

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

a) nazwę (firmę) i siedzibę, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według Polskiej Klasyfikacji Działalności, zwanej dalej "PKD", a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym - także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek,

Inter Cars Spółka Akcyjna powstała w 1999 roku. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Powsińskiej 64.

Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000008734. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 23.04.2001.

Dodatkowo Inter Cars posiadał 41 oddziałów na terenie całej Polski (na dzień 30.06.2004). Oddziały (filie) są prowadzone przez odrębne podmioty gospodarcze sprzedające w imieniu Inter Cars i związane ze Spółką umowami o świadczenie usługi dystrybucji. Po dniu 30 czerwca 2004 roku, tj. po dniu, na który sporządzone zostało niniejsze sprawozdanie finansowe utworzone zostały dwie kolejne filie (w Jeleniej Górze oraz Białej Podlaskiej). Łączna liczba filii na dzień publikacji niniejszego sprawozdania osiągnęła 43.

Podstawowym przedmiotem działalności Inter Cars jest sprzedaż części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych. Klasyfikacja według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) – 5030 A.

Zgodnie ze Statutem przedmiotem działalności Spółki jest:

1. Produkcja części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników (PKD 34.30),
2. Obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych (PKD 50.20.A),
3. Sprzedaż hurtowa pojazdów mechanicznych (PKD 50.10.A),
4. Sprzedaż detaliczna pojazdów mechanicznych (PKD 50.10.B),
5. Sprzedaż części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych (PKD 50.30),
6. Sprzedaż hurtowa artykułów użytku domowego i osobistego (PKD 51.4),
7. Sprzedaż hurtowa maszyn, sprzętu i dodatkowego wyposażenia (PKD 51.6),
8. Pozostała sprzedaż detaliczna nowych towarów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach. (PKD 52.4),
9. Wynajem nieruchomości na własny rachunek (PKD 70.20.Z),
10. Wynajem samochodów osobowych (PKD 71.10.Z),
11. Wynajem pozostałych środków transportu lądowego (PKD 71.21.Z),
12. Wynajem maszyn i urządzeń biurowych (PKD 71.33.Z),
13. Wynajem pozostałych maszyn i urządzeń (PKD 71.34.Z),
14. Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego (PKD 72.10.Z),
15. Działalność w zakresie oprogramowania (PKD 72.20.Z),
16. Przetwarzanie danych (PKD 72.30.Z),
17. Konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i liczących (PKD 72.50.Z),
18. Prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk przyrodniczych i technicznych (PKD 73.10),
19. Doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (PKD 74.14.A),
20. Badania i analizy techniczne (PKD 74.30.Z),
21. Produkcja pojazdów mechanicznych (PKD 34.10),
22. Produkcja żeliwa i stali oraz stopów żelaza (PKD 27.10.Z),
23. Produkcja aluminium (PKD 27.42.Z),
24. Produkcja ołowiu, cynku i cyny (PKD 27.43.Z),
25. Produkcja miedzi nieobrobionej (PKD 27.44.A),
26. Produkcja pozostałych metali nieżelaznych (PKD 27.45.Z),
27. Działalność usługowa w zakresie naprawy i konserwacji statków, platform i konstrukcji pływających (PKD 35.11.B),
28. Zagospodarowanie metalowych odpadów i złomu (PKD 37.10.Z),
29. Zagospodarowanie niemetalowych odpadów i wyrobów wybrakowanych (PKD 37.20.Z),
30. Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (PKD 51.57.Z),
31. Sprzedaż hurtowa półproduktów i odpadów pochodzenia nierolniczego oraz złomu (PKD 51.5),
32. transport lądowy, transport rurociągowy (PKD 60),
33. działalność wspomagająca transport, działalność związana z turystyką (PKD 63),

- 34. pozostałe usługi związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (PKD 74),
- 35. kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia gdzie indziej nie sklasyfikowane (PKD 80.42.B).

Akcje Spółki zostały wprowadzone do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie SA na rynku podstawowym (branża: Handel).

b) wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony,

Czas trwania Inter Cars S.A. nie jest oznaczony.

c) wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.

W niniejszym sprawozdaniu prezentowane jest sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2003 roku do 31 grudnia 2003 roku.

c1) informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta,

W skład Zarządu Inter Cars na dzień 31 grudnia 2004 roku wchodził:

- | | |
|------------------------|--------------------|
| • Krzysztof Oleksowicz | Prezes Zarządu |
| • Robert Kierzek | Wiceprezes Zarządu |
| • Wojciech Milewski | Członek Zarządu |
| • Krzysztof Soszyński | Członek Zarządu |
| • Radosław Celiński | Członek Zarządu |

W okresie od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

- w dniu 28 stycznia powołany został do Zarządu Pan Radosław Celiński, sprawujący dotychczas funkcję Dyrektora Finansowego. Obecnie pełni funkcję Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego,
- w dniu 28 stycznia funkcję Wiceprezesa Zarządu objął Pan Robert Kierzek, sprawujący dotychczas funkcję Członka Zarządu.

Po dniu 31 grudnia 2004 roku, tj. po dniu, na który sporządzone zostało niniejsze sprawozdanie finansowe, do dnia jego publikacji nie miały miejsca żadne zmiany w składzie Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Inter Cars na dzień 31 grudnia 2004 roku wchodził:

- | | |
|----------------------|--------------------------------|
| • Andrzej Oliszewski | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Michał Marczak | Członek Rady Nadzorczej |
| • Wanda Oleksowicz | Członek Rady Nadzorczej |
| • Jolanta Oleksowicz | Członek Rady Nadzorczej |
| • Maciej Oleksowicz | Członek Rady Nadzorczej |

Po dniu 31 grudnia 2004 roku, tj. po dniu, na który sporządzone zostało niniejsze sprawozdanie finansowe, do dnia jego publikacji skład Rady Nadzorczej nie zmienił się.

d) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne - jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe,

W skład przedsiębiorstwa nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

d1) wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Inter Cars S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Według stanu na 31 grudnia 2004 roku Inter Cars S.A. jest jednostką dominującą w stosunku do:

- „Eltek” Sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku - 100 % kapitału zakładowego,
- Q-Service Sp. z o.o. z siedzibą w Częstokowie Mazowieckim - 100 % kapitału zakładowego,
- Inter Cars Ukraina Sp. z o.o. z siedzibą w Chmielnickim (Ukraina) - 70 % kapitału zakładowego,
- Inter Cars Ceska Republika z siedzibą w Pradze (Republika Czech) – 100% kapitału zakładowego,
- Feber Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – 100% kapitału zakładowego.

e) w przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie - wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia,

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło połączenie Inter Cars z inną spółką.

f) wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności,

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości. Nie stwierdzono okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania działalności.

g) stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej notce objaśniającej,

Sprawozdania finansowe nie podlegały przekształceniu.

h) wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które prezentowane są sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe,

W przedstawionym sprawozdaniu i porównywalnych danych finansowych nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które prezentowane są sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.

i) opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych,

Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zostały sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity, Dz. U. z 2002 r., Nr 76 poz. 694), zwaną dalej „Ustawą”, według zasady kosztu historycznego.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują wartość firmy powstałą w wyniku nabycia jednostki oraz nabyte oprogramowanie komputerowe. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość początkową wartości firmy ustalono jako różnicę pomiędzy wartością przejętych aktywów netto a ceną nabycia obliczoną na dzień przejęcia.

Wartość początkową oprogramowania ujmuje się według ceny nabycia uwzględniającej koszty instalacji oraz inne koszty bezpośrednio związane z zakupem oprogramowania.

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych obniżają odpisy amortyzacyjne odzwierciedlające przyjęty przez jednostkę i okresowo weryfikowany okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów. Ustalane odpisy dokonywane są metodą liniową według następujących stawek:

Wartość firmy	20%
Programy komputerowe	50%

Wartość początkową obniżają również odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, które ujmuje się, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości składników aktywów zaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W związku z faktem, że jednostka rozpoczęła działalność w 1999 roku nie przeprowadzano aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe własne, inwestycje w obcych środkach trwałych nie zaliczanych do aktywów jednostki, środki trwałe w budowie oraz obce środki trwałe przyjęte do używania przez jednostkę, jeżeli umowa spełnia warunki określone w ustawie, polegające na przeniesieniu na jednostkę znaczących korzyści i ryzyk związanych z posiadaniem aktywów.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się początkowo w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych obejmuje również różnice kursowe wynikające z zapłaty zobowiązań związanych z nabyciem składnika aktywów oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania, powstające w okresie budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem środków trwałych w budowie oraz gruntów podlegają odpisom umorzeniowym ustalonym na podstawie przyjętego przez jednostkę i okresowo weryfikowanego okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów począwszy od następnego miesiąca po ich przekazaniu do użytkowania. Ustalane odpisy dokonywane są metodą liniową według następujących stawek:

Budynki oraz inwestycje w budynkach obcych	2,5% - 10%
Urządzenia techniczne i maszyny	6% - 30%
Środki transportu	14% - 20%
Pozostałe środki trwałe	20% - 100%

Środki trwałe o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3500 zł są umarzane jednorazowo.

Aktywa trwałe używane przez jednostkę na podstawie umowy najmu lub dzierżawy

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania przez jednostkę na mocy umowy lub dzierżawy zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie polegające na przeniesieniu na jednostkę znaczących korzyści i ryzyk związanych z posiadaniem składnika aktywów.

W przypadku umów najmu i dzierżawy nie spełniających warunków określonych powyżej, opłaty z tytułu używania tych aktywów są ujmowane w kosztach okresu, którego dotyczą.

Aktywa finansowe

Do aktywów finansowych zalicza się będące w posiadaniu jednostki aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe a także wynikające z umów prawa jednostki do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Aktywa finansowe klasyfikuje się na podstawie ich terminu wymagalności oraz intencji zarządu dotyczącej ich utrzymywania.

Udziały w jednostkach podporządkowanych i innych jednostkach

Wszystkie udziały w jednostkach podporządkowanych i innych jednostkach zostały zaliczone do aktywów trwałych i są wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej wartości.

Udzielone pożyczki

Udzielone pożyczki wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności długoterminowe i krótkoterminowe

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są w oparciu o analizę wiekową należności.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Do ceny nabycia zalicza się cenę zakupu oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem danego składnika aktywów.

W związku z długoterminowymi umowami dostaw jednostka jest uprawniona do otrzymywania od dostawców rabatów i upustów oraz innych płatności uzależnionych od wielkości zakupów. Kwoty wynikające z powyższych uprawnień ujmowane są jako zmniejszenie ceny zakupu niezależnie od daty faktycznego ich przyznania pod warunkiem, że ich otrzymanie jest prawdopodobne.

Rozchód zapasów rozlicza się według cen rzeczywistych przyjmując, że składniki, których dotyczy rozchód są tymi, które jednostka nabyła najwcześniej (metoda FIFO).

Wartość zapasów pomniejszają odpisy aktualizacyjne tworzone w przypadku, gdy możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto (stanowiąca cenę netto pomniejszoną o upusty, rabaty oraz koszty związane z dokonaniem sprzedaży) jest niższa od ceny nabycia, ustalone indywidualnie dla każdego asortymentu zapasów.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Zgodnie z przepisami przejściowymi znowelizowanej Ustawy, kwoty dotyczące kosztów utworzenia i rozszerzenia działalności jednostki, ujęte przed 1 stycznia 2002 r. jako wartości niematerialne i prawne, są rozliczane jako rozliczenia międzyokresowe czynne przez okres pięciu lat od daty ich powstania.

Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z zysku netto na podstawie uchwał walnego zgromadzenia akcjonariuszy, a także z obejmowania przez akcjonariuszy akcji po cenie wyższej niż cena nominalna.

Niepodzielony zysk lub strata z lat ubiegłych stanowi kwoty wynikające z zysku lub straty lat ubiegłych w tym korekty wynikające ze zmian zasad rachunkowości, do których walne zgromadzenie akcjonariuszy nie podjęło jeszcze decyzji o podziale.

Rezerwy na zobowiązania oraz zobowiązania warunkowe

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

Pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;

Odprawy emerytalne, których obowiązek wypłaty wynika z art. 92 Kodeksu pracy.

Potencjalne zobowiązania, których wykonanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń pozostających poza kontrolą jednostki ujawniane są jako zobowiązania warunkowe.

Zobowiązania finansowe

Do zobowiązań finansowych jednostki zalicza się zobowiązania do wydania aktywów finansowych lub do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach.

Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zgodnie z polityką rachunkowości Spółki, zobowiązania Spółki z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy są pomniejszone o wartość upustów od dostawców.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek klasyfikowane są jako długoterminowe lub krótkoterminowe w oparciu o termin rozliczenia zobowiązania na datę bilansową wynikający z podpisanej umowy.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek ujęte są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu instrumentów finansowych oraz zobowiązań przeznaczonych do obrotu

Jednostka nie posiada instrumentów pochodnych oraz innych zobowiązań przeznaczonych do obrotu.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,

z tytułu świadczeń urlopowych należnych pracownikom za rok bieżący oraz lata poprzednie, które nie zostały wykorzystane przez pracowników do dnia bilansowego.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się 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, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania zobowiązania oraz latach następnych na podstawie uchwalonych przepisów podatkowych, do których nie ma wątpliwości odnośnie ewentualnych przyszłych zmian.

Składnik aktywów oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane w bilansie jednostki, jeżeli dotyczą rozliczeń z tytułu tego samego podatku i jednostka ma tytuł uprawniający do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, lub na kapitały, jeżeli dotyczy operacji lub zdarzeń gospodarczych, których efekty są ujęte bezpośrednio w kapitałach jednostki.

Waluta sprawozdań finansowych oraz transakcje w walutach obcych

Księgi rachunkowe jednostki są prowadzone w złotych polskich, które są walutą środowiska ekonomicznego, w którym działa jednostka. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane w tysiącach złotych. Podstawowe dane finansowe zostały przeliczone na euro zgodnie z wymogami Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny i skróty prospektu emisyjnego (Dz.U. z 2001 r. nr 139, poz. 1568).

Operacje gospodarcze przeprowadzone w innych walutach niż złoty (waluty obce) są przeliczane na złote przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia tych operacji.

Na dzień bilansowy, aktywa i zobowiązania finansowe wyrażone w walutach obcych przeliczane są na złote przy zastosowaniu odpowiednio kursów kupna/sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka obowiązującego na dzień bilansowy i odpowiednio nie wyższych/niższych niż kurs średni NBP.

Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi powstająca z tytułu rozliczenia aktywów i zobowiązań finansowych w ciągu roku oraz wyceny aktywów i zobowiązań finansowych (innych niż długoterminowe aktywa finansowe rozliczane według wartości godziwych) ujmowana jest w przychodach finansowych okresu, natomiast nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi w kosztach finansowych okresu.

Uznawanie przychodu

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej prawdopodobne jest, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz wszelkich udzielonych rabatów.

W przypadku sprzedaży poprzez sieć filiantów, z którymi podpisano umowy o współpracy, przychód ze sprzedaży uznawany jest w momencie sprzedaży towarów przez filianta.

W przypadku sprzedaży eksportowej przychody ze sprzedaży są ujmowane w momencie przeniesienia na kupującego korzyści i ryzyk związanych ze sprzedawanymi towarami, tj. w większości w momencie wydania towaru kupującemu.

Przychody z tytułu odsetek są uznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Uznawanie kosztów

Koszty uznawane są w takiej wysokości, w jakiej prawdopodobne jest, że nastąpi zmniejszenie korzyści ekonomicznych jednostki, które można wiarygodnie wycenić.

Koszty wynikające z obciążeń Spółki przez filiantów, z tytułu wynagrodzenia za dokonaną w imieniu jednostki sprzedaż towarów, są ujmowane w okresie, którego dotyczą.

Jednostka zawarła szereg umów o wynajem powierzchni biurowej oraz magazynowej. Koszty z tytułu wynajmu ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, którego dotyczą. Jednocześnie, część zawartych umów dotyczy działania filiantów i koszty tych wynajmów są obliczane na podstawie faktycznych obciążeń należnych wynajmującemu lub świadczącemu usługi na rzecz wynajmowanej powierzchni i refakturowane przez jednostkę na filiantów bez uwzględnienia jakichkolwiek narzutów.

Kwoty refakturowane na filiantów nie są uznawane jako przychód, ale pomniejszają odpowiednie pozycje kosztów jednostki.

Konsolidacja

Jednostka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe metodą pełną, zgodnie z art. 59 i art. 60 Ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów środków pieniężnych

Rachunek przepływów środków pieniężnych prezentuje przepływy w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową. Kryteria podziału działalności Inter Cars na działalność operacyjną, inwestycyjną oraz finansową przedstawiono poniżej:

- do działalności operacyjnej zalicza się transakcje i zdarzenia związane z działalnością podstawową, nie wymienione w działalności finansowej i inwestycyjnej, to jest między innymi spłaty zobowiązań, wpłaty gotówki w związku ze sprzedażą usług i spłat należności ze sprzedaży.
- do działalności inwestycyjnej zalicza się głównie wpływy i wydatki związane z zakupem lub sprzedażą składników majątku trwałego oraz nabyciem lub sprzedażą akcji i udziałów oraz papierów wartościowych.
- do działalności finansowej zalicza się głównie pozyskiwanie kapitału własnego oraz obsługę i pozyskiwanie finansowania zewnętrznego.

Zmiany stanu środków pieniężnych z tytułu zmian kursów wymiany walut obcych nie stanowią przepływów środków pieniężnych. Kwota tych zmian jest prezentowana odrębnie od przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej, inwestycyjnej oraz finansowej i uwzględnia różnice z tytułu wykazania środków pieniężnych i krótkoterminowych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu, (które w myśl Międzynarodowych Standardów Rachunkowości stanowią równoważnik środków pieniężnych) po kursie wymiany obowiązującym na dzień bilansowy.

j) wskazanie, zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia o prospekcie, średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

EURO	2004	2003
średnia w okresie sprawozdawczym	4,5182	4,4474
stan na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	4,0790	4,7170
najwyższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,9149	4,7170
najniższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,0518	3,9773

k) wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia,

Do przeliczenia danych wykazanych w wybranych danych finansowych w tys. EURO zastosowano niżej podane zasady:

- dla danych wynikających z rachunku zysków i strat – średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, odpowiednio w 2004 roku i 2003 roku, ogłoszonych przez Prezesa NBP
- dla danych wynikających z bilansu i rachunku przepływów pieniężnych - średni kurs EURO obowiązujący odpowiednio na dzień 31.12.2004 roku i 31.12.2003 roku ogłoszony przez Prezesa NBP

Kursy wykorzystane do przeliczenia wybranych danych finansowych zaprezentowano w lit. j) powyżej.

Bilans	w tys. zł		w tys. EUR	
	na dzień 31.12.2004	na dzień 31.12.2003	na dzień 31.12.2004	na dzień 31.12.2003
Aktywa razem	319 285	247 153	78 275	52 396
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	225 415	171 798	55 262	36 421
Zobowiązania długoterminowe	4 250	380	1 042	81
Zobowiązania krótkoterminowe	217 715	169 385	53 375	35 909
Kapitał własny	93 870	75 355	23 013	15 975
Kapitał zakładowy	23 642	23 642	5 796	5 012
Liczba akcji (w szt.)	11 821 100	11 821 100	11 821 100	11 821 100
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,74	0,85	0,39	0,19
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,74	0,85	0,39	0,19
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	7,94	6,37	1,95	1,35

Rachunek zysków i strat	w tys. zł		w tys. EUR	
	za okres 2004	za okres 2003	za okres 2004	za okres 2003
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	606 062	446 522	134 138	100 401
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	23 440	26 771	5 188	6 019
Zysk (strata) brutto	26 104	14 045	5 778	3 158
Zysk (strata) netto	20 522	10 029	4 542	2 255

Rachunek przepływów pieniężnych	w tys. zł		w tys. EUR	
	za okres 2004	za okres 2003	za okres 2004	za okres 2003
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-12 644	-507	-3 100	-107
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-19 943	-13 047	-4 889	-2766
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	34 237	15 492	8 393	3284
Przepływy pieniężne netto, razem	1 650	1 938	405	411

l) wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) a MSR lub US GAAP - odpowiednio zgodnie z przepisami Rozporządzenia 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 i z 2002 r. Nr 36, poz. 328).

31 grudnia 2004			
(w tys. zł)	wg sprawozdania	efekt przekształcenia	po przekształceniu
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne i prawne	1 412	-	1 412
Rzeczowe aktywa trwałe	59 403	-	59 403
Należności długoterminowe	269	-	269
Inwestycje długoterminowe	7 523	359	7 882
	68 607	359	68 966
Aktywa obrotowe			
Zapasy	184 584	-	184 584
Należności krótkoterminowe	55 976	-	55 976
Inwestycje krótkoterminowe	9 610	-	9 610
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	508	-	508
	250 678	0	250 678
AKTYWA RAZEM	319 285	359	319 644
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	23 642	-	23 642
Kapitał zapasowy	49 706	-	49 706
Zysk (strata) z lat ubiegłych		16	16
Zysk (strata) netto	20 522	343	20 865
	93 870	359	94 229
Kapitały mniejszości			
Zobowiązanie i rezerwy na zobowiązania			
Rezerwy na zobowiązania	1 516	-	1 516
Zobowiązania długoterminowe	4 250	-	4 250
Zobowiązania krótkoterminowe	217 715	-	217 715
Rozliczenia międzyokresowe	1 934	-	1 934
	225 415	-	225 415
PASYWA RAZEM	319 285	359	319 644

1 stycznia - 31 grudnia 2004			
(w tys. zł)	wg sprawozdania	efekt przekształcenia	po przekształceniu
Przychody netto ze sprzedaży produktów towarów i materiałów	606 062	-	606 062
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	459 946	-2 437	457 509
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	146 116	2 437	148 553
Koszty sprzedaży	90 915	-	90 915

Koszty ogólnego zarządu	33 893	-	33 893
Zysk (strata) na sprzedaży	21 308	2 437	23 745
Pozostałe przychody operacyjne	6 846	-	6 846
Pozostałe koszty operacyjne	4 714	-	4 714
Zysk z działalności operacyjnej	23 440	2 437	25 877
Przychody finansowe	9 677	-2 437	7 240
Koszty finansowe	7 013	-343	6 670
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	26 104	343	26 447
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	26 104	343	26 447
Podatek dochodowy	5 582	-	5 582
Zysk (strata) netto	20 522	343	20 865

Przekształcenie

Wycena wartości udziałów w spółkach zależnych

Zgodnie z PSR udziały w jednostkach podporządkowanych wyrażone w walutach obcych przeliczane są na PLN na dzień bilansowy. Powstająca nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi różnicami kursowymi lub ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi ujmowana jest odpowiednio w przychodach lub kosztach finansowych okresu. Według zasad rachunkowości ustalonych zgodnie z MSSF udziały w jednostkach podporządkowanych wyrażone w walutach obcych przeliczane są na PLN według kursu na dzień nabycia udziałów i w tej wysokości są wykazywane w bilansie nie podlegając przeliczeniu na dzień bilansowy.

W związku z powyższym dokonano odwrócenia skutków wyceny bilansowej udziałów odnosząc je na zysk netto 2004 roku, w części dotyczącej tego okresu oraz na zysk/stratę z lat ubiegłych, w części dotyczące skutków wyceny w latach ubiegłych. Dokonana korekta spowodowała wzrost zysku netto w 2004 roku oraz wartości kapitałów własnych.

Różnice kursowe

Zgodnie z PSR różnice kursowe powstające na skutek przeliczenia na PLN operacji gospodarczych ujmowane są w przychodach lub kosztach finansowych w postaci odrębnej pozycji. Według zasad rachunkowości ustalonych zgodnie z MSSF zrealizowane różnice kursowe, które w ten sposób powstają, korygują koszt sprzedanych towarów i materiałów.

W związku z powyższym dokonano reklasyfikacji wartości zrealizowanych różnic kursowych poprzez pomniejszenie pozostałych przychodów finansowych oraz pomniejszenie wartości sprzedanych towarów. Dokonana reklasyfikacja nie spowodowała zmiany zysku netto za 2004 rok ani żadnej innej pozycji kapitałów własnych.