

Roczne sprawozdanie finansowe

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Forma prawna i przedmiot działalności

PLAST-BOX S.A. (zwana dalej „Spółką”) prowadzi działalność w formie Spółki Akcyjnej od 22 czerwca 1999 roku. Siedziba spółki mieści się w Słupsku przy ul. Lutosławskiego 17 a. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000139210, postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 14.11.2002 r.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD-2522), jest „produkcja opakowań z tworzyw sztucznych”. Klasa ta obejmuje produkcję wiader i skrzynek plastikowych. Oferta produkcyjna Spółki skierowana jest do odbiorców z przemysłu chemicznego (farb i lakierów) i spożywczego. Według klasyfikacji działalności przyjętej przez GPW S.A. , Spółka działa w sektorze przemysłu chemicznego.

Spółka prowadzi dodatkowo sprzedaż towarów handlowych, jako uzupełnienie oferty opakowań plastikowych.

1. Czas trwania spółki

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

2. Prezentowane okresy sprawozdawcze

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2003 roku, a porównywalne dane finansowe obejmują dane za okres od 1 stycznia 2002 roku do 31 grudnia 2002 roku.

3. Skład zarządu i rady nadzorczej

W 2003 roku skład Zarządu Plast-Box S.A. był niezmienny i przedstawiał się następująco:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres pełnienia funkcji</i>
Waldemar Pawlak	Prezes Zarządu	01.01.2003 – 31.12.2003
Grzegorz Pawlak	Członek Zarządu	01.01.2003 – 31.12.2003
Franciszek Preis	Członek Zarządu	01.01.2003 – 31.12.2003

W 2003 roku skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

- od 01.01.2003 r. do 09.12.2003 r.:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Barbara Żebrowska	Przewodnicząca Rady
Ryszard Bruździak	Zastępca Przewodniczącego Rady
Antoni Taraszkiewicz	Członek Rady
Norbert Michalik	Członek Rady
Adam Pawlak	Członek Rady

- od 10.12.2003 r. do 31.12.2003 r.:

Antoni Taraszkiewicz	Przewodniczący Rady
Sylwester Wojewódzki	Zastępca Przewodniczącego Rady
Norbert Michalik	Członek Rady
Barbara Żebrowska	Członek Rady
Sławomir Kamiński	Członek Rady

5. Jednostki organizacyjne

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

6. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych, gdyż nie jest dla innych podmiotów ani jednostką dominującą ani znaczącym inwestorem.

7. Połączenie jednostek

W okresie sprawozdawczym nie miało miejsca połączenie Spółki z innym podmiotem.

8. Kontynuowanie działalności

Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. co najmniej w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

9. Porównywalność danych

Sprawozdania finansowe za rok 2003 i 2002, ze względu na swą porównywalność, nie podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.

10. Korekty do sprawozdań

W prezentowanych sprawozdaniach finansowych za lata obrotowe 2002-2003, nie wystąpiła konieczność korekty błędów podstawowych.

11. Stosowane zasady rachunkowości

11.1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z Polskimi Zasadami Rachunkowości („PZR”) określonymi:

- ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. Nr 76, poz. 694, 2002 rok „Ustawa o Rachunkowości” z późniejszymi zmianami)
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674 z późniejszymi zmianami)
- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 139, poz. 1569 z późniejszymi zmianami, „Rozporządzenie”)
- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz. U. Nr 139, poz. 1568 z późniejszymi zmianami).

11.2. Sposób sporządzania sprawozdania finansowego.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Poniżej przedstawiono podstawowe zasady rachunkowości stosowane w Spółce.

11.3. Wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne stanowią licencje na oprogramowania komputerowe. Wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto (tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie).

11.4. Środki trwałe i amortyzacja

Środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, rozbudowy lub modernizacji z uwzględnieniem przeszacowań i pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W momencie sprzedaży bądź likwidacji środka trwałego, jego cena nabycia bądź koszt wytworzenia oraz dotychczasowe umorzenie podlegają wyksięgowaniu i ewentualny zysk bądź strata na ich sprzedaży bądź likwidacji jest wykazywana w rachunku zysków i strat. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, to w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacji wynikające z przepisów podatkowych są przyjmowane tylko wtedy, gdy odpowiadają szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane.

Amortyzacja planowa, odzwierciedlająca normalne zużycie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, obciąża koszty działalności operacyjnej, natomiast amortyzacja nieplanowa, będąca skutkiem zmiany

technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości - obciąża pozostałe koszty operacyjne.

11.5. Inwestycje

Do inwestycji zaliczane są aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend lub innych pożytków. Do inwestycji w szczególności zalicza się aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są używane przez Spółkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści.

Inwestycje, które są przeznaczone do zbycia, płatne lub wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz aktywa pieniężne - zaliczane są do inwestycji krótkoterminowych, natomiast nie spełniające tych warunków - do inwestycji długoterminowych.

11.6. Zapasy

Zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego obejmują nabyte w celu zużycia na własne potrzeby materiały, nabyte w celu odsprzedaży towary oraz wytworzone przez jednostkę produkty gotowe.

Zapasy są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).

Materiały i towary wyceniane są według rzeczywistych cen ich zakupu, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Spółka stosuje zasady wyceny rozchodów materiałów według metody FIFO "pierwsze przyszło - pierwsze wyszło".

Koszty zakupu ze względu na swą niską istotność i nie zniekształcanie stanu aktywów oraz wyniku finansowego Spółki, odnoszone są w całości w ciężar kosztów własnych w momencie poniesienia.

Wyroby gotowe Spółka wycenia według kosztu wytworzenia nie wyższego od ceny sprzedaży netto.

Na dzień bilansowy wartość zapasów obniża się do cen sprzedaży netto, jeżeli ich poziom jest niższy od cen nabycia, zakupu lub kosztu wytworzenia.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów obciążają pozostałe koszty operacyjne.

11.7. Rozliczenia z zagranicą

Na dzień bilansowy ujmuje się wyrażone w walutach obcych:

1/ składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) - po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,

2/ składniki pasywów – po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

W ciągu roku obrotowego wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

1/ kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,

2/ średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie, ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Różnice kursowe powstające między dniem zaksięgowania i rozliczenia transakcji lub wyceny na dzień bilansowy ujmuje się w kosztach lub przychodach finansowych, z wyjątkiem: różnic dotyczących inwestycji długoterminowych rozliczanych z kapitałem z aktualizacji wyceny, różnic zwiększających cenę nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych przed ich oddaniem do używania, oraz w uzasadnionych przypadkach różnic zwiększających koszt wytworzenia produktów lub cenę nabycia towarów.

11.8. Należności krótkoterminowe i roszczenia

Należności krótkoterminowe są to należności, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok oraz wszystkie należności z tytułu dostaw i usług.

Należności krótkoterminowe i roszczenia są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące ich wartość).

Należności podlegają aktualizacji wyceny poprzez dokonanie odpisów, uwzględniających prawdopodobieństwo ich zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, a jeżeli dotyczą pożyczek lub odsetek - w ciężar kosztów finansowych.

11.9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów zaliczane są wydatki lub zużycie składników majątkowych dotyczące późniejszych okresów niż ten, w którym je poniesiono.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zaliczane są prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki lub z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń przez Spółkę, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych następują stosownie do upływu czasu.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahenta świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

11.10. Kapitał własny

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem, to jest właściwymi ustawami oraz statutem Spółki.

Kapitał podstawowy Spółki wykazany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnie ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał z aktualizacji wyceny stanowi różnicę między wartością netto środków trwałych przed i po aktualizacji, dokonanej zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz odrębnymi przepisami. Na wysokość kapitału z aktualizacji wyceny wpływa również aktualizacja wyceny inwestycji długoterminowych.

Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk/(strata) wynikająca z rachunku zysków i strat.

11.11. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Zobowiązania długoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok.

Zobowiązania krótkoterminowe są to zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok oraz wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania są wykazywane w wartości nominalnej, wymagającej zapłaty.

Zobowiązania obejmują także kredyty i pożyczki, tzn. zobowiązania z tytułu uzyskanych zwrotnie środków pieniężnych od innych jednostek.

Zobowiązania przedawnione lub umorzone zwiększają pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

11.12. Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczany jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

ZFŚS zwiększają odpisy ponoszone w ciężar kosztów działalności, według zasad określonych w ustawie o ZFŚS, a także odsetki od środków pieniężnych i pożyczek udzielonych z tego funduszu.

11.13. Przychody ze sprzedaży

Przychodem ze sprzedaży produktów, to jest wyrobów gotowych i usług, oraz towarów - to jest składników majątkowych nabytych w celu odsprzedaży w stanie nie przetworzonym, jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

Momentem sprzedaży jest przekazanie produktów lub towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi.

11.14. Koszty działalności operacyjnej

Kosztami działalności operacyjnej są wszystkie koszty związane z podstawową działalnością Spółki za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych.

11.15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z normalną działalnością produkcyjną, wpływające na wynik finansowy.

11.16. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe zawierają odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami oraz pożyczkami, różnice kursowe a także prowizje zapłacone i otrzymane.

Koszty i przychody finansowe są zaksięgowane w okresie, którego dotyczą, niezależnie od daty ich faktycznej realizacji.

11.17. Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego

Obowiązkowymi obciążeniami wyniku finansowego są podatek dochodowy od osób prawnych (zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz inne płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów.

Podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy ze względu na poniesioną stratę obejmuje tylko część odroczonej, która stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Podatek dochodowy bieżący naliczany jest w 2003 roku według stawki 27% i jest kalkulowany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody nie podlegające opodatkowaniu, koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu oraz odliczenia strat z lat ubiegłych i darowizn.

11.18. Podatek dochodowy odroczony

Spółka uwzględniając zasadę ostrożności, tworzy aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

W kalkulacji podatku dochodowego odroczonego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

11.19. Szacunki Zarządu Spółki

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w notach objaśniających do tego sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od wyników tych szacunków. Szacunki te dotyczą między innymi utworzonych rezerw, rozliczeń międzyokresowych, przyjętych stawek amortyzacyjnych i in.

12. Do sporządzenia tabeli „Wybrane dane finansowe” zastosowano następujące zasady przeliczenia na EURO i kursy EURO :

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, przeliczono na EURO zgodnie ze wskazaną obowiązującą zasadą przeliczenia:

- bilans według kursu obowiązującego na ostatni dzień odpowiedniego okresu,
- rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych, według kursów średnich w odpowiednim okresie, obliczonym jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównywalnym, notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

<i>Okres:</i>	<i>Średni kurs w okresie^{*)}</i>	<i>Minimalny kurs w okresie</i>	<i>Maksymalny kurs w okresie</i>	<i>Kurs na ostatni dzień okresu</i>
01.01.2003 – 31.12.2003	4,4474	4,1296	4,7170	4,7170
01.01.2002 – 31.12.2002	3,8697	3,5015	4,2116	4,0202

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

13. Różnice w zakresie zasad i metod rachunkowości pomiędzy sprawozdaniami Spółki sporządzonymi w myśl ustawy o rachunkowości a sporządzonymi według Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR)

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w znowelizowanej ustawie o rachunkowości.

Poniżej przedstawiono w formie opisowej istotne różnice pomiędzy podstawowymi pozycjami sprawozdania sporządzonego według ustawy o rachunkowości a MSR.

Rzeczowy majątek trwały

Składniki rzeczowego majątku trwałego zostały wykazane według cen nabycia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie, z wyjątkiem środków trwałych podlegających przeszacowaniom, których wartość księgowa jest skorygowana o przeszacowanie.

Polskie przedsiębiorstwa dokonywały przeszacowań środków trwałych na podstawie przepisów wydawanych przez Ministra Finansów, co miało na celu odzwierciedlenie skutków inflacji.

Przeszacowania te nie spełniały wymogów MSR 29 „Sprawozdawczość w warunkach hiperinflacji”.

Ujęcia skutków hiperinflacji

Ustawa nie przewiduje uwzględniania efektów hiperinflacji przy sporządzaniu sprawozdań finansowych.

MSR 29 wymaga, aby wykazywane w okresie hiperinflacji wartości aktywów i pasywów były wyrażone w cenach bieżących na koniec okresu hiperinflacyjnego i stanowiły podstawę do wyceny aktywów i pasywów w sprawozdaniach finansowych następnym okresie. Polska od 1997 roku nie jest krajem o wysokim poziomie inflacji.

Kapitalizacja kosztów finansowych

Według ustawy kapitalizacja kosztów finansowych wynikających z kredytów i pożyczek (włączając związane z nimi różnice kursowe) jest obligatoryjna w przypadku, gdy koszty te dotyczą konkretnych kredytów i pożyczek zaciągniętych w celu nabycia, budowy lub wytworzenia środków trwałych.

Według preferowanych zasad MSR, koszty finansowe związane z pożyczkami i kredytami powinny być rozpoznawane w okresie, w którym zostały poniesione, bez względu na to w jaki sposób wykorzystano środki pochodzące z kredytu. Alternatywnie MSR dopuszcza kapitalizację kosztów finansowych wynikających z pożyczek w przypadku, gdy koszty te związane są bezpośrednio z nabyciem, budową lub wytworzeniem określonych aktywów. Koszty finansowe, które mogą zostać skapitalizowane to takie, które nie zostałyby poniesione w przypadku gdyby określone środki trwałe nie zostały wytworzone.

Podatek odroczony

Podatek odroczony różniłby się w sprawozdaniu finansowym sporządzonym według MSR od sprawozdania według ustawy w rezultacie różnic w wycenie opisanych powyżej.

Informacja dodatkowa

Wymogi niektórych Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wprowadzają rozszerzony zakres ujawnień w stosunku do zakresu danych wykazywanych w Raporcie Rocznym.