowców oraz materiałów bezpośrednich na wydziałach fermentowni, leżakowni, kupażowni i rozlewni następuje wg cen zakupu – materiały i surowce krajowe lub według ceny nabycia – materiały i surowce importowane, zgodnie z wyceną materiałów i surowców rozchodowanych z magazynów na poszczególne fazy produkcyjne i nie zużytych do wyrobów gotowych na koniec miesiąca.

Wyroby gotowe i towary

Ewidencję analityczną wyrobów gotowych stanowi ewidencja ilościowo - wartościowa, w której ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Wyroby gotowe wycenia się w ciągu roku w oparciu o stałe ceny ewidencyjne, ustalone dla I półrocza bieżącego roku obrotowego na podstawie średnich rzeczywistych kosztów wytworzenia z poszczególnych miesięcy II półrocza ubiegłego roku obrotowego, a dla II półrocza bieżącego roku obrotowego - na podstawie średniej rzeczywistych kosztów wytworzenia z poszczególnych miesięcy I półrocza bieżącego roku obrotowego.

Na moment bilansowy wartość wyrób gotowych wycenia się po rzeczywistym koszcie wytworzenia tj. z uwzględnieniem narzutu kosztów wydziałowych, który to narzut przyjmuje się w wysokości średniej z ostatnich 6-ciu miesięcy w przeliczeniu na jedną butelkę, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto.

Na dzień bilansowy zapasy wątpliwe koryguje się odpisem aktualizującym w oparciu o indywidualną ocenę prawdopodobieństwa sprzedaży danej grupy towarowej w następnym okresie.

W bilansie odpisy aktualizujące zmniejszają wartość zapasów.

Należności handlowe

Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności tzn. po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.

Na dzień bilansowy należności wątpliwe koryguje się odpisem aktualizującym w oparciu o indywidualną ocenę prawdopodobieństwa otrzymania zapłaty, przy czym w przypadku braku innych przesłanek przyjmuje się granicę 180 dni przeterminowania do uznania należności za trudno ściągальną.

Na koniec roku należności wyrażone w walutach obcych wykazuje się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez prezesa NBP.

Odpisy aktualizujące dla należności ustalone są w następujących wysokościach:

- odpis 100% dokonywany indywidualnie dla salda transakcji ewidencjonowanej na roszczeniach spornych, na należności od kontrahentów, którzy ogłosili upadłość bądź którzy prowadzą postępowanie układowe,
- odpis 50% pomniejszony o zobowiązania, gwarancje, rabaty, ubezpieczenia dokonywany miesięcznie od należności przeterminowanych powyżej 6 m-cy,
- odpis 100% pomniejszony o zobowiązania, gwarancje, rabaty, ubezpieczenia dokonywany miesięcznie od należności przeterminowanych powyżej 12 m-cy,

Należności z tytułu pożyczek

W ciągu roku należności z tytułu pożyczek wprowadza się do ksiąg w wartości nominalnej wykazanej w dokumentach zewnętrznych. Na dzień bilansowy należności z tytułu udzielonych pożyczek wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, a więc powiększone o odsetki przypisane, których termin jeszcze nie zapadł.

Udzielone pożyczki w walutach obcych wprowadza się do ksiąg w wartości nominalnej po średnim kursie ustalonym przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej w dniu operacji. Na dzień bilansowy, wyrażone w walutach obcych należności z tyt. udzielonych pożyczek, w kwocie wymagającej zapłaty, wycenia się po kursie średnim ustalonym przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej na dzień bilansowy.

Zobowiązania

Zobowiązania wobec dostawców wykazuje się w walucie polskiej według wartości nominalnej. Na moment bilansowy zobowiązania wykazuje się w kwocie do zapłaty.

Na koniec roku zobowiązania, w tym również z tytułu kredytów i pożyczek bankowych, wyrażone w walutach obcych wykazuje się po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.

Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wyceniane są według wartości rynkowej, a dla inwestycji, dla których nie istnieje aktywny rynek wg wartości godziwej ustalonej jako cena nabycia pomniejszona o odpis aktualizujący ustalony na podstawie sytuacji finansowej danej Spółki w danym roku obrotowym.

Skutki przeszacowania wartości inwestycji krótkoterminowych zalicza się do rachunku zysków i strat.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

Środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych i inne środki pieniężne są wyceniane według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy wyceniane są po średnim kursie waluty ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP.

Lokaty bankowe wyceniane są według wartości godziwej, za którą uważana jest ich wartość nominalna powiększona o należne odsetki.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów – wycena i sposób prezentacji

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są poniesione wydatki dotyczące późniejszych okresów niż ten, w którym je poniesiono. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, tj. w zależności od charakteru danego kosztu i okresu, którego te rozliczenia dotyczą.

Spółka tworzy rozliczenie międzyokresowe czynne dotyczące przejściowej różnicy z tytułu podatku dochodowego, spowodowane odmiennością momentu uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony w myśl ustawy o rachunkowości i przepisów podatkowych.

b) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne

Do biernych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są ściśle oznaczone świadczenia przyjęte przez Ambra S.A., lecz jeszcze niestanowiące zobowiązania oraz prawdopodobne koszty, których kwota, data i tytuł nie są jeszcze znane. Bierne rozliczenia międzyokresowe zawierają również rezerwę na niewykorzystane urlopy i wynagrodzenia.

Ewentualne różnice pomiędzy wartością RMK biernego a kwotą zobowiązania powstałego z tego tytułu korygują koszty w okresie rozliczenia.

c) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, zgodnie z definicją zobowiązań i przychodów, dzieli się na:

- rozliczenia międzyokresowe o charakterze zobowiązań – równowartość otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w okresach przyszłych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów o charakterze kapitałowym – jest to równowartość przyjętych nieodpłatnie (w tym także w drodze darowizny) środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych.

Kapitały własne i fundusze specjalne

Zasady tworzenia i przeznaczenia kapitału zakładowego, zapasowego oraz kapitałów rezerwowych określa Kodeks Spółek Handlowych (Dz. U. z 2000 r. nr 94 poz. 1037 z późn. zm.) oraz podjęte na jego podstawie Uchwały Walnego Zgromadzenia.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny tworzony jest na dzień aktualizacji wyceny środków trwałych przeprowadzanej na podstawie odrębnych przepisów prawa, nie może być przeznaczony do podziału.

Zasady tworzenia rezerw

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji zostały ogłoszone i pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartości tych przyszłych zobowiązań
- odroczony podatek dochodowy
- przyszłe zobowiązania z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych.

Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wyceniane są metodą aktuarialną. Rezerwa obciąża pozostałe koszty operacyjne.

Odroczony podatek dochodowy

Spółka ustala aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwę na podatek dochodowy. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidywanej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych. Stosując zasadę ostrożnej wyceny Spółka nie rozpoznaje aktywów na podatek odroczony z tytułu utworzonych odpisów aktualizujących należności, za wyjątkiem jednoznacznych przesłanek, że odpisy te będą mogły być uznane za koszty uzyskania przychodów dla celów podatku dochodowego od osób prawnych.

Rezerwę na odroczony podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Wysokość rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Na koniec roku dokonywana jest korekta podatku odroczonego wynikająca ze zmiany stawki podatkowej.

Przychody netto ze sprzedaży towarów i usług oraz koszty ich uzyskania

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży wyrobów, towarów i usług, w tym akcyzę. Przychody ze sprzedaży wykazywane są w wartości netto, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT). Zarówno przychody jak i koszty związane z nimi ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane są z działalnością Spółki i wywierają wpływ na ustalenie wyniku z działalności operacyjnej.

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się między innymi: zysk ze sprzedaży majątku trwałego, równowartość rozwiązanych odpisów na należności wątpliwe i ryzyko gospodarcze za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym, otrzymane kary i odszkodowania.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi: strata ze sprzedanych składników majątku trwałego, odpisy tworzone na należności wątpliwe i ryzyko gospodarcze za wyjątkiem rezerw związanych z ryzykiem finansowym, zapłacone kary i odszkodowania oraz przekazane darowizny i korekty wartości zapasów.

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami lub pożyczkami, różnice kursowe, prowizje oraz przychody i koszty związane z korektami wartości udziałów i innych inwestycji krótkoterminowych, korekty wartości inwestycji, a także odsetki od lokat bankowych, odsetki od nieterminowych płatności, zyski i straty na krótkoterminowych papierach wartościowych.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Zyski i straty nadzwyczajne

Zyski i straty nadzwyczajne są wynikiem występowania zdarzeń niepowtarzalnych poza zwykłą działalnością Spółki.

Podstawowe różnice pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) a Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR)

Różnice wartościowe

Rzeczowe aktywa trwałe

W sprawozdaniu finansowym AMBRA S.A. do wyceny rzeczowych aktywów trwałych stosuje się zasadę kosztu historycznego, z tym że rzeczowe aktywa trwałe i inwestycje długoterminowe mogą podlegać aktualizacji wyceny dokonywanej na podstawie odrębnych przepisów. Ostatni raz aktualizację wyceny przeprowadzono według stanu na dzień 1 stycznia 1995 r.

Według MSR 16 stosuje się koszt historyczny, z tym że rzeczowe aktywa trwałe i nieruchomości inwestycyjne poddać można aktualizacji wyceny bez odrębnych przepisów. W podejściu alternatywnym dopuszcza się przeszacowanie po początkowym ujęciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych jako składnika aktywów. Wartość przeszacowaną stanowi wartość godziwa danego składnika aktywów trwałych na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę zakumulowanej amortyzacji i zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Przeszacowania należy przeprowadzać na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy.

Hiperinflacja

Do 31 grudnia 1996 r. gospodarka polska uważana była za gospodarkę hiperinflacyjną. Zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wartości środków trwałych są ujmowane według historycznego kosztu nabycia i mogą podlegać przeszacowaniu na podstawie odrębnych przepisów. Zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji” sprawozdania finansowe są korygowane na każdy dzień bilansowy w okresie trwania hiperinflacji. W związku z powyższym właściwe dla celów sprawozdawczości zgodnej z MSSF byłoby dokonanie odpowiednich korekt w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za okresy sprawozdawcze kończące się przed 31 grudnia 1996 r.

W przypadku AMBRA S.A. dokonanie korekty związanej z hiperinflacją spowodowałoby (w ujęciu na 30 czerwca 2005 r.) wzrost wartości środków trwałych o 4.734 tys. zł, wzrost umorzenia środków trwałych o 213 tys. zł, wzrost niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych o 4.007 tys. zł, wzrost rezerw z tytułu podatku odroczonego o 899 tys. zł oraz spadek wyniku roku bieżącego o 173 tys. zł.

Różnice prezentacyjne

Podział na pozycje krótko- i długoterminowe

W zakresie prezentacji pozycji krótko- i długoterminowych stosuje się zasady zgodne z załącznikiem do Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku. Aktywa i zobowiązania uznaje się za krótkoterminowe, jeżeli termin ich realizacji przypada na dwanaście miesięcy od dnia bilansowego. Należności i zobowiązania z tyt. dostaw i usług bez względu na termin wymagalności prezentowane są jako krótkoterminowe.

Wg MSSF podział na pozycje krótko- i długoterminowe jest fakultatywny. Podobnie jak w przypadku polskich standardów aktywa i zobowiązania uznaje się za krótkoterminowe, jeżeli ich termin realizacji przypada na dwanaście miesięcy od dnia bilansowego. Należności i zobowiązania z tyt. dostaw i usług prezentowane są zgodnie z terminem wymagalności. Jeżeli jednostka nie zdecyduje się na podział na pozycje krótko- i długoterminowe, aktywa i zobowiązania szereguje się wg płynności.

Rachunek przepływów pieniężnych

Kredyty w rachunku bieżącym wykazuje się w pasywach bilansu (kredyty i pożyczki). W rachunku przepływów pieniężnych kredyty takie wykazywane są w działalności finansowej. Zgodnie z MSR 7 kwota kredytów w rachunku bieżącym charakteryzująca się dużą fluktuacją powinna być ujęta jako element środków pieniężnych dla celów sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

Rozliczenia z tytułu podatku akcyzowego

W pozycji rozliczenia międzyokresowe czynne wykazywane są rozliczenia z tytułu akcyzy, co nie jest zgodne z MSSF. Kwoty te powinny być raczej prezentowane w zapasach. Odpowiednia korekta na 30 czerwca 2005 r. spowodowałaby spadek wartości rozliczeń międzyokresowych czynnych o 2 517 tys. zł oraz wzrost zapasów o taką samą kwotę.

Przychody z tytułu sprzedanych wyrobów

Wykazane w sprawozdaniu finansowym przychody ze sprzedaży wyrobów obejmują podatek akcyzowy. Podatek akcyzowy wykazywany jest również w pozycji „Koszty sprzedaży”. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym według MSSF przychody ze sprzedaży oraz koszty sprzedaży nie obejmowałyby podatku akcyzowego.

Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym 2003/2004 zakończona została umowa dystrybucyjna wódek Polmos Lublin. W 2004/2005 r. AMBRA S.A. obsługiwała jedynie wybranych odbiorców sieciowych. Zgodnie z wymogami MSSF działalność zaniechaną wykazuje się w odrębnej pozycji rachunku zysków i strat. Przychody oraz koszty z tytułu dystrybucji wyrobów Polmos Lublin przedstawione są w tabeli poniżej:

Specyfikacja	j. m.	2004/2005	2003/2004
Sprzedaż ilościowo	tys. L.	589	9 173
Przychody ze sprzedaży	tys. Zł.	16 457	245 417
Koszt własny sprzedanych towarów	tys. Zł.	15 794	226 018
Marża	tys. Zł.	663	19 399
Koszty sprzedaży	tys. Zł.	816	16 489
Zysk (strata) operacyjny	tys. Zł.	(153)	2 910