

prochnik

new york | london | warsaw

PRÓCHNIK SPÓŁKA AKCYJNA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2011 ROKU DO 30 CZERWCA 2011 ROKU

ŁÓDŹ, 30 CZERWCA 2011 ROKU

SPIS TREŚCI:

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
2. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ	5
3. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	7
BILANS NA DZIEŃ 30.06.2011 ROKU	16
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2011 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)	18
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2011 ROKU (METODA POŚREDNIA)	19
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2011 ROKU ...	20
NOTA NR 1	22
SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI – BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE	22
NOTA NR 2	22
WARTOŚCI NIEMATERIALNE	22
NOTA NR 3	23
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	23
NOTA NR 4	26
INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE	26
NOTA NR 5	28
Należności	28
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	28
NOTA NR 6	30
ZAPASY	30
NOTA NR 7	31
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31
NOTA NR 8	31
INSTRUMENTY FINANSOWE	31
NOTA NR 9	33
POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	33
NOTA NR 10	35
KAPITAŁ PODSTAWOWY, AKCJE WŁASNE, OPCJE NA AKCJE	35
NOTA NR 11	37
REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	37
NOTA NR 12	38
REZERWY POZOSTAŁE	38
NOTA NR 13	38
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	38
NOTA NR 14	39
ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	39
NOTA NR 15	40
PODATEK DOCHODOWY	40
NOTA NR 16	41
AKTYWA WARUNKOWE ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	41
NOTA NR 17	42
NOTY DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	42
NOTA NR 18	45
INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	45
POZOSTAŁE INFORMACJE WYMAGANE PRZEPISAMI	46
NOTA NR 19	48
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	48
PODPISY:	48

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. INFORMACJE O SPÓŁCE

Próchnik S.A. z siedzibą w Łodzi została utworzona w dniu 27 września 1990 na podstawie Aktu Notarialnego Rep. A Nr X-14427/90. Spółka prowadzi działalność na terytorium Polski oraz poza granicami na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000079261. Spółce nadano numer statystyczny REGON 004311429.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest działalność oznaczona w polskiej klasyfikacji działalności (PKD 2007) kodami, powołanymi poniżej przy poszczególnych przedmiotach działalności:

1. 14 - Produkcja odzieży,
2. 46.16.Z - Działalność agentów zajmujących się sprzedażą wyrobów tekstylnych, odzieży, wyrobów futrzarskich, obuwia i artykułów skórzanych,
3. 46.19.Z - Działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju,
4. 46.41.Z - Sprzedaż hurtowa wyrobów tekstylnych,
5. 46.42.Z - Sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia,
6. 46.7 - Pozostała wyspecjalizowana sprzedaż hurtowa,
7. 46.9 - Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana,
8. 47.19.Z - Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
9. 47.51.Z - Sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
10. 47.71.Z - Sprzedaż detaliczna odzieży prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
11. 47.72.Z - Sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
12. 47.79.Z - Sprzedaż detaliczna artykułów używanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
13. 47.9 - Sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
14. 49.41.Z - Transport drogowy towarów,
15. 52.10.B - Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
16. 52.21.Z - Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
17. 52.24 - Przeładunek towarów,
18. 64.19.Z - Pozostałe pośrednictwo pieniężne,
19. 64.20.Z - Działalność holdingów finansowych,
20. 64.99.Z - Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
21. 68.10.Z - Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
22. 68.20.Z - Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
23. 68.32.Z - Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie,
24. 70.21.Z - Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja,
25. 70.22.Z - Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
26. 73.1 - Reklama,
27. 77.1 - Wynajem i dzierżawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
28. 77.39.Z - Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane,
29. 82.30.Z - Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
30. 82.9 - Działalność komercyjna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
31. 82.99.Z - Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
32. 96.09.Z - Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd Spółki dnia 27 sierpnia 2010 roku. Zarząd ma prawo zmienić sprawozdanie finansowe do momentu jego zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:

- wprowadzenie
- bilans sporządzony na dzień 30.06.2011 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r.
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2010 do 30.06.2011 r.
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

oraz dane finansowe za poprzedni rok obrotowy sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych :

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2010 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2010 r.
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010 r.
- rachunek przepływów za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010 r.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Sprawozdanie finansowe Spółki, nie zawiera danych łącznych wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres, w czasie którego nie nastąpiło połączenie spółek.

1.1.1. JEDNOSTKI POWIĄZANE

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr	Procentowy udział Spółki w kapitale	
				30.06. 2011	30.06.2010
Próchnik Moda spółka z o.o.	Łódź	Terytorium Polski	KRS 0000183546	100%	100%
Próchnik Moda spółka z o.o.	Moskwa	Terytorium Rosji	-	99%	99 %
Próchnik Ukraina spółka z o.o.	Lwów	Terytorium Ukrainy	-	100%	100%

Na dzień 30.06.2011 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

Jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie MSR 8.8 z uwagi, iż dane finansowe spółek zależnych są nieistotne.

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Skład Zarządu i rady nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2011 roku wchodził:

Krzysztof Grabowski
Paweł Jaworski

Prezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu spółki w okresie od dnia 01 stycznia 2011 r. do dnia 30 czerwca 2011 r. nie wystąpiły.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2011 roku wchodził:

Michał Kiszurno
Radosław Maculewicz
Marcin Augustyniak
Dorota Kordalska
Tadeusz Grabowski

Przewodniczący Rady Nadzorczej
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej od dnia 01 stycznia 2011 r. do dnia 30 czerwca 2011 r. nie nastąpiły zmiany.

2. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ

2.1. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Próchnik S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Ujawnienia wymagane zapisami Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej nr 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, a dotyczące przejścia z obowiązujących lokalnie przepisów na standardy międzynarodowe zostały przedstawione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok 2007 w nocy Nr 21.

2.2. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

W dniu 14 listopada 2006 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło decyzję o sporządzaniu jednostkowych sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, począwszy od sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się w 2007 roku. Sprawozdanie za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku sporządzone zostało zgodnie z zasadą kontynuacji przyjętych zasad rachunkowości.

Spółka nie dokonała żadnych zmian zasad rachunkowości w okresie od 01 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2011 r.

W 2010 r. doszło do zmiany Polityki rachunkowości Spółki w zakresie:

- dokonywania odpisów aktualizacyjnych dotyczących wyrobów gotowych oraz towarów handlowych oraz materiałów;

W dniu 21 grudnia 2010 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę zmieniającą sposób dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów materiałów, towarów i produktów gotowych- Spółka dokonuje zbiorczo odpisów wartości poszczególnych rodzajów zapasów zalegających na magazynach wg następującej zasady: 100% odpisu na zapasy zalegające na magazynie powyżej 3 lat.

- wyceny inwestycji długoterminowych w nieruchomości.

Jednocześnie w celu zapewnienia prezentacji rzeczywistej wartości będących w posiadaniu Próchnik S.A. składników majątkowych uaktualniona zostaje wartość posiadanych gruntów w wieczystym użytkowaniu gruntu i budynków będących własnością Spółki do kwoty 9.619.000,00 zł. (słownie: dziewięć milionów sześćset dziewiętnaście tysięcy złotych 00/100) zgodnej z operatem szacunkowym dotyczącym określenia wartości rynkowej (WRU) nieruchomości gruntowej, zabudowanej wykonany w dniu 05 listopada 2010 r. przez Jolantę Kozłowską (uprawnienia Państwowe numer 1969. Jednocześnie ze względu na zmianę sposobu wykorzystywania nieruchomości znajdującej się w Łodzi przy ul. Kilińskiego 228 wynikającą z zaprzestania produkcji oraz wykorzystywaniem nieruchomości w nieznacznym stopniu na własne potrzeby dokonuje się

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

przeklasyfikowania nieruchomości ze środków trwałych do inwestycji długoterminowych z jednoczesnym wyborem wartości godziwej, jako sposobu wyceny inwestycji długoterminowych w nieruchomości.

Zmiany opisane powyżej uwzględnione zostały w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na 31 grudnia 2011 r. nie zostały one uwzględnione w danych porównawczych za okres od 01 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2010 r.

2.3. WALUTA SPRAWOZDAWCZA ORAZ ZASTOSOWANY POZIOM ZAKRĄGLEŃ

Walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich .

2.4. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Spółka od kilku lat uzyskuje ujemne wyniki finansowe, jednakże w wyniku publicznej subskrypcji akcji:

- w roku 2005 i 2006 pozyskała środki finansowe kwocie 37.727.575 zł.
- w roku 2009 3.537.032,50 zł. (subskrypcja prywatna akcji zwykłych na okaziciela serii G wyemitowanych na podstawie Uchwały nr 4 podjętej przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Próchnik SA w dniu 26 czerwca 2009 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki. Łączna wartość przeprowadzonej subskrypcji wyniosła 3.537.032,50 zł .W dniu 22 lipca 2009 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki.;
- roku bieżącym w kwocie 12.248.045,50 zł (Zarząd PRÓCHNIK SA w Łodzi ("Spółka") informuje niniejszym, że w dniu 21 czerwca 2010 roku Spółka otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy KRS z dnia 17 czerwca 2010 roku, na mocy którego, w rejestrze przedsiębiorców KRS Spółki, nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Spółki dokonana w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii H ("Akcje serii H") Spółki, a także stosowna rejestracja zmiany Statutu Spółki uwzględniająca dokonane podwyższenie kapitału zakładowego Spółki.

Środki te Spółka wykorzystwała i wykorzystuje między innymi na budowę własnej sieci sprzedaży, zwiększenie asortymentu sprzedawanych towarów, zwiększenie udziału sprzedaży wyrobów pod własną marką w ogólnych przychodach ze sprzedaży.

Kontynuacja działalności ze względu na wyżej opisane emisje akcji oraz dodatnie wyniki finansowe osiągnięte za okres od 01 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 r. oraz za okres od 01 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2011 r. jest w chwili obecnej w dającej się przewidzieć przyszłości niezagrożona.

2.5. ŚREDNIE KURSY WYMIANY W STOSUNKU DO EUR

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi stosowano średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu bilansowego: 4,1458 na dzień 30 czerwca 2010 r.; 3,9866 na dzień 30 czerwca 2011 r.
- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie obrotowym: 4,0042 w pierwszej połowie 2010 r. oraz 3,9673 w pierwszej połowie 2011 r.
- najwyższy i najniższy kurs obowiązującego w każdym okresie: 3,8356 – 4,1770 w pierwszym półroczu 2010 r. oraz 3,8403 – 4,0800 w pierwszym półroczu 2011 r.

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych, ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczone na EURO, ze wskazaniem zasad przyjętych przy tym przeliczeniu:

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Pozycja bilansu	30.06.2011 roku	30.06.2010 roku
Aktywa trwałe	3 163	2 017
Aktywa obrotowe	4 404	3 947
Aktywa razem:	7 567	5 963
Kapitał własny	6 647	5 359
Kapitał podstawowy	15 361	14 772
Kapitał rezerwowy	0	0
Zobowiązania długoterminowe	249	145
Zobowiązania krótkoterminowe	671	459
Pasywa razem:	7 567	5 963

Pozycja rachunku zysków i strat	01.01. –30.06.2011 roku	01.01. –30.06.2010 roku
Przychody ze sprzedaży	2 746	3 542
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	-11	957
Zysk/strata na działalności operacyjnej	1	-882
Zysk/strata przed opodatkowaniem	1	-1 068
Podatek dochodowy odroczony	0	0
Zysk/strata z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto	1	-1 068

Pozycja rachunku przepływów	01.01. –30.06.2011 roku	01.01. –30.06.2010 roku
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-66	-2 994
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	50	-8
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-3	3 056
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych	-18	53
Środki pieniężne na początek okresu	134	167
Środki pieniężne na koniec okresu	116	220

3. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej.

3.1. ZASADY OGÓLNE

3.1.1. ZASADA KONTYNUACJI DZIAŁANIA

Zasada kontynuacji działania zakłada, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, jeżeli nie jest to niezgodne z przepisami prawa lub rzeczywistością gospodarczą. Przyjęcie takiego założenia uzasadnia wycenę posiadanych zasobów i ich stopniowego zużycia na podstawie faktycznie poniesionych kosztów (zasada kosztu historycznego). Odstępianie od zasady kontynuacji działania musi być uzasadnione stanem prawnym (likwidacja, upadłość, przekazanie, podział, lub sprzedaż związane z obniżeniem wartości aktywów netto, wygaśnięcie umowy Spółki bądź koncesji stanowiącej podstawę jej działalności) lub rzeczywistością gospodarczą (utrata istotnego rynku zbytu, brak płynności, ponoszone straty itp.).

W przypadku utraty zdolności do kontynuowania działalności posiadane zasoby wycenione będą w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W takim przypadku utworzona zostanie również rezerwa na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaprzestaniem działalności lub jej znacznym ograniczeniem.

3.1.2. ZASADA MEMORIAŁU

Zasada memoriału nakłada obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich operacji gospodarczych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

3.1.3. ZASADA WSPÓŁMIERNOŚCI

Zasada współmierności zapewnia, że w wyniku finansowym danego okresu zostaną ujęte wszystkie koszty, które w sposób bezpośredni lub pośredni przyczyniły się do powstania przychodów tego okresu. Koszty dotyczące danego okresu są to koszty poniesione oraz koszty, które zostaną poniesione w następnych okresach, jeżeli dotyczą danego okresu.

Przez związek kosztów z przychodami danego roku należy rozumieć powiązanie w sposób bezpośredni z konkretnym przychodem tego roku lub w sposób pośredni z ogółem przychodów, co oznacza, że w przyszłości nie będzie można tych kosztów przyporządkować do konkretnego przychodu. Koszty te obciążą wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione.

3.1.4. ZASADA OSTROŻNOŚCI

Zasada ostrożności zapewnia dokonanie realnej wyceny aktywów, a także kompletnego wykazania zobowiązań oraz uznanie przychodów za zrealizowane wówczas, jeżeli jest to praktycznie pewne, a ujęcie kosztów z chwilą ich poniesienia, co zapewni, że aktywa i przychody nie będą zawyżone, a zobowiązania i koszty zaniżone. Stosowanie zasady ostrożnej wyceny nie oznacza, że w jednostce mogą być tworzone ukryte kapitały lub nadmierne rezerwy, gdyż w takim przypadku sprawozdanie finansowe nie byłoby neutralne i wiarygodne.

3.1.5. ZASADA CIĄGŁOŚCI

Zasada ciągłości obejmuje ciągłość formalno-rachunkową, długość okresu sprawozdawczego, powiązanie bilansu zamknięcia z bilansem otwarcia, jak również ciągłość zastosowanych i raz przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów, klasyfikacji, prezentacji oraz metod zaliczania przychodów i rozliczania kosztów oraz zapewnienie porównywalności informacji finansowych za kolejne lata obrotowe. Zmiana przyjętych rozwiązań na inne może nastąpić w dowolnym terminie ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, a przyczyny i wpływ tych zmian na wynik finansowy zostaną wykazane w informacji dodatkowej oraz zostanie zapewniona porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian.

3.1.6. ZASADA ISTOTNOŚCI

Zasada istotności dotyczy prezentacji w sprawozdaniu finansowym informacji, które są przydatne i ważne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Istotność zależy od kwoty i charakteru pozycji ocenianych w konkretnych okolicznościach jej pominięcia. Podejmując decyzję o tym czy dana pozycja lub pozycje zagregowane są istotne, charakter i rozmiary pozycji oceniać należy łącznie.

Zasada istotności dotyczy prezentacji sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego w sprawozdaniu finansowym.

3.1.7. ZASADA ZAKAZU KOMPENSAT

Zasada kompensaty dotyczy zakazu kompensowania aktywów i zobowiązań, chyba, że MSR wymaga lub dopuszcza dokonanie kompensaty.

Pozycje przychodów i kosztów można kompensować wtedy i tylko wtedy, gdy:

1. MSR wymaga tego lub to dopuszcza lub
2. zyski, straty i powiązane z nimi koszty wynikające z tych samych lub zbliżonych transakcji lub zdarzeń nie są istotne.

3.1.8. ZASADA PRZEWAGI TREŚCI NAD FORMĄ

Zasada przewagi treści nad formą oznacza, że sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać informacje odzwierciedlające ekonomiczną treść zdarzeń i transakcji, a nie tylko ich formę prawną.

3.2. KONSOLIDACJA

Jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie MSR 8.8 z uwagi, iż dane finansowe spółek zależnych są nieistotne.

3.3. SZCZEGÓŁOWE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

3.3.1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Do wartości niematerialnych zaliczane są aktywa spełniające następujące kryteria:

- można je wyłączyć lub wydzielić z jednostki gospodarczej i sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania osobom trzecim, zarówno indywidualnie, jak też łącznie z powiązanymi z nimi umowami, składnikami aktywów lub zobowiązań lub
- wynikają z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, bez względu na to, czy są zbywalne lub możliwe do wyodrębnienia z jednostki gospodarczej lub z innych tytułów lub zobowiązań.

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w bilansie według ceny nabycia.

Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane w bilansie według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia po pomniejszeniu o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Okres użytkowania wartości niematerialnych w zależności od ich rodzaju jest oceniany i uznawany za ograniczony lub nieokreślony.

Z wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które jeszcze nie są użytkowane poddaje się, co roku weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

Okresy użytkowania są poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności, korygowane od początku następnego roku obrotowego.

3.3.1.1. Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego zgodnie, z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

3.3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe w momencie ich nabycia są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Budynki i budowle	2%	50–lat
Maszyny i urządzenia techniczne	4–12,5%	25–8lat
Urządzenia biurowe	100%	-
Środki transportu	20%	5–lat
Komputery	30%	3–lata
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10–20%	5–10lat

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w *miesiącu następnym po miesiącu*, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania.

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych, odpisu aktualizującego.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

3.3.3. LEASING

Umowy leasingu finansowego na mocy, której następuje przeniesienie na Spółkę zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Minimalne opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane w kosztach okresu, w którym je poniesiono.

Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane są według takich samych zasad jak stosowane do własnych aktywów Spółki. W sytuacji jednak, gdy brak wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu wówczas dany składnik jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

3.3.4. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Nieruchomości inwestycyjne początkowo wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji. Na dzień bilansowy dokonuje się ich wyceny według wartości godziwej. W celu zapewnienia prezentacji rzeczywistej wartości będących w posiadaniu Próchnik S.A. składników majątkowych uaktualniona zostaje wartość posiadanych gruntów w wieczystym użytkowaniu gruntu i budynków będących własnością Spółki do kwoty 9.619.000,00 zł. (słownie: dziewięć milionów sześćset dziewiętnaście tysięcy złotych 00/100) zgodnej z operatem szacunkowym dotyczącym określenia wartości rynkowej nieruchomości gruntowej, zabudowanej wykonanym w dniu 05 listopada 2010 r. przez Jolantę Kozłowską (uprawnienia Państwowe numer 1969. Jednocześnie ze względu na zmianę sposobu

wykorzystywania nieruchomości znajdującej się w Łodzi przy ul. Kilińskiego 228 wynikającą z zaprzestania produkcji oraz wykorzystywaniem nieruchomości w nieznacznym stopniu na własne potrzeby dokonuje się przeklasyfikowania nieruchomości ze środków trwałych do inwestycji długoterminowych z jednoczesnym wyborem wartości godziwej, jako sposobu wyceny inwestycji długoterminowych w nieruchomości.

3.3.5. AKTYWA TRWAŁE I SPÓŁKI AKTYWÓW NETTO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

Aktywa trwałe i Spółki aktywów netto są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy składnik aktywów (lub Spółka aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży, a wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży a także Spółki aktywów netto przeznaczonych do sprzedaży wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

3.3.6. ZAPASY

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i wartości netto możliwej do uzyskania. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia składają się koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia ustala się w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku wg następujących zasad:

- Materiały i towary: wg metody „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”
- Produkty gotowe i produkty w toku: wg kosztów bezpośrednich materiałów i robocizny powiększonych o narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych

Wartość netto możliwa do uzyskania jest to różnica pomiędzy szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

3.3.7. KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki od kredytów i pożyczek, dyskonto i premie, koszty związane z zawarciem umowy o kredyty lub pożyczkę oraz różnice kursowe nie zwiększają wartości rzeczowych składników aktywów obrotowych, bez względu na stopień powiązań źródeł finansowania ze składnikiem aktywów.

3.3.8. DOTACJE PAŃSTWOWE

Dotacje rządowe, łącznie z niepieniężnymi dotacjami wykazywanymi w wartości godziwej ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełni warunki związane z daną dotacją oraz, że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

W przypadku, gdy dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Natomiast w przypadku, gdy dotacja dotyczy określonego składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie jest stopniowo ujmowana w rachunku zysków i strat jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów.

3.3.9. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Należności z tytułu dostaw i usług ujmowane są i wykazywane w kwotach pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Odpisy na należności wątpliwe szacowane są w momencie, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

Odpisy aktualizujące wartość bilansową należności w Spółce Próchnik S.A. tworzy się na następujące pozycje:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników (należności sporne) oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest

- prawdopodobna – do wysokości roszczenia nie znajdującego pokrycia w gwarancji lub innym zabezpieczeniu,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności, których termin wymagalności zapłaty na dzień bilansowy został przekroczony o 90 do 180 dni – w wysokości 10% należności, z uwzględnieniem oceny finansowej dłużnika i możliwości uregulowania należności,
- należności, których termin wymagalności zapłaty na dzień bilansowy został przekroczony o 180 do 360 dni – w wysokości 50% należności, z uwzględnieniem oceny finansowej dłużnika i możliwości uregulowania należności

Po początkowym ujęciu należności wycenia się, co do zasady, w skorygowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jednakże w przypadku należności o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich należności w skorygowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w skorygowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

W Spółce Próchnik S.A. nalicza się odsetki ustawowe lub wynikające z zawartej umowy, jeżeli Zarząd Spółki uzna to za zasadne.

3.3.10. INSTRUMENTY FINANSOWE

Jako instrument finansowy Spółka kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

Składniki aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wyceniane według wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat – aktywa i zobowiązania nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie lub są częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którymi zarządza się łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków;

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz o ustalonym terminie wymagalności, względem których Spółka ma stanowczy zamiar i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu wymagalności;

Pożyczki i należności - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku,

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niebędące (a) pożyczkami i należnościami, (b) inwestycjami utrzymywanymi do upływu terminu wymagalności, ani (c) aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Pozostałe zobowiązania finansowe.

3.3.10.1. Ujęcie i wyłączenie składnika aktywów finansowych oraz zobowiązania finansowego

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy tego instrumentu.

Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się [do wyboru: na dzień zawarcia transakcji / na dzień ich rozliczenia].

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Spółka się ich zrzekła.

Spółka wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

3.3.10.2. Wycena instrumentów finansowych na dzień powstania

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

3.3.10.3. Wycena instrumentów finansowych na dzień bilansowy

Spółka wycenia:

- według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej: inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz pozostałe zobowiązania finansowe. Wycena może odbywać się także w wartości wymagającej zapłaty, jeśli efekty dyskonta nie są znaczące,
- według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe z kategorii wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat oraz kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym. Skutki wyceny aktywów i zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do pozostałych kategorii ujmuje się w rachunku zysków i strat.

3.3.10.4. Rachunkowość zabezpieczeń

Instrumenty pochodne zabezpieczające przepływy pieniężne wykazywane są w wartości godziwej z uwzględnieniem zmian tej wartości:

- w części uznanej za skuteczne zabezpieczenie - bezpośrednio w kapitale własnym,
- w części uznanej za nieskuteczną – w rachunku zysków i strat.

Instrumenty pochodne zabezpieczające wartość godziwą aktywów i zobowiązań wykazywane są w wartości godziwej. Skutki zmiany wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w rachunku zysków i strat.

3.3.11. KREDYTY BANKOWE

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem danego kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy obliczaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w przypadku naliczania odpisu.

3.3.12. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Po początkowym ujęciu wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań wycenianych wg wartości godziwej na podstawie rachunku zysków i strat wycenia się, co do zasady, w skorygowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej. Jednakże w przypadku zobowiązań o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich zobowiązań w skorygowanej cenie nabycia (zmiany stopy procentowej, ewentualne dodatkowe przepływy pieniężne i inne). Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w skorygowanej cenie nabycia i wartością w kwocie wymaganej zapłaty nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

Terminy płatności zobowiązań z tytułu dostaw i usług kształtują w Spółce się od 14 do 60 dni.

3.3.13. REZERWY

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych

przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego. Rezerwy tworzy się również na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Spółka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań, przy czym stosowną decyzją o utworzeniu rezerwy podejmuje Zarząd. W przypadku braku odpowiedniego planu restrukturyzacji w sprawozdaniu finansowym ujawnia się wówczas zobowiązanie warunkowe z tego tytułu.

3.3.14. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

3.3.14.1. Sprzedaż towarów i produktów

Sprzedaż towarów i produktów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i produktów i przekazania nabywcy znaczących ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

3.3.14.2. Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji, jeżeli wynik transakcji dotyczącej świadczenia usługi można oszacować w wiarygodny sposób. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek wykonanych prac na dany dzień w stosunku do całości prac, które mają być wykonane. Jeżeli wyniku transakcji dotyczącej świadczenia usługi nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać.

3.3.14.3. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

3.3.14.4. Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

3.3.14.5. Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do zawartych umów.

3.3.15. TRANSAKCJE W WALUTACH OBCYCH

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji, lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”.

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego kursu zamknięcia (kursu natychmiastowej realizacji, wykonania) tzn. po kursie banku wiodącego – Kredyt Bank S.A. (30.06.2010 r. oraz na 30.06.2011 r.) z pierwszego notowania z dnia bilansowego. Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej wyceniane są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku, których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

Dla potrzeb wyceny bilansowej przyjęto następujące kursy:

	30.06. 2011 roku	30.06. 2010 roku
USD	2,7470	3,3650
EURO	3,9739	4,1212

3.3.16. KOSZTY PRZYSZŁYCH ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH

3.3.16.1. Zasady ogólne

Płatności do programów emerytalnych określonych składkach obciążają rachunek zysków i strat w momencie, kiedy stają się wymagalne. Płatności do programów państwowych traktowane są w taki sam sposób jak programy określonych składkach.

W przypadku programów emerytalnych określonych świadczeń, koszt świadczeń ustalany jest przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne rozpoznawane są w całości w okresie, w którym wystąpiły. Ujmowane są one poza rachunkiem zysków i strat i prezentowane w rachunku ujętych zysków i strat.

Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast w stopniu, w jakim dotyczą świadczeń już nabytych, w innych przypadkach są one amortyzowane przy zastosowaniu metody liniowej przez średni okres, w którym świadczenia stają się nabyte.

Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych prezentowane w bilansie wyceniane jest w wartości godziwej zobowiązań z tytułu określonych świadczeń po skorygowaniu o nieujęte koszty przeszłego zatrudnienia oraz pomniejszone o wartość godziwą aktywów programu. W przypadku nadwyżki aktywów nad zobowiązaniami, w bilansie ujmowany jest składnik aktywów do poziomu kosztów przeszłego zatrudnienia powiększonych o wartość bieżącą dostępnych refundacji i obniżek dotyczących przyszłych składek do programu.

3.3.16.2. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Spółce pracownicy mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Rezerwy są obliczane przez Spółkę we własnym zakresie przy zastosowaniu zasad aktuarialnych.

Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

3.3.16.3. Rezerwy na niewykorzystane urlopy

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności ujmuje się jako zobowiązanie (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów) po potrąceniu wszelkich kwot już zapłaconych. Rezerwa na koszty kumulowanych płatnych nieobecności stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

3.3.17. PODATKI

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba, że jednostka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis. Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

BILANS NA DZIEŃ 30.06.2011 ROKU

Wyszczególnienie	Nota	na dzień	na dzień
		30.06.2011	30.06.2010
Aktywa			
Aktywa trwałe		12 608	8 361
Wartości niematerialne	2	4	22
Rzeczowe aktywa trwałe	3	1 129	6 606
Nieruchomości inwestycyjne	3	9 619	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	4	88	88
Należności długoterminowe	5	1 093	1 328
- od pozostałych jednostek		1 093	1 328
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		675	317
Aktywa obrotowe		17 560	16 362
Zapasy	6	15 958	12 687
Należności z tytułu dostaw i usług	5	861	2 361
- od jednostek powiązanych		22	53
- od pozostałych jednostek		839	2 308
Pozostałe należności krótkoterminowe	5	49	173
- od pozostałych jednostek		49	173
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	8	0	0
- od pozostałych jednostek		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	461	883
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	231	258
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	3	0	0
Aktywa razem		30 168	24 723

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



Wyszczególnienie	Nota	na dzień	na dzień
		30.06.2011	30.06.2010
<i>Pasywa</i>			
Kapitał własny		26 502	22 218
Kapitał podstawowy	10	61 240	61 240
Kapitał rezerwowy	10	1 451	1 563
Niepodzielony wynik finansowy		(36 189)	(40 585)
- zysk (strata) z lat ubiegłych		(36 192)	(36 309)
- zysk (strata) netto		3	(4 276)
Zobowiązania		3 666	2 505
Zobowiązania długoterminowe		934	601
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	902	570
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	11	32	31
Pozostałe rezerwy długoterminowe	12	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		2 732	1 904
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	9	2	24
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13	1 645	512
- od jednostek powiązanych		824	103
- od pozostałych jednostek		821	409
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	15	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	13	953	1 029
- od jednostek powiązanych		0	0
- od pozostałych jednostek		953	1 029
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	12	56	56
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	76	283
Pasywa razem		30 168	24 723

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2011 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

	Nota	za okres	za okres
		Od 01.01 do 30.06.2011	Od 01.01 do 30.06.2010
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży	17	10 893	14 181
- od jednostek powiązanych		367	141
Przychody ze sprzedaży produktów		387	2 117
Przychody ze sprzedaży usług		299	260
Przychody ze sprzedaży towarów		10 173	11 804
Przychody ze sprzedaży materiałów		34	
Koszt własny sprzedaży	17	(5 178)	(10 342)
- od jednostek powiązanych		233	26
Koszt sprzedanych produktów		(440)	(1 943)
Koszt sprzedanych usług		(110)	(100)
Koszt sprzedanych towarów		(4 627)	(8 299)
Koszt sprzedanych materiałów		(1)	
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		5 715	3 839
Koszty sprzedaży	17	(4 447)	(5 837)
Koszty ogólnego zarządu	17	(1 366)	(1 701)
Pozostałe przychody operacyjne	17	498	1 255
Pozostałe koszty operacyjne	17	(443)	(1087)
Koszty restrukturyzacji		0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(43)	(3 531)
Przychody finansowe	17	59	39
Koszty finansowe	17	(14)	(784)
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	17	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		3	(4 276)
Podatek dochodowy	15	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3	(4 276)
<i>Działalność zaniechana</i>		0	0
Strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk (strata) netto		3	(4 276)

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Wyszczególnienie	Nota	za okres	za okres
		Od 01.01 do 30.06.2011	Od 01.01 do 30.06.2010
		PLN / akcję	PLN / akcję
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		3	(4 276)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		122 480 456	122 480 456
<i>z działalności kontynuowanej</i>			
- podstawowy		(0,00)	(0,03)
<i>z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>			
- podstawowy		(0,00)	(0,00)

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2011 ROKU (METODA POŚREDNIA)

	Nota	za okres od 01.01 do 30.06.2011	za okres od 01.01 do 30.06.2010
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>			
Zysk (strata) netto przed opodatkowaniem		3	(4 276)
Korekty:		263	470
Amortyzacja wartości niematerialnych		8	11
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych			0
Amortyzacja wartości rzeczowych aktywów trwałych		445	505
(Zysk) strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		(190)	(7)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
(Zysk) strata na sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		0	0
(Zyski) straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych wg wartości godziwej		0	0
Koszty odsetek		0	(39)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym		266	(3 806)
Zmiana stanu zapasów		(783)	3 774
Zmiana stanu należności		(21)	(1 285)
Zmiana stanu zobowiązań		530	(10 813)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		(252)	142
Inne korekty		0	0
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		(260)	(11 987)
Zapłacone odsetki		0	0
Zapłacony podatek dochodowy		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		200	(11 987)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(5)	(62)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		205	28
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		0	0
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		0	0
Otrzymane odsetki		0	0
Otrzymane dywidendy		0	0
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej			
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		0	12 248
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(10)	-10
Odsetki zapłacone		0	-3
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(10)	12 235
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(70)	214
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		530	669
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych			0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		461	883

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2011 ROKU

Wyszczególnienie	Nota	Kapitał przypadający na udziałowców jednostki dominującej					Kapitał własny razem
		Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzielony wynik finansowy	Razem	
Saldo na dzień 01.01.2011 roku		61 240	1 451	-	(36 192)	26 499	26 499
Korekta błędu podstawowego							
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości					-	-	-
Saldo po zmianach		61 240	1 451	-	(36 192)	26 499	26 499
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2011 roku</i>							
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny						-	-
Inwestycje dostępne do sprzedaży:		-	-	-	-	-	-
- zyski (straty) z tytułu wyceny odnoszone na kapitał własny						-	-
- przeniesione do zysku (straty) na sprzedaż						-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:		-	-	-	-	-	-
- zyski (straty) odnoszone na kapitał własny						-	-
- zyski (straty) przeniesione do wyniku finansowego okresu						-	-
- zyski (straty) uwzględnione w wycenie wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych						-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą						-	-
Podatek związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału						-	-
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym		-	-	-	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2011 roku					3	3	3
Suma zysków i strat ujętych w okresie od 01.01 do 30.06.2011 roku		-	-	-	3	3	3
Dywidendy						-	-
Wyemitowany kapitał podstawowy			-			-	-
Wyemitowane opcje zamienne na akcje						-	-
Zmiana struktury w grupie kapitałowej (nabycia/zbycia)						-	-
Podział wyniku finansowego						-	-
Saldo na dzień 30.06.2011		61 240	1 451	-	(36 189)	26 502	26 502

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Saldo na dzień 01.01.2010 roku		48 992	1 563		(36 309)	14 246	14 246
Korekta błędu podstawowego							
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							
Saldo po zmianach							
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2010 roku</i>							
Zyski (straty) z tytułu aktualizacji wyceny							
Inwestycje dostępne do sprzedaży:							
- zyski z tytułu wyceny odnoszone na kapitał własny							
- przeniesione do zysku (straty) na sprzedaży							
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:							
- zyski (straty) odnoszone na kapitałach własnych							
- zyski (straty) przeniesione do wyniku finansowego okresu							
- zyski (straty) uwzględnione w wycenie wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych							
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą							
Podatek związany z pozycjami prezentowanymi w kapitale lub przeniesionymi z kapitału							
Zysk netto prezentowany bezpośrednio w kapitale własnym							
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2010 roku					(4 276)		
Suma zysków i strat ujętych w okresie od 01.01 do 30.06.2010 roku							
Dywidendy							
Wyemitowany kapitał podstawowy		12 248					
Wyemitowane opcje zamienne na akcje							
Zmiana struktury w grupie kapitałowej (nabycia/zbycia)							
Podział wyniku finansowego							
Saldo na dzień 30.06.2010 roku		61 240	1 563		(40 585)	22 217	22 217

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2011 ROKU DO 30 CZERWCA 2011 ROKU

NOTA NR 1.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI – BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE

Próchnik S.A. prowadzi jeden rodzaj działalności, stąd zgodnie z MSR14.35 – nie występuje potrzeba prezentowania sprawozdania wg segmentów. W przypadku podziału segmentów wg kryterium geograficznego - prezentacja segmentów jest nie zasadna ze względu iż całość aktywów spółki jest zlokalizowana w Polsce.

NOTA NR 2.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Informacje o wartościach niematerialnych zostały zaprezentowane w tabelach od 2.1 do 2.3.

Tabela nr 2.1

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wyszczególnienie	na dzień	wytworzone we własnym zakresie	na dzień	wytworzone we własnym zakresie
	30.06.2011		30.06.2010	
	wartość netto ogółem, w tym:		wartość netto ogółem, w tym:	
Znaki towarowe				
Patenty i licencje				
Oprogramowanie komputerowe	4		22	-
Koszty prac rozwojowych				
Pozostałe wartości niematerialne				
Wartość bilansowa netto	4	-	22	-
Wartości niematerialne w toku wytwarzania				
Zaliczki na wartości niematerialne				
Wartości niematerialne ogółem	4	-	22	-
Zaklasyfikowanie wartości niematerialnych jako przeznaczonych do sprzedaży				
Wartości niematerialne	4	-	22	-

Tabela nr 2.2

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNE W OKRESIE

Wyszczególnienie	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2010 roku	33	33
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia		
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)		
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)		
Odwroćenie odpisów aktualizujących		
Amortyzacja (-)	11	11
Pozostałe zmiany		
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2010 roku	22	22
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2011 roku	11	11
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia		
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)		

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)		
Odwrocenie odpisów aktualizujących		
Amortyzacja (-)	8	8
Pozostałe zmiany		
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2010 roku	4	4

Tabela nr 2.3

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (CIĄG DALSZY)

Wyszczególnienie	Oprogramowanie komputerowe	Razem
<i>Stan na dzień 01.01.2011 roku</i>		
Wartość bilansowa brutto	285	285
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(274)	(274)
Wartość bilansowa netto	11	11
<i>Stan na dzień 30.06.2011 roku</i>		
Wartość bilansowa brutto	285	285
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(281)	(281)
Wartość bilansowa netto	4	4

1. Spółka nie posiada czasowo nieużywanych wartości niematerialnych i prawnych.
2. Wartość bilansowa brutto wszystkich używanych a w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych prawnych wynosi 242 tys. zł.

NOTA NR 3.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Tabela nr 3.1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Grunty	0	1 971
Budynki i budowle	562	3 624
Maszyny i urządzenia	364	496
Środki transportu	64	105
Pozostałe środki trwałe	134	410
Wartość bilansowa netto	1 124	6 606
Rzeczowe aktywa trwałe w toku wytwarzania	5	
Zaliczki na środki trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	1 129	6 606
Zaklasyfikowanie rzeczowych aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży		
Rzeczowe aktywa trwałe	1 129	6 606

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



Tabela nr 3.2

ZMIANY RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2010 roku	1 971	3 971	540	131	582	7 195
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia		10	21		30	61
Zwiększenia z tytułu zawartych umów leasingu						
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)					(21)	(21)
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji (-)						
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania						
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)						
Odwrócenie odpisów aktualizujących						
Amortyzacja (-)		(233)	(65)	(26)	(181)	(505)
Pozostałe zmiany		(124)				(124)
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2010 roku	1 971	3 624	496	105	410	6 606
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2011 roku	0	830	420	84	249	1 584
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia						
Zwiększenia z tytułu zawartych umów leasingu						
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)		(11)	(3)		(2)	(16)
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji (-)						
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania						
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)						
Odwrócenie odpisów aktualizujących						
Amortyzacja (-)		(257)	(53)	(20)	(114)	(444)
Pozostałe zmiany						
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2011 roku	0	562	364	64	133	1 124

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Tabela nr 3.3

ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI W OKRESIE

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość odpisów na dzień 01.01.2011 roku	236	0	152	388
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu w rachunku zysków i strat				
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym				
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat w ciągu okresu (-)				
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)				
Wartość odpisów na dzień 30.06.2011 roku	236	0	152	388

Tabela nr 3.5

ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU PRZESZACOWANIA

Wyszczególnienie	Rzeczowe aktywa trwałe	Razem
Wartość odpisów na dzień 01.01.2009 roku	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu przeszacowania ujęte w ciągu okresu bezpośrednio w kapitale własnym	0	0
Wartość odpisów na dzień 31.12.2009 roku	0	0

NOTA NR 4.

INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

Tabela nr 4.1

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	31.12.2010
Stan na początek okresu	88	88
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:		
- połączenia jednostek gospodarczych		
- reklasyfikacja		
- inne zwiększenia		
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:		
- sprzedaż jednostki zależnej		
- reklasyfikacja		
- inne zmniejszenia		
Różnice kursowe		
Stan na koniec okresu	88	88

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



Tabela nr 4.2

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 30.06.2011 ROKU

Nazwa spółki zależnej	Kapitał własny	Kapitał podstawowy	Zobowiązania	Aktywa jednostki	Przychody ze sprzedaży oraz operacji finansowych	Wynik finansowy za okres bieżący
Próchnik MODA sp. z o.o. w Łodzi	2	194	90	92	Brak danych	Brak danych
Próchnik MODA sp. z o.o. w Moskwie	Brak danych	Brak danych	Brak danych	Brak danych	Brak danych	Brak danych
Próchnik UKRAINA sp. z o.o. we Lwowie nie prowadzi działalności	246	699	488	735	Brak danych	Brak danych

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2010 ROKU

Nazwa spółki zależnej	Kapitał własny	Kapitał podstawowy	Zobowiązania	Aktywa jednostki	Przychody ze sprzedaży oraz operacji finansowych	Wynik finansowy za okres bieżący
Próchnik MODA sp. z o.o. w Łodzi	2	194	90	92	Brak danych	Brak danych
Próchnik MODA sp. z o.o. w Moskwie	Brak danych	Brak danych	Brak danych	Brak danych	Brak danych	Brak danych
Próchnik UKRAINA sp. z o.o. we Lwowie	246	699	488	735	Brak danych	Brak danych

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



NOTA NR 5.

NALEŻNOŚCI

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Tabela nr 5.1

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Należności z tytułu wpłaconych kaucji i gwarancji bankowych	1 093	1 328
Razem należności długoterminowe	1 093	1 328

Tabela nr 5.2

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA WALUTOWA

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2011		Na dzień 31.12.2010	
	W walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN		1 093		1 328
		-		

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Tabela nr 5.3

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Należności od jednostek krajowych	773	751
Należności od jednostek zagranicznych	88	1 610
Należności z tytułu dostaw i usług ogółem	861	2 361

Tabela nr 5.4

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Należności z tytułu podatków	11	111
Należności z tytułu wpłaconych kaucji		
Należności pozostałe	39	62
Należności ogółem, z tego	50	173
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	50	173

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Tabela nr 5.5

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH

Wyszczególnienie	za okres	Za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Stan na początek okresu	646	587
Odpisy aktualizujące dokonane w okresie sprawozdawczym	11	1
Odpisy aktualizujące odwrócone w okresie sprawozdawczym (-)	(30)	(90)
Odpisy aktualizujące wykorzystane w okresie sprawozdawczym (-)		
Stan na koniec okresu	627	498

Tabela nr 5.6

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI - STRUKTURA WALUTOWA

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2011		na dzień 30.06.2010	
	W walucie	Po przeliczeniu na PLN	w walucie	Po przeliczeniu na PLN
PLN		733		933
EUR	10	40	26	108
USD	18	48	446	1 502
Razem	X	861	X	2 534

Tabela nr 5.7

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Należności z tytułu dostaw i usług	22	53
Od jednostek zależnych	22	53
Od jednostek współzależnych		
Od jednostek stowarzyszonych		
Pozostałe należności krótkoterminowe		
Od jednostek zależnych		
Od jednostek współzależnych		
Od jednostek stowarzyszonych		
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych (-)		
Razem	22	53

Tabela nr 5.8

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE - STRUKTURA PRZETERMINOWANIA

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług	785	896
- do 1 miesiąca	100	171
- powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	64	12
- powyżej 6 miesięcy do roku		
- powyżej roku	627	713
- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych (-)	(627)	(714)
Pozostałe przeterminowane należności krótkoterminowe		
- do 1 miesiąca		
- powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy		
- powyżej 6 miesięcy do roku		
- powyżej roku		
- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych (-)		
Należności przeterminowane brutto	785	896
Odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych	(627)	(714)
Należności przeterminowane netto	158	182

Tabela nr 5.9

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2010	30.06.2010
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:		
- wartość brutto należności dochodzonych na drodze sądowej	194	217
- odpisy aktualizujące wartość należności spornych (-)	(194)	(217)
Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:		
- wartość brutto należności dochodzonych na drodze sądowej		
- odpisy aktualizujące wartość należności spornych (-)		
Należności dochodzone na drodze sądowej brutto	194	217
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	(194)	(217)
Wartość netto należności dochodzonych na drodze sądowej	0	0

NOTA NR 6.

ZAPASY

Tabela nr 6.1

STRUKTURA ZAPASÓW

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Materiały	0	0
Produkcja w toku	0	0
Wyroby gotowe	807	3 658
Towary	15 151	9 029
Zaliczki na dostawy		
Zapasy ogółem, w tym	15 958	12 687
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań		

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

NOTA NR 7.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Nie występują

Tabela nr 7.1

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Usługi obce		
Czynsze najmu	105	137
Koszty ubezpieczeń	31	31
Fundusz socjalny		
Podatki i opłaty	95	89
Koszty emisji akcji serii G		
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie		1
Razem	231	258

Tabela nr 7.2

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO (WYLICZENIA NIE AKTUALIZOWANE NA 30.06.2011 R.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto bilansowa	Wartość netto podatkowa	Różnica	Aktywo z tytułu odroczonego podatku
1	2	3	4	5	6
1.	Odpisy zapasów (wycena bilansowa)	15 177	15 351	174	33
2.	Odpisy aktualizujące wartość należności (wycena bilansowa)	779	1 425	646	123
3	Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	202		202	38
4	Rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	30		30	6
5	Strata podatkowa przewidywana do odliczenia	2 500		2 500	475
6	RAZEM	18 688	16 776	3 552	675

NOTA NR 8.

INSTRUMENTY FINANSOWE

Tabela nr 8.1

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności		
Pożyczki i należności		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	88	88
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Razem aktywa finansowe	88	88
- długoterminowe	88	88

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

- krótkoterminowe	-	-
-------------------	---	---

Tabela nr 8.2

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Instrumenty pochodne handlowe		
Akcje spółek notowanych	-	-
Dłużne papiery wartościowe		
Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
- krótkoterminowe	-	-

Tabela nr 8.3

ZMIANA STANU AKTYWÓW FINANSOWYCH WYCENIANYCH W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Stan na początek okresu	-	-
Nabycie		
Wycena odniesiona w rachunek zysków i strat	-	-
Odpisy z tytułu utraty wartości (-)	-	-
Zbycie (-)	-	-
Inne zmiany		
Stan na koniec okresu	-	-

Tabela nr 8.4

POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Należność z tytułu pożyczki		
Razem pożyczki i należności	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	-	-

ZMIANA STANU POŻYCZEK I NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Stan na początek okresu	0	0
Nabycie		
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej		
Odpisy z tytułu utraty wartości (-)	-	-
Zmiana kategorii aktywa		
Zbycie (-)		
Inne zmiany		
Stan na koniec okresu	0	0

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



Tabela nr 8.5

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Akcje i udziały	88	88
Dłużne papiery wartościowe		
Razem aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	88	88
- długoterminowe	88	88
- krótkoterminowe	-	-

ZMIANA STANU AKTYWÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	za okres od 01.01 do 30.06.2011	za okres od 01.01 do 30.06.2010
Stan na początek okresu	88	88
Nabycie	-	-
Wycena odniesiona na kapitał		
Odpisy z tytułu utraty wartości odniesione na rachunek zysków i strat (-)	-	-
Zmiana kategorii aktywa		
Zbycie (-)	-	-
Inne zmiany		
Stan na koniec okresu	88	88

Tabela nr 8.6

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Środki pieniężne w kasie	125	168
Środki pieniężne w banku	336	715
Razem	461	883

NOTA NR 9.

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Tabela nr 9.1

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 30.06.2010 ROKU

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Kredyty		
Pożyczki		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2	24
Inne zobowiązania finansowe		
Razem zobowiązania finansowe	2	24
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	2	24

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Tabela nr 9.2

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2011		na dzień 31.12.2010	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
<i>Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego</i>	2	2	24	24
Płatne w okresie do 1 roku	2	2	24	24
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat				
Płatne powyżej 5 lat				
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	2	2	24	24
Koszty finansowe				
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	2	2	24	24

Tabela nr 9.3

PRZEDMIOTY LEASINGU NA DZIEŃ 30.06.2011 ROKU

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Sprzęt IT		2			
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	-	2		-	

PRZEDMIOTY LEASINGU NA DZIEŃ 31.12.2010 ROKU

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Sprzęt IT		24			35
					-
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	-	24			35

Tabela nr 9.4

UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 30.06.2011 ROKU

Lp.	Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Część krótko-terminowa	Część długo-terminowa
1	SG Equipment Finance Warszawa	20760	75	-	PLN	2011	2	2	
Razem		x	-	x	x	x	2	2	

UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2010 ROKU

Lp.	Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego	Część krótko-terminowa	Część długo-terminowa
1	SG	20760	75	-	PLN	2011	24	24	0

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Equipment Finance Warszawa								
Razem	x	-	x	x	x	24	24	0

Ryzyka związane z instrumentami finansowymi

Ryzyko rynkowe

Spółka rozpoznaje trzy rodzaje ryzyka rynkowego:

Ryzyko walutowe związane z przepływami środków pieniężnych ze względu na zmiany kursów wymiany walut. Spółka posiada należności i zobowiązania w walucie obcej, które są narażone na ryzyko walutowe.

Ryzyko stopy procentowej

Zobowiązania finansowe Spółki utrzymywane są do terminu wymagalności. Nie istnieje na dzień 30.06.2010r istotne ryzyko stopy procentowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe w zakresie należności z tytułu dostaw i usług zabezpieczane jest poprzez pobieranie od odbiorców weksla.

Spółka nie korzysta z kredytów bankowych oraz pożyczek nie jest więc narażona na zmianę oprocentowania.

Wartość godziwa

Spółka na dzień 30.06.2011 nie posiada aktywów finansowych przeznaczone do obrotu wycenianych w wartości godziwej.

Zobowiązania finansowe reprezentują zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

Spółka uważa, że wartość księgowa zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

NOTA NR 10.

KAPITAŁ PODSTAWOWY, AKCJE WŁASNE, OPCJE NA AKCJE

Tabela nr 10.1

KAPITAŁ PODSTAWOWY

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Liczba akcji	122 480 456	122 480 456
Wartość nominalna akcji (PLN / akcję)	0,50	0,50
Kapitał podstawowy	61 240	61 240

Tabela nr 10.2

KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA) NA DZIEŃ 30.06.2011 ROKU

Seria / emisja	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
A	Brak akcji uprzywilejowanych		1 500 000	750	
B	Brak akcji uprzywilejowanych		8 500 000	4 250	
C	Brak akcji uprzywilejowanych		30 000 000	15 000	
D	Brak akcji uprzywilejowanych		5 455 150	2 727	aport
E	Brak akcji uprzywilejowanych		45 455 150	22 728	

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

G	Brak akcji uprzywilejowanych		7 074 065	3 537	
H	Brak akcji uprzywilejowanych		24 496 091	12 248	
			122 480 456	61 240	

KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA) NA DZIEŃ 30.06.2010 ROKU

Seria / emisja	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
A	Brak akcji uprzywilejowanych		1 500 000	750	
B	Brak akcji uprzywilejowanych		8 500 000	4 250	
C	Brak akcji uprzywilejowanych		30 000 000	15 000	
D	Brak akcji uprzywilejowanych		5 455 150	2 727	aport
E	Brak akcji uprzywilejowanych		45 455 150	22 728	
G	Brak akcji uprzywilejowanych		7 074 065	3 537	
H	Brak akcji uprzywilejowanych		24 496 091	12 248	
			122 480 456	61 240	

Tabela nr 10.3

KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA) NA DZIEŃ 30.06.2011 ROKU

Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania do podmiotów posiadających więcej niż 5% akcji spółki co stanowi jednocześnie co najmniej 5% głosów na Zgromadzeniu Akcjonariuszy należą:

- MIK Małgorzata Grabowska posiada 21 149 024 akcji (21 149 024 głosów, co stanowi 17,27% ogólnej liczby głosów);
- Pan Mirosław Kuś – 9 470 000 akcji (9 470 000 głosów, co stanowi 7,73% ogólnej liczby głosów)
- Jarosław Drozd – 12.200.000 akcji (12.200.000 głosów; co stanowi 9,96% ogólnej liczby głosów);

W dniu 25 maja 2011 roku Zarząd Spółki otrzymał od OPERA TFI S.A. informacje, że w wyniku zbycia akcji spółki Próchnik S.A. przez Novo Fundusz Inwestycyjny Otwarty, według stanu na dzień 20 maja 2011 roku, liczba akcji posiadanych przez fundusze zarządzane przez OPERA TFI S.A. (OPERA FIZ, OPERA Za 3 Grosze FIZ, OPERA FIO i Novo FIO) wynosiła 4 584 640. Wyżej wymieniona liczba akcji stanowi 3,74% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki Próchnik S.A. W dniu poprzedzającym zmianę udziału wyżej wymienione fundusze posiadały 6 138 608 akcji Spółki, które stanowiły 5,01% kapitału zakładowego Spółki oraz uprawniały do 6 138 608 głosów, co stanowiło 5,01% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Pozostały akcjonariat rozproszony.

Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu stan posiadania akcji i uprawnień do akcji (opcji) „Próchnik” S.A. będących w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania przedstawiał się następująco.

IMIĘ I NAZWISKO	FUNKCJA	AKCJE
Marcin Augustyniak	Członek Rady Nadzorczej	625.000
Dorota Kordalska	Członek Rady Nadzorczej	200.000

Tabela nr 10.4

ZMIANY KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Kapitał podstawowy na początek okresu	61 240	48 992
Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie	-	-
Emisja akcji serii H	-	12 248
Zmniejszenia kapitału podstawowego w okresie	-	-

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Kapitał podstawowy na koniec okresu	61 240	61 240
--	---------------	---------------

Tabela nr 10.5

ZMIANY KAPITAŁU REZERWOWEGO

W okresie od 01 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2011 r. zmiany kapitału rezerwowego w Spółce nie wystąpiły.

Przeliczenie pozycji kapitału własnego o skutki hiperinflacji.

MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w gospodarkach hiperinflacyjnych zawiera wymóg, aby jednostki, które prowadzą działalność gospodarczą w okresie hiperinflacji, przeliczyły składniki kapitału własnego z zastosowaniem ogólnego wskaźnika inflacji. Regulacje standardu powinny być stosowane do sprawozdań finansowych od początku okresu sprawozdawczego, w którym występuje hiperinflacja w kraju. Przyjmuje się, że w Polsce występowała hiperinflacja w latach 1989-1996. Zdaniem Zarządu Spółki, wątpliwości może budzić ujmowanie w bilansie wspomnianej korekty hiperinflacyjnej jako nie pokrytej straty z lat ubiegłych w sytuacji gdy dotyczy ona zdarzeń sprzed lat ośmiu i więcej, a korespondujące z nią zyski zostały podzielone przed datą sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Dodatkowo, nie jest jasne czy ewentualne ujęcie korekty hiperinflacyjnej powoduje skutki na gruncie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych, dotyczących np. kwoty dywidendy możliwej do wypłaty, kwoty zaliczki na poczet dywidendy czy też warunków kiedy niezbędne jest podjęcie uchwały dotyczącej dalszego istnienia jednostki. Spółka dokonała przeliczenia kapitału zakładowego (tabela poniżej), jednakże zdaniem Zarządu Spółki ujęcie korekty hiperinflacyjnej bezpośrednio w sprawozdaniu sporządzonym na dzień 30.06.2010 r mogłoby być mylące dla użytkowników sprawozdania finansowego, dlatego też Zarząd zdecydował o jej nie wprowadzeniu.

Data wniesienia kapitału	Wartość nominalna	Wskaźnik hiperinflacyjny	Wartość kapitału po przeliczeniu	Różnica - korekta hiperinflacyjna
1990-10-01	750	13,19	9 892	9 142
1997-12-31	4 250	1,00	4 250	0
2005-04-11	15 000	1,00	15 000	0
2005-04-11	2 727	1,00	2 727	0
2006-07-27	22 727	1,0	22 727	0

Przeliczeniu podlega również kapitał powstały z nadwyżki ceny emisyjnej nad wartością nominalną akcji. Z uwagi, iż nadwyżka taka powstała na dzień 31.12.1996 r. wskaźnik hiperinflacyjny wyniósł 1,0. - różnica hiperinflacyjna wynosi 0.

NOTA NR 11.

REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Tabela nr 11.1

ZMIANY REZERW NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Wyszczególnienie	Rezerwa na odprawy emerytalne	Rezerwa na nagrody jubileuszowe	Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	Razem
Stan rezerw na dzień 01.01.2010 roku	7	25	-	32
Zwiększenia rezerw	2			
Zmniejszenia rezerw (-)	(2)	(1)		
Rezerwy utworzone				

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Rezerwy wykorzystane (-)				
Rezerwy rozwiązane (-)				
Pozostałe zmiany stanu rezerw				-
Stan rezerw na dzień 31.12.2010 roku	7	25	-	32
Stan rezerw na dzień 01.01.2011 roku	7	23	-	30
Zwiększenia rezerw		3		3
Zmniejszenia rezerw (-)	(1)			(1)
Rezerwy utworzone				
Rezerwy wykorzystane (-)				
Rezerwy rozwiązane (-)				
Pozostałe zmiany stanu rezerw				
Stan rezerw na dzień 30.06.2011 roku, w tym:				
- rezerwy krótkoterminowe				
- rezerwy długoterminowe	6	26		32

NOTA NR 12.

REZERWY POZOSTAŁE

Tabela nr 12.1

ZMIANY POZOSTAŁYCH REZERW NA ZOBOWIĄZANIA W OKRESIE

Wyszczególnienie	Rezerwa na podatek odroczony	Rezerwa na zobowiązania sporne
Stan rezerw na dzień 01.01.2010 roku	570	56
Zwiększenia rezerw		
Zmniejszenia rezerw (-)		
Rezerwy utworzone		
Rezerwy wykorzystane (-)		
Rezerwy rozwiązane (-)		
Pozostałe zmiany stanu rezerw		
Stan rezerw na dzień 30.06.2010 roku, w tym:	570	56
Stan rezerw na dzień 01.01.2011 roku	903	56
Zwiększenia rezerw		
Zmniejszenia rezerw (-)		
Rezerwy utworzone		
Rezerwy wykorzystane (-)		
Rezerwy rozwiązane (-)		
Pozostałe zmiany stanu rezerw		
Stan rezerw na dzień 30.06.2011 roku, w tym:	903	56
- rezerwy krótkoterminowe		56
- rezerwy długoterminowe	903	

NOTA NR 13.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Tabela nr 13.1

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług krajowe	1 214	458

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zagraniczne	430	57
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	1 644	513

Tabela nr 13.2

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Zobowiązania z tytułu podatków	273	284
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	149	216
Zobowiązania ZFŚS	372	402
Zobowiązanie z tytułu zapłaty za udziały	0	0
Pozostałe zobowiązania	159	160
Pozostałe zobowiązania ogółem, z tego	953	1 052
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	953	1 052

Tabela nr 13.3

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA - STRUKTURA WALUTOWA

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2011		na dzień 31.12.2010	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN		1 214		1 508
EUR	11	44	14	57
USD	141	386		
		1 644		1 565

Tabela nr 13.4

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
- od jednostek zależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od pozostałych jednostek	103	824
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-
- od jednostek zależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
Razem	103	824

NOTA NR 14.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

Tabela nr 14.1

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Niewykorzystane urlopy	39	130

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Koszty energii	9	23
Czynsze	14	
Usługi obce	14	130
Nota odszkodowanie		
Rezerwa na wynagrodzenie Zarządu		
Kwota podlegająca redukcji w układzie		
Stan rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:	76	283
- rozliczenia długoterminowe		
- rozliczenia krótkoterminowe	76	283

NOTA NR 15.

PODATEK DOCHODOWY

Spółka uzyskała dodatni wynik podatkowy jednakże ze względu na możliwość rozliczenia strat podatkowych za lata poprzednie nalicza podatek dochodowego od osób prawnych.

Tabela nr 15.1

PODATEK DOCHODOWY (GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA)

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2010	od 01.01 do 30.06.2010
<i>Rachunek zysków i strat</i>	3	(4 276)
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego		
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy		
Związany z działalnością kontynuowaną		
Związany z odwróceniem się różnic przejściowych dotyczących działalności zaniechanej		
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat		

Tabela nr 15.2

UZGODNIENIE OBCIĄŻENIA PODATKOWEGO Z WYNIKIEM FINANSOWYM BRUTTO

Wariant 1	za okres	za okres
	od 01.01 do 31.12.2010	od 01.01 do 31.12.2009
Wynik finansowy brutto	3	(4 276)
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki krajowej (19 %)		
Podatek odroczony z tytułu dodatnich różnic przejściowych (Rezerwa)		
Podatek odroczony z tytułu ujemnych różnic przejściowych (Aktywa)		
Strata netto z działalności zaniechanej		
Wynik finansowy netto	3	(4 276)

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Tabela nr 15.3

ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH ZA OKRES OD 01.01.2011 DO 30.06.2011

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Przychody i zyski z ewidencji	11 478
2	Przychody nie podlegające opodatkowaniu	30
3	Przychody podatkowe nie będące przychodami księgowymi	
4	Razem przychody podatkowe (1+2+3)	11 448
5	Koszty i straty w ewidencji	11 475
6	Koszty i straty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	131
7	Koszty i straty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	76
8	Koszty podatkowe, nie będące kosztami księgowymi	55
9	Razem koszty podatkowe (5-6-7+8)	11 322
10	Dochód (strata) – (4-9)	155

Tabela nr 15.4

ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY

Wyszczególnienie	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	na dzień	na dzień	za okres	za okres
	30.06.2011	30.06.2010	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
<i>Rezerwy z tytułu podatku odroczonego</i>				
- rezerwa dot. przeszacowania do wartości godziwej w związku z przejściem na MSR			0	0
- rezerwa na przejściową różnicę pomiędzy amortyzacją podatkową a bilansową	158	158	0	0
- odwrócenie rezerwy w związku z odpisem dotyczącym działalności zaniechanej	744	412	0	0
Rezerwy brutto z tytułu podatku odroczonego	902	570	0	0

NOTA NR 16.

AKTYWA WARUNKOWE ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Tabela nr 16.1

AKTYWA WARUNKOWE ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2011	30.06.2010
Zobowiązania warunkowe	-	-
wobec pozostałych jednostek, z tytułu:	-	-
Umowy leasingu	-	-

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



NOTA NR 17.

NOTY DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Tabela nr 17.1

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Sprzedaż wyrobów	387	2 117
Świadczenie usług	299	260
Sprzedaż towarów	10 173	11 804
Sprzedaż materiałów	34	
Przychody ze sprzedaży ogółem	14 181	14 181

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Tabela nr 17.2

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Amortyzacja	453	517
Zużycie materiałów i energii	333	580
Usługi obce	3 681	3 605
Podatki i opłaty	344	414
Wynagrodzenia	945	1 808
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	133	280
Pozostałe koszty rodzajowe	197	323
Koszty według rodzaju	6 086	7 527
Zmiana stanu zapasów, produktów w toku, rozliczeń międzyokresowych	(278)	(2 044)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
Koszty sprzedaży	4 447	5 837
Koszty ogólnego zarządu	1 366	1 701
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług	550	2 043

Tabela nr 17.3

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Pozostałe przychody operacyjne	498	1 255
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na należności	30	302
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na towary	259	880
Rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalne i jubileuszowe	1	3
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na wyroby	8	35
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na materiały		
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość środka trwałego		
Uzyskane odszkodowania i koszty procesu	2	22
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	190	
Pozostałe	8	13
Pozostałe koszty operacyjne	443	1 087
Strata ze zbycia aktywów trwałych		0
Utworzone rezerwy i odpisane należności	11	70
Odpis aktualizujący na zapasy	367	949
Trwała utrata wartości aktywów trwałych		
Utworzone rezerwy na oprawy emerytalne i zobowiązania	3	2
Koszty sądowe i egzekucyjne, odszkodowania	3	
Likwidacje środków trwałych		58
Likwidacje środków obrotowych	45	
Rozliczenie niedoborów		
Dopłaty		
Pozostałe koszty restrukturyzacji spółki		4
Składki członkowskie		
Pozostałe	14	4
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	55	168

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



Tabela nr 17.4

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Przychody finansowe	59	39
Odsetki	4	16
Dodatnie różnice kursowe		
Wynik na kontraktach terminowych		
Odsetki od lokat środków z emisji		23
Dodatnie różnice kursowe	55	
Koszty finansowe	14	784
Odsetki	4	
Prowizje bankowe	10	
Ujemne różnice kursowe		153
Odsetki od zobowiązań		370
Koszty emisji		261
Strata ze zbycia inwestycji		
Przychody (koszty) finansowe netto	45	(745)

Tabela nr 17.5

ZYSKI / STRATY Z INWESTYCJI

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Zysk / strata ze sprzedaży udziałów / akcji w pozostałych jednostkach, w tym:		
Zysk / strata inne	-	-
Obligacje skarbowe	-	-
Razem	-	-

Tabela nr 17.6

WYNIK DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Przychody	-	-
Koszty	-	-
Zysk/strata przed opodatkowaniem	-	-
Podatek odroczony odwrócony w okresie	-	-
Strata netto dotycząca działalności zaniechanej	-	-

Tabela nr 17.7

ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zyski	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy	4	(4 276)
Liczba wyemitowanych akcji	122 480 456	122 480 456
Działalność kontynuowana		
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy na 1 akcję	0,00	(0,04)
Działalność kontynuowana i zaniechana		
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy na 1 akcję	0,00	(0,04)

NOTA NR 18.

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Za podmioty powiązane wobec spółki uznaje się;

- spółki krajowe i zagraniczne w których spółka sprawuje kontrolę poprzez posiadanie bezpośrednio udziały,
- osoby wchodzące w skład kluczowego personelu kierowniczego oraz bliscy członkowie ich rodzin,
- podmioty, w których osoby zaliczone do kluczowego personelu lub ich bliscy członkowie rodzin sprawują kontrolę lub na które wywierają znaczący wpływ.

Tabela nr 18.1

INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	386,5	451
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy		
Płatności w formie akcji własnych		
Razem	386,5	451

Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży towarów, usług	Koszt własny dotyczący transakcji	Należności	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe
Strony transakcji				
- jednostka				
- jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ				
- jednostki zależne				
- jednostki stowarzyszone				
- wspólne przedsięwzięcia				
- kluczowy personel kierowniczy				
- pozostałe podmioty powiązane	367	233	22	
Razem	367	233	22	

Wyszczególnienie	Rodzaj transakcji			Razem	Zobowiązania
	Zakup towarów, usług	Zapasy towarów z transakcji pomiędzy powiązanymi podmiotami	Zakup nieruchomości		
<i>Strony transakcji</i>					
- jednostka				-	
- jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ				-	
- jednostki zależne				-	
- jednostki stowarzyszone				-	
- wspólne przedsięwzięcia				-	
- kluczowy personel kierowniczy				-	
- pozostałe podmioty powiązane	3 407			3 407	824
Razem	3 407			3 407	824

Transakcje z podmiotami zależnymi dotyczą następujących podmiotów: MIK Małgorzata Grabowska z siedzibą w Ciechanowie.

W wyniku wykonania obowiązującej umowy ramowej o współpracy handlowej z dnia 7 sierpnia 2008 roku, zawartej pomiędzy Spółką i „MIK” Małgorzata Grabowska z siedzibą w Ciechanowie, w okresie od stycznia do maja 2011 roku, zostały zrealizowane zamówienia na dostawy do Spółki odzieży męskiej z „MIK” Małgorzata Grabowska, których łączna wartość w okresie od stycznia do maja 2011 roku, według wstępnych danych finansowych, wyniosła 3.586.300zł netto.

W wyniku zliczenia wartości zrealizowanych dostaw Spółka uznała w/w umowę, zawartą pomiędzy Spółką i „MIK” Małgorzata Grabowska, za znaczącą, a jako kryterium uznania jej za znaczącą ustalono wartość przedmiotu zrealizowanych dostaw, która przekracza 10% wartości przychodów ze sprzedaży realizowanej przez Spółkę w okresie ostatnich czterech kwartałów. Przedmiotowa umowa zawarto na czas nieokreślony. Przedmiotowa umowa ulega rozwiązaniu z datą upływu dwumiesięcznego okresu wypowiedzenia, jednakże nie wcześniej niż z chwilą wykonania przez strony wszystkich wynikających z niej zobowiązań. Strony w umowie nie przewidziały kar umownych

POZOSTAŁE INFORMACJE WYMAGANE PRZEPISAMI

1. Zobowiązania Spółki wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy
2. Spółka NA DZIEŃ 30.06.2011 r poniosła koszty związane z zaniechaniem działalności nie wystąpiły.
3. Spółka nie poniosła kosztów związanych z wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.
4. Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących Spółki wyniosła na dzień 30.06.2011 roku:

Tabela nr 19.1

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI W SPÓŁCE W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2011 ROKU

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie zasadnicze	Inne świadczenia	Razem
<i>Wynagrodzenia członków Zarządu</i>	1	1	
Krzysztof Grabowski	300	3	303
Paweł Jaworski	64	3	67
Razem	364	6	370
<i>Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej</i>	1	1	
Marcin Augustyniak	2		2
Dorota Kordalska	2		2
Jan Kordalski	2		2

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2011 DO 30.06.2011	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------

prochnik

new york | london | warsaw

Michał Kiszkurko	2,5		2,5
Tadeusz Grabowski	2		2
Razem	16,5		16,5

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI W SPÓŁCE W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2010 ROKU

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie zasadnicze	Inne świadczenia	Razem
	1	1	
Wynagrodzenia członków Zarządu	1	1	
Krzysztof Grabowski	350	3	353
Paweł Jaworski	74	3	77
Razem	424	6	430
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	1	1	
Marcin Augustyniak	4		4
Dorota Kordalska	4		4
Jan Kordalski	4		4
Michał Kiszkurko	5		5
Radosław Maculewicz	4		4
Razem	21		21

Tabela nr 19.2

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Pracownicy umysłowi	40	68
Pracownicy fizyczni		
Razem	40	68

Tabela nr 19.3

ROTACJA KADR

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2011	od 01.01 do 30.06.2010
Liczba pracowników przyjętych	2	40
Liczba pracowników zwolnionych	8	70
Razem	10	110

Na 30.06.2010 r. zatrudnionych było 63 pracowników natomiast na 30.06.2011 r. zatrudnionych na umowę o pracę było 37 pracowników.

- Wartość niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń, udzielonych przez Spółkę, osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście.

Nie dotyczy

NOTA NR 19.**ZDARZENIA PO DACIE BILANSU**

W dniu 4 lipca 2011 roku otrzymał od Pani Bogdany Ostrowskiej - Kubik rezygnację z pełnienia przez nią funkcji Prokurenta Spółki z dniem 4 lipca 2011 roku.

Uchwałą nr 8/2011 z dnia 4 lipca 2011 roku Zarząd udzielił prokury Pani Monice Witaszczyk. Prokura została udzielona jako łączna niewłaściwą.

Inne znaczące wydarzenia po dniu bilansowym nie wystąpiły.

Podpisy:

Krzysztof Grabowski Prezes Zarządu

Paweł Jaworski Wiceprezes Zarządu

Marek Szkudlarek CDFK Sp. z o.o.
