CZĘŚĆ VII – HISTORYCZNE DANE FINANSOWE ZA OKRES 2005-2006

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje podstawowe

Nazwa i siedziba Jednostki sporządzającej jednostkowe sprawozdanie finansowe

PONAR-WADOWICE Spółka Akcyjna
firma skrócona: PONAR-WADOWICE S.A.
34-100 Wadowice, ul. Wojska Polskiego 29, Rzeczpospolita Polska

Sąd Rejestrowy, nr rejestru:

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie Wydział XII Gospodarczy,
KRS nr 0000112631.

Czas trwania Jednostki Dominującej

Czas trwania Jednostki Dominującej nie jest ograniczony

Prezentowane okresy sprawozdawcze:

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 2006-01-01 do 2006-12-31 i zawiera porównywalne dane finansowe za okres od 2005-01-01 do 2005-12-31

Podstawowy przedmiot działalności Grupy Kapitałowej:

- produkcja i sprzedaż silników i pomp hydraulicznych
- produkcja i sprzedaż zaworów ciśnieniowych i do sterowania procesami
- usługi instalowania, naprawy oraz konserwacji pomp i silników hydraulicznych
- usługi napraw i konserwacji zaworów ciśnieniowych i sterujących procesami

wg PKD:
PKD 29.12 - produkcja pomp i sprężarek,
PKD 29.13 - produkcja kurków i zaworów.

Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie: **Elektromaszynowy**

Miejsce prowadzenia działalności:

Grupa Kapitałowa prowadzi działalność wytwórczą na terenie Polski. Grupa Kapitałowa zbywa swoje wyroby na terenie kraju i zagranicą.

2. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Skład osobowy Zarządu w dniu bilansowym:

Arkadiusz Śnieżko- Prezes Zarządu (powołany 31.08.2004r.)
Jacek Książkiewicz – Członek Zarządu (powołany 13.12.2006r.)
Mirosław Bendzera – (powołany 13.12.2006r.)

Zmiany w składzie Zarządu w roku obrotowym i do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

W okresie od dnia 01.01.2006 do dnia 05.02.2006 r. nie nastąpiły zmiany w składzie osób zarządzających.
W dniu 06 lutego 2006 r. Pan Jerzy Fimowicz złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka i Wiceprezesa Zarządu Spółki (*raport bieżący 5/2006 z 06.02.2006 r.).*

W dniu 13 grudnia 2006 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała w skład Zarządu: Mirosława Bendzerę do pełnienia funkcji Członka Zarządu oraz Jacka Książkiewicza do pełnienia funkcji Członka Zarządu *(raport bieżący nr 128/2006 z 14.12.2006 r.).*

W dniu 30 marca 2007 r. Pan Mirosław Bendzera złożył z dniem 30 marca 2007 r. rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki (*raport bieżący nr 34/2007 z 30.03.2007 r.).*

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, skład Zarządu jest następujący:
Arkadiusz Śnieżko - Prezes Zarządu
Jacek Książkiewicz – Członek Zarządu.

Skład osobowy rady nadzorczej w dniu bilansowym:

Piotr Wiaderek	Przewodniczący RN (powołany 06.10.2006r.)
Lesław Kula	Wiceprzewodniczący RN (powołany 06.10.2006r.)
Leszek Szwedo	Członek RN (powołany 06.10.2006r.)
Krzysztof Durczak	Członek RN (powołany 06.10.2006r.)
Mirosław Roguski	Członek RN (powołany 06.10.2006r.)

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej w roku obrotowym i do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

W dniu 25.04.2006 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Leszka Szwedo *(raport bieżący 15/2006 z 26.04.2006 r.).*

Z dniem 29.08.2006 r. z funkcji Członka Rady Nadzorczej PONAR-WADOWICE S.A. zrezygnował Pan Grzegorz Zawada *(raport bieżący 62/2006 z 29.08.2006 r.).*

Z dniem 08.09.2006 z funkcji Członka Rady Nadzorczej PONAR-WADOWICE S.A. zrezygnował Pan Marcin Biały *(raport bieżący 76/2006 z 08.09.2006 r.).*

Z dniem 26.09.2006 z funkcji Członka Rady Nadzorczej PONAR-WADOWICE S.A. zrezygnował Pan Roman Pudełko *(raport bieżący 85/2006 z 27.09.2006 r.).*

W dniu 02 października 2006r. Spółka powzięła informacje od Członków Rady Nadzorczej: Sławomira Chabrosa, Jerzego Loręckiego, Leszka Szwedo, Macieja Czesława Rotmila o rezygnacji z dniem 05 października 2006 r. z pełnienia funkcji Członków Rady Nadzorczej Spółki *(raport bieżący nr 90/2006 z 02.10.2006 r.).*

W dniu 06.10.2006r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało w skład Rady Nadzorczej: Leszka Szwedo, Mirosława Roguskiego, Lesława Kulę, Piotra Wiaderek oraz Krzysztofa Durczaka.

Na dzień sporządzenia raportu, skład Rady Nadzorczej jest następujący:

1. Piotr Wiaderek	Przewodniczący RN
2. Lesław Kula	Wiceprzewodniczący RN
3. Krzysztof Durczak	Członek RN
4. Leszek Szwedo	Członek RN
5. Mirosław Roguski.	Członek RN

3. Jednostki powiązane

Na dzień 31.12.2007 r. jednostką powiązaną była spółka Ponar Holding Sp. z o.o. Na dzień 31.12.2005 jednostką powiązaną była spółka Ponar-Lubań Sp. z o.o.

W PONAR-HOLDING Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiada łącznie 150.000 udziałów w kapitale zakładowym, stanowiących 100% kapitału zakładowego tejże Spółki i dających 100% ogólnej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników. Ponar-Wadowice S.A. posiada bezpośredni charakter dominacji w Ponar – Holding Sp. z o.o. Objęta konsolidacją spółka zależna Ponar Holding Sp. z o.o. ma 14 – o miesięczny okres obrotowy i podatkowy.

4. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Prezentowane w niniejszym prospekcie emisyjnym historyczne informacje finansowe za rok 2006 oraz za rok 2005 (jako dane porównawcze) zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

5. Data zatwierdzenia sprawozdania do publikacji

Prezentowane w niniejszym prospekcie emisyjnym historyczne informacje finansowe za rok 2006 oraz za rok 2005 (jako dane porównawcze) zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 09.07.2007 r.

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Jeżeli nie zaznaczono inaczej, dane zawarte w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich (PLN). Złote polskie stanowią walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą w Spółce.

7. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zgodnie z MSR 10, do zdarzeń następujących po dniu bilansowym zalicza się wszystkie zdarzenia jakie miały miejsce od dnia bilansowego do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji.

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji miały miejsca następujące zdarzenia:

- zatwierdzenie w dniu 30 marca 2007 r. prospektu emisyjnego akcji serii D; prospekt emisyjny sporządzony został w związku z ofertą publiczną 5.199.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej każda, które oferowane były do nabycia

dotychczasowym akcjonariuszom Spółki w wykonaniu przysługującemu im prawa poboru oraz w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii D, praw poboru akcji serii D oraz praw do akcji serii D (*Rap.b. nr 36/2007 z 30.03.2007 r.),* Przydział akcji serii D nastąpił w dniu 02 maja 2007 r.

- podpisanie w dniu 12 kwietnia 2007 r. umowy inwestycyjnej z udziałowcami PONAR-LUBAŃ Sp. z o.o; zgodnie z powyższą Umową Inwestycyjną Ponar-Wadowice S.A. obejmie 550 nowoutworzonych udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy oraz po cenie emisyjnej 8.200 zł za każdy udział. Udział Ponar-Wadowice S.A. w podwyższonym kapitale zakładowym PONAR-LUBAŃ Sp. z o.o. będzie wynosił 33.3%, a łączna wartość inwestycji wyniesie 4.510.000 zł.
Jednocześnie strony Umowy Inwestycyjnej uzgodniły, że w okresie do końca maja 2007 r. zostanie uzgodniona kolejna umowa inwestycyjna precyzująca warunki kolejnego podwyższenia kapitału zakładowego PONAR-LUBAŃ Sp. z o.o. w wyniku którego Ponar – Wadowice S.A. obejmie nowotworzone udziały w ten sposób aby Ponar – Wadowice posiadał 51% udziałów w PONAR-LUBAŃ Sp. z o.o. (*Rap.b. nr 45/2007 z 13.04.2007 r.)*. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego emitent nie dysponuje jeszcze danymi ze sprawozdania finansowego PONAR-LUBAŃ Sp. z o.o. pozwalającymi ustalić wartość godziwą przejętych aktywów i pasywów, wartość firmy lub nadwyżkę wartości godziwej przejętych aktywów i pasywów na dzień przejęcia kontroli nad kosztem przejęcia.

- założenie PONAR SILESIA S.A.; w dniu 16 kwietnia 2007 r. została założona spółka PONAR SILESIA S.A. z siedzibą w Wadowicach (spółka zależna). Kapitał akcyjny PONAR SILESIA S.A. wynosi 1.500.000 zł i dzieli się na 300.000 akcji o wartości nominalnej 5,00 zł każda. Ponar Wadowice S.A. objął 300.000 akcji stanowiących 100% wszystkich wyemitowanych akcji. Objęcie akcji zostało sfinansowane z kredytu bankowego. Objęte przez PONAR-WADOWICE S.A. akcje mają charakter długoterminowej lokaty kapitałowej. Jednocześnie w dniu 16 kwietnia 2007 r. PONAR SILESIA S.A. podpisała umowę nabycia nieruchomości niezabudowanej o powierzchni 1.6838 ha położonej w Łaziskach Górnych. Łączna wartość brutto nabytej nieruchomości wynosi 1.100.000 zł. Na powyższej nieruchomości zostanie wybudowana hala produkcyjna o powierzchni ok. 1.200 m2 wraz z towarzyszącym budynkiem biurowym o powierzchni ok. 400 m2. Na powyższej nieruchomości będzie istniała możliwość dobudowania kolejnej hali produkcyjnej o powierzchni 1.200 m2.
Powołanie nowego podmiotu stanowi element budowy Grupy Kapitałowej Ponar Wadowice S.A. PONAR SILESIA S.A. będzie podmiotem odpowiedzialnym za konstruowanie oraz budowę kompletnych układów hydraulicznych (zasilaczy hydraulicznych) dla klientów głównie z branży hutniczej oraz energetycznej (*Rap.b. nr 50/2007 z 16.04.2007 r.),*

- w dniu 27.02.2007 r. PONAR-HOLDING Sp. z o.o. na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników dokonała podwyższenia kapitału zakładowego spółki z kwoty 10.000.000,00 zł do kwoty 15.000.000,00 zł poprzez ustanowienie 50.000 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy. Wszystkie nowoutworzone udziały o łącznej wartości nominalnej 5.000.000,00 zł zostały objęte przez jedynego udziałowca PONAR-WADOWICE S.A. za cenę odpowiadającą wartości nominalnej udziałów, tj. 100,00 zł za każdy udział, czyli w sumie za łączną cenę 5.000.000,00 zł. Powyższa inwestycja jest inwestycją o charakterze długoterminowym,

- Spółka PONAR-HOLDING Sp. z o.o. (podmiot zależny Emitenta) po transakcjach sesyjnych (niżej opisanych) dokonanych w dniach 13.03.2007 – 14.03.2007 oraz w dniu 19.04.2007 r. posiada 130.855 akcji spółki publicznej RELPOL S.A., które stanowią 14,98% udziału w kapitale zakładowym spółki RELPOL S.A. oraz dają prawo do 130.855 głosów na WZA tejże spółki, co stanowi 14,98% w ogólnej liczbie głosów. W dniu 13.03.2007 r. PONAR-HOLDING Sp. z o.o. po transakcji kupna akcji na rynku wtórnym w ramach sesji przekroczył próg 10% udziału w kapitale zakładowym spółki publicznej RELPOL S.A. stając się właścicielem 104.000 akcji, które stanowiły 11,91% udziału w kapitale zakładowym oraz dawały prawo do 104.000 głosów na WZA spółki, co stanowiło 11,91% ogólnej liczbie głosów *(Rap. b. 30/2007 z 17.03.2007).* W dniu 14.03.2007 r. PONAR-HOLDING Sp. z o.o. po transakcji kupna akcji na rynku wtórnym w ramach sesji nastąpiła zmiana posiadanego przez PONAR-HOLDING Sp. z o.o. udziału o więcej niż 2% ogólnej liczby głosów w kapitale zakładowym spółki publicznej RELPOL S.A. stając się właścicielem 122.000 akcji, które stanowiły 13,97% udziału w kapitale zakładowym oraz dawały prawo do 122.000 głosów na WZA spółki, co stanowiło 13,97% ogólnej liczbie głosów *(Rap. b. 31/2007 z 17.03.2007).* W dniu 19.04.2007 r. PONAR-HOLDING Sp. z o.o. po transakcji kupna akcji na rynku wtórnym w ramach sesji nastąpiła zmiana posiadanego przez PONAR-HOLDING Sp. z o.o. udziału o więcej niż 1% ogólnej liczby głosów w kapitale zakładowym spółki publicznej RELPOL S.A. stał się właścicielem 130.855 akcji, które stanowią 14,98% udziału w kapitale zakładowym oraz dają prawo do 130.855 głosów na WZA spółki, co stanowi 14,98% ogólnej liczby głosów. W okresie 12 miesięcy (od złożenia ostatniego zawiadomienia) PONAR-HOLDING Sp. z o.o. planuje zwiększanie udziału w ogólnej liczbie głosów, w przypadku pozytywnej oceny działalności RELPOL S.A. i planów jej rozwoju. W takim przypadku inwestycja będzie miała charakter długoterminowej inwestycji kapitałowej *(Rap. b. 62/2007 z 25.04.2007),*

- w dniu 23 lutego 2007 r. spółka zależna Emitenta PONAR-HOLDING Sp. z o.o. podpisała Umowę zakupu udziałów w HYDROMECA S.A. Spółka zależna PONAR-HOLDING Sp. z o.o. nabyła 100% akcji HYDROMECA S.A. z siedzibą w Belgii. Stronami zbywającymi akcje byli BIG-O-PIC S.A. (1230 akcji) oraz Państwo Lambert Bury (5 akcji), Zofia Cieciora (5 akcji) oraz Robert Bury (10 akcji). Łączna cena zakupu za 100 % udziałów w HYDROMECA S.A. wyniosła 630.000,00 EURO (słownie: sześćset trzydzieści tysięcy EURO) (wg kursu NBP z dnia 23.02.2007 r. 2.446.542 zł). Źródłem finansowania nabytych akcji są kapitały własne Ponar-Holding Sp. z o.o. Powyższa inwestycja jest inwestycją o charakterze długoterminowym. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego emitent nie dysponuje jeszcze danymi ze sprawozdania finansowego HYDROMECA S.A. pozwalającymi ustalić wartość godziwą przejętych aktywów i pasywów, wartość firmy lub nadwyżkę wartości godziwej przejętych aktywów i pasywów na dzień przejęcia kontroli nad kosztem przejęcia,

- w dniu 24 stycznia 2007 r. Emitent przed Sądem Okręgowym w Krakowie (Wydział IX Gospodarczy) podpisał ugodę kończącą spór pomiędzy Spółką a Bankiem Millenium S.A. w Warszawie w wyniku której PONAR-WADOWICE S.A. zapłacił tytułem całkowitego zaspokojenia roszczeń Bankowi Millenium kwotę 1.550 tys. zł z zablokowanej na rachunku lokaty; na pozostałą część kwoty wynoszącą 1.235 tys. zł uchylono blokadę. Wartość sporu objęta była rezerwą. W związku z podpisaniem ugody rozwiązano rezerwę na kwotę 1.235 tys. zł. Skutki w/w ugody Spółka ujmie w księgach w 2007r.

Po dniu bilansowym nie miały miejsca inne zdarzenia, które mogłyby wpłynąć w znaczący sposób na przyszłe wyniki finansowe Spółki, ani inne zdarzenia, które zgodnie z MSSF winny być uwzględnione lub odrębnie ujawnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

8. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Prezentowane w niniejszym prospekcie emisyjnym historyczne informacje finansowe za rok 2006 oraz za rok 2005 (jako dane porównawcze) nie zostały sporządzone przy zastosowaniu tych samych zasad, co sprawozdanie finansowe za rok 2004.
Opis przyjętych zasad (zastosowanie MSSF) przedstawiono poniżej.
Zmiany zasad rachunkowości i ich wpływ na wynik finansowy zaprezentowano w punkcie 10.

I.1. Regulacje ogólne
I.1.1. Aktywa i pasywa Spółki, a także jej wynik finansowy są ustalane zgodnie z zasadami określonymi w MSSF. Poniżej przedstawiono szczegółowe regulacje przywołujące najważniejsze postanowienia MSSF oraz określające wybór Spółki w odniesieniu do zagadnień, dla których MSSF taki wybór umożliwia. Ponadto przedstawiono stanowisko Spółki w kwestiach nie sprecyzowanych przez MSSF.
I.1.2. Jeżeli nie zaznaczono inaczej, wszystkie postanowienia niniejszej polityki rachunkowości dotyczące Spółki stosuje się również do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą sporządzającą sprawozdanie finansowe jest Spółka.
I.1.3. Definicje:
I.1.1.1. MSSF – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.
I.1.1.2. MSR – Międzynarodowy Standard Rachunkowości.
I.1.1.3. Dzień przejścia na MSSF – 1 stycznia 2005 roku.
I.1.1.4. Aktywa i pasywa krótkoterminowe - § 57 i § 60 MSR 1.
I.1.1.5. Aktywa i pasywa długoterminowe - § 57 i § 60 MSR 1.
I.1.1.6. Zamortyzowany koszt - § 9 MSR 39.
I.1.1.7. Efektywna stopa procentowa - § 9 MSR 39.
I.1.1.8. Aktywa finansowe - § 11 MSR 32.
I.1.1.9. Zobowiązania finansowe - § 11 MSR 32.
I.1.1.10. Instrument kapitałowy - § 11 MSR 32.
I.1.1.11. Zapasy - § 6 MSR 2.
I.1.1.12. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych - § 6 MSR 7.
I.1.1.13 Rozporządzenie Komisji – Rozporządzenie Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku, wykonujące dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam (Dz. Urz. UE L 149 z 30.4.2004 r.).

I.2. Zwolnienia zastosowane przy wprowadzeniu MSSF po raz pierwszy.
I.2.1. Celem prawidłowego ustalenia bilansu otwarcia na dzień przejścia na MSSF Spółka stosuje postanowienia MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy".
I.2.2. Spółka zastosowała następujące zwolnienia ze stosowania MSSF:
I.1.1.12. Jako zakładany koszt historyczny środków trwałych na dzień przejścia na MSSF uznano ich wartość godziwą na ten dzień zgodnie z § 16-19 MSSF 1.
I.1.1.13. Skorzystano z opcji ponownego wyznaczenia instrumentów finansowych na dzień przejścia na MSSF zgodnie z dyspozycją § 25A-C MSSF 1.

I.3. Sprawozdanie finansowe
I.3.1. Elementy oraz minimalny zakres sprawozdania finansowego określa MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych".
I.3.2. Sprawozdania finansowe sporządzane są przy zastosowaniu zasad zdefiniowanych w § 25-28 MSR 1:
I.1.1.14. Kontynuacji działalności,
I.1.1.15. Memoriału,
I.1.1.16. Ciągłości prezentacji.
I.3.3. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie kalkulacyjnym i dla własnych potrzeb w wariancie porównawczym.
I.3.4. Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

I.4. Polityka rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędów podstawowych
I.4.1. Spółka będzie dokonywać zmian polityki rachunkowości oraz ujmować skutki zmian wartości szacunkowych oraz dokonywać korekt błędów zgodnie z regulacjami MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów".
I.4.2. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości Spółka dokonuje tylko wówczas, gdy taki wymóg nakłada MSR/MSSF lub też, gdy zmiana zasad (polityki) rachunkowości zapewni bardziej właściwą prezentację zdarzeń lub transakcji w sprawozdaniu finansowym jednostki lub grupy kapitałowej.
I.4.3. W wypadku zmiany zasad rachunkowości skutki zmiany polityki rachunkowości odnosi się w nie podzielony wynik finansowy i odpowiednio koryguje się dane porównywalne, chyba że nie jest to możliwe ze względów praktycznych.
I.4.3.1. Zmienioną zasadę rachunkowości wdraża się tak, jakby była stosowana „od zawsze" i koryguje się dane porównywalne wprost w sprawozdaniu finansowym. Nie dopuszcza się możliwości zaprezentowania danych porównywalnych jedynie w informacji dodatkowej. Dopuszcza się zwolnienie ze stosowania zasad rachunkowości określonych w MSR/MSSF, jeżeli wpływ odstąpienia jest nieistotny dla sprawozdania finansowego.
I.4.4. Niektóre dane zawarte w sprawozdaniach finansowych oparte są o oceny dotyczące przyszłości dokonane przez sporządzających sprawozdania finansowe. Ponieważ dane dotyczące przyszłości obarczone są niepewnością, wielu pozycji sprawozdań finansowych nie można precyzyjnie wycenić, lecz tylko oszacować. Proces szacowania wymaga dokonania własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych informacji. Stosowanie rozsądnych wartości szacunkowych jest podstawowym elementem procesu sporządzania sprawozdań finansowych i nie podważa wiarygodności tychże sprawozdań.
I.4.5. Zastosowanie wartości szacunkowych może być wymagane między innymi w przypadku określenia:
I.4.5.1. Wątpliwych należności,
I.4.5.2. Zapasów, które utraciły przydatność gospodarczą,
I.4.5.3. Ustalenia długości okresów użytkowania aktywów podlegających amortyzacji,

I.4.5.4. Rezerwy na przyszłe świadczenia.
I.4.6. Skutki zmian danej wartości szacunkowej uwzględnia się przy ustalaniu wysokości zysku lub straty netto:
I.4.6.1. W okresie, w którym nastąpiła zmiana, jeśli zmiana ta dotyczy tylko tego okresu lub
I.4.6.2. W okresie, w którym nastąpiła zmiana i w okresach przyszłych, jeśli zmiana ta dotyczy wszystkich tych okresów.
I.4.7. Jeżeli zostanie stwierdzony istotny błąd dotyczący poprzednich okresów sprawozdawczych (nie mający charakteru zmiany szacunku), wówczas skutki ujawnienia błędu zostaną ujęte w saldach bilansu otwarcia najwcześniejszego okresu sprawozdawczego zaprezentowanego w sprawozdaniu finansowym lub w najwcześniejszym okresie sprawozdawczym zaprezentowanym w sprawozdaniu finansowym, jeżeli błąd dotyczy tego okresu.

I.5. Transakcje w walutach obcych
I.5.1. Zasady wyceny i ujęcia transakcji w walutach obcych reguluje MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych".
I.5.2. Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski (PLN). Spółka sporządza sprawozdania finansowe w walucie funkcjonalnej.
I.5.3. Spółka wycenia transakcje w walutach obcych według kursu natychmiastowej wymiany na dzień transakcji. Przyjmuje się, że kursem natychmiastowej wymiany na dzień transakcji jest kurs średni NBP z dnia poprzedzającego transakcję lub odpowiednio średni tygodniowy kurs NBP.
I.5.4. Spółka wycenia na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych:
I.5.4.1. Pieniężne (waluty oraz należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych) – wg kursu natychmiastowej wymagalności na dzień bilansowy, tj. wg kursu kupna dla aktywów i kursu sprzedaży dla pasywów,
I.5.4.2. Pozycje niepieniężne wyceniane wg kosztu historycznego – wg kursu z dnia transakcji, tzn. nie podlegają przeszacowaniu na dzień bilansowy,
I.5.4.3. Pozycje niepieniężne wyceniane wg wartości godziwej – przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który ustalono wartość godziwą, tj. kursu kupna dla aktywów oraz kursu sprzedaży dla pasywów na ten dzień.
I.5.5. Jeżeli skutki wyceny pozycji niepieniężnej w wartości godziwej odnoszone są w kapitały własne, w ten sam sposób ujmowane są różnice kursowe z wyceny. W innym wypadku różnice kursowe ujmowane są w wyniku okresu.

I.6. Wartości niematerialne i prawne (WNiP)
I.6.1. Definicja składnika WNiP została określona w §12 MSR 38 „Wartości niematerialne", zaś kryteria ujmowania w §21 MSR 38.
I.6.2. Spółka ujmuje początkowo WNiP nabyte w odrębnych transakcjach według cen nabycia, zaś WNiP wytworzone we własnym zakresie według kosztu wytworzenia.
I.6.3. W przypadku nabycia licencji na oprogramowania lub podobnych składników majątkowych, do wartości początkowej WNiP zalicza się koszty wdrożenia oprogramowania poniesione do dnia doprowadzenia oprogramowania do założonej użyteczności określonej przez Zarząd Spółki.
I.6.4. Do WNiP wytworzonych we własnym zakresie kwalifikuje się wyłącznie WNiP spełniające kryteria określone dla prac rozwojowych w § 57 MSR 38. Nie kwalifikuje się do WNiP wartości firmy, znaków firmowych, towarowych itp. o ile zostały wytworzone we własnym zakresie.
I.6.5. Po początkowym ujęciu Spółka wycenia WNiP według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 74 MSR 38.
I.6.6. W odniesieniu do każdej WNiP Spółka ustala okres ekonomicznej użyteczności. Okres ekonomicznej użyteczności może być nieograniczony. Okres ekonomicznej użyteczności wynikający z tytułów prawnych nie może być dłuższy niż okres obowiązywania tych tytułów.
I.6.7. WNiP podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.
I.6.8. Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji WNiP, chyba, że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.
I.6.9. Okres amortyzacji oraz metoda amortyzacji podlegają periodycznej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.
I.6.10. WNiP o nieograniczonym okresie ekonomicznej użyteczności nie podlegają amortyzacji, są jednak poddawane testom z tytułu trwałej utraty wartości na koniec każdego roku obrotowego oraz gdy występują przesłanki, że wystąpiła trwała utrata wartości WNiP. Ponadto corocznie weryfikowana jest poprawność założenia, że WNiP ma nieograniczony okres ekonomicznej użyteczności i – w razie potrzeby – WNiP podlega przekwalifikowaniu do WNiP amortyzowanych.

I.7. Rzeczowe aktywa trwałe
I.7.1. Zasady wyceny rzeczowych aktywów trwałych zawarte są przede wszystkim w MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe".
I.7.2. Rzeczowe aktywa trwałe podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.
I.7.3. Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Spółka jest do tego zobowiązana.
I.7.4. Cena nabycia lub koszty wytworzenia nie podlegają skorygowaniu o różnice kursowe dotyczące zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania, chyba, że wynika to z przyjętej polityki w zakresie rachunkowości zabezpieczeń.
I.7.5. Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty odsetek od zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania.
I.7.6. Po początkowym ujęciu Spółka wycenia rzeczowe aktywa trwałe według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 30 MSR 16.
I.7.7. Jako zakładany koszt historyczny środków trwałych na dzień przejścia na MSSF uznano ich wartość godziwą na ten dzień zgodnie z § 16-19 MSSF 1. Przeszacowanie do wartości godziwej ma charakter jednorazowy.
I.7.8. W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych Spółka ustala okres ekonomicznej użyteczności. Jeżeli w odniesieniu do istotnych części składowych środka trwałego uzasadnione jest zastosowanie różnych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek/metod amortyzacji Spółka stosuje różne stawki/metody amortyzacji w odniesieniu do każdej istotnej części składowej.
I.7.9. Rzeczowe aktywa trwałe podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.
I.7.10. Spółka przyjmuje, że wartość końcowa (rezydualna) używanych rzeczowych składników trwałych zwykle nie jest istotna i nie będzie ustalana, chyba, że w odniesieniu do danego składnika aktywów wartość rezydualna będzie istotna. Za istotną uznaje się wartość rezydualną stanowiącą, co najmniej 25,0% wartości początkowej środka trwałego.

I.7.11. Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.
I.7.12. Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.
I.7.13. Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł są odpisywane w koszty w miesiącu oddania ich do używania (wyjątek stanowią zespoły komputerowe amortyzowane w okresie 3 lat niezależnie od wartości początkowej). Środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł są ujmowane wyłącznie w ewidencji pozabilansowej.
I.7.14. Koszty ulepszenia rzeczowych aktywów trwałych powiększają ich wartość początkową, pod warunkiem, że ulepszenie polega na wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności lub poprawie parametrów rzeczowych aktywów trwałych mierzonych kosztami eksploatacji, wydajnością, jakością wytwarzanych wyrobów bądź zakresem funkcjonalności.
I.7.15. Koszty bieżących remontów i przeglądów rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane jako koszty okresu, w którym je poniesiono, chyba, że prowadzą do wydłużenia okresu ekonomicznej użyteczności względem pierwotnie zakładanego.
I.7.16. W przypadku wyłączenia rzeczowych aktywów trwałych z używania, Spółka nie zaprzestaje amortyzacji, chyba, że środek trwały jest przeznaczony do zbycia w ciągu 12 miesięcy. W takiej sytuacji środki trwałe wyceniane są według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy aktualizujące lub w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, w zależności od tego, która z nich jest niższa i nie podlegają amortyzacji – zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana".

I.8. Leasing
I.8.1. Spółka ujmuje i wycenia składniki majątkowe będące przedmiotem leasingu zgodnie z MSR 17 „Leasing".
I.8.2. Spółka kwalifikuje składniki majątkowe do będących przedmiotem umów leasingu finansowego lub operacyjnego na podstawie kryteriów określonych w § 7-19 MSR 17.
I.8.3. W przypadku składników majątkowych będących przedmiotem leasingu finansowego, podlegają one wykazaniu jako aktywa korzystającego, zaś w przypadku leasingu operacyjnego jako aktywa leasingodawcy.
I.8.4. W przypadku leasingu finansowego Spółka ujmuje zdyskontowaną wartość zobowiązania (bez części odsetkowej) w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe. Część odsetkowa rat leasingowych ujmowana jest jako koszty okresu. Jeżeli Spółka nie planuje skorzystać z opcji wykupu przedmiotu leasingu finansowego, ustala okres ekonomicznej użyteczności nie dłuższy niż czas trwania umowy leasingu.
I.8.5. Jeżeli Spółka dokona transakcji leasingu zwrotnego, to ewentualny zysk z tytułu zbycia składnika aktywów do leasingodawcy nie podlega ujęciu jako przychody i jest rozliczana w czasie, chyba, że leasing zwrotny jest leasingiem operacyjnym i transakcję zawarto według wartości godziwych.

I.9. Aktywa finansowe
I.9.1. Dla wyceny aktywów finansowych Spółka stosuje zasady określone w MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe" oraz MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena".
I.9.2. Spółka wycenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych w cenach nabycia zgodnie z § 37 MSR 27.
I.9.3. Spółka kwalifikuje aktywa finansowe inne niż inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych zgodnie z definicjami określonymi w § 9 MSR 39 przy początkowym ujęciu do następujących kategorii:
I.9.3.1. Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Kwalifikuje się tutaj:
I.9.3.1.1. Przeznaczone do obrotu – wyceniane w wartości godziwej, przy czym skutki wyceny odnoszone są w wynik okresu. Spółka kwalifikuje do tej podkategorii:
I.9.3.1.2. Instrumenty pochodne nie będące instrumentami zabezpieczającymi objętymi rachunkowością zabezpieczeń, w tym wbudowane instrumenty pochodne podlegające wyodrębnieniu i ujęciu,
I.9.3.1.3. Instrumenty przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od daty nabycia, o ile można dla nich wiarygodnie ustalić wartość godziwą.
I.9.3.2. Zaliczone do tej kategorii przy początkowym ujęciu.
I.9.3.2.1. Spółka kwalifikuje do tej podkategorii aktywa finansowe jeżeli takie ujęcie powoduje zmniejszenie niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania (np. finansujące zobowiązanie jest wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat).
I.9.3.2.2. Do kategorii tej Spółka zalicza również inne aktywa finansowe, dla których możliwe jest wiarygodne wyznaczenie wartości godziwej, jeżeli decyzje zarządcze dotyczące tych instrumentów dokonywane są w oparciu o udokumentowaną procedurę według wartości godziwych.
I.9.3.3. Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności – aktywa o ustalonych i możliwych do określenia płatnościach, które jednostka w sposób stanowczy zamierza utrzymywać do terminu wymagalności. Podlegają wycenie w zamortyzowanej cenie nabycia (koszcie) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, przy czym amortyzacja odnoszona jest w wynik okresu.
I.9.3.4. Pożyczki i należności – aktywa o ustalonych i możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku i które nie zostały zaliczone przy początkowym ujęciu do innych grup. Podlegają wycenie w zamortyzowanej cenie nabycia (koszcie) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, przy czym amortyzacja odnoszona jest w wynik okresu.
I.9.3.4.1. Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług i innych należności w cenie nabycia (nie dyskontuje), jeżeli termin ich wymagalności nie przekracza 360 dni licząc od daty ujęcia.
I.9.3.5. Aktywa dostępne do sprzedaży – wyceniane w wartościach godziwych, przy czym skutki zmian wartości bilansowej odnoszone są w kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Do aktywów dostępnych do sprzedaży kwalifikowane są:
I.9.3.5.1. Aktywa wyznaczone do tej kategorii przy początkowym ujęciu,
I.9.3.5.2. Aktywa nie zakwalifikowane do innych kategorii.
I.9.3.6. Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia – do tej kategorii kwalifikowane są aktywa, które nie zostały zakwalifikowane do kategorii utrzymywanych do terminu wymagalności ani należności i pożyczek oraz dla których nie można w sposób wiarygodny ustalić wartości godziwej.
I.9.4. Spółka identyfikuje i wyodrębnia wbudowane instrumenty pochodne, jeżeli spełniają one kryteria określone w § 11 MSR 39. Spółka nie wyodrębnia walutowych instrumentów pochodnych wbudowanych w kontrakty zawarte w walucie innej niż waluta funkcjonalna Spółki, jeżeli waluta kontraktu jest walutą funkcjonalną dla drugiej strony kontraktu.
I.9.5. Zasady ujmowania i wyłączania aktywów finansowych regulują § 14-42 MSR 39.
I.9.6. Zasady ujmowania odpisów aktualizujących aktywa finansowe zawierają § 58-70 MSR 39.

I.9.7. Spółka przyjmuje następujące zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności (od których można odstąpić w wyjątkowych wypadkach po uzyskaniu zgody Zarządu):
I.9.7.1. Należności przeterminowane ponad 180 dni → w wysokości 50 % wartości kwoty głównej i odsetek,
I.9.7.2. Należności przeterminowane ponad 360 dni → w wysokości 100 % wartości kwoty głównej i odsetek,
I.9.7.3. Należności od odbiorców w stosunku do których rozpoczęto czynności prawne lub ugodowe traktuje się jako wątpliwe od momentu wszczęcia w/w czynności obejmując je odpisem w wysokości 100 % wartości kwoty głównej i odsetek.

I.10. Rachunkowość zabezpieczeń
I.10.1. Spółka może wyznaczyć instrumenty finansowe jako instrumenty zabezpieczające, jeżeli spełniają one warunki określone w § 88 MSR 39. Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń zależy od uznania jednostki. Zabezpieczenia mogą dotyczyć:
I.10.1.1. Zabezpieczenia przyszłych przepływów pieniężnych – wtedy skutki wyceny instrumentów zabezpieczających w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie odnoszone są w kapitał własny, w części stanowiącej nieefektywne zabezpieczenie, w wynik okresu;
I.10.1.2. Zabezpieczenia wartości godziwej – skutki wyceny instrumentów zabezpieczających i zabezpieczanych odnoszone są w wynik finansowy;
I.10.1.3. Zabezpieczenie wartości godziwej inwestycji netto w podmiocie zagranicznym – skutki wyceny ujmuje się analogicznie do zabezpieczenia przyszłych przepływów pieniężnych.
I.10.2 W okresie objętym niniejszym sprawozdanie finansowym Spółka nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

I.11. Zapasy
I.11.1. Zasady ujmowania i wyceny zapasów zawarto w MSR 2 „Zapasy".
I.11.2. Zapasy są wyceniane w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania.
I.11.3. Do kosztu wytworzenia produkcji w toku lub wyrobów gotowych Spółka zalicza wszystkie koszty bezpośrednie oraz zmienne koszty pośrednie wytworzenia składnika zapasów oraz tę część stałych kosztów pośrednich, która została poniesiona w ramach wykorzystania normalnych zdolności produkcyjnych.
I.11.4. Spółka corocznie ustala plan produkcyjny dla każdego miesiąca (wartościowo). Jeżeli realizacja planu nie przekroczy 80%, proporcjonalną do niezrealizowanego planu część stałych pośrednich kosztów produkcji nie zalicza się do kosztów wytworzenia zapasów.
I.11.5. Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych odnoszone są w koszty podstawowej działalności operacyjnej w miesiącu poniesienia.
I.11.6. Do kosztu wytworzenia zapasów nie są wliczane różnice kursowe lub odsetki dotyczące zobowiązań finansujących zapasy.
I.11.7. Koszty zakupu dające się w sposób bezpośrednio przyporządkować nabywanym aktywom stanowią cenę nabycia, pozostałe rozliczane są na zlecenia proporcjonalnie do wartości zużycia materiałów.
I.11.8. Rozchód zapasów wyceniany jest według metody pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).
I.11.9. Na koniec każdego półrocznego i rocznego okresu sprawozdawczego, Spółka porównuje wycenę zapasów według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia do wartości netto możliwej do uzyskania. Dla pozycji, dla których wartość netto możliwa do uzyskania jest niższa od wartości bilansowej Spółka dokonuje odpisu do wartości netto możliwej do uzyskania.
I.11.10. Do kontraktów, które podlegałyby rozliczeniu zgodnie z MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną" Spółka kwalifikuje umowy, w których okres między rozpoczęciem realizacji kontraktu a kompletnym ukończeniem przedmiotu umowy wynosi co najmniej 6 miesięcy. Nie obejmuje to kontraktów, w ramach których Spółka wykonuje większą partię produktów dostarczanych i rozliczanych bieżąco, tj. w okresach krótszych niż 6 miesięcy. Na dzień sporządzenia polityki rachunkowości i w okresach wcześniejszych kontrakty takie nie występowały. Jeżeli w przyszłości kontrakty takie wystąpią, Spółka będzie rozliczać je zgodnie z postanowieniami MSR 11.

I.12. Środki pieniężne i rachunek przepływu środków pieniężnych
I.12.1. Spółka kwalifikuje do środków pieniężnych środki pieniężne w kasie oraz depozyty płatne na żądanie. W przypadku depozytów, których płatność uzależniona jest od spełnienia określonych warunków (akredytywy, blokady) ujmowane są one jako środki pieniężne o ograniczonej zdolności dysponowania.
I.12.2. Do ekwiwalentów środków pieniężnych Spółka zalicza lokaty bankowe, bony skarbowe oraz bony komercyjne o wysokiej jakości kredytowej, dla których termin wymagalności nie przekracza 3 miesięcy od daty ujęcia aktywa finansowego (dotyczy również lokat bankowych).
I.12.3. Spółka wycenia środki pieniężne inne niż wymienione w punkcie I.12.2 w wartości nominalnej. Spółka wycenia ekwiwalenty środków pieniężnych wymienione w punkcie I.12.2 w wartości godziwej, która co do zasady nie powinna istotnie odbiegać od wyceny w zamortyzowanej cenie nabycia.
I.12.4. Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Wyróżnia się następujące rodzaje przepływów pieniężnych:
I.12.4.1. Z działalności operacyjnej – kwalifikacja zgodnie z § 13-15 MSR 7;
I.12.4.2. Z działalności inwestycyjnej – kwalifikacja zgodnie z § 16 MSR 7;
I.12.4.3. Z działalności finansowej – kwalifikacja zgodnie z § 17 MSR 7.

I.13. Rozliczenia międzyokresowe aktywne
I.13.1. Spółka rozlicza w czasie koszty poniesione, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. W szczególności rozliczeniu proporcjonalnie do upływu czasu podlegają:
I.13.1.1. Koszty ubezpieczeń;
I.13.1.2. Koszty prenumerat i abonamentów;
I.13.1.3. Z góry opłacone koszty dostarczanych mediów, najmu itp.
I.13.2. Nie podlegają rozliczaniu w czasie koszty remontów. Nie rozlicza się w czasie kosztów o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł.

I.14. Kapitały własne

I.14.1. Spółka zalicza do kapitałów własnych:

I.14.1.1. Równowartość wyemitowanych instrumentów kapitałowych (akcje, opcje na akcje itp.). Instrumenty kapitałowe Spółka odróżnia od zobowiązań zgodnie z regulacjami § 15-20 MSR 32 „Instrumenty finansowe – ujawnienia i prezentacja". W zależności od regulacji prawnych podlegają ujęciu jako kapitał podstawowy, zapasowy lub rezerwowy.

I.14.1.1.1. W przypadku emisji instrumentów złożonych, składających się z instrumentu kapitałowego i zobowiązania finansowego (np. obligacje zamienne na akcje) Spółka wyodrębnia i wycenia instrument kapitałowy prezentując jego wartość jako kapitały własne.

I.14.1.2. Zyski zatrzymane – w zależności od decyzji akcjonariuszy prezentowane jako kapitały zapasowe lub kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.

I.14.1.3. Skutki wyceny aktywów i pasywów odnoszone bezpośrednio w kapitały własne – prezentowane jako kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.

I.14.1.4. Niepodzielony wynik z lat poprzednich. Wyceniany jest w wartości nominalnej.

I.14.2. Kapitały własne nie podlegają przeszacowaniom, za wyjątkiem wystąpienia hiperinflacji zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji".

I.15. Rezerwy na zobowiązania

I.15.1. Spółka ujmuje rezerwy na zobowiązania zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze" w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze oraz MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe" w zakresie pozostałych rezerw.

I.15.2. Spółka tworzy rezerwy na następujące świadczenia pracownicze:

I.15.2.1. Odprawy emerytalne – przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Za stopę dyskontową Spółka uznaje średnią rentowność skarbowych obligacji 10-letnich z ostatnich 12 miesięcy przed dniem bilansowym. Spółka przyjmuje przewidywany wzrost wynagrodzeń powyżej inflacji w wysokości 1% rocznie. Spółka szacuje rezerwę raz na 3 lata, chyba, że wystąpiły znaczące zmiany w zakresie wielkości i struktury zatrudnienia lub stopy dyskontowej;

I.15.2.1.1. Spółka korzysta z „korytarza aktuarialnego", tzn. ujmuje zyski lub straty aktuarialne tylko wtedy, gdy przekraczają 10% wartości rezerwy.

I.15.2.2. Niewykorzystane urlopy pracownicze – są szacowane jako iloczyn średniego wynagrodzenia w Spółce stanowiącego na dzień bilansowy podstawę do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (z uwzględnieniem narzutów obciążających koszty pracodawcy) i liczby dni niewykorzystanego urlopu;

I.15.2.3. Inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące okresu sprawozdawczego – premie, wynagrodzenia itp. – traktowane są jako zobowiązania, jeżeli ich wartość jest określona i bezwarunkowa. W innym wypadku ujmowane są jako rezerwy.

I.15.3. Spółka tworzy następujące rezerwy na inne tytuły:

I.15.3.1. Na skutki sporów prawnych – w wysokości pełnej wartości przedmiotu sporu i przewidywanych kosztów związanych ze sporem, jeżeli z oceny prawnej wynika średnie lub wysokie prawdopodobieństwo przegranej;

I.15.3.2. Na naprawy gwarancyjne i koszty reklamacji – tworzone, jeżeli dane historyczne wskazują, że koszty napraw gwarancyjnych i reklamacji są istotne, tj. przekraczają wartość 1% wartości przychodów osiągniętych w okresie sprawozdawczym lub Zarząd przewiduje, że wskutek zmiany warunków bądź przedmiotu gwarancji przyszłe koszty z tego tytułu znacząco wzrosną;

I.15.3.3. Na przyszłe straty z operacji gospodarczych w toku – tworzone, jeżeli umowa, której stroną jest Spółka rodzi obciążenia, np. podpisano kontrakt, który przyniesie straty, nie wywiązano się z warunków kontraktu, co spowoduje obowiązek wypłaty odszkodowań;

I.15.3.4. Na koszty restrukturyzacji – jeżeli spełnione są warunki określone w § 77 MSR 37 – w równowartości określonej w § 80-83 MSR 37.

I.16. Zobowiązania

I.16.1. Dla wyceny zobowiązań finansowych Spółka stosuje zasady określone w MSR 39 „Aktywa finansowe – ujmowanie i wycena".

I.16.2. Spółka wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, z wyjątkami określonymi w § 47 MSR 39. Do wyjątków zaliczono m.in.:

I.16.2.1. Instrumenty pochodne będące zobowiązaniami finansowymi wyceniane są w wartości godziwej przez RZiS, chyba że wyznaczono je na instrumenty zabezpieczające;

I.16.2.2. Zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez RZiS przy początkowym ujęciu. Spółka kwalifikuje do tej podkategorii zobowiązania finansowe wyłącznie wtedy, jeżeli takie ujęcie powoduje zmniejszenie niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania (np. finansowany składnik aktywów jest wyceniany w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat).

I.16.3. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego Spółka wycenia z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.

I.16.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, przy czym nie dyskontuje się zobowiązań, jeżeli termin płatności nie przekracza 360 dni.

I.16.5. Zasady ujmowania i wyłączania zobowiązań finansowych zawarto w § 14-42 MSR 39..

I.17. Przychody

I.17.1. Zasady ujmowania przychodów określone zostały w MSR 18 „Przychody".

I.17.2. Przychód wycenia się w wartości godziwej zapłaty. Jeżeli termin płatności jest odroczony, przychody należy ująć w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej. Wartość dyskonta stanowi przychód odsetkowy (finansowy) ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Nie dyskontuje się przychodów, jeżeli termin płatności nie przekracza 360 dni.

I.17.3. Przychód należy rozpoznawać w dacie przekazania znaczących ryzyk i korzyści związanych z towarem oraz gdy Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie towarem jako właściciel. Ponadto przychód uznaje się za osiągnięty, jeżeli kwotę przychodów można wiarygodnie oszacować i istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz jeżeli poniesione koszty można wycenić w sposób wiarygodny.

I.17.4. Spółka standardowo rozlicza sprzedaż zgodnie z formułą EX WORKS. Rozliczenie z uwzględnieniem innych metod dokonywane jest tylko wtedy, gdy sprzedaż na warunkach innych niż EX WORKS w ostatnim kwartale przed dniem bilansowym przekracza 10% sprzedaży ogółem w tym ostatnim kwartale.

I.17.5. W przypadku sprzedaży pośrednikom takim jak dystrybutorzy, dealerzy i inni, celem odsprzedaży, przychody z tego rodzaju sprzedaży ujmuje się wtedy, gdy ryzyko i korzyści z tytułu własności zostały przekazane nabywcy. Jednak, gdy nabywca działa w istocie jako przedstawiciel sprzedającego, sprzedaż traktuje się jako sprzedaż komisową.
I.17.6. W przypadku świadczenia usług, gdy wynik transakcji można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:
I.17.6.1. Kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
I.17.6.2. Istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
I.17.6.3. Stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób oraz
I.17.6.4. Koszty poniesione w związku transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.
I.17.7. Dywidendy należy ujmować w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

I.18. Koszty
I.18.1. Koszty ujmowane są w ciężar wyniku w dacie ich poniesienia, tzn. w dacie wyłączenia aktywów lub ujęcia zobowiązań którym odpowiadają.
I.18.2. Koszty świadczeń pracowniczych ujmowane są w okresie, w którym pracownicy świadczyli dotyczącą ich pracę.
I.18.3. Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym je poniesiono, za wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów. Należy je wówczas aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, zgodnie z podejściem alternatywnym MSR 22 „Koszty finansowania zewnętrznego".

I.19. Podatek dochodowy
I.19.1. Zasady wyceny i ujmowania podatku dochodowego reguluje MSR 12 „Podatek dochodowy".
I.19.2. Dodatnie i ujemne różnice przejściowe, aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy (ODPD), wartość podatkowa i bilansowa aktywów i pasywów zdefiniowane są w § 5 MSR 12.
I.19.3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowią kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:
I.19.3.1. Ujemne różnice przejściowe,
I.19.3.2. Przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz
I.19.3.3. Przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.
I.19.4. Obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) składa się z bieżącego obciążenia podatkowego (bieżącego przychodu podatkowego) oraz odroczonego obciążenia podatkowego (odroczonego przychodu podatkowego).
I.19.5. Spółka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego), we wszystkich tych przypadkach, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zwiększenie (zmniejszenie) kwoty przyszłych płatności podatkowych w porównaniu do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby ta realizacja lub rozliczenie nie wywoływałaby skutków podatkowych.
I.19.6. Bieżącej wyceny należności i zobowiązań podatkowych należy dokonywać w kwotach wymagających zapłaty według stawek obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.
I.19.7. Na podstawie sporządzanych prognoz wyników finansowych w latach następnych należy ocenić czy istnieją przesłanki (planowany dochód do opodatkowania) do tworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub dokonania korekty jego wartości.
I.19.8. Spółka nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.
I.19.9. Aktywa i rezerwy od różnic przejściowych, których skutki odniesiono bezpośrednio na kapitał własny, zostaną odniesione na kapitał własny a nie w wynik okresu.
I.19.10. Należności i zobowiązania podatkowe podlegają odrębnemu ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym, podobnie jak aktywa i rezerwy z tytułu ODPD.
I.19.11. Nie należy kompensować zobowiązań i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Spółka:
I.19.11.1. Posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
I.19.11.2. Ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.
I.19.12. Nie należy kompensować aktywów i rezerw z tytułu ODPD. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Spółka:
I.19.12.1. Posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
I.19.12.2. Aktywa i rezerwy dotyczą podatku dochodowego nałożonego na jednego podatnika lub wielu podatników pod kilkoma warunkami.
I.19.13. Spory z organami skarbowymi skutkują ujęciem zobowiązań warunkowych. Jeżeli prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia jest wysokie, Spółka ujmuje rezerwy zgodnie z MSR 37 „Rezerwy".

I.20. Segmenty działalności
I.20.1. Spółka wyodrębnia i prezentuje informacje o segmentach działalności zgodnie z MSR 14 „Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności". Informacje podlegają prezentacji wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.
I.20.2. Spółka ustala segmenty branżowe jako podstawowy wzór sprawozdawczy.
I.20.2.1. W dniu zatwierdzenia polityki Spółka zidentyfikowała jeden segment branżowy – produkcja urządzeń hydraulicznych.
I.20.3. Spółka ustala segmenty geograficzne jako uzupełniający wzór sprawozdawczy.
I.20.3.1. W dniu zatwierdzenia polityki Spółka zidentyfikowała jeden segment ze względu na kryterium lokalizacji aktywów Spółki – działalność w krajach UE,
I.20.3.2. W dniu zatwierdzenia polityki Spółka zidentyfikowała następujące segmenty geograficzne ze względu na kryterium lokalizacji klientów:
I.20.3.2.1. Kraje należące do UE;
I.20.3.2.2. Pozostałe kraje należące do OECD;
I.20.3.2.3. Pozostałe kraje.
I.20.4. Spółka ustala, że nie będzie wyodrębniać segmentów, jeżeli przychody lub zyski/straty lub aktywa segmentu stanowić będą mniej niż 10% odpowiednio przychodów, zysków/strat lub aktywów wszystkich segmentów, przy czym wyłączyć na tej podstawie z prezentacji w odrębnych segmentach nie można więcej niż 25% skonsolidowanych przychodów, zysków i aktywów.

I.21. Zasady konsolidacji

I.21.1. Spółka przeprowadza konsolidację zgodnie z regulacjami MSSF 3 „Połączenia jednostek", MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe" oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych".
I.21.2. Spółka może nie obejmować konsolidacją jednostki zależnej lub stowarzyszonej, jeżeli spełnione są łącznie trzy warunki (w wyjątkowych przypadkach możliwe jest odstąpienie od poniższego):
I.21.2.1. Aktywa jednostki zależnej lub stowarzyszonej nie przekraczają 10% zsumowanych aktywów jednostek objętych konsolidacją bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych;
I.21.2.2. Łączne przychody (ze wszystkich rodzajów działalności) jednostki zależnej lub stowarzyszonej nie przekraczają 10% zsumowanych przychodów jednostek objętych konsolidacją bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych;
I.21.2.3. Bezwzględna wartość wyniku (zysku lub straty) jednostki zależnej lub stowarzyszonej stanowi nie więcej niż 10% zsumowanych kapitałów własnych jednostek objętych konsolidacją bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych.
I.21.3. Jeżeli Spółka zdecyduje się nie obejmować konsolidacją więcej niż jednej jednostki, zsumowane wartości określone w punkcie I.21.2 dla wyłączonych jednostek nie mogą przekroczyć progów określonych w tym punkcie.
I.21.4. Spółka konsoliduje sprawozdania finansowe metodą pełną w odniesieniu do danych jednostki dominującej i jednostek zależnych zgodnie z wymogami § 22-36 MSR 27.
I.21.5. Spółka konsoliduje sprawozdania finansowe metodą praw własności w odniesieniu do danych jednostek stowarzyszonych zgodnie z wymogami § 13-30 MSR 28.
I.21.6. Spółka nie dokonuje wyłączenia marży niezrealizowanej zawartej w aktywach, jeżeli bezwzględna, łączna wartość marży niezrealizowanej nie przekracza 5% wartości bezwzględnej skonsolidowanego wyniku finansowego bez wyłączeń konsolidacyjnych. Można nie wyłączać marż niezrealizowanych wyłącznie dla środków trwałych, jeżeli samodzielnie spełniają warunek określony w zdaniu poprzednim.
I.21.7. Spółka tworzy aktywa lub rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z tytułu wyłączonych marż niezrealizowanych, jeżeli wartość jest zrealizowana w Jednostce, która uzyska planowane dochody podatkowe pozwalające na rozliczenie utworzonych aktywów na odroczony podatek dochodowy.
I.21.8. Nie tworzy się rezerw na odroczony podatek dochodowy z tytułu dodatniej wartości firmy.

9. Ważne oszacowania i osądy

Szacunki Zarządu Ponar-Wadowice S.A., wpływające na wartości wykazane w śródrocznym sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych,
- odpisów aktualizujących składniki aktywów,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSSF.
Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego i nie została zmieniona w okresie sprawozdawczym.

10. Zmiany polityki rachunkowości i stwierdzone błędy dotyczące lat poprzednich i ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny

Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło w dniu 26.02.2007r. uchwałę nr 5 o sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych począwszy od dnia 01.01.2007r. zgodnie z MSSF, a w zakresie nieuregulowanym z odpowiednim zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 września o rachunkowości. W dniu 29.06.2007r. Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego poprzez emisję akcji serii E z prawem poboru dotychczasowych akcjonariuszy w drodze oferty publicznej. W związku z powyższym Emitent sporządził prospekt emisyjny. Zgodnie z punktem 20.1 Rozporządzenia Komisji historyczne informacje finansowe za ostatnie dwa lata obrotowe należy przedstawić w prospekcie i sporządzić w formie zgodnej z formą, jaka zostanie przyjęta w kolejnym opublikowanym sprawozdaniu finansowym Emitenta, z uwzględnieniem standardów i zasad rachunkowości oraz przepisów prawnych mających zastosowanie do takiego rocznego sprawozdania finansowego. Ponieważ standardami i zasadami zastosowanymi przy sporządzeniu kolejnego sprawozdania finansowego Emitenta będą MSSF, Emitent zobowiązany jest do sporządzenia historycznych informacji finansowych za ostatnie dwa lata obrotowe zgodnie z MSSF. Roczne sprawozdania finansowe za okresy 01.01.-31.12.2006 i 01.01-31.12.2006 były przez Emitenta sporządzane zgodnie z Krajowymi (Polskimi) Standardami Rachunkowości. Dla celów niniejszego prospektu emisyjnego, zgodnie z wymogami Rozporządzenia Komisji, Emitent sporządził sprawozdanie finansowe za okres 01.01-31.12.2006 oraz dane porównawcze za okres 01.01-31.12.2006 zgodnie z MSSF. Za dzień przejścia na MSSF przyjęto 01.01.2005. Dodatkowo w prospekcie emisyjnym zaprezentowano przez odwołanie do opublikowanych danych sprawozdania finansowe za okresy 01.01-31.12.2006, 01.01-31.12.2005, 01.01-31.12.2004 sporządzone zgodnie z Krajowymi (Polskimi) Standardami Rachunkowości. Postępowanie takie jest zgodne z § 51-54 Rekomendacji CESR.

Zmiany polityki rachunkowości dokonane w roku obrotowym i w okresie porównywalnym w związku z wprowadzeniem zasad MSR oraz ich wpływ na wynik i kapitał własny przedstawiono poniżej.

Emitent przyjął zasady MSSF po raz pierwszy w 2007r. Dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2005r. Ostatnie sprawozdanie sporządzone na dzień 31.12.2005r. zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości wynikającymi z przepisów Ustawy o rachunkowości. Wszystkie zmiany polityki rachunkowości istotne zostały ujęte retrospektywnie. Dokonane korekty kapitałów własnych wynikają wyłącznie ze zmian polityki rachunkowości – nie wystąpiły błędy dotyczące lat poprzednich.

Zmiany w związku z wdrożeniem MSSF dotyczą:

1. Zamiany przyjmowanych do wyceny pozycji pieniężnych kursów walut w oparciu o kursy ustalane przez NBP na rzecz kursów kupna/sprzedaży natychmiastowej wymiany na dzień bilansowy banku obsługującego Spółkę.
2. Zaniechania prezentacji tworzonego przez Spółkę Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Ze sprawozdania finansowego wyłączono aktywa i pasywa Funduszu, różnicę wykazując jako należność lub zobowiązanie Spółki wobec Funduszu.
3. Sposobu prezentacji i wyceny praw wieczystego użytkowania gruntu. Spółka ujawniła prawa wieczystego użytkowania gruntu w latach poprzednich odnosząc skutki ujawnienia w przychody przyszłych okresów i amortyzowała ujawnione prawa, równocześnie rozliczając przychody przyszłych okresów. Uznano, że treść ekonomiczna praw wieczystego użytkowania gruntów jest zbliżona do treści ekonomicznej prawa własności gruntów, dlatego odstąpiono od ich amortyzowania, zaś skutki ujawnienia ich wartości odniesiono w kapitał z aktualizacji wyceny.
4. Spółka skorzystała z opcji określonej przez MSSF 1 i jako zakładany koszt historyczny środków trwałych na dzień przejścia na MSSF uznano ich wartość godziwą na ten dzień zgodnie z § 16-19 MSSF 1. Wprowadzenia do ksiąg wartości godziwej rzeczowego majątku trwałego dokonano w oparciu o operat szacunkowy sporządzony przez rzeczoznawcę według stanu na listopad 2004 roku. Przeszacowaniu poddano środki trwałe o wartości początkowej przewyższającej 25,0 tys. zł. Nie poddawano przeszacowaniu środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu. Skutki przeszacowania odniesiono w zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny. Kapitał będzie rozliczany proporcjonalnie do wartości umorzenia przeszacowania powiększając w kolejnych okresach nie podzielony wynik z lat poprzednich. Uznano, że dla celów zachowania wiedzy o faktycznych cenach nabycia środków trwałych i ich umorzenia, pozostawiono w księgach dotychczasową wartość umorzenia, powiększono natomiast wartość początkową o kwotę przeszacowania. W ten sposób wartość bilansowa środków trwałych odpowiada ich wartości wynikającej z operatów szacunkowych. Nieumorzona wartość środków trwałych podlegających przeszacowaniu na dzień 01.01.2005 według wartości sprzed przeszacowania wyniosła 7.686 tys. zł. Ustalona dla tych środków trwałych wartość godziwa na ten dzień wyniosła 14.904 tys. zł. Wycenę środków trwałych do wartości godziwej przeprowadzono według następujących metod:
    a. Wycena nieruchomości – metoda porównań rynkowych (metoda skorygowanej ceny średniej),
    b. Wycena składnika budowlanego stanowiącego infrastrukturę techniczną – metoda kosztów odtworzenia lub zastąpienia, techniką elementów scalonych, pomniejszoną o wartość zużycia tych części składowych,
    c. Maszyny i urządzenia – metoda porównań rynkowych.
5. W roku 2006 Spółka zweryfikowała i zmieniła stawki amortyzacyjne środków trwałych. Biorąc pod uwagę, że w wyniku zastosowania opcji MSSF 1 i ponownego określenia kosztu historycznego na dzień 01.01.2005 roku, uznano za uzasadnione dla zachowania porównywalności danych zastosowanie znowelizowanych stawek amortyzacyjnych do ustalenia odpisu amortyzacyjnego za rok 2005. W przypadku dalszego stosowania stawek amortyzacyjnych stosowanych przed rokiem 2005 w roku 2005 wartość kosztów amortyzacji (obliczona od wartości przeszacowanych) byłaby w tym roku wyższa o 593 tys. zł. W kolejnych latach wpływ zmiany stawek amortyzacyjnych na wielkość odpisów będzie się stopniowo obniżał.
6. Utworzono aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy w związku z wymienionymi zmianami w zakresie, w jakim wpływają na przejściową różnicę między wartością bilansową a podatkową aktywów i pasywów.
7. Dokonano zmian w zakresie prezentacji i zakresu ujawnień, dostosowując wymienione do wymogów MSSF.

11. Obowiązek sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Ponar-Wadowice S.A. stanowił w okresie objętym sprawozdaniem finansowym jednostkę dominującą wobec Ponar-Lubań Sp. z o.o. (na koniec roku 2005) oraz Ponar-Holding Sp. z o.o. (na koniec roku 2006). Nie sporządzano skonsolidowanych sprawozdań finansowych za te okresy, ponieważ w ocenie Zarządu Emitenta objęcie wymienionych jednostek zależnych konsolidacją nie wpłynęłoby w istotny sposób na kapitały własne, wynik finansowy i inne informacje wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym względem jednostkowego sprawozdania finansowego Emitenta. Zarząd spodziewa się, że pierwsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ponar-Wadowice S.A. zostanie sporządzone za okres 01.01-31.12.2007.

Wpływ zmian zasad rachunkowości na kapitał własny i zysk netto:

NOTA PRZEKSZTAŁCENIA do MSSF na dzień 31.12.2005 rok

nr korekty	wyszczególnienie pozycji bilansu	tys. pln aktywa	tys. pln pasywa	opis korekty przekształceniowej
1	Różnice kursowe na początek okresu			
1a	Wynik finansowy (WF) - Przychody finansowe		66	Przeliczenie walutowych pozycji pieniężnych bilansu otwarcia do kursów kupna/sprzedaży banku obsługującego spółkę
1b	WF-Odroczony podatek dochodowy		-13	Podatek odroczony od przeliczenia pozycji bilansu otwarcia
1c	Nie podzielony wynik finansowy		-53	Odniesienie skutków przeliczenia pozycji bilansu otwarcia w wynik z lat poprzednich
2	Różnice kursowe na koniec okresu			
2a	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-5		Wycena pozycji pieniężnych wg kursu kupna banku obsługującego spółkę
2b	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - krótkoterminowe		13	Wycena pozycji pieniężnych wg kursu sprzedaży banku obsługującego spółkę
2c	Należności z tytułu dostaw i usług - krótkoterminowe	-43		Wycena pozycji pieniężnych wg kursu kupna banku obsługującego spółkę
2d	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	12		Podatek odroczony od przeliczenia pozycji pieniężnych
2e	WF-Przychody finansowe		-61	Skutki przeszacowania pozycji pieniężnych
2f	WF-Odroczony podatek dochodowy		12	Odroczony podatek dochodowy od przeszacowania
3	Wyłączenie z bilansu aktywów i pasywów ZFŚS			
3a	Należności inne - krótkoterminowe	-321		Wyłączenie innych należności dotyczących ZFŚS
3b	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-5		Wyłączenie środków pieniężnych dotyczących rachunku bankowego ZFŚS
3c	Fundusze specjalne		-371	Wyłączenie ZFŚS
3d	Zobowiązania inne - krótkoterminowe		45	Ujawnienie zobowiązań spółki wobec ZFŚS
4	Przeniesienie przeszacowania praw wieczystego użytkowania			
4a	Inne rozliczenia międzyokresowe długotermin.		-520	Zmiana sposobu prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntu (PWU)
4b	Kapitał z aktualizacji wyceny		520	Zmiana sposobu prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntu
5	Przywrócenie zamortyzowanej części umorzenia PWU			
5a	Rzeczowe aktywa trwałe	44		Przywrócenie zamortyzowanej wartości umorzenia PWU
5b	Kapitał z aktualizacji wyceny		44	Zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny o umorzenie PWU
6	Korekty środków trwałych na początek okresu			
6a	Rzeczowe aktywa trwałe	7 182		Zwiększenie wartości środków trwałych o wycenę rzeczoznawcy do wartości godziwej
6b	Kapitał z aktualizacji wyceny		7 182	Zwiększenie kapitału z aktualizacji dot. poz. 6a
6c	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		1 365	Utworzenie rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego
6d	Kapitał z aktualizacji wyceny		-1 365	Odniesienie na kapitał z aktualizacji wyceny utworzonej rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego dot. poz. 6a
7	Korekty środków trwałych za okres			
7a	Rzeczowe aktywa trwałe	128		Korekta wartości netto środków trwałych w związku ze zmianą amortyzacji i wartość netto zlikwidowanych środków trwałych

7b	WF-Amortyzacja		173	Korekta amortyzacji w związku z przeszacowaniem i zmianą stawek amortyzacyjnych
7c	WF-Wynik na sprzedaży środków trwałych		-45	Korekta wartości netto zlikwidowanych środków trwałych w związku z przeszacowaniem i zmianą stawek amortyzacyjnych
7d	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy		24	Podatek odroczony od korekt wartości środków trwałych
7e	WF-Odroczony podatek dochodowy		-24	Podatek odroczony od korekt wartości środków trwałych
8	Rozliczenie kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny			
8a	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-480	Rozliczenie kapitału z aktualizacji wyceny powstałego wskutek przeszacowania środków trwałych w części rozliczonej w roku 2005
8b	Nie podzielony wynik finansowy		480	
9	Korekty prezentacyjne			
9a	Rozliczenia międzyokresowe bierne		-463	Zmiana prezentacji biernych rozliczeń międzyokresowych
9b	Zobowiązania krótkoterminowe		463	Zmiana prezentacji biernych rozliczeń międzyokresowych
		6 992,00	6 992,00	

Uzgodnienie kapitałów własnych na dzień przejścia na MSSF (01.01.2005)

Pozycja kapitałów	Przed przekształceniem	Nr korekty	Wartość korekty	Po przekształceniu
Kapitał podstawowy	3 007			3 007
Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne	(1 071)			(1 071)
Kapitał zapasowy z emisji akcji	8 543			8 543
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	673			673
Pozostały kapitał zapasowy	3 515			3 515
Kapitał z aktualizacji wyceny	2 400	4b,5b,6b,6d	6 381	8 781
Kapitał rezerwowy	1 071			1 071
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	-			-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	1 184	1c	(53)	1 131
Zysk (strata) netto roku obrotowego	-			-
Odpisy z zysku netto roku obrotowego	-			-
Razem:	19 322		6 328	25 650

NOTA PRZEKSZTAŁCENIA do MSSF na dzień 31.12.2006 rok

nr korekty	wyszczególnienie pozycji bilansu	tys. pln aktywa	tys. pln pasywa	opis korekty przekształceniowej
1	Różnice kursowe na początek okresu			
1a	Wynik finansowy (WF) - Przychody finansowe		61	Przeliczenie walutowych pozycji pieniężnych bilansu otwarcia do kursów kupna/sprzedaży banku obsługującego spółkę
1b	WF-Odroczony podatek dochodowy		-12	Podatek odroczony od przeliczenia pozycji bilansu otwarcia
1c	Nie podzielony wynik finansowy		-49	Odniesienie skutków przeliczenia pozycji bilansu otwarcia w wynik z lat poprzednich
2	Różnice kursowe na koniec okresu			
2a	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-3		Wycena pozycji pieniężnych wg kursu kupna banku obsługującego spółkę
2b	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - krótkoterminowe		21	Wycena pozycji pieniężnych wg kursu sprzedaży banku obsługującego spółkę
2c	Należności z tytułu dostaw i usług - krótkoterminowe	-65		Wycena pozycji pieniężnych wg kursu kupna banku obsługującego spółkę
2d	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	16		Podatek odroczony od przeliczenia pozycji pieniężnych
2e	WF-Przychody finansowe		-89	Skutki przeszacowania pozycji pieniężnych
2f	WF-Odroczony podatek dochodowy		16	Odroczony podatek dochodowy od przeszacowania
3	Wyłączenie z bilansu aktywów i pasywów ZFŚS			
3a	Należności inne - krótkoterminowe	-371		Wyłączenie innych należności dotyczących ZFŚS
3b	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-10		Wyłączenie środków pieniężnych dotyczących rachunku bankowego ZFŚS
3c	Fundusze specjalne		-400	Wyłączenie ZFŚS
3d	Zobowiązania inne - krótkoterminowe		19	Ujawnienie zobowiązań spółki wobec ZFŚS
4	Przeniesienie przeszacowania praw wieczystego użytkowania			
4a	Inne rozliczenia międzyokresowe długotermin.		-520	Zmiana sposobu prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntu (PWU)
4b	Kapitał z aktualizacji wyceny		520	Zmiana sposobu prezentacji prawa wieczystego użytkowania gruntu
5	Przywrócenie zamortyzowanej części umorzenia PWU			
5a	Rzeczowe aktywa trwałe	44		Przywrócenie zamortyzowanej wartości umorzenia PWU
5b	Kapitał z aktualizacji wyceny		44	Zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny o umorzenie PWU
6	Korekty aktywów trwałych na początek okresu			
6a	Rzeczowe aktywa trwałe BO 2005	7 182		Zwiększenie wartości środków trwałych o wycenę rzeczoznawcy do wartości godziwej
6b	Kapitał z aktualizacji wyceny BO 2005		7 182	Zwiększenie kapitału z aktualizacji dot. poz. 6a
6c	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku BO 2005		1 365	Utworzenie rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego
6d	Kapitał z aktualizacji wyceny BO 2005		-1 365	Odniesienie na kapitał z aktualizacji wyceny utworzonej rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego dot. poz. 6a
6e	Rzeczowe aktywa trwałe - korekty 2005	128		Korekta wartości netto środków trwałych w związku ze zmianą amortyzacji i wartość netto zlikwidowanych środków trwałych
6f	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku korekty 2005		24	Utworzenie rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego - korekty amortyzacji i wartości netto zlikwidowanych środków trwałych w roku 2005

6g	Nie podzielony wynik finansowy - korekty 2005		104	Różnica z tytułu korekt amortyzacji i wartości netto zlikwidowanych środków trwałych odniesiona w wynik roku 2005
6h	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-480	Rozliczenie kapitału z aktualizacji wyceny powstałego wskutek przeszacowania środków trwałych w części rozliczonej w roku 2005
6i	Nie podzielony wynik finansowy		480	
7	Korekty aktywów trwałych za okres			
7a	Rzeczowe aktywa trwałe	-572		Korekta wartości netto środków trwałych w związku ze zmianą amortyzacji i wartość netto zlikwidowanych środków trwałych
7b	WF-Amortyzacja		-421	Korekta amortyzacji w związku z przeszacowaniem i zmianą stawek amortyzacyjnych
7c	WF-Wynik na sprzedaży środków trwałych		-142	Korekta wartości netto zlikwidowanych środków trwałych w związku z przeszacowaniem i zmianą stawek amortyzacyjnych
7d	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy		-109	Podatek odroczony od korekt wartości środków trwałych
7e	Odroczony podatek dochodowy w RZiS		109	Podatek odroczony od korekt wartości środków trwałych
7f	WF-pozostałe koszty operacyjne-korekta zwiększeń		-9	Korekta zwiększeń wartości środków trwałych
8	Rozliczenie kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny			
8a	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-436	Rozliczenie kapitału z aktualizacji wyceny powstałego wskutek przeszacowania środków trwałych w części rozliczonej w roku 2006
8b	Nie podzielony wynik finansowy		436	
9	Korekty prezentacyjne			
9a	Rozliczenia międzyokresowe bierne		-344	Zmiana prezentacji biernych rozliczeń międzyokresowych
9b	Zobowiązania krótkoterminowe		344	Zmiana prezentacji biernych rozliczeń międzyokresowych
		6 349	6 349	0

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2005-31.12.2005

Prezentacja wg PSR	Przed korektami	Nr korekty	Wartość korekty	Po korektach	Prezentacja wg MSSF
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	36 726		0	36 726	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
od jednostek powiązanych	305			305	
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	33 770			33 770	
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 956			2 956	
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	25 990		-173	25 817	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów
jednostkom powiązanym	282			282	
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	24 042	7	-173	23 869	
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 948			1 948	
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	10 736		173	10 909	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży
IV. Koszty sprzedaży	1 191			1 191	Koszty sprzedaży
V. Koszty ogólnego zarządu	9 659			9 659	Koszty ogólnego zarządu
VI. Zysk (strata) ze sprzedaży	-114		173	59	Zysk (strata) ze sprzedaży
VII. Pozostałe przychody operacyjne	1 023		-8	1 015	Pozostałe przychody operacyjne
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8	7	-8	0	
2. Dotacje				0	
3. Inne przychody operacyjne	1 015			1 015	
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	854		37	891	Pozostałe koszty operacyjne
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		7	37	37	
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	237			237	
3. Inne koszty operacyjne	617			617	
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	55		128	183	Zysk (strata) na działalności operacyjnej
X. Przychody finansowe	607		5	612	Przychody finansowe
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	25			25	
od jednostek powiązanych	25			25	
2. Odsetki, w tym:	154			154	
od jednostek powiązanych				0	
3. Zysk ze zbycia inwestycji	216			216	
4. Aktualizacja wartości inwestycji				0	
5. Inne	212	1,2	5	217	
XI. Koszty finansowe	452		0	452	Koszty finansowe
1. Odsetki w tym:	100			100	
dla jednostek powiązanych				0	
2. Strata ze zbycia inwestycji				0	
3. Aktualizacja wartości inwestycji	253			253	
4. Inne	99			99	
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	210		133	343	
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			0	0	
1. Zyski nadzwyczajne				0	Pozostałe przychody operacyjne
2. Straty nadzwyczajne				0	Pozostałe koszty operacyjne
XIV. Zysk (strata) brutto	210		133	343	Zysk (strata) przed opodatkowaniem
XV. Podatek dochodowy	181		25	206	Podatek dochodowy
a) część bieżąca	348			348	
b) część odroczona	-167	2,7	25	-142	
XVI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				0	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku
XVII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności				0	Udział w zyskach i stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności
XVIII. Zysk (strata) netto	29		108	137	Zysk strata netto z działalności kontynuowanej

BILANS 31.12.2005 w tys. zł

Prezentacja wg PSR	Przed korektami	Nr korekty	Wartość korekty	Po korektach	Prezentacja wg MSSF
AKTYWA					
I. Aktywa trwałe	13 595		7 366	20 961	
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1 695			1 695	Wartości niematerialne i prawne
wartość firmy				0	
2. Rzeczowe aktywa trwałe	11 174	5,6,7	7 354	18 528	Rzeczowe aktywa trwałe
3. Należności długoterminowe	0			0	Należności długoterminowe
3.1.Od jednostek powiązanych	0			0	
3.2. Od pozostałych jednostek	0			0	
4. Inwestycje długoterminowe	75			75	
4.1. Nieruchomości				0	Nieruchomości inwestycyjne
4.2. Wartości niematerialne i prawne				0	Wartości niematerialne i prawne
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	75			75	Akcje i udziały / Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	70			70	
udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności				0	
b) w pozostałych jednostkach	5			5	
4.4. Inne inwestycje długoterminowe				0	Pozostałe aktywa trwałe
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	651		12	663	
5.1.Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	651	2	12	663	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0			0	Pozostałe aktywa trwałe
II. Aktywa obrotowe	20 224		-374	19 850	
1. Zapasy	8 991			8 991	Zapasy
2. Należności krótkoterminowe	7 589		-364	7 225	Należności z tytułu dostaw i usług / Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego / Pozostałe należności
2.1. Od jednostek powiązanych	322			322	
2.2. Od pozostałych jednostek	7 267	2,3	-364	6 903	
3. Inwestycje krótkoterminowe	3 506		-10	3 496	
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 506		-10	3 496	
a) w jednostkach powiązanych	50			50	Pozostałe aktywa finansowe
b) w pozostałych jednostkach	203			203	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 253	2,3	-10	3 243	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe				0	
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138			138	Rozliczenia międzyokresowe i inne
A k t y w a r a z e m	**33 819**		**6 992**	**40 811**	

BILANS 31.12.2005 w tys. zł

PASYWA					
I.Kapitał własny	19 351		6 436	25 787	
1. Kapitał zakładowy	3 007			3 007	Kapitał podstawowy
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)				0	Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	-1 071			-1 071	
4. Kapitał zapasowy	13 917			13 917	Kapitał zapasowy z emisji akcji / Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	2 398	4,5,6,8	5 901	8 299	Kapitał z aktualizacji wyceny
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	1 071			1 071	Kapitał rezerwowy
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		1,8	427	427	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych
8. Zysk (strata) netto	29	1,2,7	108	137	Zysk (strata) netto roku obrotowego
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				0	Odpisy z zysku netto roku obrotowego
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 469		556	15 025	
1. Rezerwy na zobowiązania	3 418		1 389	4 807	
1.1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	124	6,7	1 389	1 513	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
1.2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	489			489	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
a) długoterminowa	118			118	
b) krótkoterminowa	371			371	
1.3. Pozostałe rezerwy	2 805			2 805	Pozostałe rezerwy
a) długoterminowe				0	
b) krótkoterminowe	2 805			2 805	
2. Zobowiązania długoterminowe	1 468			1 468	Oprocentowane kredyty i pożyczki / Inne zobowiązania finansowe / Pozostałe zobowiązania długoterminowe
2.1. Wobec jednostek powiązanych				0	
2.2. Wobec pozostałych jednostek	1 468			1 468	
3. Zobowiązania krótkoterminowe	8 546		150	8 696	Kredyty i pożyczki / Inne zobowiązania finansowe / Zobowiązania z tytułu dostaw i usług / Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego / Zobowiązania z tytułu innych podatków / Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe
3.1. Wobec jednostek powiązanych				0	
3.2. Wobec pozostałych jednostek	8 175	2,3,9	521	8 696	
3.3. Fundusze specjalne	371	3	-371	0	
4. Rozliczenia międzyokresowe	1 035		-983	52	
4.1. Ujemna wartość firmy				0	
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 035		-983	52	Przychody przyszłych okresów
a) długoterminowe	520	4	-520	0	
b) krótkoterminowe	515	9	-463	52	
P a s y w a r a z e m	**33 819**		**6 992**	**40 811**	

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2006-31.12.2006

Prezentacja wg PSR (kwoty w tys. zł)	Przed korektami	Nr korekty	Wartość korekty	Po korektach	Prezentacja wg MSSF
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	45 025		0	45 025	Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów
od jednostek powiązanych				0	
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	39 373			39 373	
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 652			5 652	
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	32 689		421	33 110	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów
jednostkom powiązanym				0	
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	28 879	7	421	29 300	
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 810			3 810	
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	12 336		-421	11 915	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży
IV. Koszty sprzedaży	946			946	Koszty sprzedaży
V. Koszty ogólnego zarządu	9 498			9 498	Koszty ogólnego zarządu
VI. Zysk (strata) ze sprzedaży	1 892		-421	1 471	Zysk (strata) ze sprzedaży
VII. Pozostałe przychody operacyjne	946		-142	804	Pozostałe przychody operacyjne
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	149	7	-142	7	
2. Dotacje				0	
3. Inne przychody operacyjne	797			797	
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	832		9	841	Pozostałe koszty operacyjne
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				0	
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	79			79	
3. Inne koszty operacyjne	753	7	9	762	
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 006		-572	1 434	Zysk (strata) na działalności operacyjnej
X. Przychody finansowe	935		-28	907	Przychody finansowe
1. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				0	
od jednostek powiązanych				0	
2. Odsetki, w tym:	134			134	
od jednostek powiązanych				0	
3. Zysk ze zbycia inwestycji	195			195	
4. Aktualizacja wartości inwestycji	247			247	
5. Inne	359	1,2	-28	331	
XI. Koszty finansowe	283		0	283	Koszty finansowe
1. Odsetki w tym:	112			112	
dla jednostek powiązanych				0	
2. Strata ze zbycia inwestycji				0	
3. Aktualizacja wartości inwestycji	6			6	
4. Inne	165			165	
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	2 658		-600	2 058	
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			0	0	
1. Zyski nadzwyczajne				0	Pozostałe przychody operacyjne
2. Straty nadzwyczajne				0	Pozostałe koszty operacyjne
XIV. Zysk (strata) brutto	2 658		-600	2 058	Zysk (strata) przed opodatkowaniem
XV. Podatek dochodowy	547		-113	434	Podatek dochodowy
a) część bieżąca	197			197	
b) część odroczona	350	2,7	-113	237	
XVI.Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				0	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku
XVII. Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności				0	Udział w zyskach i stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności
XVIII. Zysk (strata) netto	2 111		-487	1 624	Zysk strata netto z działalności kontynuowanej

BILANS 31.12.2006 w tys. zł

Prezentacja wg PSR (kwoty w tys. zł)	Przed korektami	Nr korekty	Wartość korekty	Po korektach	Prezentacja wg MSSF
AKTYWA					
I. Aktywa trwałe	19 168		6 798	25 966	
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1 653			1 653	Wartości niematerialne i prawne
wartość firmy				0	
2. Rzeczowe aktywa trwałe	11 818	5,6,7	6 782	18 600	Rzeczowe aktywa trwałe
3. Należności długoterminowe				0	Należności długoterminowe
3.1.Od jednostek powiązanych				0	
3.2. Od pozostałych jednostek				0	
4. Inwestycje długoterminowe	5 183			5 183	
4.1. Nieruchomości				0	Nieruchomości inwestycyjne
4.2. Wartości niematerialne i prawne				0	Wartości niematerialne i prawne
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	5 183			5 183	Akcje i udziały / Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	5 162			5 162	
udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	5 162			5 162	
b) w pozostałych jednostkach	21			21	
4.4. Inne inwestycje długoterminowe				0	Pozostałe aktywa trwałe
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	514		16	530	
5.1.Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	514	2	16	530	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe				0	Pozostałe aktywa trwałe
II. Aktywa obrotowe	22 634		-449	22 185	
1. Zapasy	10 856			10 856	Zapasy
2. Należności krótkoterminowe	8 288		-436	7 852	Należności z tytułu dostaw i usług / Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego / Pozostałe należności
2.1. Od jednostek powiązanych				0	
2.2. Od pozostałych jednostek	8 288	2,3	-436	7 852	
3. Inwestycje krótkoterminowe	3 143		-13	3 130	
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 143		-13	3 130	
a) w jednostkach powiązanych				0	Pozostałe aktywa finansowe
b) w pozostałych jednostkach	62			62	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 081	2,3	-13	3 068	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe				0	
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	347			347	Rozliczenia międzyokresowe i inne
A k t y w a r a z e m	**41 802**		**6 349**	**48 151**	

BILANS 31.12.2006 w tys. zł

PASYWA					
I.Kapitał własny	23 049		5 949	28 998	
1. Kapitał zakładowy	3 007			3 007	Kapitał podstawowy
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)				0	Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)				0	
4. Kapitał zapasowy	15 560			15 560	Kapitał zapasowy z emisji akcji / Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	2 371	4,5,6,8	5 465	7 836	Kapitał z aktualizacji wyceny
6. Pozostałe kapitały rezerwowe				0	Kapitał rezerwowy
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych		1,8	971	971	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych
8. Zysk (strata) netto	2 111	1,2,7	-487	1 624	Zysk (strata) netto roku obrotowego
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				0	Odpisy z zysku netto roku obrotowego
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 753		400	19 153	
1. Rezerwy na zobowiązania	3 452		1 280	4 732	
1.1.Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	337	6,7	1 280	1 617	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
1.2.Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	330			330	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne
a) długoterminowa	77			77	
b) krótkoterminowa	253			253	
1.3. Pozostałe rezerwy	2 785			2 785	Pozostałe rezerwy
a) długoterminowe				0	
b) krótkoterminowe	2 785			2 785	
2. Zobowiązania długoterminowe	3 976			3 976	Oprocentowane kredyty i pożyczki / Inne zobowiązania finansowe / Pozostałe zobowiązania długoterminowe
2.1. Wobec jednostek powiązanych				0	
2.2. Wobec pozostałych jednostek	3 976			3 976	
3. Zobowiązania krótkoterminowe	10 368		-16	10 352	Kredyty i pozyczki / Inne zobowiązania finansowe / Zobowiązania z tytułu dostaw i usług / Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego / Zobowiązania z tytułu innych podatków / Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe
3.1. Wobec jednostek powiązanych				0	
3.2. Wobec pozostałych jednostek	9 968	2,3,9	384	10 352	
3.3. Fundusze specjalne	400	3	-400	0	
4. Rozliczenia międzyokresowe	957		-864	93	
4.1. Ujemna wartość firmy				0	
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	957		-864	93	Przychody przyszłych okresów
a) długoterminowe	520	4	-520	0	
b) krótkoterminowe	437	9	-344	93	
P a s y w a r a z e m	**41 802**		**6 349**	**48 151**	

Historyczne sprawozdania finansowe zgodne z MSSF

Ponar-Wadowice S.A.

Okres sprawozdawczy:		01.01.2006 - 31.12.2006

Bilans - Aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.12.06	Bilans na dzień 31.12.05
AKTYWA TRWAŁE		**25 966**	**20 961**
Rzeczowe aktywa trwałe	1	18 600	18 528
Nieruchomości inwestycyjne	2	-	-
Wartości niematerialne i prawne	3	1 653	1 695
Akcje i udziały	4	5 162	75
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności	4	-	-
Należności długoterminowe	5	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6	21	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	530	663
Pozostałe aktywa trwałe	7	-	-
AKTYWA OBROTOWE		**22 185**	**19 850**
Zapasy	8	10 856	8 991
Należności z tytułu dostaw i usług	9	7 663	5 703
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	-	56
Pozostałe należności	9	189	1 466
Pozostałe aktywa finansowe	10	62	253
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	3 068	3 243
Rozliczenia międzyokresowe i inne	12	347	138
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	**13**	**-**	**-**
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	13	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	13	-	-
Aktywa razem :		**48 151**	**40 811**

Bilans - Pasywa

Wyszczególnienie		Bilans na dzień 31.12.06	Bilans na dzień 31.12.05
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		**28 998**	**25 787**
Kapitał podstawowy	14	3 007	3 007
Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne		-	(1 071)
Kapitał zapasowy z emisji akcji		9 059	8 543
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego		2 957	1 857
Pozostały kapitał zapasowy		3 544	3 517
Kapitał z aktualizacji wyceny		7 836	8 299
Kapitał rezerwowy		-	1 071
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń		-	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych		971	427
Zysk (strata) netto roku obrotowego	15	1 624	137
Odpisy z zysku netto roku obrotowego		-	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		**8 708**	**6 276**
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	1 617	1 513
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16	330	489
- w tym: długoterminowe		77	118
Pozostałe rezerwy	16	2 785	2 805
- w tym: długoterminowe		-	-
Oprocentowane kredyty i pożyczki	17	2 664	299
Inne zobowiązania finansowe	18	1 312	1 170
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	19	-	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		**10 445**	**8 748**
Kredyty i pożyczki	17	2 226	1 455
Inne zobowiązania finansowe	18	976	611
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		5 263	4 116
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		226	-
Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe	20	1 661	2 514
Przychody przyszłych okresów	21	93	52
Pasywa razem :		**48 151**	**40 811**

Rachunek zysków i strat (wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie		RZiS za okres: 01.01.2006 - 31.12.2006	RZiS za okres: 01.01.2005 - 31.12.2005
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	23	45 025	36 726
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	24	33 110	25 817
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		**11 915**	**10 909**
Koszty sprzedaży	24	946	1 191
Koszty ogólnego zarządu	24	9 498	9 659
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		**1 471**	**59**
Pozostałe przychody operacyjne	25	804	1 015
Pozostałe koszty operacyjne	26	841	891
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		**1 434**	**183**
Przychody finansowe	27	907	612
Koszty finansowe	28	283	452
Udział w zyskach i stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności		-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		**2 058**	**343**
Podatek dochodowy	29	434	206
Pozostałe zmniejszenia zysku		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		**1 624**	**137**
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto z działalności sprzedanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		**1 624**	**137**

W okresie sprawozdawczym tj. 01.01.-31.12.2006r. Spółka nie poniosła kosztów zaniechanej działalności. Nie przewiduje się zaniechania działalności (czy też części działalności) w następnym okresie sprawozdawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie		RPP za okres: 01.01.2006 - 31.12.2006	RPP za okres: 01.01.2005 - 31.12.2005
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) netto		1 624	137
Korekty razem		(706)	2 261
Amortyzacja		2 117	1 858
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		148	29
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(440)	66
Zmiana stanu rezerw		(74)	370
Zmiana stanu zapasów		(1 865)	(1 623)
Zmiana stanu należności		(1 077)	(1 319)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych		606	2 806
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych aktywnych i przychodów przyszłych okresów		(35)	(182)
Bieżący podatek dochodowy		318	348
Zapłacony podatek dochodowy		(404)	(92)
Inne korekty		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		**918**	**2 398**
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(58)	(416)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych		-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(1 130)	(1 673)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		298	64
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		42	
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych i stowarzyszonych		(5 163)	(317)
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych i stowarzyszonych		925	200
Wydatki na nabycie aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności		-	-
Wpływy z wykupu aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności		-	244
Pożyczki udzielone		(610)	(253)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych		800	-
Otrzymane odsetki		122	124
Otrzymane dywidendy		-	25
Inne wydatki inwestycyjne		(19)	(5)
Inne wpływy inwestycyjne		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		**(4 793)**	**(2 007)**
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			

Wpływy netto z tytułu emisji akcji		-	-
Nabycie/zbycie akcji własnych		1 587	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		6 122	694
Spłaty kredytów i pożyczek		(2 986)	(273)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(752)	(406)
Dywidendy wypłacone		-	-
Odsetki zapłacone		(271)	(178)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		**3 700**	**(163)**
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		**(175)**	**228**
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		(175)	228
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		3 243	3 015
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM		**3 068**	**3 243**
- o ograniczonej możliwości dysponowania		2 785	2 790

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie		ZZwKW za okres: 01.01.2006 - 31.12.2006	ZZwKW za okres: 01.01.2005 - 31.12.2005
Kapitał podstawowy na początek okresu		**3 007**	**3 007**
Emisja akcji		-	-
Umorzenie akcji		-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu		**3 007**	**3 007**
Należne wpłaty na kapitał podstawowy, akcje własne na początek okresu		**(1 071)**	**(1 071)**
Zwiększenie należnych wpłat na poczet kapitału podst.		-	-
Dokonane wpłaty napoczet kapitału podstawowego		-	-
Nabyte akcje własne		-	-
Zbyte akcje własne		1 071	-
Umorzone akcje własne		-	-
Należne wpłaty na kapitał podstawowy, akcje własne na koniec okresu		**-**	**(1 071)**
Kapitał zapasowy z emisji akcji na początek okresu		**8 543**	**8 543**
Zwiększenie z tytułu emisji akcji po cenie powyżej wartości nominalnej		-	-
Sprzedaż akcji własnych		516	-
Kapitał zapasowy z emisji akcji na koniec okresu		**9 059**	**8 543**
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego na początek okresu		**1 857**	**673**
Podział wyniku finansowego		29	1 184
Wypłacone dywidendy		-	-
Przeniesienie z kapitału rezerwowego utworzonego z zysków		1 071	-
Zbycie przeszacowanych środków trwałych		-	-
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego na koniec okresu		**2 957**	**1 857**
Pozostały kapitał zapasowy na początek okresu		**3 517**	**3 515**
Zbycie przeszacowanych środków trwałych		27	2
Pozostały kapitał zapasowy na koniec okresu		**3 544**	**3 517**
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		**8 299**	**8 781**
Aktualizacja wyceny rzeczowego majątku trwałego		-	-
Aktualizacja wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Przeniesienie aktualizacji wyceny do nie podzielonego wyniku finansowego		(436)	(480)
Zbycie przeszacownych środków trwałych		(27)	(2)
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		**7 836**	**8 299**
Kapitał rezerwowy na początek okresu		**1 071**	**1 071**
Podział wyniku finansowego		-	-
Wypłacone dywidendy		-	-
Przeniesienie na kapitał zapasowy - sprzedaż akcji własnych		(1 071)	-
Kapitał rezerwowy na koniec okresu		**-**	**1 071**
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń na początek okresu		**-**	**-**
Zyski (straty) odnoszone na kapitał własny		-	-
Zyski (straty) przeniesione do wyniku finansowego okresu		-	-

Zyski (straty) uwzględnione w wycenie wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych		-	-
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń na koniec okresu		**-**	**-**
Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na początek okresu		**564**	**1 131**
Skutki zmian polityki rachunkowości		-	-
Skutki ujętych błędów		-	-
Wypłacone dywidendy		-	-
Podział wyniku finansowego - przeniesienie na inne pozycje kapitałów własnych		(29)	(1 184)
Przeniesienie z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny		436	480
Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec okresu		**971**	**427**
Wynik netto roku obrotowego		**1 624**	**137**
Kapitał własny na koniec okresu		**28 998**	**25 787**

Noty objaśniające:

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	578	578
Budynki i budowle	8 870	8 960
Urządzenia techniczne i maszyny	6 255	6 074
Środki transportu	1 541	1 445
Pozostałe środki trwałe	1 301	1 435
Środki trwałe w budowie	55	36
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	**18 600**	**18 528**

Wartość bilansowa środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu wynosi na dzień: 31.12.2005 wynosiła 1.244 tys. zł; 31.12.2006 wynosiła 2.307 tys. zł.

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie od 01.01.2006 do 31.12.2006	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	**-**	**578**	**13 728**	**27 132**	**2 182**	**5 235**	**36**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	281	1 383	294	207	2 210
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(1 713)	(299)	(30)	(2 191)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	**-**	**578**	**14 009**	**26 802**	**2 177**	**5 412**	**55**
Wartość umorzenia na początek okresu	**-**	**-**	**4 768**	**21 058**	**737**	**3 800**	**-**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	371	926	198	340	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(1 437)	(299)	(29)	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	**-**	**-**	**5 139**	**20 547**	**636**	**4 111**	**-**
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Wartość netto na koniec okresu	**-**	**578**	**8 870**	**6 255**	**1 541**	**1 301**	**55**

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie od 01.01.2005 do 31.12.2005	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	**-**	**578**	**13 239**	**26 911**	**1 176**	**4 825**	**14**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	489	633	1 055	410	2 609
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(412)	(49)	-	(2 587)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	**-**	**578**	**13 728**	**27 132**	**2 182**	**5 235**	**36**
Wartość umorzenia na początek okresu	**-**	**-**	**4 404**	**20 533**	**572**	**3 471**	**-**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	364	884	167	329	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(359)	(2)	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	**-**	**-**	**4 768**	**21 058**	**737**	**3 800**	**-**
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Wartość netto na koniec okresu	**-**	**578**	**8 960**	**6 074**	**1 445**	**1 435**	**36**

Wykaz zakresu rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych w poszczególnych grupach:
Grupa 0 -
Grupa 1 od 2,5% do 9,4%
Grupa 2 od 2,4% do 8,5%
Grupa 3 od 5,0% do 10%
Grupa 4 od 0,2% do 30%
Grupa 5 od 2,6% do 10%
Grupa 6 od 0,4% do 20%
Grupa 7 od 1,3% do 20%
Grupa 8 od 0,6% do 35,3%

2.1 - Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	-	-
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE RAZEM:	**-**	**-**

3.1 - Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	1 647	1 695
Koszty prac rozwojowych	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	6	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:	**1 653**	**1 695**

Wykaz zakresu rocznych stawek amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych w grupie licencje na programy komputerowe od 10% do 25%.
Nie występują WNiP o nieokreślonym terminie używania.

3.2 - Wartości niematerialne i prawne w okresie od 01.01.2006 do 31.12.2006	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	**-**	**2 028**	**282**	**1**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	229	-	9
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	**-**	**2 257**	**282**	**10**
Wartość umorzenia na początek okresu	**-**	**333**	**282**	**1**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	277	-	3
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	**-**	**610**	**282**	**4**
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	**-**	**-**	**-**	**-**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	**-**	**-**	**-**	**-**
Wartość netto na koniec okresu	**-**	**1 647**	**-**	**6**

3.3 - Wartości niematerialne i prawne w okresie od 01.01.2005 do 31.12.2005	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	**-**	**1 389**	**282**	**1**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	639	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	**-**	**2 028**	**282**	**1**
Wartość umorzenia na początek okresu	**-**	**217**	**282**	**-**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	116	-	1
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	**-**	**333**	**282**	**1**
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	**-**	**-**	**-**	**-**
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	**-**	**-**	**-**	**-**
Wartość netto na koniec okresu	**-**	**1 695**	**-**	**-**

4.1 - Akcje i udziały	Siedziba	Wartość bez pomniejszania o odpisy		% posiadanych udziałów/ % posiadanych głosów		Metoda wyceny
Nazwa jednostki		31.12.2006	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2005	
Ponar-Lubań Sp. z o.o.	Wadowice	-	317	70,00	70,00	Cena nabycia
Hydrotor S.A.	Tuchola	-	4	0,00	0,00	Cena nabycia
Pozostałe	-	20	20	-	-	Cena nabycia
Ponar-Holding Sp. z o.o.	Wadowice	5 162	-	51,00	0,00	Cena nabycia
Razem wartość brutto		**5 182**	**341**			

4.2 - Odpisy aktualizujące Akcje i udziały	31.12.2006			31.12.2005		
Nazwa jednostki	Wartość odpisów na początek okresu	Zmiany w okresie	Wartość odpisów na koniec okresu	Wartość odpisów na początek okresu	Zmiany w okresie	Wartość odpisów na koniec okresu
Ponar-Lubań Sp. z o.o.	247	(247)	-	-	247	247
Pozostałe	20	-	20	19	-	19
Razem wartość	**267**	**(247)**	**20**	**19**	**247**	**266**
Razem wartość bilansowa akcji i udziałów			**5 162**			**75**

Podstawowe dane finansowe spółek powiązanych:

	Ponar-Lubań Sp. z o.o	
	31.12.2005r.	31.12.2006r
Suma bilansowa	1.001	4.181
Kapitał własny	112	347
Przychody ze sprzedaży	164	4.401
Wynik finansowy	(238)	235

	Ponar-Holding Sp. z o.o	
	31.12.2005r.	31.12.2006r
Suma bilansowa	-	10.000
Kapitał własny	-	10.000
Przychody ze sprzedaży	-	-
Wynik finansowy	-	-

Ze względu na praktyczne trudności związane z wyceną istotnych aktywów finansowych w wartościach godziwych Spółka nie prezentuje porównania ich wartości bilansowej do wartości godziwych.

5.1 - Należności długoterminowe	31.12.2006			31.12.2005		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:			**-**			**-**

6.1 - Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2006			31.12.2005		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone	20	-	20	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	1	-	1	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE RAZEM:	**21**	**-**	**21**	**-**	**-**	**-**

Ze względu na praktyczne trudności związane z wyceną istotnych aktywów finansowych w wartościach godziwych Spółka nie prezentuje porównania ich wartości bilansowej do wartości godziwych.

7.1 - Pozostałe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Nie występują	-	-
POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	**-**	**-**

8.1 - Zapasy	31.12.2006			31.12.2005		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	4 954	504	4 450	3 672	504	3 168
Półprodukty i produkcja w toku	4 623	85	4 538	4 024	85	3 939
Wyroby gotowe	2 534	666	1 868	2 250	666	1 584
Towary	-	-	-	300	-	300
RAZEM ZAPASY:	**12 111**	**1 255**	**10 856**	**10 246**	**1 255**	**8 991**

9.1 - Należności	31.12.2006			31.12.2005		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	8 523	860	7 663	6 688	985	5 703
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	56	-	56
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	172	-	172	639	-	639
Pozostałe należności	846	829	17	1 656	829	827
RAZEM NALEŻNOŚCI:	**9 541**	**1 689**	**7 852**	**9 039**	**1 814**	**7 225**

9.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Odpisy na początek okresu	1 814	1 750
Utworzenie	79	266
Rozwiązanie	(204)	(202)
Wykorzystanie	-	-
ODPISY NA KONIEC OKRESU:	**1 689**	**1 814**

10.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2006			31.12.2005		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone	43	-	43	253	-	253
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	19	-	19	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	**62**	**-**	**62**	**253**	**-**	**253**

Ze względu na praktyczne trudności związane z wyceną istotnych aktywów finansowych w wartościach godziwych Spółka nie prezentuje porównania ich wartości bilansowej do wartości godziwych.

11.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Środki pieniężne w kasie	45	47
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	233	402
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 790	2 794
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	**3 068**	**3 243**
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	2 785	2 790

Spółka, wg stanu na dzień 31.12.2005 r., była w posiadaniu lokat bankowych o wartości 2.785 tys. zł. Lokaty powstały ze środków pochodzących z wykupu posiadanych przez Spółkę obligacji Skarbu Państwa i Bonów Skarbowych, które były obciążone ograniczonym prawem rzeczowym w postaci zastawu na podstawie umowy podpisanej dniu 12.07.2002 r. z BIG Bank Gdański S.A. w Warszawie jako Zastawnikiem o ustanowienie zastawu na w/w instrumentach pod kredyt bankowy w wysokości 3 100 tys. zł udzielony w dniu 12.07.2002 r. Agnieszce Głowala (od 09.10.2002 r. do 08.01.2003 r. Członek RN Spółki);
Spółka z tytułu wyżej przedstawionego ryzyka ustanowiła rezerwę w kwocie 2 785 tys. zł (raport bieżący nr 53/2002 z dnia 17.12.2002 r.).
Na dzień 31.12.2006r. stan w zakresie wyżej przedstawionego zastawu nie uległ zmianie, przy czym wykupione lub zbyte papiery wartościowe zostały przekształcone w lokaty bankowe.
W dniu 24 stycznia 2007 r. Emitent przed Sądem Okręgowym w Krakowie Wydział IX Gospodarczy podpisał ugodę kończącą spór pomiędzy Spółką a Bankiem Millenium S.A. w Warszawie w wyniku której PONAR-WADOWICE S.A. zapłacił tytułem całkowitego zaspokojenia roszczeń Bankowi Millenium kwotę 1.550 tys. zł z zablokowanej na rachunku lokaty; na pozostałą część kwoty wynoszącą 1.235 tys. zł a znajdującą się na rachunku bankowym Emitenta uchylono blokadę. Skutki w/w ugody Spółka ujmie w księgach w 2007r.

12.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Koszty związane z marketingiem	59	41
Ubezpieczenia	21	14
Licencje i certyfikaty	84	11
Koszty emisji	103	-
Koszty energii, mediów	65	63
Pozostałe	15	9
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	**347**	**138**

13.1 - Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	31.12.2006			31.12.2005		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Nie występują	-	-	-	-	-	-
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

14.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2006	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2005	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2006	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2005
A - zwykłe na okaziciela	399 750	399 750	0	0
B - zwykłe na okaziciela	399 750	399 750	0	0
C - zwykłe na okaziciela	67 000	67 000	0	0
Razem:	**866 500,00**	**866 500,00**	**0,00**	**0,00**

Liczba akcji w obrocie nie ulegała zmianom w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

14.2 - Najwięksi akcjonariusze na dzień bilansowy	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Piotr i Alicja Wiaderek	268 470	86 505	931 591	30,98%
Leszek Szwedo	125 335	125 335	434 912	14,46%
Robert Oślak	75 500	53 000	261 985	8,71%
Dom Maklerski IDM S.A.	65 522	65 522	227 361	7,56%
Razem:	**534 827**	**330 362**	**1 855 850**	**61,72%**

14.3 - Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Zysk netto za rok obrotowy	1 624	137
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	835 807	814 635
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,94	0,17
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	835 807	814 635
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	1,94	0,17

W przedstawianym okresie nie występowały instrumenty rozwadniające. Licznikiem ułamka służącego do wyliczenia zysku na akcję był w każdym roku zysk netto za rok obrotowy, mianownikiem średnio ważona liczba akcji, podane w powyższej tabeli. Przed przekształceniem do MSSF zysk na akcję wynosił 0,03 zł w roku 2005 i 2,44 zł w roku 2006.

14.4 - Wartość księgowa na akcję i rozwodniona wartość księgowa na akcję	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Wartość księgowa	28 998	25 787
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	835 807	814 635
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	34,69	31,65
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	835 807	814 635
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	34,69	31,65

15.1 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
Zysk netto na koniec roku obrotowego	**0,00**
Zwiększenie kapitału zapasowego	1 624
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego	**0,00**
Brak propozycji	-

16.1 - Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	77	118
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Pozostałe rezerwy	-	-
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	**77**	**118**
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	253	371
Rezerwy na spory sądowe	2 785	2 785
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Pozostałe rezerwy	-	20
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	**3 038**	**3 176**

16.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na dzień 01.01.2006	**118**	**-**	**-**	**-**	**-**
Utworzenie	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(41)	-	-	-	-
Wartość rezerwy na dzień 31.12.2006	**77**	**-**	**-**	**-**	**-**
Wartość rezerwy na dzień 01.01.2005	**118**	**-**	**-**	**-**	**-**
Utworzenie	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na dzień 31.12.2005	**118**	**-**	**-**	**-**	**-**

16.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na dzień 01.01.2006	**371**	**2 785**	**-**	**-**	**20**
Utworzenie	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	(118)	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	(20)
Wartość rezerwy dzień 31.12.2006	**253**	**2 785**	**-**	**-**	**-**
Wartość rezerwy na dzień 01.01.2005	**132**	**2 785**	**-**	**-**	**-**
Utworzenie	239	-	-	-	20
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na dzień 31.12.2005	**371**	**2 785**	**-**	**-**	**20**

17.1 - Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2006	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
BRE Bank S.A. Kraków	396	164	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,5 pp	07/2009*
Fortis S.A. Kraków	2 500	2 500	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,4 pp	11/2005*
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	**2 896**	**2 664**	**-**	**-**	**-**
Krótkoterminowe					
BRE Bank S.A. Kraków	104	104	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,5 pp	2007
Fortis S.A. Kraków	2 122	2 122	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,4 pp	2007
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	**2 226**	**2 226**	**-**	**-**	**-**

*Data spłaty ostatniej raty kredytu
Ze względu na oprocentowanie kredytów zmienną stopą procentową i stabilny rating kredytowy Spółki wartość godziwa zobowiązań z tytułu kredytów pozostaje zbliżona do ich wartości bilansowej. W realizacji umów kredytowych nie wystąpiły naruszenia ich warunków.

17.2 - Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2005	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
Pekao S.A. Kraków	200	29	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,9 pp	02/2007*
BRE Bank S.A. Kraków	373	270	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,5 pp	07/2009*
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	**573**	**299**	**-**	**-**	**-**
Długoterminowe					
Pekao S.A. Kraków	269	170	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,9 pp	2006
BRE Bank S.A. Kraków	127	102	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,5 pp	2006
BRE Bank S.A. Kraków	1 500	1 183	PLN	Zmienna WIBOR 1M + 1,5 pp	2006
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	**1 896**	**1 455**	**-**	**-**	**-**

*Data spłaty ostatniej raty kredytu
Ze względu na oprocentowanie kredytów zmienną stopą procentową i stabilny rating kredytowy Spółki wartość godziwa zobowiązań z tytułu kredytów pozostaje zbliżona do ich wartości bilansowej. W realizacji umów kredytowych nie wystąpiły naruszenia ich warunków.

17.3 - Kredyty i pożyczki - dodatkowe informacje	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Dodatkowy limit kredytowy dostępny dla Jednostki na podstawie zawartych umów	378	2 000

18.1 - Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Długoterminowe	**1 312**	**1 170**
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 312	1 170
Krótkoterminowe	**976**	**611**
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	976	611

Ze względu na stałą stopę procentową umów leasingowych wartość godziwa zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego może różnić się od ich wartości bieżącej, ze względów praktycznych odstąpiono jednak od szacowania wartości godziwej, w szczególności biorąc pod uwagę planowaną spłatę zobowiązań zgodnie z umowami.

19.1 - Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Nie występują	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	**-**	**-**

20.1 - Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	132	414
Zobowiązania z tytułu podatków innych niż dochodowy, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 068	1 527
Inne	117	110
Grunty w wieczystym użytkowaniu	-	-
Odprawy pracownicze, premie	200	298
Naprawy gwarancyjne	100	125
Inne koszty dotyczące roku obrotowego poniesione w roku następnym	44	40
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA ORAZ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	**1 661**	**2 514**

21.1 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Otrzymane zaliczki na dostawy	93	52
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	**93**	**52**

22.1 - Zobowiązania zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Stan na dzień 31.12.2006	Stan na dzień 31.12.2005
Nie występują	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	**-**	**-**

23.1 - Przychody ze sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Przychody ze sprzedaży produktów	37 246	32 038
Przychody ze sprzedaży usług	2 127	1 732
Przychody ze sprzedaży towarów	292	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	5 360	2 956
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	**45 025**	**36 726**

24.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Amortyzacja	2 117	1 858
Zużycie materiałów i energii	15 814	12 704
Usługi obce	5 507	3 857
Podatki i opłaty	781	781
Wynagrodzenia	13 350	12 247
Świadczenia na rzecz pracowników	2 719	2 585
Pozostałe koszty rodzajowe	1 073	1 074
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 810	1 948
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	**45 171**	**37 054**
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(1 398)	(269)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(219)	(118)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	**43 554**	**36 667**

25.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7	-
Rozwiązanie rezerw	331	120
Odwrócenie odpisów aktualizujących, w tym:	157	499
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- wartości niematerialnych i prawnych	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	157	89
- zapasów	-	410
- innych aktywów	-	-
Otrzymane odszkodowania	22	102
Amortyzacja gruntów	-	14
Inne pozostałe przychody operacyjne	287	280
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	**804**	**1 015**

Odwrócenia odpisów aktualizujących należności dokonano w związku z otrzymanymi spłatami należności objętych odpisem.
Odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy dokonano w związku z wykorzystaniem lub zbyciem zapasów objętych odpisem.

26.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	37
Zawiązanie rezerw	265	220
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	79	237
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- wartości niematerialnych i prawnych	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	79	191
- zapasów	-	46
- innych aktywów	-	-
Złomowanie zapasów	157	22
Umorzenie należności	-	1
Inne pozostałe koszty operacyjne	340	374
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	**841**	**891**

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Odsetki	134	154
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	331	217
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	195	216
Dywidendy otrzymane i należne	-	25
Rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa finansowe inne niż należności z tytułu dostaw i usług	247	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	**907**	**612**

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Odsetki	259	192
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących aktyw finansowe inne niż należności z tytułu dostaw i usług	6	253
Prowizje i opłaty	18	-
Pozostałe	-	7
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	**283**	**452**

29.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Podatek dochodowy ujęty w deklaracji podatkowej okresu	318	348
w tym podatek wykazany bezpośrednio w kapitale	121	-
w tym podatek wykazany w rachunku zysków i strat	197	348
Odroczony podatek dochodowy	237	(142)
w tym podatek wykazany bezpośrednio w kapitale	-	-
w tym podatek wykazany w rachunku zysków i strat	237	(142)
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	**434**	**206**

29.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	**2 058**	**343**
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	391	65
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym		9
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (podstawa *19%)	**84**	**102**
Dywidenda od udziałów	-	(25)
Sprzedaż udziałów	-	(200)
Zbyte udziały w cenie zakupu		81
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	-	(46)
Pozostałe	(56)	147
Składki PFRON	231	226
Delegacje Rady Nadzorczej	9	2
Składki członkowskie		1
Wycena dłużnych papierów wartościowych		27
Odsetki budżetowe	1	13
Koszty sądowe, kary i odszkodowania		41
Odpis aktualizujący należności		155
Pozostałe	99	-
Koszty reprezentacji i reklamy ponad limit	159	101
Amortyzacja PWU		14
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego (ODPD) - podstawa * 19%	**(41)**	**30**
Ujęte aktywa na ODPD za lata wcześniejsze - rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	(45)
Ujęte rezerwy za lata wcześniejsze - nadwyżka wartości podatkowej środków trwałych nad ich wartością leasingową	-	261
Odpisanie pozostałych aktywów na ODPD utworzonych w latach wcześniejszych (podstawa)	-	137
Rozwiązanie pozostałych rezerw na ODPD utworzonych w latach wcześniejszych (podstawa)	(215)	(195)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	**434**	**206**
Efektywna stopa opodatkowania (podatek według stawki + podatek od różnic trwałych)/zysk brutto	21,10%	60,06%

29.3 - Odroczony podatek dochodowy	Stan na dzień 31.12.06	Stan na dzień 31.12.05	Wpływ na wynik 31.12.06	Wpływ na wynik 31.12.05
Aktywa z tytułu ODPD	**Wartość**	**Wartość**	**Wartość**	**Wartość**
Odpisy aktualizujące zapasy	238	238	-	(69)
Odpisy aktualizujące udziały	-	47	(47)	47
Nie wypłacone wynagrodzenia i ZUS	136	165	(29)	165
Rezerwy na świadczenia pracownicze	62	150	(88)	102
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	19	24	(5)	24
Pozostałe	5	21	(16)	(21)
Odpisy aktualizujące należności	33	-	33	-
Ujemne różnice kursowe	37	18	19	5
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	**530**	**663**	**(133)**	**253**
Rezerwa z tytułu ODPD	**Wartość**	**Wartość**	**Wartość**	**Wartość**
Nadwyżka wartości bilansowej środków trwałych w leasingu nad ich wartością podatkową	188	95	(93)	(95)
Dodatnie różnice kursowe	19	18	(1)	14
Odsetki memoriałowe	1	1	-	-
Przychody z tytułu najmu i dzierżawy	6	10	4	(10)
Wycena krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-	-	4
Nadwyżka wartości bilansowej środków trwałych nad ich wartością podatkową z tytułu różnych stawek amortyzacyjnych i przeszacowania	1 403	1 389	(14)	(24)
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	**1 617**	**1 513**	**(104)**	**(111)**

30.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Bilansowa zmiana stanu rezerw	**(75)**	**346**
Zaokrąglenia	1	-
Zmiana stanu rezerw w RPP	**(74)**	**370**
Bilansowa zmiana stanu zapasów	**(1 865)**	**(1 623)**
Zmiana stanu zapasów w RPP	**(1 865)**	**(1 623)**
Bilansowa zmiana stanu należności	**(627)**	**(1 942)**
Zmiana stanu należności z tytułu zbycia aktywów finansowych	(450)	450
Zmiana prezentacji przychodów przyszłych okresów	-	100
Zaokrąglenia	-	1
Zmiana stanu należności w RPP	**(1 077)**	**(1 319)**
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	**520**	**2 289**
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	**606**	**2 806**
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych aktywnych i przychodów przyszłych okresów	**(35)**	**(94)**
Zmiana prezentacji przychodów przyszłych okresów	-	(100)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	**(35)**	**(182)**

31.1 - Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego - nie występuje	Za okres zakończony 31.12.2006	Za okres zakończony 31.12.2005
Do 1 roku	-	-
Od roku do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	**-**	**-**

32.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi za rok obrotowy	Objęte konsolidacją			Nie objęte konsolidacją		
	Zależne	Stowarz.	Współzal.	Zależne	Stowarz.	Współzal.
Sprzedaż netto (bez PTiU)	-	-	-	348	-	-
Zakupy netto (bez PTiU)	-	-	-	313	-	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	15	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	600	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	-	-	-	314	-	-
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-	2	-	-
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-

33.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone (pozabilansowe)	Na dzień 31.12.2006	Na dzień 31.12.2005
Dla jednostek powiązanych	**-**	**-**
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Dla pozostałych jednostek	**2 126**	**131**
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	2 126	131
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
pozostałe gwarancje i poręczenia	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE	**2 126**	**131**

Na dzień 31.12.2006 r. pozabilansowe zobowiązanie dotyczy poręczenia Emitenta wystawionego przez BizTech Konsulting S.A. weksla stanowiącego zabezpieczenie umowy leasingu sprzętu komputerowego. Wartość umowy leasingu 52.998,97 CHF oraz poręczenia Spółki na rzecz podmiotu powiązanego PONAR-LUBAŃ Sp. z o.o. (kredytu inwestycyjnego w wys. 1.500 tys. zł i kredytu w rachunku bieżącym 500 tys. zł) – hipoteka kaucyjna do 3.000 tys. zł ustanowiona na prawie użytkowania wieczystego oraz na związanym z tym prawem własności budynków i urządzeń, cesji praw z polisy ubezpieczonej nieruchomości.
W styczniu 2007 r. Fortis Bank Polska zwolnił Emitenta z wszelkich prawnych zabezpieczeń kredytu udzielonego PONAR-LUBAŃ Sp. z o.o. w związku z jego spłatą.

33.2 - Pozostałe zobowiązania warunkowe	Na dzień 31.12.2006	Na dzień 31.12.2005
akredytywy	-	-
spory sądowe	-	-
inne	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	**-**	**-**

33.3 - Gwarancje i poręczenia otrzymane	Na dzień 30.09.2007	Na dzień 01.07.2007
Od jednostek powiązanych	**-**	**-**
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
Od pozostałych jednostek	**-**	**-**
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-
gwarancje należytego wykonania umów	-	-
pozostałe gwarancje i poręczenia	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA OTRZYMANE	**-**	**-**

33.4 - Pozostałe należności warunkowe	Na dzień 30.09.2007	Na dzień 01.07.2007
Nie występują	-	-
RAZEM POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	**-**	**-**

34.1 -Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.12.2006	Na dzień 31.12.2005
Aktywa finansowe	**11 003**	**10 726**
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Pożyczki i należności własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie	64	253
Należności własne wyceniane w nominale	7 852	7 225
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	19	5
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 068	3 243
Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wyceniane w cenach nabycia	5 162	70
Zobowiązania finansowe	**14 328**	**10 165**
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	7 178	3 535
Zobowiązania handlowe i inne wyceniane w nominale	7 150	6 630

34.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2006			31.12.2005		
Specyfikacja	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe:						
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	976	1 312	-	611	1 170	-
Oprocentowanie zmienne:						
Pożyczki udzielone	43	20	-	253	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży		1				
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Kredyty i pożyczki	2 226	164	2 500	1 455	299	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane	-	-	-	-	-	-

34.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe	31.12.2006			31.12.2005		
Specyfikacja	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN
Długoterminowe			**7 847**			**369**
Należności własne		-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	PLN	-	20	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	PLN	-	1	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wyceniane w cenach nabycia	PLN		5 162	PLN		70
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	-	2 664	PLN	-	299
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe			**14 752**			**14 006**
Należności własne	PLN	-	5 346	PLN	-	4 747
Należności własne	EUR	671	2 506	EUR	653	2 478
Należności własne	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	PLN	-	44	PLN	-	253
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	PLN	-	19	PLN	-	5
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	PLN	-	2 918	PLN	-	2 984
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	38	150	EUR	68	259
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	PLN	-	2 226	PLN	-	1 455
Pozostałe zobowiązania	PLN	-	1 543	PLN	-	1 825

34.4 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2006			31.12.2005		
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:	ekspozycje <3% salda	3%<= ekspozycje <= 20% salda	ekspozycje > 20% salda	ekspozycje <3% salda	3%<= ekspozycje <=20%	ekspozycje > 20% salda
Należności własne	4 899	2 953	-	3 107	2 572	1 546
Pożyczki udzielone	-	-	64	-	50	203
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-

35.1 - Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	31.12.2006			31.12.2005		
	Wynagro-dzenie podstawowe	Premie	Inne	Wynagro-dzenie podstawowe	Premie	Inne
Członkowie zarządu:	**1 080**	**242**	**-**	**836**	**8**	**-**
Arkadiusz Śnieżko	414	200	-	414	-	-
Mirosław Bendzera	147	42	-	39	8	-
Jacek Książkiewicz	240	-	-	-	-	-
Jerzy Fimowicz	279	-	-	383	-	-
Pozostały kluczowy personel:	**1 378**	**104**	**15**	**1 406**	**8**	**12**
Celmer Piotr	127	-	-	-	-	-
Czerwień Wacław	102	-	15	-	-	-
Francka Aleksander		-	-	23	-	-
Kiełdanowicz Anna	98	25	-	124	-	
Kitłowski Robert	174	-	-	200	-	-
Kociołek Roman	1	-	-	19	-	-
Komosa Marian	148	38	-	136	-	-
Konat Ryszard		-	-	23	-	-
Kozub Grzegorz	77	3	-	70	-	-
Majewski Robert		-	-	104	-	12
Nowotyta Arkadiusz	70	-	-	121	-	-
Oślak Robert	142	34	-	151	-	-
Piątek Katarzyna	103	-	-	119	3	-
Snieżko Jerzy	215	-	-	217	-	-
Wilk Barbara	121	4	-	99	5	-

Nie wystąpiły inne świadczenia na rzecz osób wchodzących w skład kluczowego personelu niż wykazane w tabelach.
W okresie 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r. Spółka oraz podmioty powiązane nie udzieliły kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń członkom Zarządu i członkom rady Nadzorczej, ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście z wyjątkiem udzielonej pożyczki w wysokości 60 tys. zł udzielonej 16.11.2006 Członkowi Zarządu Emitenta. Na dzień 31.12.2006 r. należność z tego tytułu wynosi 60 tys. zł.
Należności od osób zarządzających i nadzorujących Spółkę powstałe przed 01.01.2004 r. zostały objęte w 100% odpisem aktualizującym na kwotę 828 tys. zł. i dot. tytułów szczegółowo opisanych w raportach półrocznych i rocznych za poprzednie okresy.
W okresie 01.01.2005r. do 31.12.2005r. Spółka oraz podmioty powiązane nie udzieliły kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń członkom Zarządu i członkom rady Nadzorczej, ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście.
W związku z podpisaną w dniu 31.03.2005r. umową sprzedaży akcji spółki zależnej BizTech Konsulting Panu Sławomirowi Chabros (Przewodniczący RN) oraz podpisanym w dniu 03.01.2006r. Aneksem do umowy na mocy którego termin spłaty zobowiązania z w/w tytułu przypada jednorazowo na dzień 29.12.2006. wartość należności na rzecz Emitenta na dzień 31.12.2005r. wynosiła 450 tys. zł.

35.2 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za rok zakończony 31.12.2006	Za rok zakończony 31.12.2005
Członkowie Rady Nadzorczej:	**273**	**284**
Krzysztof Durczak	15	-
Lesław Kula	22	-
Roguski Mirosław	15	-
Szwedo Leszek	28	-
Piotr Wiaderek	30	-
Marcin Biały	27	34
Sławomir Chabros	32	53
Jerzy Loręcki	27	45
Roman Pudełko	25	43
Maciej Rotmil	27	34
Grzegorz Zawada	25	34
Adam Gębala	-	9
Artur Nowak-Gocławski	-	12
Ewa Powierża	-	11
Tomasz Tur	-	9

35.3 - Wynagrodzenia członków kluczowego personelu Spółki otrzymane w Spółkach zaleznych i stowarzyszonych	Za rok zakończony 31.12.2006	Za rok zakończony 31.12.2005
Członkowie Zarządu:	**-**	**-**
Członkowie Rady Nadzorczej:	**-**	**-**
Pozostali członkowie kluczowego personelu:	**-**	**-**

35.4 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2006	Za rok zakończony 31.12.2005
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego	33	53
Za inne usługi	-	85
Razem wynagrodzenie	**33**	**138**

36.1 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2006	Za rok zakończony 31.12.2005
Produkcja podstawowa	180	173
Produkcja pomocnicza	70	80
Administracja	128	128
Razem przeciętna liczba etatów	**378**	**381**

Sprawozdanie wg segmentów działalności

Zgodnie z informacjami zawartymi we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółka w okresie objętym sprawozdaniem finansowym prowadziła działalność w ramach jednego segmentu branżowego (podstawowy wzór działalności) i jednego segmentu geograficznego ze względu na lokalizację aktywów (działalność w krajach UE). Poniżej Spółka prezentuje informacje o przychodach uzyskanych w segmentach wyróżnionych ze względu na kryterium lokalizacji klientów:

Lp.	Rynek – kraj	2006	2005	Dynamika (%) 2006/2005
		%	%	%
1	Belgia	42,4	44,6	4,8
2	Niemcy	26,9	25,5	16,1
3	Włochy	5,8	6,2	2,4
4	Czechy	4,2	5,1	-8,0
7	Węgry	2,6	2,9	-1,6
8	Pozostałe	18,1	15,7	27,1
Razem - eksport		**100,0**	**100,0**	10,2