



Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego Bakalland S.A. za pierwsze półrocze roku 2008/2009

1. Dane identyfikujące Spółkę

Nazwa Spółki

BAKALLAND S.A. dawniej Uno Fresco Tradex Sp. z o.o.

Siedziba Spółki

- Warszawa 00-446
- Ul. Fabryczna 5

Telefon : 022/355-22-00

FAX : 022/355-22-13

Mail : biuro@bakalland.pl

www.bakalland.pl

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

- Data : 27 marca 2006 r.
- Numer rejestru : KRS0000253890
- NIP : 521-15-01-724
- Spółka Bakalland S.A. powstała z przekształcenia spółki Uno Fresco Tradex Sp. z o.o. w spółkę akcyjną, zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 1 marca 2006 r.

Podstawowy przedmiot działalności i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi :

- przetwórstwo owoców i warzyw
- handel hurtowy i detaliczny
- produkcja , przetwórstwo i konfekcjonowanie
- wynajem nieruchomości na własny rachunek
- reklama
- działalność związana z pakowaniem,

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony

Okres objęty sprawozdaniem i historyczne informacje finansowe

Półroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 lipca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r., wraz z danymi porównywalnymi obejmującymi okres od 1 lipca 2007 r. do 31 grudnia 2007 r.

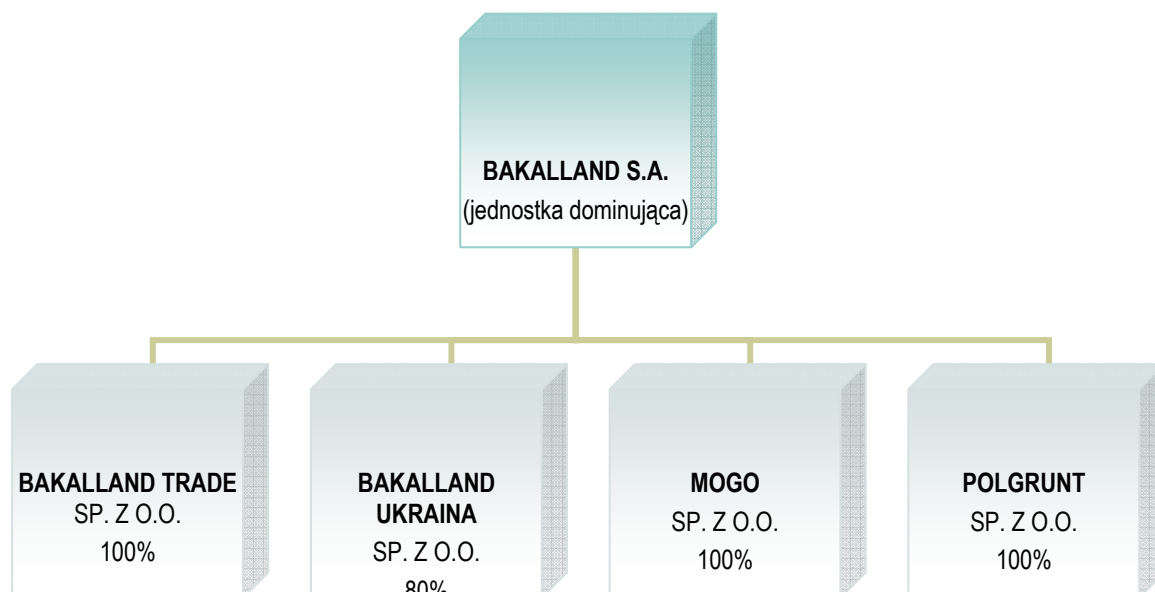
Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Struktura Grupy Kapitałowej



W skład grupy kapitałowej wchodzi również spółka Uno Tradex Bohemia s.r.o. Bakalland S.A. ma w spółce 100% udziałów, udziały te zostały objęte odpisem aktualizującym ich wartość w pełnej wysokości.

Jednostką podlegającą konsolidacji na koniec grudnia 2008 r jest Firma Polgrunt Sp. z o.o.

Z siedzibą w Osinie 101 gmina Kluki .

Wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi

XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000138185

Czas trwania Spółki – nie jest ograniczony

Zarząd :

Prezes – Pan Józef Olejniczak

Wiceprezes – Pan Paweł poruszek

W dniu 28 października 2008 roku na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki Polgrunt Sp. z o.o. podjęto uchwałę odwołującą z Zarządu Spółki Prezesa Pana Jerzego Furmana. Funkcję Prezesa Spółki przekazano Panu Józefowi Olejniczakowi dotychczasowemu Wiceprezesowi Zarządu . Uchwałą nr 3 powołano w skład Zarządu Spółki Pana Pawła Poruszka powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu.

Drugą firmą podlegającą konsolidacji jest Mogo Sp. z o.o.

Z siedzibą w Warszawie ul. Fabryczna 5

Wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Warszawy XII

Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000030359

Czas trwania Spółki – nie jest ograniczony

Zarząd Mogo na dzień 30 czerwca 2008 :

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Prezes – Pan Paweł Sobków

Członek – Pani Beata Turczyniewicz

Członek – Pan Artur Ungier

Pozostałe Spółki będące w grupie Bakalland S.A.,

- Bakalland Trade Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Fabryczna 5
- Bakalland Ukraina Sp. z o.o. z siedzibą w Żytomierzu - Ukraina
- Uno Tradex Bohemia- nie prowadząca działalności gospodarczej

na podstawie art. 58 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości zostały wyłączone z konsolidacji w oparciu o zasadę istotności – nadrzędną zasadę rachunkowości. Z punktu widzenia Emitenta i całej grupy kapitałowej dane w/w spółek nie są istotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej grupy .

Organy Spółki i kierownictwo jednostki

Zarząd

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest **Zarząd** w składzie :

- Prezes Zarządu - Marian Owerko,
- Wice Prezes Zarządu - Paweł Poruszek
- Wice Prezes Zarządu - Artur Ungier

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2008

- Pani Elżbieta Marciniak – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Pan Jarosław Nikołajuk – Członek Rady Nadzorczej
- Pan Piotr Dubno – Członek Rady Nadzorczej
- Pan Krzysztof Marciniak – Członek Rady Nadzorczej
- Pani Barbara Dąbrowska – Członek Rady Nadzorczej

W prezentowanym okresie nie doszło do zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki, przy czym Spółka przypomina, iż Pan Zbigniew Prokopowicz złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki, którą to rezygnację Spółka otrzymała dnia 26 czerwca 2008 roku. W związku z rezygnacją Pana Zbigniewa Prokopowicza uchwałą Rady Nadzorczej Spółki z dnia 27 czerwca 2008 roku w trybie § 21 ust. 3 Statutu Spółki powołano Pana Piotra Dubno, jako niezależnego Członka Rady Nadzorczej. Powyższe zmiany zostały zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS w dniu 28 sierpnia 2008 roku. Wybór uzupełniający dokonany przez Radę Nadzorczą został zatwierdzony uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy na 19/II/2008 z dnia 29 grudnia 2008 roku.

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Skład Zarządu Spółek zależnych na dzień 31.12.2008 r.

Bakalland Trade Sp. z o. o.	Prezes Zarządu - Marian Owerko
	Wice Prezes Zarządu- Artur Ungier
	Wice Prezes Zarządu- Paweł Poruszek

Bakalland Ukraina	Dyrektor – Szarawarski Wiaczesław Iwanowicz
-------------------	---

Polgrunt Sp. z o.o.	Prezes Zarządu – Józef Olejniczak
	Wice Prezes – Paweł Poruszek

W dniu 28 października 2008 roku na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki Polgrunt Sp. z o.o. podjęto uchwałę odwołującą z Zarządu Spółki Prezesa Pana Jerzego Furmana. Funkcję Prezesa Spółki przekazano Panu Józefowi Olejniczakowi dotychczasowemu Wiceprezesowi Zarządu Uchwałą nr 3 powołano w skład Zarządu Spółki Pana Pawła Poruszkę powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu.

Mogo Sp. z o.o.	Prezes Zarządu – Paweł Sobków
	Członek Zarządu - Beata Turczyniewicz
	Członek Zarządu - Artur Ungier

Sprawozdanie finansowe zawierające dane łączne

W dniu 23.11.2007r. został złożony wniosek do Sądu dotyczący stworzenia wyodrębnionego oddziału dedykowanego do zarządzania markami Bakalland, Orico, Organic Planet, Organic Drop i innymi które są własnością spółek należących do Grupy Bakalland S.A. Decyzja Zarządu wynika ze strategii długoterminowego inwestowania w marki i podyktowana jest zmianami na rynkach konsumenckich, na których znaki towarowe i sposób ich postrzegania przez klientów docelowych odgrywają coraz większą rolę w decyzjach zakupowych. Celem nowo tworzonego oddziału jest zarządzanie markami w sposób: -adekwatny do oczekiwań i potrzeb ich konsumentów, -przekładający się na wzrost wartości sprzedaży produktów spółki, -umożliwiający jej poza cenowe konkurowanie z innymi przedsiębiorstwami operującymi w danych kategoriach produktowych. - pozwalający na zabezpieczenie się przed towarami podrabianymi. Celem zarządzania asortymentem dostępnym pod markami Grupy Bakalland jest rozwój na generycznych kategoriach produktowych, w których marka jest istotnym czynnikiem decyzji zakupowych konsumenta.

W dniu 02.01.2008r. Zarząd otrzymał postanowienie wydane przez Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział KRS dotyczące zarejestrowania Oddziału Spółki w Warszawie przy ul. Lwowskiej 19. O utworzeniu oddziału emitent informował w RB nr 46 z dnia 23.11.2007r

Bilans Oddziału Bakalland na dzień 31-12-2008 r.

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



AKTYWA	Stan na 2008-06-30	Stan na 2008-12-31
Okres	0	6
A. Aktywa trwałe (art. 3 ust. 1 pkt 13)	59 583.34	43 333.36
I. Wartości niematerialne i prawne (art.3 ust.1 pkt 14, art.33)	59 583.34	43 333.36
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych (art.33 ust.2)	0.00	0.00
2. Wartość firmy (art.33 ust.4)	0.00	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	59 583.34	43 333.36
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe Aktywa Trwałe	0.00	0.00
III. Należności długoterminowe	0.00	0.00
1. Od jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Od pozostałych jednostek	0.00	0.00
IV. Inwestycje długoterminowe (art.3 ust.1 pkt 17)	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
B. Aktywa obrotowe (art.3 ust.1 pkt 18)	531 816.27	1 368 778.69
I. Zapasy	0.00	0.00
II. Należności krótkoterminowe (art.3 ust.1 pkt 18c)	403 726.42	1 278 318.77
1. Należności od jednostek powiązanych	327 345.09	1 081 174.03
a) Z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	327 345.09	1 081 174.03
- do 12 miesięcy	327 345.09	1 081 174.03
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. Należności od pozostałych jednostek	76 381.33	197 144.74
a) Z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty:	122.00	15 854.80
- do 12 miesięcy	122.00	15 854.80
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	75 657.11	181 289.94
c) Inne	602.22	0.00
d) Dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe (art.3 ust.1 pkt 17 i 18b)	25 326.23	24 301.91
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 326.23	24 301.91
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25 326.23	24 301.91
- środki pieniężne w kasie	0.00	0.00
- środki pieniężne na rachunkach	25 326.23	24 301.91
- inne środki pieniężne (np. odsetki od lokaty terminowej)	0.00	0.00
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	102 763.62	66 158.01
Suma aktywów	591 399.61	1 412 112.05

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



PASYWA	Stan na 2008-06-30	Stan na 2008-12-31
Okres	0	6
A. Kapitał (fundusz) własny	512 696.72	845 495.43
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	777 600.00	362 065.00
II. Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0.00	0.00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0.00	0.00
V. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	0.00	0.00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0.00	0.00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0.00	-264 903.28
VIII. Zysk (strata) netto	-264 903.28	748 333.71
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
B. Zobowiązania (art.3 ust.1 pkt 20) i rezerwy na zobowiązania (art.3 ust.1 pkt 21, art.35d i 37)	78 702.89	566 616.62
I. Rezerwy na zobowiązania	0.00	0.00
II. Zobowiązania długoterminowe	0.00	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe (art.3 ust.1 pkt 22)	78 702.89	566 616.62
1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek	78 702.89	566 616.62
a) Kredyty i pożyczki	0.00	0.00
b) Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) Inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	57 995.93	543 216.37
- do 12 miesięcy	57 995.93	543 216.37
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
e) Zaliczki otrzymane na dostawy	0.00	0.00
f) Zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
g) Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 398.90	8 885.20
h) Z tytułu wynagrodzeń	12 124.82	13 540.10
i) Inne	183.24	974.95
3. Fundusze specjalne	0.00	0.00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
1. Ujemna wartość firmy (art.33 ust.4, art.41 ust.1 pkt 3, art.44b ust.11)	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (art.39 ust.2, art.41)	0.00	0.00
- długoterminowe	0.00	0.00
- krótkoterminowe	0.00	0.00
Suma pasywów	591 399.61	1 412 112.05

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Rachunek Zysków i Strat (wariant porównawczy)	Stan na 2008-06-30	Stan na 2008-12-31
Okres	0	6
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM	371 079.27	2 247 972.62
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	268 315.65	2 284 578.23
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	102 763.62	-36 605.61
III. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0.00	0.00
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-635 982.55	-1 501 187.86
I. Amortyzacja	-5 416.66	-16 249.98
II. Zużycie materiałów i energii	-11 500.00	-4 920.00
III. Usługi obce	-370 124.37	-463 735.02
IV. Podatki i opłaty, w tym:	0.00	-34.00
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	-60 381.82	-116 520.77
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-11 237.05	-20 014.62
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	-177 322.65	-879 713.47
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0.00	0.00
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A - B)	-264 903.28	746 784.76
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	0.00	0.00
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0.00	0.00
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C + D - E)	-264 903.28	746 784.76
G. PRZYCHODY FINANSOWE	0.00	1 548.95
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
II. Odsetki, w tym:	0.00	1 548.95
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0.00	0.00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0.00	0.00
V. Inne	0.00	0.00
H. KOSZTY FINANSOWE	0.00	0.00
I. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ (F + G - H)	-264 903.28	748 333.71
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH (J.I. - J.II.)	0.00	0.00
I. Zyski nadzwyczajne	0.00	0.00
II. Straty nadzwyczajne	0.00	0.00
K. ZYSK (STRATA) BRUTTO (I +/- J)	-264 903.28	748 333.71
L. PODATEK DOCHODOWY	0.00	0.00
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)	0.00	0.00
N. ZYSK (STRATA) NETTO (K - L - M)	-264 903.28	748 333.71

Sprawozdanie finansowe Bakalland zawiera prezentowane powyżej dane Oddziału

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek

W okresach prezentowanych nie nastąpiło połączenie spółek.

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności

Porównywalność sprawozdań finansowych

Prezentowane roczne sprawozdanie finansowe nie wymagało przekształcanie w celu zapewnienia porównywalności danych.

Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania

Opinie podmiotu uprawnionego do badania dotyczące historycznych informacji finansowych nie zawierały zastrzeżeń.

2. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r, o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.z 2002 r. nr.76 poz.694 z późniejszymi zmianami). Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły .

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW Z ZAŁOŻENIEM KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Zgodnie z postanowieniami art.4, ust.3, pkt 4 i ust.5 oraz art.10, ust.1,pkt 2 a także rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. – o rachunkowości (Dz.U. Nr 121 z późniejszymi zmianami), ustala się następujące założeniowe metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły (w okresie wieloletnim) nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności Spółki.

Aktywa trwałe

1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

- Cen nabycia (zakupu)
- Kosztów wytworzenia,
- Wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych dokonywane są na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) powinno nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Umorzeń (amortyzacji) środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej (nie przekraczającej 3,500 zł) dokonuje się w sposób uproszczony przez dokonanie odpisów jednorazowo całej wartości początkowej tych środków trwałych.

2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni postanowienia art.31, ust.2.oraz art.32, ust 1 do 4 i ust.6 ustawy o rachunkowości.

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



3. Finansowe aktywa trwale określone przez ustawę jako inwestycje (długoterminowe), przez które rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków w tym również i transakcji handlowych oraz aktywa stanowiące nieruchomości i wartości niematerialne i prawne – nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub według wartości godziwej.

Wartość aktywów trwałych ustaloną w cenie ich nabycia można przeszacować do wartości rynkowej, rozliczając wynikającą stąd różnicę w następujący sposób:

- Różnice z przeszacowania inwestycji stanowiących finansowe aktywa trwale powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych na zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny,
- Obniżenie wartości długoterminowych inwestycji finansowych przeszacowanych uprzednio do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny, na zmniejszenie tego kapitału, jeżeli różnica nie była do dnia wyceny rozliczana,
- Skutki obniżenia wartości długoterminowych inwestycji finansowych w pozostałych przypadkach zalicza się do kosztów finansowych; natomiast wzrost wartości danej inwestycji wiążący się bezpośrednio, z uprzednim obniżeniem jej wartości zaliczanym do kosztów finansowych zalicza się do wysokości tych kosztów, do przychodów finansowych.

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia za wyjątkiem instrumentów pochodnych które jednostka ujmuje pod datą rozliczenia transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego aktywa finansowe

- dla których jest ustalony termin wymagalności – wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej
- dla których nie jest ustalony termin wymagalności – wycenia się w cenie nabycia

Aktywa obrotowe

1. Materiały i towary zakupione w kraju wycenia się według cen zakupu. Nie występują w tym przypadku koszty związane z zakupem. Materiały i towary pochodzące z zakupów zagranicznych wycenia się w cenie nabycia.

Stosowane do wyceny na dzień bilansowy ceny zakupu materiałów i towarów i wyrobów gotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych aktywów możliwych do uzyskania.

Cena sprzedaży netto składnika aktywów to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez VAT i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia oraz o koszty związane z przystosowaniem aktywu do sprzedaży i dokonaniem jej; w przypadku braku możliwości ustalenia ceny sprzedaży netto danego aktywu, powinno się określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy w inny sposób.

Produkty wycenia się w koszcie ich wytworzenia obejmującym koszty będące w bezpośrednim związku z danym produktem wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem produktu.

Na dzień bilansowy wartość produktów ujętą w księgach rachunkowych w cenach ewidencyjnych doprowadza się do rzeczywistego kosztu ich wytworzenia nie wyższego jednak od cen możliwych do uzyskania na rynku. Nie dotyczy to produktów i produktów w toku gdy różnice pomiędzy kosztami planowanymi a rzeczywistymi są nieznaczne.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów dokonane na okoliczność trwałej utraty ich wartości zalicza się w pozostałe koszty operacyjne.

2. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych (w tym udzielone pożyczki) po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej przez NBP na ten dzień.

Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności spółki wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.



Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług Spółka korzysta.

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne różnice do kosztów i dodatnie do przychodów finansowych; natomiast w uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktu, lub ceny nabycia towarów a także do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja. Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

3. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej w zależności od tego, która z nich jest niższa; natomiast inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktywnej ceny rynkowej – wycenia się według określonej w inny sposób, wartości godziwej. Nabyte lub powstałe w Spółce krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmują się w księgach rachunkowych, na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, (jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji zakupu są nieistotne).

Skutki wyceny instrumentów pochodnych jednostka ujmuje pod datą rozliczenia transakcji.

Skutki przeszacowania (okresowej wyceny) aktywów finansowych (w tym instrumentów pochodnych) zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie

4. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym przez NBP na ten dzień. Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane w księgach rachunkowych, wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług spółka korzysta. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych zalicza się zasadniczo odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Pasywa

1. Zobowiązania Spółki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, – które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP. Operacje zakupu skutkujące powstawaniem zobowiązań w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony zostanie inny kurs. Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług Spółka korzysta.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej .

Skutki przeszacowania zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu zalicza się odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie

2. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Rezerwę tworzy się, zatem wtedy, gdy w wyniku przeszłych zdarzeń na jednostce spoczywa już obecnie zobowiązanie do wydatkowania w przyszłości środków lub istnieje znaczne prawdopodobieństwo, poniesienia straty, a możliwy jest racjonalny

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



szacunek kwoty koniecznej do wywiązania się z tego zobowiązania lub wymagającej pokrycia. Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych w zależności od okoliczności, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania. Rezerwy rozwiązuje się (lub zmniejsza) w momencie powstania zobowiązania, na które utworzono daną rezerwę. Rezerwy nie wykorzystane na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka, na które je utworzono zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

Zanim Spółka przystąpi do ustalania rezerwy celowe jest zbadanie czy jest nieodzowne dla zrealizowania stawianego rachunkowości zadania rzetelnego i prawidłowego przedstawienia sytuacji jednostki. Jeżeli różnica jest nieznaczna i pominięcie rezerwy nie spowoduje wprowadzającego w błąd zniekształcenia wyniku finansowego jednostki, to biorąc pod uwagę zasadę istotności, można odstąpić od ustalenia rezerwy.

3. Kapitały własne Spółki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa statutu lub umowy Spółki.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń a także odnoszenia ich skutków finansowych Spółka dokonuje w następujący sposób:

- Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;
- Biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:
 - Ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez dostawców (wykonawców), których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w koszty danego okresu sprawozdawczego Spółki powinny być dokonywane stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń powinien być każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności:

- Równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych,
- Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do odrębnych przepisów nie zwiększają one kapitałów własnych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych – umorzeniowych pozostałe przychody operacyjne; do środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu także do przyjętych nieodpłatnie (także w formie darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- Ujemną wartość firmy.

Wartość księgowa a podatkowa aktywów i pasywów

Spółka ma obowiązek utworzenia rezerwy i dokonania aktywowania z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem przejściowych różnic pomiędzy wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową i stratą podatkową możliwą do odliczenia od dochodu podatkowego w przyszłości..

Wartość podatkowa aktywów stanowi kwotę wpływającą na pomniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przypadku uzyskania z nich, w sposób bezpośredni lub pośredni, korzyści ekonomicznych. Jeżeli natomiast uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu danych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy opodatkowania to wartość podatkowa tych aktywów jest ich wartością księgową.

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Wartość podatkowa pasywów to ich wartość księgowa, pomniejszona o kwoty, które pomniejszą w przyszłości podstawę opodatkowania

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w kwotach przewidzianych w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania oraz zmniejszenie straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej z uwzględnieniem zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w kwotach podatku dochodowego do zapłaty w przyszłości w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości.

Wysokość zarówno rezerwy jak i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się biorąc pod uwagę stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku (zobowiązania) podatkowego.

Zarówno rezerwę jak i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w zasadzie, w bilansie oddzielnie.

Podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy i rok obrotowy wpływający na wynik finansowy składa się z:

- Obciążeń bieżących
- Części odroczonej podatku

Wykazywana natomiast w rachunku zysków i strat część odroczonego podatku dochodowego jest różnicą pomiędzy stanem rezerw a aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem przypadku, gdy rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z operacji rozliczanych z kapitałem własnym Spółki odnosi się na ten kapitał.

ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI

Elementy wyniku finansowego

Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Przychody i zyski Spółka identyfikuje zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy; koszty i straty - art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy.

Jednostka ustala wynik finansowy netto w rachunku zysków i strat – w wariantcie kalkulacyjnym. Do końca roku obrotowego 01.07.2005-30.06.2006 jednostka ustalała wynik finansowy w wariantcie porównawczym. W tym celu ewidencję kosztów prowadzono w układzie rodzajowym z podziałem na pozycje:

- amortyzacja
- zużycie materiałów i energii
- usługi obce
- podatki i opłaty
- wynagrodzenia
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- pozostałe koszty rodzajowe
- rozliczenie kosztów.

Sporządzając rachunek zysków i strat w wersji porównawczej za rok kończący się 30.06.2006, wynik z działalności operacyjnej został ustalony po uwzględnieniu w przychodach netto ze sprzedaży zmiany stanu produktów (zwiększenie stanu produktów – wartość dodatnia, zmniejszenie stanu produktów – wartość ujemna), a w kosztach działalności operacyjnej – kosztów według układu rodzajowego.

Rachunek zysków i strat w układzie porównawczym został sporządzony po raz ostatni w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 30.06.2006.

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Metoda ustalania wyniku z działalności operacyjnej – wersja kalkulacyjna.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między:

- przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz
- pozostałymi przychodami operacyjnymi
a
- wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia, albo zakupu powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych (zarządu), sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz
- pozostałych kosztów operacyjnych (art. 42 ust. 2 ustawy).

Przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia uzyskania przychodu. Jeżeli przychody wyrażone są w walutach obcych, a między dniem ich uzyskania i dniem faktycznego otrzymania występują różne kursy walut, przychody te odpowiednio podwyższa się lub obniża o różnice wynikające z zastosowania kursu walut z dnia faktycznego otrzymania przychodów, ustalonego przez bank, z którego usług korzystał podatnik.

Jednostka, osiągając przychody ze sprzedaży produktów, towarów lub materiałów, ponosi koszty związane z tymi przychodami.

Koszty działalności operacyjnej obejmują wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej jednostki.

Jednostka stosuje następujący sposób ewidencji i rozliczania kosztów. Ewidencja kosztów jest prowadzona w układzie porównawczym i kalkulacyjnym. Polega na grupowaniu kosztów w układzie według rodzajów na kontach zespołu 4, a następnie rozliczaniu kosztów według celów, na kontach zespołu 5.

Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym jest prowadzona w Zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z podziałem na pozycje:

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe,
- rozliczenie kosztów.

Ewidencja kosztów w układzie funkcjonalnym jest prowadzona w zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

Podstawowe typy działalności, w związku z którymi jednostka ponosi koszty, to:

- działalność podstawowa, do której zalicza się: działalność usługową, działalność handlową,
- działalność pomocnicza, zmierzająca do usprawnienia działalności podstawowej, np. roboty i usługi wykonywane przez własnych pracowników,
- działalność ogólna (zarządu) polegająca na kierowaniu jednostką oraz wykonywaniu innych czynności dotyczących całokształtu działalności przedsiębiorstwa, np. prace administracyjno-biurowe.

Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Pozostałe koszty i przychody operacyjne Spółka identyfikuje zgodnie z art. 3 pkt 32 UoR

Metoda ustalania zysku (straty) z działalności gospodarczej

Wynik operacji finansowych jednostki został określony w art. 42 ust. 3 UoR

Przychodami finansowymi w jednostce są między innymi:

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



- odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych,
- prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek,
- odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności,
- wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej,
- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- wartość wniesionego aportu według wyceny w umowie spółki,
- dodatnie różnice kursowe od należności,
- ujemne różnice kursowe od zobowiązań,
- przywrócenie utraconej wartości inwestycji,
- wartość umorzonych kredytów i pożyczek,
- zrealizowane przychody finansowe podlegające rozliczeniu w czasie.

Do kosztów finansowych jednostka zalicza w szczególności:

- odsetki i prowizje od zaciągniętych przez jednostkę kredytów,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- utworzenie rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych,
- raty kosztów finansowych podlegających rozliczeniu w czasie,
- wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów, wartościowych oraz koszty związane z ich sprzedażą,
- wartość księgową wniesionego aportu,
- ujemne różnice kursowe od należności,
- dodatnie różnice kursowe od zobowiązań,
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek lub udzielonych pożyczek.

Metoda ustalania zysku (straty) brutto

Straty i zyski nadzwyczajne są identyfikowane przez Spółkę zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 33 UoR

Według MSR 8 „Zysk lub strata netto okresu sprawozdawczego, podstawowe błędy i zmiany zasad (polityki) rachunkowości”, pozycje nadzwyczajne powstają w wyniku zdarzeń lub sytuacji, które można wyraźnie odróżnić od działalności gospodarczej jednostki, co pozwala oczekiwać, iż nie będą się często ani regularnie powtarzać.

MSR nr 8 wyjaśnia, że dla stwierdzenia czy dane zdarzenie lub transakcja wyraźnie odróżnia się od zdarzeń zaistniałych w ramach działalności gospodarczej, należy porównać rodzaj danego zdarzenia lub danej transakcji ze zwykłą działalnością gospodarczą prowadzoną przez jednostkę.

Straty nadzwyczajne to zdarzenia lub transakcje, które powodują powstawanie pozycji nadzwyczajnych, to np.:

- wyłączenie aktywów lub
- katastrofy wynikające z działania sił natury.

Zyski nadzwyczajne stanowią zmniejszenie skutków finansowych z tytułu powstałych strat nadzwyczajnych (np. wpływ odszkodowania za straty spowodowane przyczynami losowymi, odpady użytkowe przyjęte do magazynu, a odzyskane po zdarzeniach losowych).

Dane o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe, oraz wartość podatku dochodowego od wyniku na operacjach nadzwyczajnych należy wykazać w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Metoda ustalania zysku (straty) netto

Obowiązkowe obciążenia zysku brutto obejmują podatek dochodowy od osób prawnych oraz inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Zgodnie z art. 37 ust. 8 ustawy, wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- część bieżącą,
- część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Ustalenie zysku (straty) netto

Zysk lub strata brutto

– Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego (podatek dochodowy, inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego)

Zysk lub strata netto

3. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO w okresach objętych śródrocznym sprawozdaniem finansowym

Okres/kurs	Kurs średni (PLN/EUR)*	Kurs minimalny (PLN/EUR)	Kurs maksymalny (PLN/EUR)	Kurs na koniec okresu (PLN/EUR)
01.07.2006 – 31.12.2007	3,7050	3,5699	3,8477	3,5820
01.07.2007 – 30.06.2008	3,5913	3,3542	3,8230	3,3542
01.07.2008 – 31.12.2008	3,5866	3,2026	4,1724	4,1724

* kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Źródło: Archiwum kursów walut NBP

4. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

Zasady przeliczeń sprawozdań finansowych

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów obowiązujących na ostatni dzień okresu:

Kurs na dzień 31.12.2007 roku wynosił 1 EURO = 3,5820 PLN

- Kurs na dzień 30.06.2008 roku wynosił 1 EURO = 3,3542 PLN
- Kurs na dzień 31.12.2008 roku wynosił 1 EURO = 4,1724 PLN

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

- kurs średni w okresie 01.07.2006 – 31.12.2007 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 3.7050 PLN
- Kurs średni w okresie 01.07.2007 – 30.06.2008 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 3,5913 PLN
- kurs średni w okresie 01.07.2008 – 31.12.2008 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 3.5866 PLN

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany poprzez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Wybrane dane finansowe Bakalland S.A.	200807-200812		200707-200806		200707-200712	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	99 163	27 648	160 354	44 651	93 263	25 172
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17 968	5 010	33 510	9 331	16 525	4 460
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	47 801	13 328	76 048	21 176	46 488	12 547
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 404	3 180	15 293	4 258	11 181	3 018
Zysk (strata) brutto	7 474	2 084	11 481	3 197	9 294	2 509
Zysk (strata) netto	5 882	1 640	9 234	2 571	7 491	2 022
Aktywa razem	133 644	32 030	89 302	26 624	125 827	35 128
Rzeczowe aktywa trwałe	17 810	4 269	11 272	3 361	9 848	2 749
Inwestycje długoterminowe	14 865	3 563	13 280	3 959	17 011	4 749
Zapasy	25 258	6 054	28 555	8 513	25 045	6 992
Należności krótkoterminowe	65 213	15 630	29 487	8 791	66 332	18 518
Zobowiązania krótkoterminowe	68 465	16 409	36 180	10 786	68 452	19 110
Zobowiązania długoterminowe	8 487	2 034	0	0	4 000	1 117
Kapitał własny	51 235	12 280	50 744	15 128	49 515	13 823
Kapitał zakładowy	2 100	503	2 100	626	2 100	586
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-6 000	-1 673	-8 584	-2 390	-33 487	-9 038
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-15 332	-4 275	-6 666	-1 856	-6 693	-1 806
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	20 889	5 824	15 027	4 184	41 319	11 152
Zmiana stanu środków pieniężnych	-443	-124	-223	-62	1 139	307

Liczba akcji w tys (szt)	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą(zł/eur)	0.28	0.08	0.44	0.12	0.36	0.10
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł./EUR)	0.28	0.08	0.44	0.12	0.36	0.10
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł./EUR)	2.44	0.58	2.42	0.72	2.36	0.66
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł./EUR)	2.44	0.58	2.42	0.72	2.36	0.66
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/eur)	0.15	0.04	-	-	0.09	0.03

5. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) a MSR

Roczne sprawozdanie finansowe oraz historyczne informacje finansowe zostały przygotowane zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Wynik finansowy oraz niektóre pozycje aktywów i pasywów różniłyby się od wielkości, które wykazane byłyby w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Inny mógłby być również sposób prezentacji sprawozdań finansowych oraz zakres ujawnionych informacji.

Zgodnie z zaleceniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 roku w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. 2005 nr 209 poz. 1743) Emitent wskazuje poniżej tytuły różnic między MSR a PZR. Różnice te zostały określone na podstawie najlepszej wiedzy i szacunków Zarządu w zakresie zasad i interpretacji, które zdaniem Zarządu będą zastosowane w przypadku przyjęcia w przyszłości polityki rachunkowości zgodnej ze standardami międzynarodowymi. Zwracamy uwagę, że w przypadku zastosowania w przyszłości polityki rachunkowości zgodnej z MSSF przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki istnieje prawdopodobieństwo, że bilans otwarcia pierwszego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF wymagał będzie dodatkowych korekt nie wyszczególnionych w tej nocie.

Główne różnice pomiędzy przyjętymi zasadami rachunkowości w Spółce (polityka rachunkowości), a MSSF wynikają z następujących kwestii:

Ustalenie kursu zamknięcia przy wycenie pozycji aktywów i pasywów wyrażonych w walucie obcej.

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



- Z definicji MSR 21 wynika, że kurs zamknięcia to natychmiastowy kurs wymiany na dzień bilansowy, co oznacza kurs wymiany natychmiastowego wykonania.
- Jeżeli kursem zamknięcia jest natychmiastowy kurs wymiany obowiązujący w dniu bilansowym, to uznajemy, że należy zastosować kurs taki jaki zastosowałoby przedsiębiorstwo przy początkowej wycenie transakcji gdyby miała ona miejsce w dniu bilansowym. Czyli jeżeli jednostka stosuje do ujęcia początkowego zakupionych walut oraz wartości zapłaconych zobowiązań w walucie obcej kursu sprzedaży stosowanego przez bank, z którego usług korzysta – w dacie przeprowadzenia operacji, a z kolei sprzedaż bankowi waluty obcej oraz zapłatę należności przelicza na złote polskie przy zastosowaniu kursu kupna stosowanego przez bank, z którego usług korzysta, to nie ma uzasadnienia aby odstępować od tej zasady i stosować kurs średni NBP przy wycenie pozycji pieniężnych na dzień bilansowy.
- Skutki zmian przedstawia poniższa tabela

	31.12.2008 (tys. zł)	30.06.2008 (tys. zł)	31.12.2007 (tys. zł)
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	+4	+2	+ 3
Należności krótkoterminowe	-1	-5	- 4
Środki pieniężne			-2
Aktywa ogółem	3	-3	- 3
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania krótkoterminowe	+22	+ 3	+ 8
Zobowiązania ogółem	+ 22	+ 3	+ 8
Wynik lat ubiegłych	0	- 12	- 12
Zysk netto	-19	0	1
Suma bilansowa	3	-3	-3

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

- Spółka od 01 lipca 2008 roku zaprzestała dokonywać odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń zgodnie z uchwałą Zarządu z dnia 12 czerwca 2008 r. środki zgromadzone na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych będą wykorzystane zgodnie z zasadami przewidzianymi w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i na cele tamże przewidziane- do czasu ich całkowitego wyczerpania.
- Międzynarodowe Standardy Rachunkowości nie przewidują tworzenia takiego funduszu. Dodatkowo należy zwrócić uwagę, iż w sprawozdaniu sporządzonym dla potrzeb MSR/MSSF, wartość aktywów z tytułu Funduszu (środki na rachunku, należności) powinna zostać wyeliminowana, gdyż Spółka nie sprawuje nad nimi skutecznej kontroli. Wyeliminowaniu ze sprawozdania podlegać powinna także wartość zobowiązań z tytułu Funduszu, gdyż salda te nie stanowią realnych zobowiązań Spółki. Wskazana różnica nie wpływa na wartość kapitałów własnych lub wyniku finansowego Spółki
- Skutki zmian przedstawia poniższa tabela



	31.12.2008 (tys. zł)	30.06.2008 (tys. zł)	31.12.2007 (tys. zł)
Środki pieniężne	-598	-1282	-1314
Inne należności krótkoterminowe	-20	-14	
Fundusze specjalne	-618	-1296	-1314
- ZFŚS	- 82	- 107	- 93
- ZFRON	- 536	-1189	-1221
Inne zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0
Suma bilansowa	- 618	-1296	-1314

Podpisy

Zarząd

Marian Owerko - Prezes Zarządu

.....

Artur Ungier – Wiceprezes Zarządu

.....

Paweł Poruszek – Wiceprezes Zarządu

.....

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych

Jadwiga Raszko vel Rzepa

.....

Warszawa dn. 24.03.2009

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: biuro@bakalland.pl , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł