

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

1. Skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1.1.1 Dane identyfikujące spółkę dominującą

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A. z siedzibą w Warszawie została utworzona zgodnie ze statutem Spółki z dnia 23 sierpnia 1994 r. na czas nieokreślony.

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A. 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.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej 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 Gieldzie Papierów Wartościowych w sektorze spożywczym.

1.1.2 Czas trwania działalności

Czas trwania jednostki dominującej AMBRA S.A. oraz jednostek Grupy Kapitałowej jest nieograniczony.

1.1.3 Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

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.

Wszystkie dane finansowe wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

1.1.4 Informacje dotyczące składu Zarządu i Rady Nadzorczej spółki dominującej

W 2004/2005 r. Zarząd AMBRA S.A. pełnił swoje funkcje w składzie:

- Claudius Hilla – Prezes Zarządu,
- Grzegorz Nowak – Wiceprezes Zarządu,
- Robert Ogór – Wiceprezes Zarządu.

W 2004/2005 r. Rada Nadzorcza pełniła swoje funkcje w składzie:

- Nick Reh - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Uwe Moll - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Hans J.Klein - Członek Rady Nadzorczej,
- Wilhelm Seiler - Członek Rady Nadzorczej,
- Rafał Konieczny - Członek Rady Nadzorczej.

1.1.5 Dane łączne w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, ponieważ Grupa Kapitałowa AMBRA S.A. oraz jednostki konsolidowane nie posiadają wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdanie finansowe.

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

1.1.6 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe po połączeniu

W okresie, za który jest prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe w grupie jednostek powiązanych nie nastąpiło połączenie spółek.

1.1.7 Informacja o okolicznościach wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności przez jednostki Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności zarówno przez jednostkę dominującą AMBRA S.A., jak i jednostki z Grupy Kapitałowej.

1.1.8 Struktura organizacyjna jednostek powiązanych

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2005 r. AMBRA S.A. posiada kontrolę w stosunku do 8 podmiotów gospodarczych, w tym 2 krajowych i 6 zagranicznych oraz wywiera znaczący wpływ na jedną jednostkę.

Grupa jednostek powiązanych AMBRA S.A. składa się z:

- jednostki dominującej AMBRA S.A.,
- ośmiu jednostek zależnych (bezpośrednio i pośrednio), w tym 2 krajowych i 6 zagranicznych,
- jednej stowarzyszonej.

1.1.9 Wykaz jednostek wchodzących w skład Grup Kapitałowej AMBRA S.A.

Nazwa spółki/grupy	Metoda konsolidacji na dzień 30 czerwca 2005 r. oraz stopień zależności od AMBRA S.A.
AMBRA S.A.	Podmiot dominujący
Centrum Wina Sp. z o.o.	Zależna – konsolidowana metodą pełną za okres od 1 lipca 2003 r.
PH Vinex Slavyantsi Poland Sp. z o.o.	Zależna – konsolidowana metodą pełną za okres od 1 października 2004 r.
Karom Drinks s.r.l.	Zależna – konsolidowana metodą pełną za okres od 1 listopada 2003 r.
Soare Sekt a.s.	Zależna – konsolidowana metodą pełną za okres od 1 listopada 2003 r.
PW Seneclauze Sp. z o.o.	Stowarzyszona – konsolidowana metodą praw własności.
Vino Valtice s.r.o.	Zależna pośrednio – niekonsolidowana
Vinarstvi Zajeci s.r.o.	Zależna pośrednio – niekonsolidowana
Soare Sekt Slovakia s.r.o.	Zależna pośrednio – niekonsolidowana
Vinne Sklepy s.r.o.	Zależna pośrednio – niekonsolidowana

Informacje dotyczące nazw (firm), siedzib, przedmiotu działalności, udziału posiadanego przez AMBRA S.A. w kapitale jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów jednostek podporządkowanych na dzień 30 czerwca 2005 r. przedstawia nota 5c do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.1.10 Korekty i przekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Korekty zostały zaprezentowane w nocie 16 dodatkowych informacji i objaśnień.

1.1.11 Korekty wynikające z zastrzeżeń i uwag w opiniach biegłych rewidentów

Wszystkie spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zbadane przez niezależnego biegłego rewidenta. Wszystkie spółki wchodzące w skład Grupy uzyskały opinie biegłego rewidenta bez zastrzeżeń, za wyjątkiem spółki Karom Drinks s.r.l. Spółka ta sporządziła sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2004 r. w EURO będącej walutą funkcjonalną. Od początku roku objętego badaniem walutą funkcjonalną tej spółki zależnej jest Rumuńska Leja (ROL) będąca walutą, w której prowadzone są lokalne księgi rachunkowe. Wpływ zamiany waluty sprawozdawczej nie został ujęty prospektywnie, konwersja walut EURO/ROL dokonana została po kursie historycznym, nie zaś po kursie obowiązującym na moment zamiany. Takie ujęcie nie jest zgodne z MSR 21 „Skutki zmian

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

kursów wymiany walut obcych”. Podstawowa różnica w kwocie 2,14 biliona ROL wynika z wyceny pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” i została ujęta jako ujemne różnice kursowe w rachunku zysków i strat bieżącego okresu. Powyższe spowodowało zaniżenie skonsolidowanego wyniku finansowego o kwotę około 240 tys. zł. Nie dokonano korekt w sprawozdanie skonsolidowanym ze względu na nieistotność kwot.

1.1.12 Podstawowe zasady i metody rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposób sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej AMBRA S.A. („Grupy”) za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2005 r. zostało sporządzone zgodnie z przepisami zawartymi w:

- ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami),

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych (Dz. U. 01.152.1729).

W celu unifikowania polityki rachunkowości w Grupie Kapitałowej opracowano jednolite zasady rachunkowości oraz jednolite metody konsolidacji Grupy. Jednostki Grupy Kapitałowej są zobowiązane do stosowania jednolitych zasad przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

Dniem bilansowym wszystkich jednostek wchodzących w skład Grupy jest dzień 30 czerwca, za wyjątkiem Karom Drinks s.r.l. i PH Vinex Slavianski Poland Sp. z o.o. Wszystkie spółki objęte konsolidacją sporządziły sprawozdania finansowe za rok obrotowy właściwy dla Grupy.

Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przygotowują dane z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego netto zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Przy sporządzaniu sprawozdania skonsolidowanego zastosowano metodę konsolidacji pełnej w odniesieniu do jednostek zależnych. Jednostki stowarzyszone objęto konsolidacją metodą praw własności.

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.

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.

Wartość firmy jednostek powiązanych

Wartość firmy z konsolidacji stanowi nadwyżkę ceny przejęcia udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów netto wycenianych wg ich wartości godziwej. Do dnia 30 czerwca 2005 r. wartość godziwa aktywów netto była przyjmowana na poziomie ich wartości księgowej jako nieodbiegającej istotnie od wartości godziwej.

Wartość firmy z konsolidacji jest wyliczana oddzielnie dla każdego kolejnego nabycia udziałów. Wartość firmy odpisywana jest na skonsolidowany rachunek zysków i strat począwszy od miesiąca, w którym dokonano zakupu.

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

W przypadku zmiany wartości godziwej składników aktywów netto nabytej jednostki podporządkowanej do końca roku, w którym nastąpiło nabycie, korygowana jest wyliczona pierwotnie wartość firmy. Okoliczności ujawnione w latach następnych wpływają na wynik roku, w którym dokonano ujawnienia.

Wartość firmy podlega systematycznym odpisom przez okres 5 lat. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

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.01.149.1674 z późn. zmianami).

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 niezakończona

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.

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

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 tytułu 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.

Grupa Kapitałowa 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 Grupę Kapitałową AMBRA S.A., lecz jeszcze nie stanowiące 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.

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

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) oraz podjęte na jego podstawie Uchwały Walnego Zgromadzenia.

Kapitał zakładowy wykazuje się w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji wynikającej ze statutu Spółki AMBRA S.A. 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.

Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej jest kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej i wykazywany jest wg wartości nominalnej, zgodnej ze Statutem Spółki oraz wpisem do rejestru handlowego.

Kapitał własny jednostek podporządkowanych w wysokości na dzień nabycia udziałów, w części odpowiadającej udziałowi Grupy Kapitałowej w kapitale zakładowym tych jednostek, jest kompensowany z wartością nabycia udziałów ujętych w bilansie Jednostki Dominującej (znaczącego inwestora) na dzień nabycia (różnica stanowi wartość firmy). Przyrost (spadek) kapitałów po dniu nabycia udziałów w części przypadającej Jednostce Dominującej (znaczącemu inwestorowi) zalicza się do kapitałów Grupy i jest wykazywany w odpowiednich pozycjach kapitałów własnych Grupy. Pozostałą część kapitału własnego jednostek konsolidowanych metodą pełną zalicza się do kapitałów mniejszości, które zostały opisane w dalszej części.

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych składają się z różnic kursowych powstałych przy przeliczeniu na walutę polską kapitału własnego wg stanu na dzień objęcia kontroli lub rozpoczęcia wywierania znacznego wpływu przez Jednostkę Dominującą – wg ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień kursu średniego oraz z różnic kursowych powstałych przy jego przeliczeniu wg ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP kursu średniego na dzień bilansowy, a także z różnic kursowych powstałych z przeliczenia na walutę polską wyniku finansowego netto wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną ogłoszonych przez Prezesa NBP kursów średnich dla danej waluty na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego.

Na dzień sprzedaży akcji (udziałów) jednostki objętej konsolidacją różnice kursowe z konsolidacji związane z tą jednostką podlegają odpisaniu do rachunku zysków i strat.

Skonsolidowany zysk (strata) netto jest sumą zysku (straty) netto Jednostki Dominującej, udziałów w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności oraz zysków (strat) netto jednostek konsolidowanych metodą pełną pomniejszonych o zyski (straty) udziałowców mniejszościowych.

Kapitał własny akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych

Kapitał własny akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych wylicza się jako procent kapitałów własnych posiadanych przez akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych na dzień bilansowy. Wartość ta jest zgodna z wartością kapitałów udziałowców mniejszościowych wyliczoną poprzez dodanie do wartości kapitałów udziałowców mniejszościowych na koniec poprzedniego okresu (będącego jednocześnie bilansem otwarcia) zmian w wartości kapitałów przypadających udziałowcom mniejszościowym w roku bieżącym. Zmiany te w szczególności mogą wynikać:

- ze zmian w procencie udziałów posiadanych przez udziałowców mniejszościowych – np. zakup, sprzedaż, podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego,
- z zmian wartości kapitałów własnych niezwiązanych ze zmianami w procencie posiadanych udziałów – np. podwyższenie lub obniżenie kapitału – niezmiennych procentowych udziałów, dopłaty do kapitału wniesione przez udziałowców mniejszościowych, wynik roku bieżącego, kapitały z przeszacowania, jeśli miało ono miejsce w roku bieżącym, wypłaty nagród z zysku poprzedniego roku.

Kapitały własne akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych nie mogą być ujemne. W przypadku, gdy aktywa netto przypadające udziałowcom mniejszościowym są ujemne, strata przypadająca mniejszości w części przekraczającej kapitał własny mniejszości obciąża kapitały Grupy Kapitałowej. Jeżeli dana spółka zależna osiągnie zysk w kolejnych latach, będzie on w całości przypadał Grupie Kapitałowej, dopóki strata mniejszości, którą obciążono kapitały Grupy Kapitałowej, nie zostanie w całości pokryta.

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.

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

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

Odroczony podatek dochodowy

Grupa 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 aktywa 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

Trwała utrata wartości firmy

Zgodnie z MSSF 3 wartość firmy podlega testowi na trwałą utratę wartości i nie podlega amortyzacji (dla lat finansowych rozpoczynających się po 31 marca 2004 r. Kwota amortyzacji wartości firmy wyniosła 1 291 tys. zł.

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

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.

Podatek odroczony

Rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są przez Grupę Kapitałową AMBRA S.A. oddzielnie (wartość aktywnego podatku odroczonego na dzień 30 czerwca 2005 r. wyniosła 1 879 tys. zł, zaś rezerwy na podatek odroczony – 875 tys. zł). Zgodnie z MSR 12 rezerwy oraz składniki aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego powinny być wykazywane w kwocie netto. Po dokonaniu odpowiedniej korekty kwota aktywów z tytułu podatku odroczonego na dzień 30 czerwca 2005 r. wyniosłaby 1 004 tys. zł, natomiast rezerwa z tytułu podatku odroczonego nie wystąpiłaby.

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 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.

Grupa Kapitałowa AMBRA S.A.

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