

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I. Informacje o Spółce

1. Przedsiębiorstwo Instalacji Przemysłowych „INSTAL-LUBLIN” S.A. z siedzibą w Lublinie przy ul. L. Herc 9 zarejestrowane jest w Sądzie Rejonowym w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000023958.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki „INSTAL-LUBLIN” S.A. to wykonywanie instalacji centralnego ogrzewania i wentylacyjnych PKD 45.33.A, oraz wykonywanie instalacji wodno-hydraulicznych PKD 45.33.B.

2. Rokiem obrotowym dla Spółki jest rok kalendarzowy.
Czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008r., oraz dane porównywalne za okres od 01.01.2007 do 30.06.2007r.
4. Skład osobowy Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

Skład Zarządu

Prezes Zarządu -	Jan Makowski
Wiceprezes-Członek Zarządu -	Tomasz Flis (rezygnacja z funkcji Członka Zarządu ze skutkiem na dzień 15 lipca 2008r.)
Wiceprezes –Członek Zarządu -	Piotr Ciompa (powołany na Członka Zarządu z dniem 01 sierpnia 2008r.)

Rada Nadzorcza

Przewodniczący -	Michał Skipietrow
Wiceprzewodniczący -	Andrzej Dobrucki
Członek Rady Nadzorczej -	Zofia Szwed
Członek Rady Nadzorczej -	Agnieszka Pasik
Członek Rady Nadzorczej -	Helmut Floeth

Uchwałą nr 15/2008 z dnia 02.06.2008r. ZWZA odwołało członków Rady Nadzorczej w składzie j.w.

Uchwałą nr 16/2008 z dnia 02.06.2008r. ZWZA powołało następujące osoby w skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący -	Dawid Sukacz
Wiceprzewodniczący -	Grzegorz Golec
Sekretarz -	Grzegorz Kubica
Członek Rady Nadzorczej -	Piotr Karmelita
Członek Rady Nadzorczej -	Adam Konopka

5. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych samodzielnie sporządzających sprawozdanie finansowe.
6. Emitent nie jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
7. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło połączenie.
8. Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
9. Sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.
10. Opinie podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które dane finansowe i dane porównywalne zostały zamieszczone w sprawozdaniu finansowym, nie zawierały zastrzeżeń.

II. Opis zastosowanych zasad rachunkowości

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o:
 - a) Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
 - b) Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR),
 - c) Ustawę z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości,
 - d) Kodeks Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000r.,
 - e) Ustawę z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Prezentowane sprawozdanie finansowe rzetelnie przedstawia sytuację finansową Spółki, wyniki finansowe z działalności i przepływy środków pieniężnych.

Prezentowane sprawozdanie finansowe spełnia wymogi Międzynarodowego Standardu Rachunkowości Nr 1 – prezentacja sprawozdania finansowego oraz Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej Nr 1 – określającego wymogi w stosunku do sprawozdań finansowych sporządzanych po raz pierwszy wg MSSF.

Spółka „INSTAL-LUBLIN” S.A. w Lublinie zgodnie z uchwałą nr 15/06 XVIII Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 31 maja 2006r. została zobowiązana do sporządzenia po raz pierwszy sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za rok 2006 i późniejszych.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych, aktywów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

Walutą funkcjonalną i walutą prezentacji wszystkich pozycji sprawozdania finansowego jest PLN. Sprawozdanie finansowe i wszystkie dane objaśniające podawane są w PLN.

2. Szacunki księgowe

Sporządzenie sprawozdań finansowych wymaga od Zarządu użycia pewnych szacunków i przyjęcia założeń, co do przyszłych zdarzeń, które mogą wywierać wpływ na wartość aktywów i zobowiązań w bieżących i przyszłych sprawozdaniach finansowych. Szacunki i założenia podlegają ciągłej ocenie, oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu, doświadczeniach historycznych i oczekiwaniach, co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się uzasadnione. Niemniej jednak mogą one zawierać pewien margines błędu i rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

3. Sprawozdawczość dotycząca segmentów

Segment branżowy to dający się wyodrębnić obszar jednostki gospodarczej, w ramach, którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług, który podlega ryzykom i charakteryzuje się zwrotom z poniesionych nakładów innym niż pozostałe segmenty branżowe.

Podstawowym podziałem na segmenty jest podział na segmenty branżowe. Segmentem branżowym jest segment usług budowlanych. Przychody segmentów są przychodami od klientów zewnętrznych dającymi się przyporządkować do danego segmentu. Do przychodów nie zaliczono: przychodów finansowych oraz zysków ze sprzedaży inwestycji.

Koszty segmentu są kosztami sprzedaży klientom zewnętrznym, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu w określonym środowisku ekonomicznym przy określonym poziomie ryzyka. Do kosztów segmentu nie zalicza się: strat na sprzedaży inwestycji oraz obciążeń z tytułu podatku dochodowego. Wynik operacyjny jest różnicą między przychodami a kosztami segmentu.

Segment geograficzny to dający się wyodrębnić obszar jednostki gospodarczej, w ramach, którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług w określonym środowisku geograficznym, który podlega ryzykom i charakteryzuje się zwrotom z poniesionych nakładów odmiennych od tych, które są właściwe dla innych obszarów działających w różnych środowiskach gospodarczych. Dla Spółki podział na segmenty geograficzne jest podziałem pomocniczym.

Wyodrębniono trzy obszary:

- 1) Kraj
- 2) Unia Europejska
- 3) Kraje spoza Unii

4. Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazywane są na dzień bilansowy według ich wartości nominalnej, i obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz depozyty krótkoterminowe.

5. Inwestycje długoterminowe

Długoterminowe aktywa finansowe – udziały w innych jednostkach wyceniane po cenie nabycia pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe.

6. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z odsetkami przypadającymi na dzień bilansowy z zachowaniem ostrożnej wyceny oraz wykazuje się w wartości netto (po pomniejszeniu od odpisy aktualizujące). Należności wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia po średnim kursie waluty funkcjonalnej (PLN) obowiązującym na ten dzień.

Spółka tworzy odpisy aktualizujące wartość należności w chwili, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności.

Kierownik jednostki podejmuje decyzję, o wysokości odpisu aktualizującego wartość należności po zapoznaniu się ze stanem spraw i możliwością płatniczą dłużnika. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz na należności zasądzone wyrokiem sądowym.

7. Zapasy

Zapasy wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia i możliwej do uzyskania wartości netto. Wartością netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej pomniejszona o szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia ustala się metodą „pierwsze weszło pierwsze wyszło”. Wyroby gotowe i produkcję w toku wycenia się wg kosztu wytworzenia, z uwzględnieniem kosztów bezpośrednich i pośrednich poniesionych w celu doprowadzenia zapasów do ich obecnego stanu i miejsca oraz aktualnego wykorzystania zdolności produkcyjnych.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to składniki majątku trwałego kontrolowane przez jednostkę, powstałe w wyniku zdarzeń w przeszłości, z których oczekiwania jednostka osiągnie korzyści ekonomiczne i które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub dostawach towarów i świadczeniu usług o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdolne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe – w pozycji budynki zostały przeszacowane do wartości godziwej na podstawie wyceny wykonanej przez rzeczoznawców majątkowych. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową zgodnie z planem amortyzacji ustalonym corocznie według ekonomicznego okresu użytkowania. Spółka zakłada następujące okresy użytkowania dla poszczególnych kategorii środków trwałych:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 – 40 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	3 – 16 lat
Środki transportu	3 - 6 lat
Pozostałe środki trwałe	4 - 10 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji oraz wartości rezydualnych środków trwałych jest corocznie weryfikowana.

9. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują takie prawa majątkowe, jak: koncesje, patenty, licencje, znaki towarowe, prawa autorskie, know-how i oprogramowanie komputerowe. Wartości niematerialne i prawne wykazywane są w oparciu o ich cenę nabycia, pomniejszoną o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową biorąc pod uwagę okres ich użytkowania chyba, że nie jest on określony. Wartości niematerialne z nieokreślonym okresem użytkowania podlegają testom ze względu na utratę wartości na każdy dzień bilansowy. Inne wartości niematerialne są amortyzowane od dnia, kiedy są dostępne do użytkowania. Szacunkowy okres użytkowania jest następujący:

Licencje	5 lat
Oprogramowanie komputerowe oraz prawa autorskie	5 – 8 lat

W Spółce nie występują wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

10. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Spółka klasyfikuje aktywa trwale do zbycia (lub grupę aktywów do zbycia) jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli uzna, że ich wartość bilansowa zostanie odzyskana w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie w prowadzonej działalności gospodarczej. Warunek ten uznaje się za spełniony wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest wysoce prawdopodobne, a składnik aktywów (grupa aktywów) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowego zbycia.

11. Rezerwy

Rezerwy są zobowiązaniami, których kwota lub termin zapłaty są niepewne. Spółka tworzy rezerwy, gdy istnieje aktualny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek, wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków w celu wywiązania się z tego obowiązku, oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku. Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana na dzień bilansowy w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy na ten dzień.

Spółka tworzy rezerwy na:

- Naprawy gwarancyjne – rezerwa jest ujmowana, gdy produkty i usługi, na które gwarancja została udzielona zostały sprzedane. Wysokość rezerwy oparta jest na danych historycznych dotyczących udzielonych gwarancji, oraz średniej ważonej wszystkich możliwych wyników związanych z jej wykonaniem.
- Umowy rodzące obciążenia – rezerwa jest ujmowana w przypadku, gdy spodziewane przez Spółkę korzyści ekonomiczne z umowy są niższe niż nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków umownych.

12. Świadczenia pracownicze

Pracownicy Spółki nabywają prawo do pewnych świadczeń, które zostaną wypłacone po nabyciu określonych uprawnień.

Spółka zobowiązana jest na podstawie obowiązujących przepisów do wypłaty odpraw emerytalno-rentowych. W związku z tym Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe oraz na zaległe urlopy wypoczynkowe pracowników fizycznych.

Kalkulacja przeprowadzana jest przy zastosowaniu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych.

13. Odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i odroczoną. Podatek bieżący stanowi zobowiązanie podatkowe z tytułu opodatkowania dochodu za dany rok, ustalone przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy.

Podatek odroczony wyliczany jest przy zastosowaniu metody zobowiązania bilansowego, w oparciu o różnice przejściowe pomiędzy wartością aktywów i zobowiązań szacowaną dla celów księgowych, a ich wartością szacowaną dla celów podatkowych. Rezerwy na podatek odroczony są to kwoty podatku dochodowego podlegającego zapłacie w przyszłych okresach od dodatnich różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego podlegającego zwrotowi w przyszłych okresach od ujemnych różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty dochód do opodatkowania pozwoli na realizację aktywów z tytułu podatku odroczonego.

Zobowiązanie lub aktywa z tytułu podatku odroczonego w bilansie jest wykazywane odpowiednio jako zobowiązanie lub aktywa długoterminowe.

14. Transakcje w walutach obcych i różnice kursowe

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w walucie funkcjonalnej Spółki – PLN według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Dodatkowo i ujemne różnice kursowe z tytułu rozliczenia transakcji w walutach obcych oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych ujmuje się w rachunku zysków i strat. Różnice kursowe prezentowane są saldowo.

15. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na nabycie lub wytworzenie majątku trwałego ponoszone do czasu oddania składnika majątku trwałego do używania są kapitalizowane jako składnik nabycia bądź wytworzenia aktywów. W pozostałych przypadkach koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

16. Przychody ze sprzedaży towarów i usług

Przychody ze sprzedaży towarów i wyrobów gotowych są ujmowane w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego. Przychody ze świadczenia usług ujmowane są w rachunku zysków i strat w proporcji do stopnia realizacji transakcji na dzień bilansowy.

Umowy o usługę budowlaną ujmowane są, gdy wynik umowy może zostać wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty związane z umową wykazywane są w rachunku zysków i strat - dla umów o okresie realizacji poniżej 6 miesięcy wycena opiera się na wartości kosztorysowej, natomiast dla umów powyżej 6 miesięcy metodą stopnia zaawansowania realizacji kontraktu – od strony wsadu.

17. Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli poniesione wydatki dotyczą okresów następujących po okresie, w którym te wydatki poniesiono.

18. Płatności z tytułu leasingu

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z bycia właścicielem na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny. Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego są traktowane jako środki trwałe, podlegające umorzeniu i amortyzacji według stawki ustalonej na podstawie okresu trwania umowy leasingowej. Opłaty z tytułu umowy leasingu dzieli się na koszty finansowe i raty spłaty kapitału, zmniejszające zobowiązanie z tytułu przejęcia obiektu leasingu.

19. Wybrane dane finansowe raportu zostały przeliczone kursem EURO w następujący sposób:

a) poszczególne pozycje rachunku zysków i strat, poz. I-VIII, zostały przeliczone wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca objętego raportem półrocznym.

Kurs ten za I półrocze 2008 r. wynosi 3,4776 zł.

31.01.2008 r. – 3,6260	tabela 22/A/NBP/2008 - najwyższy
29.02.2008 r. – 3,5204	tabela 43/A/NBP/2008
31.03.2008 r. – 3,5258	tabela 63/A/NBP/2008
30.04.2008 r. – 3,4604	tabela 85/A/NBP/2008
30.05.2008 r. – 3,3788	tabela 105/A/NBP/2008
30.06.2008 r. – 3,3542	tabela 126/A/NBP/2008 - najniższy

b) poszczególne pozycje aktywów i pasywów, poz. IX-XIV, zostały przeliczone wg średniego kursu obowiązującego w dniu 30.06.2008 r. ogłoszonego przez NBP. Kurs ten wynosi 3,3542 zł, tabela 126/A/NBP/2008.