

Dodatkowe objaśnienia do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Plast-Box S.A. na dzień 30.09.2005.

I. Skrócone sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PTS Plast-Box S.A. za III kwartał 2005 r. sporządzone w formie raportu skonsolidowanego, zostało zaprezentowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) / Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

II. Skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Plast-Box S.A. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych wchodzących w skład grupy:

- jednostki dominującej PTS „Plast-Box” S.A.,
- jednostki zależnej Plast-Box Ukraina Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Czernichowie, Ukraina.

PTS Plast-Box S.A. posiada 100% udziałów w jednostce zależnej.

III. Informacje podstawowe o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

1). Podstawa prawna

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia z dnia 10 grudnia 2004 r. sprawozdania finansowe (jednostkowe i skonsolidowane) PTS PLAST BOX S.A. sporządzane są zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) przyjętymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz interpretacjami opublikowanymi przez Stały Komitet ds. Interpretacji przy RMSR.

2). Rok obrotowy, okres sprawozdawczy

Rokiem obrotowym Spółki jest okres 12 kolejnych miesięcy, począwszy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się okres trzech miesięcy.

3). Miejsce prowadzenia ksiąg

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki, ul. Lutosławskiego 17a, 76-200 w Słupsku.

4). Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie PTS PLAST – BOX S.A. oraz sprawozdanie jej jednostki zależnej, sporządzone każdorazowo na koniec okresu sprawozdawczego. Jednostka zależna podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli do dnia ustania tej kontroli.

5). Sposób sporządzania sprawozdania dla potrzeb konsolidacji

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu,
- rachunku zysków i strat,
- zestawienia zmian w kapitale własnym,
- rachunku przepływów pieniężnych,
- dodatkowych informacji i objaśnień.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

6). Podstawowe zasady rachunkowości

Zasada kontynuacji działania

Zasada kontynuacji działania zakłada, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w nie zmniejszonym istotnie zakresie, jeżeli nie jest to niezgodne z przepisami prawa lub rzeczywistością gospodarczą. Przyjęcie takiego założenia uzasadnia wycenę posiadanych zasobów i ich stopniowego zużycia na podstawie faktycznie poniesionych kosztów (zasada kosztu historycznego).

Odstąpienie od zasady kontynuacji działania musi być uzasadnione stanem prawnym (likwidacja, upadłość, przekazanie, podział, lub sprzedaż związane z obniżeniem wartości aktywów netto, wygaśnięcie umowy Spółki bądź koncesji stanowiącej podstawę jej działalności) lub rzeczywistością gospodarczą (utrata istotnego rynku zbytu, brak płynności, ponoszone straty itp.).

W przypadku utraty zdolności do kontynuowania działalności posiadane zasoby wycenione będą w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W takim przypadku utworzona zostanie również rezerwa na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaprzestaniem działalności lub jej znacznym ograniczeniem.

Zasada memoriału

Zasada memoriału nakłada obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich operacji gospodarczych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Zasada ciągłości

Zasada ciągłości oznacza niezmienność zastosowanych i raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, klasyfikacji, prezentacji oraz metod zaliczania przychodów i rozliczania kosztów oraz zapewnienie porównywalności informacji finansowych za kolejne lata obrotowe.

Zasada istotności

Zasada istotności dotyczy prezentacji w sprawozdaniu finansowym informacji, które są przydatne i ważne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Z zasadą istotności związana jest zasada indywidualnej wyceny, wymagająca oddzielnej wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też strat i zysków nadzwyczajnych oraz zasada zakazu kompensat określająca, iż nie można kompensować (saldować) ze sobą różnych co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów.

7). Stosowane waluty

Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski. Walutą sprawozdawczą Spółki jest złoty polski.

8). Stosowane kursy

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne wyrażone w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie NBP z dnia bilansowego.

W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz zapłaty należności i zobowiązań wycenia się po kursie sprzedaży lub kupna stosowanym przez bank, z którego usług korzysta Spółka przy danej operacji.

W ciągu roku pozostałe operacje wyrażone w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie NBP z dnia ich przeprowadzenia, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie, ustalony został inny kurs.

IV. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego

1). Wartości niematerialne i prawne

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w wysokości nominalnej kwot przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień. Przekazane zaliczki w walucie obcej, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po średnim kursie NBP.

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 3 500,00 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności. Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja wartości niematerialnych i prawnych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych i prawnych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje jednak nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

2). Środki trwałe

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu

sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Zaliczki na poczet rzeczowych aktywów trwałych, środków trwałych w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, to jest w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień. Przekazane zaliczki w walucie obcej, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP.

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jaki i jego zużycia.

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 3 500,00 zł uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od kolejnego okresu sprawozdawczego.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 3 500 zł, amortyzuje się pod datą zakupu w pełnej wartości początkowej.

Środki trwałe w budowie, podobnie jak prawo wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

Aktualizacja wartości z tytułu trwałej utraty wartości

Weryfikacja rzeczowych aktywów trwałych pod kątem trwałej utraty wartości następuje, jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany wskazujące na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania. Weryfikacja następuje nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego.

Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Wartość odzyskiwalna rzeczowych aktywów trwałych odpowiada wyższej z dwóch wartości: cenie sprzedaży lub wartości użytkowej. Do ustalenia wartości odzyskiwalnej Spółka szacuje przyszłe przepływy pieniężne związane z tym rzeczowym aktywem trwałym bądź (jeżeli nie wypracowuje on przepływów pieniężnych w sposób samodzielny) z ośrodkiem wypracowującym takie przepływy pieniężne.

3). Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

4). *Nieruchomości inwestycyjne*

Nieruchomości inwestycyjne obejmują aktywa nabyte przez Spółkę w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Wycena na dzień przyjęcia

Na dzień przyjęcia nieruchomości inwestycyjne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się w wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmuje się w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym powstały.

Spółka dokonuje korekty wyceny wartości godziwej, jeżeli zaistnieją przesłanki wskazujące na to, że wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnych może znacząco odbiegać od ich wartości godziwej na dany dzień bilansowy.

5). *Udziały w jednostkach zależnych, jednostkach współkontrolowanych i jednostkach stowarzyszonych.*

Inwestycje w jednostkach zależnych nie zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje się w sprawozdaniu jednostkowym w cenie nabycia.

Inwestycje w jednostkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje się zgodnie z MSSF 5.

6). *Aktywa finansowe*

Aktywa finansowe uznaje się za nabyte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji z wyjątkiem instrumentów nabywanych na rynku regulowanym, które wprowadza się pod datą rozliczenia transakcji.

W przypadku instrumentów finansowych nabywanych na rynku regulowanym ujęcie w księgach następuje na dzień rozliczenia transakcji.

Powyższe zasady nie mają zastosowania do wyceny udziałów w jednostkach podporządkowanych oraz do pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających.

Wycena na dzień przyjęcia

Wszystkie aktywa finansowe na dzień przyjęcia wyceniane są w cenie nabycia obejmującej koszty związane z ich nabyciem.

Wycena po początkowym ujęciu

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe wyceniane są w następujący sposób:

Aktywa finansowe	Wycena
przeznaczone do obrotu	wartość godziwa
dostępne do sprzedaży	wartość godziwa
pożyczki udzielone i należności własne	zamortyzowana cena nabycia
utrzymywane do terminu zapadalności	zamortyzowana cena nabycia

Zyski bądź straty z tytułu aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Zyski bądź straty z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym do momentu sprzedaży, zbycia aktywów finansowych w inny sposób lub stwierdzenia utraty wartości. W tym momencie zysk bądź strata na danej inwestycji zostaje przeniesiona z kapitału własnego do rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

W przypadku aktywów finansowych utrzymywanych do terminu zapadalności oraz pożyczek udzielonych i należności własnych zyski i straty z tytułu tych inwestycji są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie usunięcia inwestycji z bilansu lub stwierdzenia utraty wartości.

Wartość godziwa aktywów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnych rynkach finansowych jest ustalana w odniesieniu do cen zakupu notowanych na giełdzie w chwili zamknięcia sesji, na dzień bilansowy. Wartość godziwa aktywów finansowych, dla których nie ma notowanej ceny rynkowej, jest ustalana w odniesieniu do aktualnej wartości rynkowej innego instrumentu posiadającego zasadniczo takie same cechy, lub w oparciu o prognozowane przepływy pieniężne z aktywa stanowiącego podstawę inwestycji.

Wszystkie „zwykłe” transakcje zakupu aktywów finansowych są ujmowane w dniu zawarcia transakcji (w dniu, w którym Spółka zobowiązała się do nabycia aktywów). Wszystkie „zwykłe” transakcje sprzedaży aktywów finansowych są ujmowane w dniu rozliczenia transakcji (w dniu, w którym składnik aktywów został dostarczony nabywcy). Zwykłe transakcje zakupu lub sprzedaży aktywów finansowych to transakcje, w których termin dostarczenia aktywów drugiej stronie jest ustalony ogólnie przez przepisy, bądź zwyczaje obowiązujące na danym rynku.

Utrata wartości aktywów finansowych

Nie później niż na dzień bilansowy przeprowadza się korektę wartości aktywów finansowych z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zalicza się do kosztów finansowych.

Przy ocenie obiektywnych dowodów na utratę wartości aktywów finansowych należy brać pod uwagę:

- faktyczne niedotrzymanie warunków umowy (zaleganie bądź nie spłacanie odsetek lub kapitału),
- istotne trudności finansowe emitenta,
- zawarcie układu z pożyczkobiorcą,
- dotychczasowe doświadczenia w zakresie ściągalności należności,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości emitenta,
- zanik aktywnego rynku na dany składnik aktywów finansowych.

7). Zapasy

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują:

- materiały nabyte na własne potrzeby,
- towary nabyte w celu odsprzedaży,
- produkty gotowe.

Wycena materiałów i towarów

- na dzień przyjęcia

Na dzień przyjęcia materiały wyceniane są w rzeczywistych cenach zakupu, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Koszty zakupu materiałów i towarów, ze względu na niską istotność i nie zniekształcanie wartości aktywów i wyniku finansowego Spółki, odnoszone są w całości w ciężar kosztów w okresie ich poniesienia.

- po początkowym ujęciu

Rozchód materiałów i towarów wyceniany jest przy użyciu metody FIFO (pierwsze przyszło - pierwsze wyszło).

Na dzień bilansowy wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wycena wyrobów gotowych

Wyroby gotowe wyceniane są na dzień przyjęcia według cen ewidencyjnych, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Ceny ewidencyjne ustalane są na poziomie technicznego kosztu wytworzenia.

- rozliczenie odchyleń na sprzedane wyroby

Pomiędzy planowanym a rzeczywistym kosztem wytworzenia powstają różnice, które w cyklu miesięcznym są sumowane i księgowane jako odchylenia od cen ewidencyjnych odrębnie dla wiader i skrzynek. Podstawą naliczenia odchyleń na sprzedane wyroby są koszty sprzedanych wyrobów wg cen ewidencyjnych, tj. obroty kont: 710, 711 i 714.

Ustalone i zgrupowane odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów rozlicza się proporcjonalnie do wartości zapasu oraz do wartości rozchodu wyrobów w tym okresie. Rozliczenie to umożliwia poniższy wzór:

- wyliczenie wskaźnika odchyleń na produkcji:

$$\frac{\text{Wartość odchyleń} \times 100}{\text{Wartość produkcji wg cen ewidencyjnych}}$$

Aktualizacja wartości zapasów

Aktualizacji wartości zapasów dokonuje się na podstawie weryfikacji wartości użytkowej i handlowej przeprowadzanej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Jeżeli zapasy utraciły swoją wartość użytkową lub handlową, ich wycena jest obniżana do poziomu cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Skutki takiego zmniejszenia wartości odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie cen sprzedaży netto danego składnika zapasów, ustala się w inny sposób jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

8). *Należności*

Wycena na dzień przyjęcia i po początkowym ujęciu

Należności na dzień przyjęcia oraz na każdy dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy na należności nieściągalne.

Aktualizacja wartości należności

Na dzień bilansowy wartość należności podlega aktualizacji w oparciu o następujące zasady:

Okres przeterminowania należności	Odpis z tytułu utraty wartości [%]
Od 6 do 12 miesięcy	20%
powyżej 12 miesięcy	100%

Niezależnie od okresu przeterminowania dokonuje się odpisów z tytułu utraty wartości w wysokości 100% kwoty należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości,
- od dłużników, co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości a majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- dochodzonych na drodze sądowej.

Ustalona kwota odpisów może ulec zmniejszeniu w przypadku posiadania przez Zarząd wiarygodnych dokumentów, z których wynika, iż wartość należności przeterminowanych posiada inaczej ustaloną wartość odzyskiwalną.

Odpisy aktualizujące od należności odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od charakteru należności.

9). Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Wycena na dzień przyjęcia i po początkowym ujęciu

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wycenia się wartości nominalnej, a w przypadku lokat na rachunkach bankowych wraz z naliczonymi odsetkami należnymi za dany okres sprawozdawczy.

10). Czynne rozliczenia międzyokresowe

Na pozycję czynnych rozliczeń międzyokresowych składać się mogą jedynie przedpłaty poniesione na usługi, które wykonane zostaną w okresie następnym (w szczególności czynsze, ubezpieczenia, prenumeraty).

11). Zobowiązania

Zobowiązania finansowe uznaje się za zaciągnięte w momencie zawarcia przez jednostkę kontraktu będącego instrumentem finansowym. Wprowadza się je do ksiąg pod datą zawarcia kontraktu bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji.

Wycena na dzień ujęcia

Zobowiązania finansowe na dzień ujęcia wycenia się w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Inne niż finansowe zobowiązania na dzień ujęcia wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Wycena na dzień bilansowy

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu (instrumenty pochodne nie stanowiące zabezpieczeń oraz instrumenty finansowe będące przedmiotem krótkiej sprzedaży) wycenia się na dzień bilansowy w wartości godziwej. Różnica z wyceny wykazywana jest odrębnie w sprawozdaniu finansowym oraz ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się na dzień bilansowy w wysokości skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Różnica z wyceny koryguje wartość wycenianego składnika zobowiązań oraz jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe.

Inne niż finansowe zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

12). Rezerwy

Spółka tworzy w szczególności rezerwy na:

- odprawy emerytalne,
- zobowiązania dochodzone na drodze sądowej,
- na przejściową różnicę podatku dochodowego.

Do rezerw Spółka zalicza również bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień kończący okres sprawozdawczy.

Odprawy emerytalne

Przyjmuje się następujące dane i założenia niezbędne do wyliczania odpraw emerytalnych:

- podstawa naliczenia odpraw,
- zestawienie liczby pracowników na ostatni dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe,
- oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania odprawy emerytalnej.

Zobowiązania dochodzone na drodze sądowej

W przypadku zobowiązań dochodzonych przeciwko Spółce na drodze sądowej, a nie ujętych w księgach Spółki, tworzone są rezerwy w wiarygodnie oszacowanej wartości, w szczególności biorąc pod uwagę:

- kwotę zobowiązania głównego dochodzonego na drodze sądowej,
- kwotę kosztów odsetek,
- kwotę kosztów sądowych, zastępstwa procesowego, komorniczych i podobnych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się, gdy wystawienie faktury następuje po okresie, którego te koszty dotyczą.

Szacunki kosztów na niewykorzystane urlopy pracownicze wyceniane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego na podstawie zestawienie obejmującego:

- listę pracowników na ostatni dzień roku obrotowego,
- niewykorzystane przez pracowników dni urlopu w bieżącym okresie oraz okresach poprzednich,
- stawkę dzienną na podstawie średniego wynagrodzenia podstawowego za 6 ostatnich miesięcy, powiększoną o składki na ubezpieczenie społeczne.

Do obliczenia rezerwy na niewykorzystane urlopy pracownicze stosuje się następujący algorytm:

$$R = R1 + R2$$

gdzie:

$$R1 = UZ \times (W/21)$$

$$R2 = UZ \times (W/21) \times Z$$

R1- koszt wynagrodzeń z tytułu niewykorzystanych urlopów

R2- koszty składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, obciążających koszty pracodawcy w związku z niewykorzystanymi urlopami

UZ – liczba dni zaległego urlopu

W – przeciętne wynagrodzenie miesięczne brutto

(W /21) przeciętne wynagrodzenie brutto za 1 dzień roboczy

Z – narzuty na wynagrodzenia

Odpisy pozostałych biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu.

13). Międzyokresowe rozliczenia przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują: równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

14). Dotacje państwowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje państwowe są ujmowane według ich wartości godziwej. Jeżeli dotacja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanych aktywów.

15). Segmenty

Grupa Kapitałowa prezentuje segmenty według podstawowego kryterium podziału na geograficzną lokalizację aktywów.

Aktywa Grupy Kapitałowej zlokalizowane są w Słupsku oraz w Czernichowie (Ukraina).

Ponadto w sposób skrócony prezentowane są informacje dotyczące kryteriów uzupełniających:

1. branżowe w podziale na produkcję wiader i skrzyń,
2. lokalizację rynków zbytu (kraj, Europa Zachodnia, Europa Wschodnia).

Nie jest możliwy podział i wydzielenie aktywów ze względu na rodzaj produkcji.

16). Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązań w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Aktywowane środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

V. Komentarz objaśniający, dotyczący sezonowości lub cykliczności działalności w okresie śródrocznym

Trzeci kwartał bieżącego roku był typowy pod względem skali sprzedaży i obrotów handlowych w relacji do pozostałych okresów kwartalnych w ciągu roku.

W porównaniu z II kwartałem br. sprzedaż wzrosła o 2,8%. Równocześnie po raz pierwszy w roku bieżącym odnotowano wzrost sprzedaży, o 1,5%, do porównywalnego okresu roku poprzedniego. Świadczyło to o zahamowaniu tendencji zmniejszania wolumenu sprzedaży w stosunku do 2004 roku.

Na uwagę zasługuje również fakt znacznie większego udziału sprzedaży zagranicznej w przychodach Spółki ogółem. W III kwartale br. udział ten wyniósł 42,84%, podczas gdy w porównywalnym okresie ubiegłego roku wynosił 37,44%.

Narastająco po trzech kwartałach, udział sprzedaży zagranicznej przedstawiał się następująco:

- w bieżącym roku 40,44%,
- w ubiegłym roku 37,08%.

VI. Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, pasywa, kapitał, wynik finansowy netto, lub przepływy środków pieniężnych, które są niezwykle ze względu na ich rodzaj, wielkość lub wywierany wpływ

Trzeci kwartał br. był ostatnim okresem realizacji nierentownej sprzedaży wyrobów na rynek wschodni ze względów strategicznych. Strata na sprzedaży wyrobów w tym kierunku geograficznym, w prezentowanym kwartale wyniosła 646,3 tys. PLN, co znacząco wpłynęło na wynik finansowy.

VII. Rodzaj oraz kwoty zmian wartości szacunkowych podawanych w poprzednich latach obrotowych, jeśli wywierają one istotny wpływ na bieżący okres śródroczny, według poniższego zestawienia

	(w tys. PLN) 01.07.2005-30.09.2005
utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	103
rozwiązanie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	14
utworzenie rezerwy na niewykorzystane urlopy	45
rozwiązanie rezerw na świadczenia emerytalne	0
rozwiązanie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0

VIII. Emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły emisje, wykup bądź spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

IX. Wyplacone w okresie objętym sprawozdaniem dywidendy (łącznie lub w przeliczeniu na jedną akcję), z podziałem na akcje zwykłe i pozostałe akcje (lub udziały)

W okresie objętym sprawozdaniem nie wypłacono żadnych dywidend.

X. Przychody i wyniki przypadające na poszczególne segmenty działalności lub segmenty geograficzne (jeżeli należy rozróżnić segmenty)

Kryterium podstawowe: geograficzna lokalizacja aktywów

	Słupsk	Czernichów	nieprzypisane	wyłączenia	suma
przychody	33 763	376	0	689	33 450
wynik finans. netto zysk/(strata)	(619)	(173)	0	31	(761)

Kryteria uzupełniające:

1) w podziale na produkcję wiader i skrzyń

za 9 miesięcy 2005 roku produkcja wyrobów osiągnęła wielkość 4.693.894,20 kg
z tego:

- produkcja wiader obejmowała 82,1% produkcji,
- produkcja skrzyń 17,9%.

2) lokalizacji rynków zbytu

- kraj stanowił 59,6% w strukturze sprzedaży ogółem %/,
- rynek wschodni 20,3%,
- rynek Europy Zachodniej 20,1%.

*/ dane za 9 miesięcy 2005 r.

XI. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które nie zostały odzwierciedlone w sprawozdaniu finansowym za III kwartał 2005 r.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne istotne zdarzenia.

XII. Skutek zmian w strukturze jednostki gospodarczej w ciągu okresu śródrocznego, łącznie z połączeniem jednostek gospodarczych, przejęciem lub sprzedażą jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacją i zaniechaniem działalności (jeśli wystąpiły)

W ciągu okresu śródrocznego nie wystąpiły zmiany w strukturze jednostki gospodarczej.

XIII. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego (jeśli wystąpiły)

Na dzień 30.09.2005r. Grupa PTS Plast-Box S.A. nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych wobec innych jednostek z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń. Różnica pomiędzy stanem tych zobowiązań na koniec ostatniego roku obrotowego a stanem na 30.09.2005 r. wyniosła 261 tys. PLN.

XIV. Inne zdarzenia lub transakcje, które są istotne dla zrozumienia bieżącego okresu śródrocznego

Nie wystąpiły.

XV. Prognoza wyników za 2005 rok

Realizacja prognoz dotycząca wyniku finansowego, w ocenie Zarządu nie zostanie zrealizowana z kilku powodów:

- 1). W efekcie zawirowań politycznych związanych z tzw. pomarańczową rewolucją oraz późniejszych zmian przepisów, drastycznemu przesunięciu uległ termin uruchomienia działalności spółki na Ukrainie. Skutkowało to ponoszeniem analizowanym okresie przez spółkę polską, kosztów utrzymania nierentownego rynku wschodniego, do czasu jego przekazania. Z tych powodów, strata na sprzedaży na wschód w okresie, za który prezentowane jest sprawozdanie, szacowana jest na ok. 2 mln PLN. Zaprzeszanie sprzedaży na ten rynek spowodowałoby utratę wypracowanego w nim udziału w ciągu ostatnich 6 lat. Trzeci kwartał br. roku był ostatnim okresem realizacji nierentownej sprzedaży na rynek wschodni.
- 2). Rosnące ceny surowców na rynkach światowych, w tym cyny ropy naftowej, decydujące o kosztach zakupu przez Spółkę tworzyw sztucznych (produkowanych na bazie ropy) używanych do produkcji wyrobów.

XVI. Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% głosów na WZA na dzień przekazania raportu kwartalnego, tj. 14.11.2005 r. :

<i>Akcyonariusze</i>	<i>Liczba posiadanych akcji</i>	<i>Udział w kapitale zakładowym</i>	<i>Liczba głosów na WZA</i>	<i>Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA</i>
Waldemar Pawlak	272 070	18,26%	494 750	22,93%
Grzegorz Pawlak	272 040	18,26%	494 700	22,92%
Franciszek Preis	267 040	17,92%	489 700	22,69%

XVII. Akcje osób zarządzających i nadzorujących PTS Plast-Box S.A.

O zmianach jakie miały miejsce w okresie III kwartału 2005 r. dotyczących ilości akcji w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących, emitent poinformował przy okazji sprawozdania zarządu z działalności za I półrocze 2005 roku (*stan na dzień 21.10.2005 r.*). Po dacie przekazania ostatniego raportu i sprawozdania z działalności, nie wystąpiły żadne zmiany w stanie posiadania akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące.

XVIII. Postępowania sądowe w sprawie wierzytelności i zobowiązań

Grupa Kapitałowa jest stroną powodową w sprawach o zapłatę należności od kontrahentów. Jednak łączna kwota przedmiotu sporu nie przekraczała 10% kapitałów własnych Grupy PTS Plast-Box S.A.

XIX. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W okresie sprawozdawczym Grupa Kapitałowa PTS Plast-Box S.A. nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji wykraczających poza bieżącą działalność operacyjną, których wartość przekraczałaby 500.000 EUR.

XX. Informacje o udzielonych poręczeniach i gwarancjach

W okresie objętym raportem Grupa Kapitałowa PTS Plast-Box SA nie udzielała poręczeń kredytu lub pożyczki oraz nie udzielała gwarancji.

XXI. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego emitenta i ich zmian oraz informacje istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.

Grupa Kapitałowa PTS Plast-Box S.A. nie posiada na dzień dzisiejszy innych, poza ujętymi w sprawozdaniu, informacji istotnych dla oceny swojej sytuacji kadrowej, majątkowej i finansowej oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę.

XXII. Podstawowe czynniki, które będą miały wpływ na wyniki osiągnięte w najbliższym czasie, to:

- 1) Zaprzeszanie nierentownej sprzedaży na rynek wschodni, w związku z uruchomieniem produkcji na Ukrainie i przejściem tego rynku przez spółkę zależną,
- 2) Wdrażanie przez PTS Plast-Box S.A. planu reorganizacji procesu produkcji, który spowoduje poprawę efektywności prowadzonej działalności w roku 2006.

XXIII. Kursy przeliczeniowe dla wybranych danych finansowych

Wybrane pozycje sprawozdania finansowego zostały przeliczone według następujących kursów:

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym (3 kwartały 2005 roku) oraz w okresie porównywalnym (3 kwartały 2004 roku), notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do euro ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

Okres:	Średni kurs w okresie ^{*)}	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2005 – 30.09.2005	4,0583	3,9119	4,2756	3,9166
01.01.2004 – 30.09.2004	4,6214	4,3759	4,8746	4,3832

*) średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Pozycję zanualizowanego zysku (straty) na 1 akcję zwykłą przeliczono według kursów średnich NBP w odpowiednim okresie 12 miesięcy poprzedzających datę, na którą prezentowane jest sprawozdanie, jako średnią arytmetyczną kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie:

Okres:	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie
01.10.2004 – 30.09.2005	4,0959	3,9119	4,3316
01.10.2003 – 30.09.2004	4, 6421	4,3759	4,8746

XXIV. Zysk i liczba akcji przyjęte do wyliczenia wskaźników: zysku na 1 akcję i rozwodnionego zysku na 1 akcję

Średnią ważoną liczbę akcji, podobnie jak zysk zanualizowany, wyliczono za okres 12 miesięcy poprzedzających datę sprawozdania finansowego za III kwartał 2005 r.

Średnia ważona liczba akcji za okres 01.10.2004 r. - 30.09.2005 r. wyniosła 1.490.000 sztuk.

Taką samą liczbę akcji przyjęto również do wyliczenia zysku na 1 akcję dla prezentowanego okresu porównywalnego tj.: 01.10.2003 r. – 30.09. 2004 r.

Wskaźniki zysku na 1 akcję wyniosły:

Dla bilansu skonsolidowanego

	30.09. 2005 r.	30.09.2004 r.
Zysk /strata zanualizowny/a/ (w tys. PLN)	-1 138	489
Zysk/strata na 1 akcję (w PLN)	-0,76	0,33

Dla bilansu jednostkowego

	30.09. 2005 r.	30.09.2004 r.
Zysk/strata zanualizowny/a/ (w tys. PLN)	-996	489
Zysk na 1 akcję (w PLN)	-0,67	0,33

Na dzień 30 września 2005 r. oraz na dzień 30 września 2004 r. nie istniały instrumenty finansowe, których emisja powodowałaby rozwodnienie zysku na jedną akcję. W związku z tym rozwodniony zysk na jedną akcję, był równy zyskowi na jedną akcję.

XXV. Grupa Kapitałowa PTS Plast-Box S.A. przestrzegała przyjętych zasad ładu korporacyjnego, zgodnie z oświadczeniem Zarządu z dnia 2 lutego 2004 r.

Słupsk, dnia 14.11.2005 r.

Podpisy członków Zarządu