

Centrostal Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku przy ul. Budowlanych 42 został wpisany do rejestru handlowego Sądu Rejonowego w Gdańsku pod numerem RHB 7146, a po zmianach prawnych w ewidencji przedsiębiorców postanowieniem z dnia 17 grudnia 2001 r. Sądu Rejonowego w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego - Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000071799.

Spółka od początku istnienia zajmuje się przede wszystkim hurtowym handlem wyrobami hutniczymi, a według Europejskiej Klasyfikacji Działalności podstawowym przedmiot działalności jest handel hurtowy j komisowy, z wyjątkiem handlu pojazdami mechanicznymi i motocyklami PKD - 51, a szczególnie hurtowy handel wyrobami hutniczymi.

Akcje Spółki notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. na rynku podstawowym i są zaliczane do sektora: handel.

Czas trwania działalności Spółki nie jest oznaczony, a prezentowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe za okres od dnia 01.01.2003 r. do dnia 31.12.2003 r. w porównaniu z analogicznymi danymi finansowymi poprzedniego 2002 roku.

Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych, ponieważ w skład Centrostal S.A. nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W 2003 r. Centrostal S.A. nie podlegał połączeniu z inną spółką, w związku z tym sprawozdanie finansowe nie zawiera danych finansowych wynikających z łączenia spółek.

Sprawozdanie finansowe za 2003 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Biegły rewident badający sprawozdanie finansowe nie wniósł zastrzeżeń do sprawozdań finansowych za poprzednie lata i w związku z tym nie wystąpiły z tego tytułu korekty w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych.

Informacja na temat stosowanych zasad i metod rachunkowości.

Księgi rachunkowe obejmują dziennik, konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej), wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Obroty i salda kont syntetycznych ujmowane są co miesiąc (narastająco) w zestawieniu obrotów i sald. Dla kont

analitycznych prowadzi się również (miesięcznie i narastająco) zestawienie obrotów i sald, w celu uzgodnienia zapisów z kontem syntetycznym.

Księgowość Spółki jest prowadzona z zastosowaniem techniki komputerowej centralnie, w siedzibie Spółki. Dokumenty księgowe, przed ich ewidencją, są grupowane w określone jednorodne zbiory, odpowiednio oznakowane symbolami literowymi i cyfrowymi, jednolitymi dla danego zbioru, cyframi rzymskimi oznaczającymi miesiąc, którego dotyczą oraz kolejnym w danym miesiącu numerem dokumentu w danym zbiorze. Przykładowo takimi zbiorami wydzielonymi są raporty kasowe, wyciągi bankowe, faktury sprzedaży itp. Powyższa zasada porządkowania operacji gospodarczych dotyczy również poprzednich okresów sprawozdawczych i jest stosowana w sposób ciągły.

Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym, a rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji kalkulacyjnej (wersja 2).

Dla poszczególnych grup rzeczowych składników majątku obrotowego, tj. towarów i materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

W stosowanym w Spółce Zakładowym Planie Kont przyjęto zasadę nie ujmowania w ewidencji środków trwałych zakupów rzeczowych długotrwałego użytkowania o cenie zakupu poniżej 1.500 zł. Zakupione tego rodzaju składniki traktowane są jako materiały i w całości odpisywane w koszty zużycia materiałów w momencie wydania do użytkowania. Jednocześnie podlegają one ewidencji ilościowej w Dziale Techniczno-Administracyjnym i Dziale Księgowości Spółki ze wskazaniem osób materialnie odpowiedzialnych i są okresowo inwentaryzowane.

Środki trwałe o cenie nabycia do 3.500 zł. są umarzane jednorazowo w 100 % w momencie wydania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe amortyzowane są metodą liniową, z zastosowaniem górnych stawek przewidzianych w :

- 1) ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. nr 106 z 1993 r., poz. 482) w odniesieniu do składników nabytych po 31.12.1999 r.
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17.01.1997 roku (Dz. U. z 1997 roku, Nr 6, poz. 78) w odniesieniu do środków trwałych nabytych po 1997 roku.
- 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20.01.1995 roku (Dz. U. nr 7, poz. 34) w odniesieniu do składników nabytych w 1995 i 1996 r.
- 4) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.03.1992 r. w odniesieniu do składników wprowadzonych do ewidencji środków trwałych w latach 1992-1994 w pełnej wysokości, tj. bez uwzględnienia ograniczeń ich wysokości dla celów podatkowych. Od 1996 roku Spółka amortyzuje prawo wieczystego użytkowania, ustalając kwotę rocznych odpisów amortyzacyjnych drogą rozłożenia proporcjonalnie do upływu czasu tj. okresu na jaki to prawo zostało nabyte, wartości początkowej danego prawa.
- 5) Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych (Dz.U. z 1999 Nr 112 poz.1317)

Grunty ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym, ponieważ są w użytkowaniu wieczystym, jedna działka gruntu stanowiąca własność Spółki ewidencjonowana jest na koncie bilansowym.

Wartości niematerialne i prawne są umarzane przez okres 5 lat. Wyjątek stanowią programy komputerowe nabyte w latach 1995 i 1996, dla których przyjęto roczną stawkę amortyzacyjną 30 %.

Od 1997 roku przyjęto zasadę amortyzowania wszystkich tytułów wartości niematerialnych i prawnych przez okres 5 lat.

Stany i rozchody towarów i materiałów wycenia się według cen zakupu, z tym, że do wyceny rozchodów stosuje się zasadę „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.

Informacja na temat zasad wyceny pozostałych aktywów i pasywów :

1) Transakcje w walutach obcych wykazuje się w księgach w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu banku z którego jednostka korzysta z dnia dokonania operacji, z tym że jeżeli operacja jest udokumentowana dowodem odprawy celnej (SAD), stosuje się kurs określony w tym formularzu. W momencie realizacji różnice kursowe wykazywane są jako przychody lub koszty finansowe. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów na koniec roku obrotowego, wyrażone w walutach obcych, wycenia się po kursie średnim z ostatniego dnia roku obrotowego, ustalonym dla danej waluty przez Bank wiodący z którego usług jednostka korzysta. Nadwyżkę ujemnych różnic nad dodatnimi, dotyczącą jednej waluty, powstałą w związku z wyceną na koniec roku obrotowego innych niż środki pieniężne aktywów i pasywów wyrażonych w walucie obcej, zalicza się do kosztów operacji finansowych. Natomiast nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi zalicza się do przychodów finansowych. W rachunku wyników prezentowane są wynikowo. Różnice kursowe wynikające z przeliczenia zagranicznych środków pieniężnych na koniec roku obrotowego uznaje się za przychody i koszty finansowe.

2) Środki trwałe w budowie. Wartości środków trwałych w budowie h wycenia się w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych, które powstaną w wyniku zakończonych inwestycji.

3) Udziały w obcych jednostkach i papiery wartościowe. Udziały (akcje) i nabyte papiery wartościowe wycenia się według cen nabycia. Na dzień bilansowy udziały i długoterminowe papiery wartościowe wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się według cen nabycia nie wyższej od ich ceny sprzedaży netto. Uzyskany dochód zrealizowany na sprzedaży udziałów (akcji) lub papierów wartościowych wykazuje się w pozycji przychody finansowe.

4) Metoda oszacowania trwałej utraty wartości udziałów. Do oszacowania trwałej utraty wartości udziałów przyjęto metodę polegającą na ocenie możliwości pokrycia straty bilansowej wykazanej przez podmiot, w którym Spółka posiada udziały, kapitałami własnymi oraz wartością rynkową posiadanych aktywów. W

przypadku braku takiej możliwości na posiadane udziały jest tworzony odpis aktualizacyjny.

5) Należności i roszczenia oraz zobowiązania. Należności i roszczenia oraz zobowiązania w ciągu roku obrotowego wykazuje się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy w sprawozdaniu finansowym należności są wykazane w wartości netto (po pomniejszeniu o utworzone odpisy aktualizacyjne na należności).

6) Środki pieniężne. Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się w księgach w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu kupna, ustalonego dla danej waluty obcej przez bank, z którego usług korzysta Spółka. W dniu kończącym rok obrotowy środki te przelicza się według średniego kursu z ostatniego dnia roku obrotowego ustalonego dla danej waluty ustalony przez bank z którego usług korzysta jednostka nie wyższy niż ustalony przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.

7) Odroczony podatek dochodowy od osób prawnych. Na koniec roku obrotowego Spółka tworzy rezerwy i aktywuje podatek na przejściową różnicę z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, spowodowaną odmiennością momentu uznania przychodu za osiągnięty lub kosztu za poniesiony w myśl ustawy o rachunkowości i przepisów podatkowych, przy założeniu że różnica ta zostanie rozliczona w przyszłości. Dodatnia różnica wykazana jest jako zwiększenie obciążeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w rachunku zysku i strat, różnica ujemna jako zmniejszenie.

8) Przychody. Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT).

Poniżej wskazano kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalanych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na koniec każdego miesiąca w 2003 r. z wyliczeniem średniego kursu w 2003r. w oparciu o średnie arytmetyczne kursów obowiązujących na koniec każdego miesiąca.

tabela nr	data	kurs
22/A/NBP/2003	31.01.2003	4,1286
42/A/NBP/2003	28.02.2003	4,2083
63/A/NBP/2003	30.03.2003	4,4052
	I kwartał 03	4,2474
84/A/NBP/2003	30.04.2003	4,2755
105/A/NBP/2003	31.05.2003	4,3915
125/A/NBP/2003	30.06.2003	4,4570
	II kwartał 03	4,3747
148/A/NBP/2003	31.07.2003	4,3879

168/A/NBP/2003	29.08.2003	4,3588
190/A/NBP/2003	31.09.2003	4,6435
	III kwartał 03	4,4637
213/A/NBP/2003	31.10.2003	4,6826
232/A/NBP/2003	28.11.2003	4,7127
253/A/NBP/2003	31.12.2003	4,7170
	IV kwartał 03	4,7041
	Rok 2003	4,4474

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych, zostały przeliczone na EURO:

- dla rachunku zysków i strat, oraz rachunku przepływów pieniężnych, przyjęto średnią arytmetyczną dla danych okresu, zgodnie z powyższą tabelą.
- dla pozycji bilansu przeliczono wg kursu ogłoszonego na dzień bilansowy tj. 1 EURO = 4,7170 zł.

	tys. zł.	tys. EURO
Przychody ze sprzedaży	126.388,8	28.418,5
Zysk na działalności operacyjnej	1.172,7	263,7
Zysk/strata brutto	-285,0	64,08
Zysk/strata netto	-259,9	-58,4
Aktywa	69.227,2	14.676,1
Zobowiązania razem	43.052,7	9.1274,1
Kapitał własny	26.174,5	5.548,9
Kapitał zakładowy	12.663,0	2.684,6
Przepływy pieniężne netto		
- z działalności operacyjnej	2.455,8	552,2
- z działalności inwestycyjnej	-697,4	-156,8
- z działalności finansowej	-1.991,2	-447,7
- przepływy pieniężne razem	- 232,8	-52,3

Papiery wartościowe Centrostal S.A. nie są notowane na rynku regulowanym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a akcje Centrostal S.A. notowane są wyłącznie na rynku równoległym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., a ponadto Spółka nie zamierza emitować papierów wartościowych na rynkach poza granicami Polski i w związku z tym nie istnieje potrzeba sporządzenia sprawozdań finansowych i danych porównywalnych według MSR lub US GAAP.