

prochnik

milan | london | new york | warsaw

PRÓCHNIK SPÓŁKA AKCYJNA

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2009 ROKU DO 30 CZERWCA 2009 ROKU

ŁÓDŹ, 30 CZERWIEC 2009 ROKU

Spis treści:

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2009 ROKU DO 30 CZERWCA 2009 ROKU	1
Spis treści:	2
1. INFORMACJE OGÓLNE	4
2. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, WALUCIE SPRAWOZDAWCZEJ ORAZ ZASTOSOWANYM POZIOMIE ZAOKRĄGLEŃ	6
3. ZASADY RACHUNKOWOŚCI	9
BILANS NA DZIEŃ 30.06.2009 ROKU.....	18
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01 DO 30.0.2009 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY).....	20
RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2009 ROKU (METODA POŚREDNIA).....	21
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2009 ROKU ...	22
NOTA NR 1.....	24
<i>SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI – BRANŻOWE I GEOGRAFICZNE.....</i>	24
NOTA NR 2.....	24
<i>WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....</i>	24
NOTA NR 3.....	25
<i>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE</i>	25
NOTA NR 4.....	28
<i>INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE.....</i>	28
NOTA NR 5.....	31
<i>NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE</i>	31
<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....</i>	31
NOTA NR 6.....	33
<i>ZAPASY.....</i>	33
NOTA NR 7.....	34
<i>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</i>	34
NOTA NR 8.....	34
<i>INSTRUMENTY FINANSOWE.....</i>	34
NOTA NR 9.....	36
<i>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE</i>	36
NOTA NR 10.....	38
<i>KAPITAŁ PODSTAWOWY, AKCJE WŁASNE, OPCJE NA AKCJE</i>	38
NOTA NR 11.....	41
<i>REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE.....</i>	41
NOTA NR 12.....	42
<i>REZERWY POZOSTAŁE</i>	42
NOTA NR 13.....	42
<i>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA</i>	42
NOTA NR 14.....	43
<i>ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE.....</i>	43
NOTA NR 15.....	44
<i>PODATEK DOCHODOWY.....</i>	44
NOTA NR 16.....	45
<i>AKTYWA WARUNKOWE ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....</i>	45
NOTA NR 17.....	45
<i>NOTY DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT</i>	45
NOTA NR 18.....	48

<i>INFORMACJE NA TEMAT PODMIOTÓW POWIĄZANYCH</i>	48
NOTA NR 19.....	49
<i>POZOSTAŁE INFORMACJE WYMAGANE PRZEPISAMI</i>	49
NOTA NR 20.....	51
<i>ZDARZENIA PO DACIE BILANSU</i>	51
PODPISY:	52



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 funduszów 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 28 sierpnia 2009 roku. Zarząd ma prawo zmienić sprawozdanie finansowe do momentu jego zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.



Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:

- wprowadzenie
- bilans sporządzony na dzień 30.06.2009 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 r.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2009 r.
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009 r.
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

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

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2008 r.
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2008 r.
- zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzone za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008 r.
- rachunek przepływów za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008 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. 2009	30.06.2008
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%
Pabia Fashion spółka z o.o. w upadłości	Łódź	Terytorium Polski	KRS 0000168677	100%	100%

Na dzień 30.06.2009 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.

W zakresie posiadanych udziałów w „ Pabia Fashion” spółka z o.o. w dniu 27 kwietnia 2006 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi, Sąd Gospodarczy XIV Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych ogłosił upadłość „Pabia Fashion” spółka z o.o. obejmującą likwidację majątku dłużnika przez co kontrola Próchnik S.A. nad spółką została utracona.

W dniu 17 września 2008 roku została zarejestrowana spółka Sails Fashion do której Próchnik S.A. zamierzał przenieść działalność produkcyjną. Z uwagi na zmianę planów przez Próchnik S.A. nie doszło do przeniesienia części produkcyjnej. Spółka Sails Fashion nie podjęła działalności a Próchnik S.A. w dniu 8 kwietnia 2009 roku zbył 100% udziałów na rzecz Adama Franza Jurgensena i Radosława Maculewicza.



Skład Zarządu i rady nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2009 roku wchodził:

Krzysztof Grabowski
Paweł Jaworski

Prezes Zarządu
Wiceprezes Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu spółki

W okresie od dnia 01 stycznia 2009 r. do dnia 30.06.2009 r.

Jacek Pudło

Prezes Zarządu do dnia 02.01.2009

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2009 roku wchodził:

Radosław Maculewicz
Arkadiusz Karbowski
Artur Zajkowski
Michał Kiszurno

Wiceprzewodniczący
Członek
Członek
Członek

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej od dnia 01 stycznia 2009 r. do dnia 30.06.2009 r.

Jarosław Trociński
Krzysztof Osiej

Przewodniczący do dnia 07.04.2009r
Członek od dnia 01.01.2008r do dnia 28.03.2008r. i od dnia 23.09.2008r do dnia 20.04.2009 r.

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 notcie 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 2009 roku do 30 czerwca 2009 roku sporządzone zostało zgodnie z zasadą kontynuacji przyjętych zasad rachunkowości.

2.3. ZASTOSOWANIE STANDARDU LUB INTERPRETACJI, PRZED DATĄ ICH WEJŚCIA W ŻYCIE

Spółka nie zastosowała przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego standardów, które zostały już opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie i obowiązywać będą od 1 stycznia 2010 roku i później.

2.4. WPŁYW ZMIAN STANDARDÓW (ZMIANY MSSF) I INTERPRETACJI NA SPRAWOZDANIE SPÓŁKI

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (Rada) wydała „Zmiany MSSF”, drugi już zbiór poprawek do publikowanych przez siebie standardów, wraz z dotyczącym ich Uzasadnieniem Wniosków. Projekt dotyczący ulepszeń jest corocznym przedsięwzięciem, stanowiącym mechanizm dokonywania koniecznych, aczkolwiek mniej pilnych zmian w standardach.

Nowe standardy i zmiany do istniejących standardów obowiązujące od 1 stycznia 2009 r.

- Zmieniony MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”;
- Zmieniony MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”;
- Zmiany do MSR 32 i MSR 1 „Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży oraz zobowiązania powstające w momencie likwidacji”;
- Zmiany do MSSF 1 i MSR 27 „Koszty inwestycji w jednostkach stosujących MSSF po raz pierwszy”;
- Zmiany do MSSF 2 „Warunki nabywania uprawnień i ich anulowanie”;
- MSSF 8 „Segmenty operacyjne”; oraz
- KIMSF 15 „Umowy w sektorze nieruchomości”.

Zmiany corocznego projektu ulepszeń standardów od maja 2008 r., obowiązujące od 1 stycznia 2009 r.

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”;
- MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”;
- MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- MSR 20 „Dotacje państwowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy państwa”;
- MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”;
- MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”;
- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”;
- MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”;
- MSR 31 „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach”;
- MSR 36 „Utrata wartości aktywów”;
- MSR 38 „Wartości niematerialne”;
- MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”;
- MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”; oraz
- MSR 41 „Rolnictwo”



Zmiany obowiązujące od 1 lipca 2009

- Zmiana do MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”;
- Zmiana do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych i wynikające z nich zmiany”;
- MSR 39 „Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycena – Zmiany wyznaczonych pozycji zabezpieczanych”; oraz
- MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”

Spółka dokonała oceny skutków zmian wynikających z powyższych standardów i interpretacji. Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez MSSF / IFRIC. Według wstępnej oceny Zarząd Spółki Próchnik S.A. nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane zasady rachunkowości.

2.5. WALUTA SPRAWOZDAWCZA ORAZ ZASTOSOWANY POZIOM ZAOKRĄGLEŃ

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

2.6. 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 na kontynuowanie działalności w łącznej wysokości 37.727.575 zł. Środki te Spółka wykorzystwała między innymi na budowę własnej sieci sprzedaży, zwiększenie asortymentu sprzedawanych towarów, zwiększenie udziału sprzedaży wyrobów pod własną marką w ogólnych przychodach ze sprzedaży. Zarząd Próchnik SA informuje, że w dniu 30 czerwca 2009 r. została przeprowadzona 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 – Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki.

2.7. 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: 4,1724 zł. na 31 grudnia 2008 r.; 4,4696 zł. na dzień 30 czerwca 2009 r.

- średni kurs w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, a w uzasadnionych przypadkach - obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień danego okresu i ostatni dzień okresu go poprzedzającego: 3,4776 zł. w 2008 r.; 4,5184 zł. w 2009 r.

- najwyższy i najniższy kurs obowiązującego w każdym okresie: 3,6577 – 3,3542 w I półroczu 2008 roku; 4,7013 – 4,3838 w I półroczu 2009 roku.

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:



Pozycja bilansu	30.06.2009 roku	31.12.2008 roku
Aktywa trwałe	1 774	1 874
Aktywa obrotowe	2 760	3 872
Aktywa razem:	4 534	5 746
Kapitał własny	3 085	2 949
Kapitał podstawowy	10 170	10 894
Kapitał rezerwowy	791	-
Zobowiązania długoterminowe	84	172
Zobowiązania krótkoterminowe	1 365	2 625
Pasywa razem:	4 534	5 746

Pozycja rachunku zysków i strat	01.01. –30.06.2009 roku	01.01. – 30.06.2008 roku
Przychody ze sprzedaży	3 467	4 863
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	1 319	1 968
Zysk/strata na działalności operacyjnej	-409	-487
Zysk/strata przed opodatkowaniem	-451	-648
Podatek dochodowy odroczony	19	
Zysk/strata z działalności zaniechanej	-22	-
Zysk/strata netto	-454	-653

Pozycja rachunku przepływów	01.01. –30.06.2009 roku	01.01. – 30.06.2008 roku
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 117	-202
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-46	150
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	781	2
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych	-382	-51
Środki pieniężne na początek okresu	465	357
Środki pieniężne na koniec okresu	83	307

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). Odstąpienie 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 WSPÓLMIERNOŚCI

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 ważące 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. W zakresie posiadanych udziałów w „Pabia Fashion” spółka z o.o. w dniu 27 kwietnia 2006 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi, Sąd Gospodarczy XIV Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych ogłosił upadłość „Pabia Fashion” spółka z o.o. obejmującą likwidację majątku dłużnika przez co kontrola Próchnik S.A. nad spółką została utracona.



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 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.

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 – Banku PKO BP 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. 2009 roku	30.06.2008 roku
USD	3,1800	2,1280
EURO	4,4856	3,3597



3.3.16. KOSZTY PRZYSZŁYCH ŚWIADCZEŃ EMERYTALNYCH

3.3.16.1. Zasady ogólne

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

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 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 odroczonego jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczonego jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczonego jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

BILANS NA DZIEŃ 30.06.2009 ROKU

Wyszczególnienie	Nota	na dzień	na dzień
		30.06.2009	31.12.2008
<i>Aktywa</i>			
Aktywa trwałe		7 931	7 820
Wartości niematerialne	2	17	22
Rzeczowe aktywa trwałe	3	6 585	6 661
Inwestycje w jednostkach zależnych	4	88	138
Należności długoterminowe	5	1 241	999
- od pozostałych jednostek		0	999
Aktywa obrotowe		12 336	16 155
Zapasy	6	10 842	12 086
Należności z tytułu dostaw i usług	5	474	1 463
- od jednostek powiązanych		163	385
- od pozostałych jednostek		311	1 078
Pozostałe należności krótkoterminowe	5	235	135
- od pozostałych jednostek		235	135
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	8		
- od pozostałych jednostek			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	376	2 103
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	409	150
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	3	0	218
Aktywa razem		20 267	23 975



Wyszczególnienie	Nota	na dzień	na dzień
		30.06.2009	31.12.2008
<i>Pasywa</i>			
Kapitał własny		13 788	12 304
Kapitał podstawowy	10	45 455	45 455
Kapitał rezerwowy	10	3 537	0
Niepodzielony wynik finansowy		(35 204)	(33 151)
- zysk (strata) z lat ubiegłych		(33 151)	(27 964)
- zysk (strata) netto		(2 053)	(5 187)
Zobowiązania		6 479	11 671
Zobowiązania długoterminowe		377	720
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	9	25	25
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	298	383
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	11	54	312
Pozostałe rezerwy długoterminowe	12		
Zobowiązania krótkoterminowe		6 102	10 951
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	9	19	27
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13	3 775	3 724
- od jednostek powiązanych		1 177	2 268
- od pozostałych jednostek		2 598	1 456
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	15		
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	13	1 827	5 095
- od jednostek powiązanych			
- od pozostałych jednostek		1 827	5 095
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	12	84	922
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	397	1 183
Pasywa razem		20 267	23 975

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2009 DO 30.06.2009	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2009 ROKU (WARIANT KALKULACYJNY)

	Nota	za okres	
		od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży	17	15 666	16 910
- od jednostek powiązanych		-	592
Przychody ze sprzedaży produktów		6 479	10 314
Przychody ze sprzedaży usług		218	1 483
Przychody ze sprzedaży towarów		8 958	5 053
Przychody ze sprzedaży materiałów		11	60
Koszt własny sprzedaży	17	(9 705)	(10 065)
- od jednostek powiązanych		-	424
Koszt sprzedanych produktów		(4 443)	(6 248)
Koszt sprzedanych usług		(72)	(1 409)
Koszt sprzedanych towarów		(5 190)	(2 351)
Koszt sprzedanych materiałów		0	(57)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		5 961	6 845
Koszty sprzedaży	17	(5 994)	(6 337)
Koszty ogólnego zarządu	17	(2 300)	(2 301)
Pozostałe przychody operacyjne	17	2 547	408
Pozostałe koszty operacyjne	17	(2 062)	(307)
Koszty restrukturyzacji		-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(1 848)	(1 692)
Przychody finansowe	17	9	521
Koszty finansowe	17	(199)	(316)
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji	17		(766)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(2 038)	(2 253)
Podatek dochodowy	15	84	(17)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(1 954)	(2 270)
<i>Działalność zaniechana</i>			
Strata netto z działalności zaniechanej		(99)	
Zysk (strata) netto		(2 053)	(2 270)

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ

Wyszczególnienie	Nota	za okres	
		od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
		PLN / akcję	PLN / akcję
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(1 954)	(2 270)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		(99)	(2 270)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		90 910 300	90 910 300
<i>z działalności kontynuowanej</i>			
- podstawowy		(0,02)	(0,02)
<i>z działalności kontynuowanej i zaniechanej</i>			
- podstawowy		(0,02)	(0,02)



RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01 DO 30.06.2009 ROKU (METODA POŚREDNIA)

	Nota	za okres	za okres
		od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>			
Zysk (strata) netto przed opodatkowaniem		(2 053)	(2 270)
Korekty:		561	945
Amortyzacja wartości niematerialnych		19	29
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych			
Amortyzacja wartości rzeczowych aktywów trwałych		618	662
(Zysk) strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		750	4
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
(Zysk) strata na sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu			766
(Zyski) straty z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów finansowych wykazywanych wg wartości godziwej		(829)	(518)
Koszty odsetek		3	2
Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed uwzględnieniem zmian w kapitale obrotowym		(1 492)	(1 325)
Zmiana stanu zapasów		1 244	339
Zmiana stanu należności		648	245
Zmiana stanu zobowiązań		(3 217)	(11)
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych		(2 225)	48
Inne korekty			
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		(5 042)	(704)
Zapłacone odsetki		(3)	
Zapłacony podatek dochodowy			
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(5 045)	(704)
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</i>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych		(14)	(21)
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(584)	(159)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		339	10
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu			
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		50	690
Otrzymane odsetki			
Otrzymane dywidendy			
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(209)	520
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		3 537	
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-9	7
Odsetki zapłacone			
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		3 528	7
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(1 726)	(177)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		2 102	1 243
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych			(1)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu		376	1 065

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2009 DO 30.06.2009	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2009 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 01.01.2008 roku		45 455	-	-	(27 964)	17 491	17 491
Korekta błędu podstawowego							
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości					-	-	-
Saldo po zmianach		45 455	-	-	(27 964)	17 491	17 491
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2008 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 sprzedaży						-	-
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 30.06.2008 roku					(2 270)	(2 270)	(2 270)
Suma zysków i strat ujętych w okresie od 01.01 do 30.06.2008 roku		-	-	-	(2 270)	(2 270)	(2 270)
Dywidendy						-	-
Wyemitowany kapitał podstawowy						-	-
Wyemitowane opcje zamienne na akcje						-	-
Zmiana struktury w grupie kapitałowej (nabycia/zbycia)						-	-
Podział wyniku finansowego						-	-
Saldo na dzień 30.06.2008		45 455	-	-	(30 233)	15 221	15 221

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2009 DO 30.06.2009	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



Saldo na dzień 01.01.2009 roku		45 455	-	-	(33 151)	12 304	12 304
Korekta błędu podstawowego							
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości					-	-	-
Saldo po zmianach		45 455	-	-	(33 151)	12 304	12 304
<i>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2009 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 30.06.2009 roku					(2 053)	(2 053)	(2 053)
Suma zysków i strat ujętych w okresie od 01.01 do 30.06.2009 roku		-	-	-	(2 053)	(2 053)	(2 053)
Dywidendy						-	-
Wyemitowany kapitał podstawowy			3 537			3 537	3 537
Wyemitowane opcje zamienne na akcje						-	-
Zmiana struktury w grupie kapitałowej (nabycia/zbycia)						-	-
Podział wyniku finansowego						-	-
Saldo na dzień 30.06.2009 roku		45 455	3 537	-	(35 204)	13 788	13 788



NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01 STYCZNIA 2009 ROKU DO 30 CZERWCA 2009 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
	30.06.2009		31.12.2008	
	wartość netto ogółem, w tym:		wartość netto ogółem, w tym:	
Znaki towarowe				
Patenty i licencje				
Oprogramowanie komputerowe	17		22	-
Koszty prac rozwojowych				
Pozostałe wartości niematerialne				
Wartość bilansowa netto	17	-	22	-
Wartości niematerialne w toku wytwarzania				
Zaliczki na wartości niematerialne				
Wartości niematerialne ogółem	17	-	22	-
Zaklasyfikowanie wartości niematerialnych jako przeznaczonych do sprzedaży				
Wartości niematerialne	17	-	22	-

Tabela nr 2.2

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNE W OKRESIE

Wyszczególnienie	Oprogramowanie komputerowe	Razem
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2008 roku	52	52
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	21	21
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)		
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)		
Odwrocenie odpisów aktualizujących		
Amortyzacja (-)	(51)	(51)
Pozostałe zmiany		
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2008 roku	22	22
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009 roku	22	22
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	14	14



Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)		
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)		
Odwrócenie odpisów aktualizujących		
Amortyzacja (-)	19	19
Pozostałe zmiany		
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2009 roku	17	17

Tabela nr 2.3

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (CIĄG DALSZY)

Wyszczególnienie	Oprogramowanie komputerowe	Razem
<i>Stan na dzień 01.01.2009 roku</i>		
Wartość bilansowa brutto	243	243
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(221)	(221)
Wartość bilansowa netto	22	22
<i>Stan na dzień 30.06.2009 roku</i>		
Wartość bilansowa brutto	257	257
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących	(240)	(240)
Wartość bilansowa netto	17	17

- Spółka nie posiada czasowa nieużywanych wartości niematerialnych i prawnych.
- Wartość bilansowa brutto wszystkich używanych a w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych prawnych wynosi 179 tys. zł.

NOTA NR 3.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE I NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Tabela nr 3.1

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Grunty	408	408
Budynki i budowle	4 069	4 328
Maszyny i urządzenia	721	788
Środki transportu	197	285
Pozostałe środki trwałe	686	778
Wartość bilansowa netto	6 081	6 587
Rzeczowe aktywa trwałe w toku wytwarzania	504	74
Zaliczki na środki trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	-	-
Zaklasyfikowanie rzeczowych aktywów trwałych jako przeznaczonych do sprzedaży		218
Rzeczowe aktywa trwałe	6 585	6 879



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 01.01.2008 roku	408	5 213	1 870	301	1 242	9 034
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia		109	183	76	47	415
Zwiększenia z tytułu zawartych umów leasingu						-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)			(7)		(15)	(22)
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji (-)		(4)				(4)
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania						-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)						
Odwrócenie odpisów aktualizujących		(360)	(984)		(152)	(1 496)
Amortyzacja (-)						-
Pozostałe zmiany		(630)	(274)	(92)	(345)	(1 341)
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2008 roku	408	4 328	788	285	778	6 587
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009 roku	408	4 328	788	285	778	6 587
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia		62	9		81	152
Zwiększenia z tytułu zawartych umów leasingu						-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)			(1 083)	(74)		(1 157)
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji (-)						-
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przeszacowania						-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)						-
Odwrócenie odpisów aktualizujących			1 083	32		1 115
Amortyzacja (-)		(321)	(76)	(46)	(173)	(616)
Pozostałe zmiany						-
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2009 roku	408	4 069	721	197	686	6 081

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2009 DO 30.06.2009	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



Tabela nr 3.3

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (CIĄG DALSZY)

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<i>Stan na dzień 01.01.2009 roku</i>						
Wartość bilansowa brutto	408	6 204	3 304	523	2 636	13 076
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących (-)		(1 876)	(2 298)	(237)	(1 858)	(6 271)
Wartość bilansowa netto	408	4 328	1 006	285	778	6 805
<i>Stan na dzień 30.06.2009 roku</i>						
Wartość bilansowa brutto	408	6 267	2 012	448	2 717	11 852
Suma dotychczasowego umorzenia i odpisów aktualizujących (-)		(2 198)	(1 291)	(251)	(2 031)	(5 771)
Wartość bilansowa netto	408	4 069	721	197	686	6 081

Tabela nr 3.4

ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI W OKRESIE

Wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Razem
Wartość odpisów na dzień 01.01.2009 roku	387	984	152	1 523
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 (-)		(829)		(829)
Kwota odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości odniesionych bezpośrednio na kapitał własny w ciągu okresu (-)				
Wartość odpisów na dzień 30.06.2009 roku	387	155	152	694



Tabela nr 3.5

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE, DO KTÓRYCH TYTUŁ PRAWNY PODLEGA OGRANICZENIOM ORAZ STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIE ZOBOWIĄZAŃ

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	Wartość bilansowa na dzień 30.06.2009	Wartość bilansowa na dzień 31.12.2008
Hipoteka przymusowa zwykła KW 89871 na nieruchomości w Łodzi na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – zaległości w opłaceniu składek	467	-
Hipoteka przymusowa zwykła KW 89873/1 na nieruchomości w Łodzi na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – zaległości z tytułu funduszu ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych, FP i FGŚP wraz z odsetkami i kosztami upomnień	298	450
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	765	450

1. Wartość bilansowa brutto wszystkich używanych a w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych wynosi 1.566 tys. zł.

NOTA NR 4.

INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

Tabela nr 4.1

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Stan na początek okresu	138	291
Zwiększenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:		50
- połączenia jednostek gospodarczych		
- reklasyfikacja		
- inne zwiększenia		50
Zmniejszenia w okresie sprawozdawczym, z tytułu:		(203)
- sprzedaż jednostki zależnej	50	
- reklasyfikacja		
- inne zmniejszenia		(203)
Różnice kursowe		
Stan na koniec okresu	88	138

okres objęty sprawozdaniem finansowym:	OD 01.01.2009 DO 30.06.2009	Waluta sprawozdawcza:	złoty polski TYS. PLN
--	-----------------------------	-----------------------	-----------------------



Tabela nr 4.2

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 30.06.2009 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					
Próchnik UKRAINA sp. z o.o. we Lwowie-szyscy zwolnieni, nie wyrejestrowana, nie prowadzi działalności	246	699	488	735	Brak danych	Brak danych
Pabia Fashion sp. z o.o. w Łodzi w upadłości	Brak danych					

Zarząd Próchnika S.A. z siedzibą w Łodzi informuje, iż będąc jedynym wspólnikiem SAILS FASHION Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi przy ul. Kilińskiego 228, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000313706, w dniu 8 kwietnia 2009 roku dokonał zbycia wszystkich 50 (pięćdziesięciu) udziałów w SAILS FASHION Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi przy ul. Kilińskiego 228, za cenę 50.000 zł (pięćdziesięciu tysięcy złotych) równoważną wartości ewidencyjnej w księgach rachunkowych emitenta, na rzecz Adama Franza Jurgensena oraz Radosława Maculewicza. Zapłata za zbyte udziały nastąpiła w formie gotówkowej

Zarząd Spółki Próchnik S.A. informuje, iż w dniu 26 czerwca 2009 roku otrzymał od Syndyka masy upadłości Spółki Pabia Fashion sp. z o.o. wiadomość, iż postanowieniem z dnia 29 kwietnia 2009 roku wydanym w sprawie Sygn. akt XIV GUp 12/06 przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, Sąd Gospodarczy XIV Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Naprawczych, postanowił zakończyć postępowanie upadłościowe wobec Pabia Fashion sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi oraz podać do publicznej wiadomości ten fakt przez obwieszczenie w "Monitorze Sądowym i Gospodarczym" i w prasie lokalnej a także przez wywieszenie stosownego obwieszczenia na tablicy ogłoszeń Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XIV Wydział Gospodarczy. Niniejsze postanowienie jest prawomocne.



INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2008 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	-	(8)
Próchnik MODA sp. z o.o. w Moskwie	Brak danych					
Próchnik UKRAINA sp. z o.o. we Lwowie	246	699	488	735	1.224	(113)
Pabia Fashion sp. z o.o. w Łodzi w upadłości	Brak danych					
Sails Fashion sp. z o.o. w Łodzi	50	50	-	50	-	-

W zakresie posiadanych udziałów w „Pabia Fashion” spółka z o.o. w dniu 27 kwietnia 2006 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi, Sąd Gospodarczy XIV Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych ogłosił upadłość „Pabia Fashion” spółka z o.o. obejmującą likwidację majątku dłużnika przez co kontrola Próchnik S.A. nad spółką została utracona. W dniu 17 września została zarejestrowana spółka Sails Fashion do której Próchnik S.A. zamierzał przenieść działalność produkcyjną. Z uwagi na zmianę planów przez Próchnik S.A. nie doszło do przeniesienia części produkcyjnej. Spółka Sails Fashion nie podjęła działalności.



NOTA NR 5.

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Tabela nr 5.1

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Należności z tytułu wpłaconych kaucji i gwarancji bankowych	1 241	999
Razem należności długoterminowe	1 241	999

Tabela nr 5.2

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE - STRUKTURA WALUTOWA

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2009		na dzień 31.12.2008	
	W walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN		1 241		999
		-		

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Tabela nr 5.3

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Należności od jednostek krajowych	341	1 184
Należności od jednostek zagranicznych	133	279
Należności z tytułu dostaw i usług ogółem	474	1 463

Tabela nr 5.4

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Należności z tytułu podatków	228	50
Należności z tytułu wpłaconych kaucji		53
Należności pozostałe	7	32
Należności ogółem, z tego	235	135
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	235	135

Tabela nr 5.5

ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
Stan na początek okresu	415	821
Odpisy aktualizujące dokonane w okresie sprawozdawczym	222	155
Odpisy aktualizujące odwrócone w okresie sprawozdawczym (-)	(104)	(273)
Odpisy aktualizujące wykorzystane w okresie sprawozdawczym (-)		(288)
Stan na koniec okresu	533	415

Tabela nr 5.6

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

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2009		na dzień 31.12.2008	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN		576		1 395
EUR	17	77	18	78
USD	18	56		125
Razem	x	709	x	1 598

Tabela nr 5.7

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Należności z tytułu dostaw i usług	163	418
Od jednostek zależnych	163	183
Od jednostek współzależnych		
Od jednostek stowarzyszonych		
Od pozostałych jednostek – FH VERO,MIK		235
Pozostałe należności krótkoterminowe	-	-
Od jednostek zależnych		
Od jednostek współzależnych		
Od jednostek stowarzyszonych		
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych (-)		(33)
Razem	163	385



Tabela nr 5.8

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE - STRUKTURA PRZETERMINOWANIA

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług	1 008	572
- do 1 miesiąca	40	340
- powyżej 1 miesiąca do 6 miesięcy	276	376
- powyżej 6 miesięcy do roku	309	281
- powyżej roku	383	270
- odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych (-)	(534)	(415)
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	1 008	997
Odpisy aktualizujące wartość należności przeterminowanych	(534)	(415)
Należności przeterminowane netto	474	582

Tabela nr 5.9

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE DOCHODZONE NA DRODZE SĄDOWEJ

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	-	-
- wartość brutto należności dochodzonych na drodze sądowej	1 089	1 102
- odpisy aktualizujące wartość należności spornych (-)	(1 089)	(1 102)
Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:	-	-
- wartość brutto należności dochodzonych na drodze sądowej		
- odpisy aktualizujące wartość należności spornych (-)		
Należności dochodzone na drodze sądowej brutto	1 089	1 102
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	(1 089)	(2 102)
Wartość netto należności dochodzonych na drodze sądowej	-	-

NOTA NR 6.

ZAPASY

Tabela nr 6.1

STRUKTURA ZAPASÓW

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Materiały	275	214
Produkcja w toku	30	11
Wyroby gotowe	3 400	6 539
Towary	7 136	5 322
Zaliczki na dostawy		
Zapasy ogółem, w tym	10 841	12 086
- wartość bilansowa zapasów wykazywanych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań		



Tabela nr 6.2

ODPISY NA ZAPASY

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie		
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	305	15
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	(557)	(618)

NOTA NR 7.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Nie występują

Tabela nr 7.1

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Usługi obce		24
Czynsze najmu	147	94
Koszty ubezpieczeń	35	30
Fundusz socjalny	76	-
Podatki i opłaty	86	-
Koszty emisji akcji serii G	64	-
Pozostałe koszty do rozliczenia w czasie	1	2
Razem	409	150

NOTA NR 8.

INSTRUMENTY FINANSOWE

Tabela nr 8.1

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
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	138
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Razem aktywa finansowe	88	138
- długoterminowe	88	138
- krótkoterminowe	-	-

Tabela nr 8.2

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
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 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
Stan na początek okresu	-	938
Nabycie		
Wycena odniesiona w rachunek zysków i strat	-	518
Odpisy z tytułu utraty wartości (-)	-	(113)
Zbycie (-)	-	(1 343)
Inne zmiany		
Stan na koniec okresu	-	-

Tabela nr 8.4

POŻYCZKI I NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Należność z tytułu pożyczki		
Razem pożyczki i należności	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	-	-

ZMIANA STANU POŻYCZEK I NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
Stan na początek okresu	16	-
Nabycie		
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej		
Odpisy z tytułu utraty wartości (-)	(16)	-
Zmiana kategorii aktywa		
Zbycie (-)		
Inne zmiany		
Stan na koniec okresu	0	-

Tabela nr 8.5

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Akcje i udziały	88	138
Dłużne papiery wartościowe		
Razem aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	88	138
- długoterminowe	88	138
- krótkoterminowe	-	-

ZMIANA STANU AKTYWÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
Stan na początek okresu	138	291
Nabycie	-	50
Wycena odniesiona na kapitał		
Odpisy z tytułu utraty wartości odniesione na rachunek zysków i strat (-)	-	(203)
Zmiana kategorii aktywa		
Zbycie (-)	(50)	
Inne zmiany		
Stan na koniec okresu	88	138

Tabela nr 8.6

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Środki pieniężne w kasie	231	565
Środki pieniężne w banku	145	1 538
Razem	376	2 103

NOTA NR 9.

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Tabela nr 9.1

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE NA DZIEŃ 30.06.2009 ROKU

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Kredyty		
Pożyczki		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	44	53
Inne zobowiązania finansowe		
Razem zobowiązania finansowe	44	53
- długoterminowe	25	25
- krótkoterminowe	19	25

Tabela nr 9.2

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2009		na dzień 31.12.2008	
	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
<i>Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego</i>	51	44	64	53
Płatne w okresie do 1 roku	21	19	25	18
Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	30	25	39	35
Płatne powyżej 5 lat				
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	51	44	64	53
Koszty finansowe	7		13	
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	44	44	53	53

Tabela nr 9.3

PRZEDMIOTY LEASINGU NA DZIEŃ 30.06.2009 ROKU

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Sprzęt IT		54			54
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	-	54		-	54

PRZEDMIOTY LEASINGU NA DZIEŃ 31.12.2008 ROKU

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Samochody ciężarowe		66			66
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	-	66		-	66

Tabela nr 9.4

UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 30.06.2009 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	44	19	25
Razem		x	-	x	x	x	44	19	25



UMOWY LEASINGU FINANSOWEGO NA DZIEŃ 31.12.2008 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	53	27	25
Razem		x	-	x	x	x	53	27	25

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.

Należności ogółem 614 tys. zł. w tym w walucie obcej 133 tys. zł, co stanowi 21,66% ogólnej kwoty należności. Zobowiązania ogółem 8.014 tys. zł. w tym w walucie obcej 1.145 tys. zł. co stanowi 14,29% ogólnej kwoty zobowiązań.

Dokonując analizy wrażliwości +/- 10% zmiany kursu walut oraz stosunek należności w walucie 133 tys. zł. do zobowiązań w walucie 1.145 tys. zł. jednostka ocenia jako wzrost poziomu ryzyka walutowego, w odniesieniu do zobowiązań związanych z importem towarów z Dalekiego Wschodu

Ryzyko stopy procentowej

Zobowiązania finansowe Spółki utrzymywane są do terminu wymagalności. Nie istnieje na dzień 30.06.2009 istotne ryzyko stopy procentowej.

Ryzyko kredytowe

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

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

Wartość godziwa

Spółka na dzień 30.06.2009 nie posiada aktywów finansowych przeznaczonych 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
	30.06.2009	31.12.2008
Liczba akcji	90 910 300	90 910 300
Wartość nominalna akcji (PLN / akcję)	0,50	0,50
Kapitał podstawowy	45 455	45 455



Tabela nr 10.2

KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA) NA DZIEŃ 30.06.2009 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	
				45 455	

KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA) NA DZIEŃ 31.12.2008 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	
				45 455	

Tabela nr 10.3

KAPITAŁ PODSTAWOWY (STRUKTURA) NA DZIEŃ 30.06.2009 ROKU

Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania
 Pan Bauer Rafał posiada 5.200.000 akcji (5 200 000 głosów, co stanowiło 5,72% udział w głosach;
 Pan Kuś Mirosław posiada 4.260.000 akcji (4.260.000 głosów, co stanowiło 4,69% udział w głosach;
 Pan Osiej Krzysztof posiada 3.200.000 akcji (3.200.000 głosów, co stanowiło 3,52% udział w głosach;
 Gnom Sp. z o.o. posiada 1.054.000 akcji (1.054.000 głosów, co stanowiło 1,16% udział w głosach;
 Pan Krzysztof Grabowski posiada 1 akcję .

Pozostały akcjonariat rozproszony.

Tabela nr 10.4

ZMIANY KAPITAŁU PODSTAWOWEGO

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
Kapitał podstawowy na początek okresu	45 455	45 455
Zwiększenia kapitału podstawowego w okresie	-	-
Emisja akcji serii G		
Zmniejszenia kapitału podstawowego w okresie	-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	45 455	45 455



Tabela nr 10.5

ZMIANY KAPITAŁU REZERWOWEGO

Zarząd PRÓCHNIK SA informuje, że w dniu 30.06.2009r. została przeprowadzona 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 poprzez nową emisję akcji zwykłych na okaziciela serii G z jednoczesnym pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru nowej emisji oraz zmiany Statutu PRÓCHNIK SA. Z uwagi na tryb subskrypcji i zawieranie umów objęcia akcji inwestorzy nie składali zapisów oraz nie był dokonywany przydział akcji.

Subskrypcją objęto 7.074.065 (siedem milionów siedemdziesiąt cztery tysiące sześćdziesiąt pięć) sztuk akcji. Emisja została skierowana do jednego inwestora będącego osobą fizyczną – Józefa Wiśniewskiego (Inwestor) – posiadającego wobec Spółki wierzytelność z tytułu zapłaty II raty ceny sprzedaży za nabyte przez PRÓCHNIK SA udziały w PABIA FASHION Sp. z o.o., wynikającej z umowy sprzedaży udziałów z dnia 21.12.2005 r. W ramach subskrypcji Józef Wiśniewski objął 7.074.065 (siedem milionów siedemdziesiąt cztery tysiące sześćdziesiąt pięć) sztuk akcji. Akcje były obejmowane po cenie emisyjnej w wysokości 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy) za jedną akcję. Zapłata za Akcje serii G ceny emisyjnej w pełnej wysokości nastąpiła poprzez złożenie przez Inwestora oświadczenia o wyrażeniu zgody na potrącenie przysługującej mu i wymagalnej w dniu składania oświadczenia o objęciu Akcji serii G wierzytelności wobec Spółki z wierzytelnością Spółki wobec Inwestora z tytułu opłacenia Akcji serii G. Łączna wartość przeprowadzonej subskrypcji wyniosła 3.537.032,50 zł (trzy miliony pięćset trzydzieści siedem tysięcy trzydzieści dwa złote pięćdziesiąt groszy). Szacowane przez Emitenta koszty emisji akcji serii G z tytułu jej przygotowania i przeprowadzenia wyniosły ok. 64.307,85 zł.

W księgach rachunkowych spółki poniesione i do poniesienia koszty emisji zostały zaewidencjonowane w pozycji rozliczenia międzyokresowe do rozliczenia w dniu zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego. Po otrzymaniu z Sądu postanowienia o podwyższeniu kapitału zakładowego zostaną zaliczone do kosztów finansowych emisji akcji serii G. Średni koszt przeprowadzenia subskrypcji na jedną akcję serii G wyniesie ok. 0,01 zł.

Zarząd Próchnik S.A. informuje, że w dniu 23 lipca 2009r. otrzymał informację o dokonaniu w dniu 22 lipca 2009r. przez Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego rejestracji zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki. W następstwie przeprowadzonej subskrypcji prywatnej akcji zwykłych na okaziciela serii G kapitał zakładowy Spółki Próchnik S.A. został podwyższony z kwoty 45 455 150,00 zł do kwoty 48 992 182,50 zł i aktualnie dzieli się na 97 984 365 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł. każda, w tym :

- a) 1 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o numerach od 0000001 do 1500000;
- b) 8 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o numerach od 0000001 do 8500000;
- c) 30 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o numerach od 0000001 do 30000000;
- d) 5 455 150 akcji zwykłych na okaziciela serii D o numerach od 0000001 do 5455150;
- e) 45 455 150 akcji zwykłych na okaziciela serii E o numerach od 00000001 do 45455150;
- f) 7 074 065 akcji zwykłych na okaziciela serii G o numerach od 0000001 do 7074065.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji po zarejestrowaniu ww. zmiany kapitału zakładowego wynosi 97 984 365 głosów.

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 30.06.2009 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.

Rejestracja warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego.

W dniu 6 marca 2007 R Sąd Rejonowy XX Wydz. Krajowego Rejestru Sądowego w Łodzi zarejestrował warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego w kwocie 4.544.850 zł. w drodze emisji nowych akcji na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,50 zł każda. Akcje serii F obejmowane będą przez uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych serii A emitowanych na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. W dniu 19.12.2006 r. NWZA podjęło uchwałę o emisji 9.089.700 warrantów subskrypcyjnych serii A na akcje na okaziciela serii F o wartości nominalnej 0,50 zł. każda. Warranty Subskrypcyjne miały zostać zaoferowane kadrze menedżerskiej nieodpłatnie pod warunkiem osiągnięcia przez Spółkę lub grupę kapitałową Spółki, co najmniej 1,5 mln zł. zysku netto w 2007 roku, 3,0 mln zł netto w 2008 roku lub 5 mln zł zysku netto łącznie w latach 2007 i 2008. Z uwagi, iż spółka na dzień 31.12.2008 oraz na dzień 30.06.2009 roku nie osiągnęła wyniku dodatniego warunkującego objęcie warrantów subskrypcyjnych nie wyceniono ich w sprawozdaniu sporządzonym na dzień 30.06.2009r.

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 01.01.2008 roku	66	453	-	519
Zwiększenia rezerw	12	33		45
Zmniejszenia rezerw (-)	(14)	(199)		(213)
Rezerwy utworzone				-
Rezerwy wykorzystane (-)	(13)	(26)		(37)
Rezerwy rozwiązane (-)				-
Pozostałe zmiany stanu rezerw				-
Stan rezerw na dzień 31.12.2008 roku	51	261	-	312
Stan rezerw na dzień 01.01.2009 roku	51	261	-	312
Zwiększenia rezerw				
Zmniejszenia rezerw (-)				
Rezerwy utworzone				-
Rezerwy wykorzystane (-)		(3)		(3)
Rezerwy rozwiązane (-)	(37)	(218)		-
Pozostałe zmiany stanu rezerw				-
Stan rezerw na dzień 30.06.2009 roku, w tym:	14	40	-	54
- rezerwy krótkoterminowe				-
- rezerwy długoterminowe	14	40	-	54

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 01.01.2008 roku	562	724
Zwiększenia rezerw	35	198
Zmniejszenia rezerw (-)		
Rezerwy utworzone		
Rezerwy wykorzystane (-)		
Rezerwy rozwiązane (-)	(215)	
Pozostałe zmiany stanu rezerw		
Stan rezerw na dzień 31.12.2008 roku	382	922
Stan rezerw na dzień 01.01.2009 roku	382	922
Zwiększenia rezerw		167
Zmniejszenia rezerw (-)		
Rezerwy utworzone		
Rezerwy wykorzystane (-)		
Rezerwy rozwiązane (-)	(84)	(68)
Pozostałe zmiany stanu rezerw		
Stan rezerw na dzień 30.06.2009 roku, w tym:	298	1 021
- rezerwy krótkoterminowe		1 021
- rezerwy długoterminowe	298	

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
	30.06.2009	31.12.2008
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług krajowe	2 630	1 003
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług zagraniczne	1 145	2 721
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług ogółem	3 775	3 724

Tabela nr 13.2

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Zobowiązania z tytułu podatków	985	1 244
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	339	945
Zobowiązania ZFSS	462	232
Zobowiązanie z tytułu zapłaty za udziały	0	2 650
Pozostałe zobowiązania	41	24
Pozostałe zobowiązania ogółem, z tego	1 827	5 095
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	1 827	5 095



Tabela nr 13.3

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

Wyszczególnienie	na dzień 30.09.2009		na dzień 31.12.2008	
	w walucie	po przeliczeniu na PLN	w walucie	po przeliczeniu na PLN
PLN		4 455		7 826
EUR	15	69	55	149
USD	339	1 078	260	772
		5 602		8 819

Tabela nr 13.4

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-
- od jednostek zależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od pozostałych jednostek	1 177	2 268
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-
- od jednostek zależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
Razem	1 177	2 268

NOTA NR 14.

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

Tabela nr 14.1

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Niewykorzystane urlopy	303	975
Koszty energii	25	20
czynsze	31	100
Usługi obce	38	88
Nota odszkodowanie	-	-
Rezerwa na wynagrodzenie Zarządu	-	-
Kwota podlegająca redukcji w układzie	-	-
Stan rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:	397	1 183
- rozliczenia długoterminowe		
- rozliczenia krótkoterminowe	397	1 183

NOTA NR 15.

PODATEK DOCHODOWY

Spółka nie uzyskuje dodatniego wyniku finansowego, w związku z czym nie nalicza podatku dochodowego od osób prawnych.

Tabela nr 15.1

PODATEK DOCHODOWY (GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA)

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
<i>Rachunek zysków i strat</i>	(2 137)	(5 366)
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego		
Korekty dotyczące podatku bieżącego z lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	(84)	(179)
Związany z działalnością kontynuowaną	(84)	36
Związany z odwróceniem się różnic przejściowych dotyczących działalności zaniechanej		(215)
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(84)	(179)

Tabela nr 15.2

UZGODNIENIE OBCIĄŻENIA PODATKOWEGO Z WYNIKIEM FINANSOWYM BRUTTO

Wariant 1	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
Wynik finansowy brutto	(2 053)	(5 366)
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki krajowej (19 %)	-	-
Wpływ podatku od trwałych różnic pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania		
Ujemne różnice straty podatkowe, w związku z którymi nie rozpoznano aktywa na podatek odroczony	(12 694)	(9 813)

Tabela nr 15.3

ROZLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB PRAWNYCH ZA OKRES OD 01.01.2009 DO 30.06.2009

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Przychody i zyski z ewidencji	18 696
2	Przychody nie podlegające opodatkowaniu	2 454
3	Przychody podatkowe nie będące przychodami księgowymi	-
4	Razem przychody podatkowe (1+2+3)	16 242
5	Koszty i straty w ewidencji	20 832
6	Koszty i straty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	100
7	Koszty i straty przejściowo nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 503
8	Koszty podatkowe, nie będące kosztami księgowymi	1 245
9	Razem koszty podatkowe (5-6-7+8)	20 474
10	Dochód (strata) – (4-9)	(4 232)

Tabela nr 15.4

ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY

Wyszczególnienie	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	na dzień	na dzień	za okres	za okres
	30.06.2009	31.12.2008	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
<i>Rezerwy z tytułu podatku odroczonego</i>				
- rezerwa dot. przeszacowania do wartości godziwej w związku z przejściem na MSR		217		
- rezerwa na przejściową różnicę pomiędzy amortyzacją podatkową a bilansową	298	165	(84)	34
- odwrócenie rezerwy w związku z odpisem dotyczącym działalności zaniechanej				(215)
Rezerwy brutto z tytułu podatku odroczonego	298	382	(84)	(179)

NOTA NR 16.

AKTYWA WARUNKOWE ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Tabela nr 16.1

AKTYWA WARUNKOWE ORAZ ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	na dzień	na dzień
	30.06.2009	31.12.2008
Zobowiązania warunkowe	75	75
wobec pozostałych jednostek, z tytułu:	-	-
Umowy leasingu	75	75

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 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Sprzedaż wyrobów	6 479	10 314
Świadczenie usług	218	1 483
Sprzedaż towarów	8 958	5 053
Sprzedaż materiałów	11	60
Przychody ze sprzedaży ogółem	15 666	16 910

Tabela nr 17.2

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Amortyzacja	636	690
Zużycie materiałów i energii	842	3 436
Usługi obce	3 960	3 002
Podatki i opłaty	423	539
Wynagrodzenia	3 383	4 823
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	618	1 190
Pozostałe koszty rodzajowe	194	2 226
Koszty według rodzaju	10 056	15 906
Zmiana stanu zapasów, produktów w toku, rozliczeń międzyokresowych	2 753	388
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		
Koszty sprzedaży	(5 994)	(6 337)
Koszty ogólnego zarządu	(2 300)	(2 301)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług	4 515	7 656

Tabela nr 17.3

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Pozostałe przychody operacyjne	2 547	408
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na należności	168	120
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na towary	282	84
Rozwiązane rezerwy na odprawy emerytalne i jubileuszowe	258	13
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na wyroby	562	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego na materiały	276	53
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość środka trwałego	829	-
Uzyskane odszkodowania i koszty procesu	5	65
Uzyskane darowizny tkanin i odzyskane tkaniny	-	62
Odpisane zobowiązania		1
Pozostałe	167	10
Pozostałe koszty operacyjne	2 162	307
Strata ze zbycia aktywów trwałych	750	4
Utworzone rezerwy i odpisane należności	327	58
Odpis aktualizujący na zapasy	767	78
Trwała utrata wartości aktywów trwałych		
Utworzone rezerwy na oprawy emerytalne i zobowiązania		45
Koszty sądowe i egzekucyjne, odszkodowania	13	23
Likwidacje środków trwałych		4
Likwidacje środków obrotowych	184	3
Rozliczenie niedoborów		4
Dopłaty		19
Pozostałe koszty restrukturyzacji spółki	99	
Składki członkowskie		5
Pozostałe	22	64
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	385	101



Tabela nr 17.4

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Przychody finansowe	9	521
Odsetki	10	3
Dodatnie różnice kursowe		-
Wynik na kontraktach terminowych		-
Aktualizacja wartości krótkoterminowych aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu		518
Koszty finansowe	199	316
Odsetki	177	1
Prowizje bankowe		4
Ujemne różnice kursowe	22	60
Odsetki od zobowiązań		175
Opłata prolongacyjna		76
Strata ze zbycia inwestycji		-
Przychody (koszty) finansowe netto	(190)	205

Tabela nr 17.5

ZYSKI / STRATY Z INWESTYCJI

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Zysk / strata ze sprzedaży udziałów / akcji w pozostałych jednostkach, w tym:		(766)
GANT S.A.		(484)
JAGO		(50)
ELMONT		(232)
Pozostałe		
Zysk / strata inne	-	-
Obligacje skarbowe	-	-
Razem	-	(766)

Tabela nr 17.6

WYNIK DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Przychody	-	-
Koszty	(99)	(1 997)
Zysk/strata przed opodatkowaniem	(99)	(1 997)
Podatek odroczony odwrócony w okresie	-	215
Strata netto dotycząca działalności zaniechanej	(99)	(1 782)



Tabela nr 17.7

ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zyski	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy	(2 125)	(2 270)
Liczba wyemitowanych akcji	90 910 300	90 910 300
Działalność kontynuowana		
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy na 1 akcję	(0,02)	(0,02)
Działalność kontynuowana i zaniechana		
Zysk netto danego roku podlegający podziałowi między akcjonariuszy na 1 akcję	(0,02)	(0,02)

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 30.06.2009	od 01.01 do 31.12.2008
<i>Świadczenia na rzecz personelu kierowniczego</i>		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	503	700
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Świadczenia z tyt. rozwiązania stosunku pracy		
Płatności w formie akcji własnych		
Razem	503	700



Wyszczególnienie	Przychody ze sprzedaży towarów, usług	Koszt własny dotyczący transakcji	Należności	Odpisy aktualizujące należności wątpliwe
<i>Strony transakcji</i>				
- jednostka				
- jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ				
- jednostki zależne	-5		157	
- jednostki stowarzyszone				
- wspólne przedsięwzięcia				
- kluczowy personel kierowniczy	36			
- pozostałe podmioty powiązane	100	4	5	
Razem	131	4	162	

Wyszczególnienie	Rodzaj transakcji			Razem	Zobowiązania
	Zakup towarów, usług	Zapas towarów z transakcji pomiędzy powiązаныmi podmiotami	Zakup nieruchomości		
<i>Strony transakcji</i>					
- jednostka				-	
- jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ				-	
- jednostki zależne				-	
- jednostki stowarzyszone				-	
- wspólne przedsięwzięcia				-	
- kluczowy personel kierowniczy				-	58
- pozostałe podmioty powiązane	2 444			-	1 119
Razem	2 444			-	1 177

Transakcje z podmiotami zależnymi dotyczą następujących podmiotów: Próchnik Ukraina spółka z o.o. z siedzibą we Lwowie, Zakład Odzieżowy „Berton” Krzysztof Osiej z siedzibą w Białej Podlaskiej, MIK Małgorzata Grabowska z siedzibą w Ciechanowie, BTD Krzysztof Grabowski z siedzibą w Ciechanowie.

NOTA NR 19.

POZOSTAŁE INFORMACJE WYMAGANE PRZEPISAMI

- Zobowiązania Spółki wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy
- Spółka NA DZIEŃ 30.06.2009 r poniosła koszty związane z zaniechaniem działalności.

Na kwotę składają się:

- | | | |
|---|---|-------------|
| - Wyплаcone odszkodowania za skrócony okres wypowiedzenia | - | 17 tys. zł |
| - Odprawy z tytułu zwolnień z przyczyn ekonomicznych | - | 82 tys. zł |
| - RAZEM: | | 99 tys. zł. |

- Spółka nie poniosła kosztów związanych z wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.
- Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących Spółki wyniosła na dzień 30.06.2009 roku:



Tabela nr 19.1

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI W SPÓŁCE W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2009 ROKU

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie zasadnicze	Inne świadczenia	Razem
Wynagrodzenia członków Zarządu	1	1	
Krzysztof Grabowski	189	106	295
Paweł Jaworski	30	54	84
Jacek Pudło	17		
Krzysztof Okoński		60	60
Razem	236	220	456
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej	1	1	
Radosław Maculewicz	9		9
Arkadiusz Karbowski	9		9
Artur Zajkowski	9		9
Michał Kiszkurko	9		9
Krzysztof Osiej	5		5
Jarosław Trzcziński	6		6
Razem	47		47

WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ Z TYTUŁU PEŁNIENIA FUNKCJI W SPÓŁCE W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2008 ROKU

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie zasadnicze	Inne świadczenia	Razem
	1	1	
Wynagrodzenia członków Zarządu			
Jacek Pudło	148		148
Mikołaj Habit	56		56
Krzysztof Okoński	32		32
Krzysztof Osiej	32		32
Razem	268		268
	1	1	
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej			
Przemysław Andrzejczak	19		19
Agnieszka Mikulska	20		20
Krzysztof Osiej	10		10
Marek Serafiński	11		11
Robert Serafiński	19		19
Jarosław Trociński	26		26
Piotr Truszkowski	20		20
Razem	125		125

Tabela nr 19.2

PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Pracownicy umysłowi	115	139
Pracownicy fizyczni	11	177
Razem	126	316



Tabela nr 19.3

ROTACJA KADR

Wyszczególnienie	za okres	za okres
	od 01.01 do 30.06.2009	od 01.01 do 30.06.2008
Liczba pracowników przyjętych	30	38
Liczba pracowników zwolnionych	124	58
Razem	154	96

5. 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

6. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe kształtowały się następująco:

Rodzaj nakładów	Nakłady poniesione w I półroczu 2009 roku	Nakłady planowane w II półroczu 2009 roku
Nakłady na ochronę środowiska	–	–
Pozostałe nakłady	598	

7. Spółka w sporządzonym i prezentowanym sprawozdaniu za IV kw.2008 roku przedstawiła wynik finansowy za rok 2008 w wysokości strata (5.152). Wynik ten nie odbiega istotnie od przedstawionego w sprawozdaniu w wysokości (5.187).

NOTA NR 20.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

- Zarząd Próchnik S.A. informuje, że w dniu 23 lipca 2009r. otrzymał informację o dokonaniu w dniu 22 lipca 2009r. przez Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieście w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego rejestracji zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki. W następstwie przeprowadzonej subskrypcji prywatnej akcji zwykłych na okaziciela serii G kapitał zakładowy Spółki Próchnik S.A. został podwyższony z kwoty 45 455 150,00 zł do kwoty 48 992 182,50 zł i aktualnie dzieli się na 97 984 365 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł. każda, w tym : a) 1 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o numerach od 0000001 do 1500000; b) 8 500 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o numerach od 0000001 do 8500000; c) 30 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o numerach od 0000001 do 30000000; d) 5 455 150 akcji zwykłych na okaziciela serii D o numerach od 0000001 do 5455150; e) 45 455 150 akcji zwykłych na okaziciela serii E o numerach od 00000001 do 45455150; f) 7 074 065 akcji zwykłych na okaziciela serii G o numerach od 0000001 do 7074065. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji po zarejestrowaniu ww. zmiany kapitału zakładowego wynosi 97 984 365 głosów.

- Zarząd Próchnik S.A. informuje, że Rada Nadzorcza Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi dokonała wyboru Biura Biegłych Rewidentów „EKO - BILANS” Spółka z o.o. z siedzibą w Łodzi przy ul. P.O.W. 29, jako podmiotu uprawnionego do dokonania przeglądu półrocznego oraz badania rocznego sprawozdania finansowego Próchnik S.A. za rok 2009. Emitent wcześniej nie korzystał z usług „EKO - BILANS” Spółka z o.o. z siedzibą w Łodzi. Wynagrodzenie za wykonanie umowy ustala się na zryczałtowaną kwotę 15.000zł. + 22% VAT (słownie: piętnaście tysięcy złotych + 22% VAT).



- Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieście w Łodzi Sąd Gospodarczy XIV Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Naprawczych informuje, że postanowieniem z dnia 10 lipca 2009r. uznał postępowanie układowe wobec Próchnik Spółki Akcyjnej z siedzibą w Łodzi o sygn. akt XIV Ukł 40/01 za ukończone. Wierzyciele oraz dłużnik mogą w terminie siedmiu dni od daty ukazania się niniejszego obwieszczenia wnieść do Sądu Rejonowego dla Łodzi -Śródmieścia w Łodzi Sąd Gospodarczy XIV Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Naprawczych zażalenie na postanowienie o uznaniu powyższego postępowanie układowego za ukończone.

Podpisy:

Krzysztof Grabowski Prezes Zarządu _____

Paweł Jaworski Wiceprezes Zarządu _____

Łukasz Pawlak, Marek Szkudlarek CDFK Sp. z o.o. _____