



## Informacja dodatkowa do SA-Q 2/2005 ZA „Puławy” SA

### 1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu kwartalnego za II kwartał roku obrotowego 2005/2006

#### 1.1. Okres objęty raportem

Raport obejmuje dane za II kwartał oraz dwa kwartały bieżącego roku obrotowego, tj.

1/ bilans i pozycje pozabilansowe wg stanu na :

31.12.2005r. , 30.09.2005r. , 30.06.2005r. , 31.12.2004r.

2/ rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych za okresy :

01.10.2005r.-31.12.2005r., 01.07.2005r.-31.12.2005r., 01.10.2004r.-31.12.2004r.,  
01.07.2004r.-31.12.2004r.

3/ zestawienie zmian w kapitale własnym za okresy : 01.10.2005r.-31.12.2005r.,

01.07.2005r.-31.12.2005r., 01.07.2004r.-30.06.2005r., 01.07.2004r.-31.12.2004r.

#### 1.2. Ogólne zasady sporządzenia raportu

Raport sporządzony został z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

Sprawozdanie finansowe przedstawione w niniejszym raporcie sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami.

#### 1.3. Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego wchodzącego w skład niniejszego raportu zostały opisane w raporcie kwartalnym za I kwartał roku obrotowego 2005/2006.

W bieżącym kwartale do Zasad Polityki Rachunkowości wprowadzono uregulowania dotyczące zasad ujmowania i wyceny praw do emisji zanieczyszczeń do powietrza w związku z bieżącym ujawnieniem ich w sprawozdaniu, tj.

1/ Nabyte i przyznane prawa ( uprawnienia ) do emisji zanieczyszczeń do powietrza zaliczane są i wykazywane w sprawozdaniu finansowym jako wartości niematerialne i prawne.

2/ Cenę nabycia praw do emisji zanieczyszczeń do powietrza przyznanych na pierwszy rok rozliczeniowy ustala się jako iloczyn liczby uprawnień do emisji przyznanych na pierwszy rok okresu rozliczeniowego i obowiązującej w roku poprzednim jednostkowej stawki opłaty za wprowadzenie gazów do lub pyłów do powietrza, dotyczącej substancji objętej uprawnieniem do emisji, pomnożonej przez tysiąc, z wyjątkiem dwutlenku węgla i metanu.

3/ Dla praw do emisji przyznanych na kolejne lata okresu rozliczeniowego cenę nabycia stanowi iloczyn ceny sprzedaży przyznanego prawa do emisji oraz liczby praw przyznanych na te lata. W przypadku, gdy cena sprzedaży prawa do emisji nie może zostać wiarygodnie ustalona, cenę nabycia tych praw ustala się w oparciu o jednostkowe stawki opłaty obowiązującej dla pierwszego roku okresu rozliczeniowego.

- 4/ Równowartość przyznanych praw do emisji na kolejne lata okresu rozliczeniowego ujmowana jest jako rozliczenia międzyokresowe przychodów, które zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równoległe do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tych praw. Rozliczenie przychodów następuje z chwilą wykorzystania lub sprzedaży przyznanych nieodpłatnie praw do emisji.
- 5/ Prawa do emisji przeznaczone do sprzedaży ujmują się również w ewidencji pozabilansowej wg ich wartości ( ceny ) rynkowej, chyba że nie istnieje dla nich aktywny rynek.
- 6/ Wykorzystane prawa do emisji ulegają umorzeniu i wyłącza się je z ewidencji na podstawie zweryfikowanego rocznego raportu. Wyłączenie z ewidencji umorzonych praw następuje drogą obciążenia umorzenia praw do emisji oraz uznania praw do emisji.
- 7/ Wartość nie sprzedanych i nie wykorzystanych praw do emisji, które ulegają umorzeniu odpisuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
- 8/ Amortyzacja praw do emisji zanieczyszczeń do powietrza ustalana jest jako iloczyn wykorzystanych w danym okresie praw do emisji oraz jednostkowej ceny ich nabycia z uwzględnieniem okresu sprawozdawczego, którego cena dotyczy.

## 2. Informacje o korektach z tytułu rezerw oraz dokonanych odpisów aktualizujących wartość składników aktywów

### 2.1. Zmiany stanu rezerw na zobowiązania ( bez rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego )

*w tys. zł*

Wyszczególnienie	01.10.2005r.	01.07.2005r.
	-	-
	31.12.2005r.	31.12.2005r.
Stan na początek roku	49.106	54.190
Utworzenie	6.404	8.197
Rozwiązanie i wykorzystanie	2.712	9.588
Stan na koniec roku	52.798	52.798

### 2.2. Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość majątku trwałego

*w tys. zł*

Wyszczególnienie	01.10.2005r.	01.07.2005r.
	-	-
	31.12.2005r.	31.12.2005r.
Stan na początek roku	20.394	20.334
Utworzenie	177	237
Rozwiązanie i wykorzystanie	30	30
Stan na koniec roku	20.541	20.394

### 2.3. Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość zapasów

*w tys. zł*

Wyszczególnienie	01.10.2005r.	01.07.2005r.
	-	-
	31.12.2005r.	31.12.2005r.
Stan na początek roku	858	176
Utworzenie	933	1.642
Rozwiązanie i wykorzystanie	722	749
Stan na koniec roku	1.069	1.069

2.4. Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności

*w tys. zł*

Wyszczególnienie	01.10.2005r.	01.07.2005r.
	31.12.2005r.	31.12.2005r.
Stan na początek roku	29.832	30.389
Utworzenie	1.995	2.103
Rozwiązanie i wykorzystanie	7.353	8.018
Stan na koniec roku	24.474	24.474

2.5. Zmiany stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

*w tys. zł*

Wyszczególnienie	01.10.2005r.	01.07.2005r.
	31.12.2005r.	31.12.2005r.
Stan rezerw na początek roku	15.329	14.275
Utworzenie	806	3.020
Rozwiązanie	1.712	2.872
Stan rezerw na koniec roku	14.423	14.423

*w tys. zł*

Wyszczególnienie	01.10.2005r.	01.07.2005r.
	31.12.2005r.	31.12.2005r.
Stan aktywów na początek roku	8.342	5.086
Utworzenie	3.953	8.919
Rozwiązanie	1.276	2.986
Stan aktywów na koniec roku	11.019	11.019