

B. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje o instrumentach finansowych.

1.1. Podział instrumentów finansowych

- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - nie występują w Grupie Kapitałowej.
 b) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu - nie występują w Grupie Kapitałowej.
 c) pożyczki udzielone i należności własne – Grupa Kapitałowa nie udzieliła pożyczek. Stan należności został zaprezentowany w bilansie.
 d) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - Pozycja nie występuje.
 e) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

tytuł	stan na 31.12.2003	zmiany stanu		stan na 31.12.2004
		wartość	tytuł zmiany	
Długoterminowe aktywa finansowe				
Bank Ochrony Środowiska S.A.	5	-	-	5
Stalexport - Centrostal" Warszawa S.A.	150	-	-	150
PHZ "Bumar" Sp. z o.o	5	-	-	5
Inne podmioty	1	-	-	1

1.2.1 a) podstawowa charakterystyka i wartość instrumentów finansowych

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - długoterminowe aktywa finansowe

Treść	wartość nabycia	wartość bilansowa
Bank Ochrony Środowiska S.A.	5	5
Stalexport - Centrostal" Warszawa S.A.	150	150
PHZ "Bumar" Sp. z o.o	5	5
Inne podmioty	1	1
R A Z E M	161	161

Pożyczki udzielone i należności własne – Grupa Kapitałowa przyjęła, że należności o terminie płatności powyżej 120 dni podlegają dyskontowaniu – wycenie w skorygowanej cenie nabycia. Uznano, że dyskonto należności o terminie płatności do 120 dni jest nieistotne.

b) opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości
 Nie dotyczy Grupy Kapitałowej.

c) opis sposobu ujmowania skutków przeszacowania aktywów finansowych zaliczonych do kategorii dostępnych do sprzedaży
 skutki przeszacowania:

- wynikające ze zmiany wyceny zaprezentowanych w punkcie 1.1 lit. e długoterminowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży – dla których można ustalić wartość godziwą, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej

inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe,

- wynikające ze zmiany wyceny zaprezentowanych w punkcie 1.1 lit. e długoterminowych aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży – dla których nie można ustalić wartości godziwej, ujmowane są odpowiednio w kosztach finansowych lub przychodach finansowych.

Ze względu na istotność Grupa Kapitałowa odstąpiła od wyceny akcji notowanych na giełdzie (Banku Ochrony Środowiska S.A.) według wartości godziwej

d) objaśnienie przyjętych zasad wprowadzania do ksiąg rachunkowych instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym

Nie dotyczy Grupy Kapitałowej.

e) informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej

Nie dotyczy.

f) informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym

Nie dotyczy.

1.2.2. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży lub przeznaczone do obrotu, wyceniane w wysokości skorygowanej ceny nabycia, jeżeli brak jest możliwości wiarygodnego zmierzenia wartości godziwej tych aktywów.

Ze względu na istotność Spółka odstąpiła od wyceny w skorygowanej cenie nabycia posiadanych udziałów i akcji, dla których nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej.

1.2.3. Aktywa i zobowiązania finansowe, których nie wycenia się w wartości godziwej

Długoterminowe aktywa finansowe wyceniono w wartości nominalnej pomniejszonej o odpis aktualizujący z tyt. trwałej utraty wartości.

1.2.4. W przypadku umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształcają się w papiery wartościowe lub umowy odkupu

Nie dotyczy.

1.2.5. Przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia

Nie dotyczy.

1.2.6. Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych albo ustanie przyczyny, dla której dokonano takich odpisów i zwiększenie wartość składnika aktywów

W okresie sprawozdawczym nie dokonanywano odpisów aktualizujących z tytułu trwałej wartości długoterminowych aktywów finansowych.

1.2.7. Przychody z odsetek z dłużnych instrumentów finansowych, pożyczek udzielonych lub należności własnych

Nie dotyczy.

1.2.8. Odpisy aktualizujące wartość pożyczek udzielonych lub należności własnych z tytułu trwałej utraty ich wartości
W 2004 roku Jednostka Dominująca dokonała odpisu aktualizującego należności w kwocie 243 tys. zł.

1.2.9. Zobowiązania finansowe i koszty z tytułu odsetek od tych zobowiązań

Koszty odsetek od zobowiązań finansowych (otrzymanej pożyczki i kredytu) wyniosły w 2004 roku 60 tys. zł i były w pełni zrealizowane.

1.2.10. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

W 2004 roku Grupa Kapitałowa podejmowała działania w celu zabezpieczenia transakcji przed aprecjacją EUR w postaci zawarcia walutowych transakcji terminowych oraz zakupu nierzeczywistej opcji kupna waluty.

1.2.11. Zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania

Nie dotyczy.

1.2.12. Zyski lub straty z wyceny instrumentów zabezpieczających odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny

Nie dotyczy.

2. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych; należy także dokonać podziału zobowiązań warunkowych z wyodrębnieniem tych udzielonych na rzecz jednostek podporządkowanych, nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, oraz jednostek podporządkowanych objętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności

- Umowa pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie na kwotę 784,8 tys. zł na dofinansowanie modernizacji kotłowni z węglowej na olejową. Spłata pożyczki upływa w dniu 30.06.2006 r. Zabezpieczona została gwarancją bankową wystawioną przez Bank PKO S.A. II o/Bydgoszcz. Zabezpieczenie gwarancji stanowi weksel in blanco oraz umowa przewłaszczenia materiałów hutniczych.
- 23.07.2002 r. została udzielona gwarancja bankowa przez BOŚ S.A. o/Bydgoszcz w wysokości 199.980,- zł na rzecz MWiK Sp. z o.o. w Bydgoszcz w celu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu. Gwarancja jest ważna do 18.04.2006 r. Zabezpieczenie gwarancji stanowi weksel in blanco oraz pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym BOŚ S.A.
- 21.03.2003 r. została udzielona gwarancja bankowa przez BPH PBK S.A. o/Bydgoszcz w wysokości 1.880.800,- zł na rzecz MWiK Sp. z o.o. w Bydgoszczy w celu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu. Gwarancja jest ważna do 19.12.2007 roku. Zabezpieczenie gwarancji stanowi pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem BPH PBK S.A. oraz hipoteka umowna w kwocie zabezpieczenia na nieruchomości położonej w Chojnicach przy ulicy Liściastej wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.
- 15.04.2003 r. została udzielona gwarancja bankowa przez BPH PBK S.A. o/Bydgoszcz w wysokości 25.000,- EUR na rzecz KWE Stahl und Industriebau GmbH & Co. KG w celu zabezpieczenia dobrego wykonania kontraktu. Gwarancja jest ważna do 31.12.2008 roku. Zabezpieczenie gwarancji stanowi przewłaszczenie i sądowy zastaw rejestrowy rzeczy oznaczonych co do tożsamości oraz nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami bieżącym prowadzonym w BPH PBK S.A.
- 30.08.2004 r. została udzielona gwarancja bankowa przez BPH PBK S.A. o/Bydgoszcz w wysokości 56.623,49 zł na rzecz Zakładów Farmaceutycznych POLPHARMA S.A. w Starogardzie Gdańskim w celu zabezpieczenia zobowiązania z tytułu rękojmi. Gwarancja jest ważna do dnia 31.08.2005 r. Zabezpieczenie gwarancji stanowią: pełnomocnictwa do dysponowania rachunkami bieżącymi prowadzonymi w BPH PBK S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Umowa kredytu w rachunku bieżącym w BOŚ S.A. do kwoty 3.000.000,- zł. na okres od 21.09.2004 do 31.05.2005 roku, na bieżące potrzeby związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zabezpieczenie kredytu stanowi weksel in blanco z deklaracją wekslową oraz pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym prowadzonym w BOŚ. Dnia 31 marca 2005 roku limit kredytu został zwiększony o 1.000.000,00 zł
- 20.12.2004 r. została udzielona gwarancja bankowa przez BPH PBK S.A. o/Bydgoszcz w wysokości 82.500,00 zł na rzecz Żywiec-Trade Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu w celu zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu. Gwarancja jest ważna do dnia 20.07.2005 r. Zabezpieczenie gwarancji stanowią: pełnomocnictwa do dysponowania rachunkami bieżącymi prowadzonymi w BPH PBK S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- 20.12.2004 r. została udzielona gwarancja bankowa przez BPH PBK S.A. o/Bydgoszcz w wysokości 201.300,00 zł na rzecz PW Ebud-Przemysłówka Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy w celu zabezpieczenia należytego wykonania kontraktu. Gwarancja jest ważna do dnia 13.09.2005 r. Zabezpieczenie gwarancji stanowią: pełnomocnictwa do dysponowania rachunkami bieżącymi prowadzonymi w BPH PBK S.A., oświadczenie o poddaniu się egzekucji.
- Spółka zabezpieczyła na rzecz PPUP Poczta Polska właściwe usunięcie wad i usterek gwarancją ubezpieczeniową udzieloną przez ALLIANZ Polska S.A. o łącznej wartości 107.315,- zł. Gwarancja jest ważna do dnia 15.10.2005 r.
- Spółka zabezpieczyła na rzecz Alfa Dach Sp. z o.o. właściwe usunięcie wad i usterek gwarancją ubezpieczeniową udzieloną przez ALLIANZ Polska S.A. o łącznej wartości 9.407,50 zł. Gwarancja jest ważna do dnia 19.09.2007 r.
- Spółka zabezpieczyła na rzecz Arkom Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku właściwe usunięcie wad i usterek gwarancją ubezpieczeniową udzieloną przez ALLIANZ Polska S.A. o łącznej wartości 104.654,06 zł. Gwarancja jest ważna do dnia 14.07.2005 r.

3. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Pozycja nie występuje.

4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie.

Grupa Kapitałowa nie zaniechała w okresie sprawozdawczym żadnego rodzaju działalności i nie przewiduje zaniechania żadnej z dotychczasowych działalności.

5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

Koszt wytworzenia świadczeń systemem gospodarczym na własne potrzeby w 2004 roku wyniósł 709 tys. zł.

6. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

Poniesione w 2004 roku nakłady inwestycyjne wynosiły 1.382 tys. zł i dotyczyły m. in.:

I. Zakup wartości niematerialnych i prawnych		53 tys. zł
w tym:		
1) Oprogramowanie komputerowe	53 tys. zł	
II. Rzeczowe nakłady inwestycyjne		1.329 tys. zł
w tym:		
1) Zakup maszyn i urządzeń	700 tys. zł	
2) Modernizacja budynku biurowego w Bydgoszczy	65 tys. zł	
3) Modernizacja ogrodzenia w ZP Sępólno	35 tys. zł	
III. Ogółem nakłady inwestycyjne		1.382 tys. zł

Planowane nakłady inwestycyjne w ciągu 12 miesięcy wyniosą około 1.840 tys. zł, w tym nakłady na ochronę środowiska naturalnego około 80 tys. zł.

7.1. Informacje o transakcjach emitenta / jednostek powiązanych z podmiotami powiązanymi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań

Transakcje z podmiotami powiązanymi tj. przeniesienie wszelkich praw i zobowiązań (zarówno pod tytułem odpłatnym jak i darmowym).

W 2004 roku OP Zripol sp. z o.o. wynajmował w budynku stanowiącym własność PROJPRZEM S.A. pomieszczenia biurowe. Opłaty z tytułu najmu wyniosły 3,5 tys. zł.

7.2. Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych, o:

a) wzajemnych należnościach i zobowiązaniach

Pozycja nie występuje.

b) kosztach i przychodach z wzajemnych transakcji

W okresie od 01.01 do 31.12.2004 r.

- przychody ze sprzedaży PROJPRZEM S.A. na rzecz OP Zripol Sp. z o.o. wyniosły 3,5 tys. zł.

c) inne dane niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Na dzień 31.12.2004 roku OP Zripol sp. z o.o. była właścicielem 452.199 akcji PROJPRZEM S.A., co stanowi 10,01% kapitału akcyjnego PROJPRZEM S.A. i daje 7,16% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

8. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia
- procentowym udziale
- części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
- zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych
- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych

- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych
g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Pozycja nie występuje

9. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Średni poziom zatrudnienia w 2004 r. w Grupie Kapitałowej PROJPRZEM S.A. (w przeliczeniu na etaty) wynosił:

Lp.	Wyszczególnienie	2004	2003
1.	Zarząd	4,0	4,0
2.	Kadra kierownicza	24,0	24,0
3.	Pracownicy na stanowiskach nieprodukcyjnych	49,0	59,6
4.	Pracownicy bezpośrednio produkcyjni	434,0	402,3
5.	Pracownicy pośrednio produkcyjni	48,0	56,4
6.	Pracownicy obsługi	37,6	37,5
7.	Ogółem	596,6	583,8

10. Informacje o łącznej wartości wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku, gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor - oddzielnie informacje o wartości wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych; dodatkowo należy podać informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniami z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno)

Zarząd PROJPRZEM S.A.

w tys. zł

Osoba	wynagrodzenie w 2004 roku		wynagrodzenie w 2003 roku	
	w PROJPRZEM S.A.	w jedn. zależnej ZRIPOL Sp.zo.o.	w PROJPRZEM S.A.	w jedn. zależnej ZRIPOL Sp.zo.o.
Henryk Chyliński – Prezes Zarządu	213	-	297	-
Władysław Pietrzak – Wiceprezes Zarządu ds. finansowo - księgowych	175	20	239	20
Tadeusz Nawrocki – Wiceprezes Zarządu ds. technicznych	163	12	229	12

Wynagrodzeń z zysku nie wypłacano.

Rada Nadzorcza PROJPRZEM S.A.

w tys. zł

Osoba	wynagrodzenie w 2004 roku		wynagrodzenie w 2003 roku	
	w PROJPRZEM S.A.	w jedn. zależnej ZRIPOL Sp.zo.o.	w PROJPRZEM S.A.	w jedn. zależnej ZRIPOL Sp.zo.o.
Lukrecjan Marzec Przewodniczący Rady Nadzorczej	120	-	108	-
Zdzisław Klimkiewicz Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	109	-	98	-
Paweł Dłużewski Sekretarz Rady Nadzorczej	162	19	156	19
Jerzy Bajszczyk Członek Rady Nadzorczej	72	-	65	-
Andrzej Karczykowski Członek Rady Nadzorczej	72	-	65	-
Jarosław Skiba Członek Rady Nadzorczej	43	-	-	-
Wojciech Kulka Członek Rady Nadzorczej	-	-	8	-
Jerzy Markiewicz Członek Rady Nadzorczej	-	-	45	-

Wynagrodzeń z zysku nie wypłacano.

Wynagrodzenie Zarządu jednostki zależnej OP ZRIPOL Sp. z o.o. wyniosło w 2004 - 25 tys. zł, w 2003 roku – 25 tys. zł
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej jednostki zależnej OP ZRIPOL Sp. z o.o. wyniosło w 2004 - 52 tys. zł, w 2003 roku – 52 tys. zł

11. Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno), osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot; dodatkowo należy podać informacje o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Pozycja nie występuje.

12. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres

Pozycja nie występuje

13. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Pozycja nie występuje

14. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów

Pozycja nie występuje

15. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania, z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego - jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100%

Pozycja nie występuje

16. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych skonsolidowanych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi skonsolidowanymi sprawozdaniami finansowymi

W związku z korektą błędu podstawowego opisaną w punkcie 18 *Dodatkowych not objaśniających* w sprawozdaniu finansowym za rok 2003, prezentowanym w niniejszym raporcie jako dane porównywalne dokonano następujących zmian:

SKONSOLIDOWANY BILANS	31-12-2003 Dane opublikowane	Nr korekty	Kwota korekty	31-12-2003 Dane po zmianach
A k t y w a				
I. Aktywa trwałe	11 827		+399	12 226
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				399
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1,2	+397, +2	399
II. Aktywa obrotowe	28 024		-2	28 026
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	383	2	-2	381
A k t y w a r a z e m	39 875		+377	40 252
P a s y w a				
I. Kapitał własny	27 116		-1 692	25 424
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		1	-2089, +397	-1 692
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 738		2 089	14 827
1. Rezerwy na zobowiązania	402		2 492	2 492

1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			2 089	2 089
a) długoterminowa		1	1 724	1 724
b) krótkoterminowa		1	365	365
Pasywa razem	39 875		+377	40 252

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	2003 Dane opublikowane	Nr korekty	Kwota korekty	2003 Dane po zmianach
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	23 441			23 441
b) korekty błędów podstawowych		1	-1 692	-1 692
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	23 441		-1 692	21 749
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu				
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu				
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów podstawowych		1	1 692	1 692
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych			1 692	1 692
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			1 692	1 692
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu			-1 692	-1 692
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	27 116		-1 692	25 424
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	27 116			25 424

Korekta nr 1 – wprowadzenie rezerwy na świadczenia pracownicze – szczegółowy opis punkt 18.

Korekta nr 2 – zmiana prezentacji na odroczony podatek dochodowy – szczegółowy opis punkt 17.

17. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

W sprawozdaniu SA-RS za rok 2004 oraz danych porównywalnych aktywa na odroczony podatek dochodowy zaprezentowane zostały w bilansie w pozycji „Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” – Aktywa pozycja I.4.1. Poprzednio Grupa Kapitałowa prezentowała aktywa na odroczony podatek dochodowy jako krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

18. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

W grudniu 2004 roku Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o odejściu od stosowanej kasowej zasady przy wykazywaniu w sprawozdaniu finansowym kosztów wynikających ze świadczeń pracowniczych takich jak: nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, zaległe urlopy pracownicze pracowników produkcyjnych. Dotychczas koszty z powyższych tytułów były rejestrowane w momencie wypłaty świadczenia.

Począwszy od grudnia 2004 roku koszty wymienionych świadczeń pracowniczych, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów, zostają rozłożone proporcjonalnie w okresie, w którym pracownik nabywa prawo do świadczenia. Przyjęto, że rezerwy na świadczenia pracownicze będą aktualizowane na koniec każdego roku obrotowego.

Kwota rezerw na świadczenia pracownicze została oszacowana zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 19 *Świadczenia pracownicze* – z uwzględnieniem założeń aktuarialnych.

Utworzenie i wprowadzenie do ksiąg rachunkowych oszacowanych rezerw na świadczenia pracownicze nastąpiło zgodnie z postanowieniami MSR nr 8 *Zysk lub strata netto okresu obrotowego, podstawowe błędy i zmiany zasad rachunkowości* jako błąd podstawowy.

Istota ujęcia wymienionych rezerw w księgach finansowych, jako błędu podstawowego, sprowadza się do tego, że wysokość rezerw jaka przypadała na pracowników na dzień 1 stycznia 2004 roku, po uwzględnieniu wpływu aktywów na odroczony podatek dochodowy, została odniesiona na niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych. Powstała strata netto

w wysokości 1.692 tys. zł. Wynik roku 2004 obciążyla jedynie różnica pomiędzy stanem rezerw na 1 stycznia i 31 grudnia 2004 roku. Z uwaga na fakt, że łączna kwota rezerw na koniec 2004 roku obniżyła się względem stanu na 1 stycznia 2004 roku wynik netto zwiększył się o 25 tys. zł. Szczegóły rozliczeń przedstawia poniższa tabela.

Rezerwy na świadczenia pracownicze

	Wpływ na niepodzielony wynik z lat ubiegłych		Wpływ na wynik roku 2004		Stan na 31.12.2004
	-	+	-	+	
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	240			24	216
Rezerwa na nagrody jubileuszowe	1.445			20	1.425
Rezerwa na odprawy emerytalne	404		14		417
Wpływ aktywów na odroczone podatki dochodowe		397	5		
Suma	2.089	397	19	44	2.059
Razem	- 1.692		+ 25		

19. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych, bądź planowanych przez emitenta / jednostki powiązane działań mających na celu eliminację niepewności

Pozycja nie występuje

20. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie dnia połączenia

i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów):

- w przypadku rozliczenia metodą nabycia - nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji lub

- w przypadku rozliczenia metodą łączenia udziałów – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

Pozycja nie występuje

21. W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych - metody praw własności - należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie, oraz wpływ na wynik finansowy.

Na dzień 31.12.2004 r. Spółka wyceniała udziały w jednostce podporządkowanej – OP ZRIPOL Sp. z o.o. – wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku zastosowania do wyceny udziałów metody praw własności, wycena udziałów w OP ZRIPOL Sp. z o.o. na dzień 31.12.2004 r. przedstawiałaby się następująco:

- wg ceny nabycia	3.159.000,00 zł
- wg metody praw własności	4.189.973,99 zł
Różnica	1.825.057,63 zł
Wpływ na wynik finansowy netto	+ 1.030.973,99 zł

21.1. W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki podporządkowanej, wyprzedza dzień bilansowy, na który sporządza się

skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie więcej jednak niż o trzy miesiące, podaje się istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tej jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie między dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostki podporządkowanej

Pozycja nie występuje.

21.2. Informacje o korektach oraz wielkości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, dla których przyjęto odmienne metody i zasady wyceny, w przypadku dokonywania odpowiednich przekształceń sprawozdania finansowego jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym do metod i zasad przyjętych przez jednostkę dominującą, a w przypadku odstąpienia od dokonywania przekształceń - uzasadnienie odstąpienia

Pozycja nie występuje.

22. Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub metodą praw własności, w dodatkowej notcie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe, charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów

Pozycja nie występuje.

Viceprezes d/s Finansowo-Księgowych
Członek Zarządu
Władysław Pietrzak

Viceprezes d/s Technicznych
Członek Zarządu
Tadeusz Nawrocki

PREZES ZARZĄDU
Henryk Chyliński