

# **FIRMA CHEMICZNA „DWORY” SPÓŁKA AKCYJNA**

Oświęcim, ul. Chemików 1

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres  
**01.01- 30.06.2005 ROKU**  
przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami  
Sprawozdawczości Finansowej

Oświęcim, 13 września 2005 r.

## SPIS TREŚCI

|        |                                                              |    |
|--------|--------------------------------------------------------------|----|
| I.     | OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA                                    | 3  |
| II.    | INFORMACJA DODATKOWA                                         | 4  |
| IIA.   | WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO                     | 4  |
| III.   | BILANS                                                       | 21 |
| IV.    | RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT                                      | 22 |
| V.     | ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM                         | 23 |
| VI.    | RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, METODA POŚREDNIA            | 25 |
| VII.   | INFORMACJA DODATKOWA (DODATKOWE INFORMACJE<br>I OBJAŚNIENIA) | 26 |
| VIIA.  | NOTY OBJAŚNIAJĄCE                                            | 26 |
|        | a) Noty objaśniające do bilansu                              | 26 |
|        | b) Noty objaśniające do rachunku zysków i strat              | 55 |
|        | c) Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych      | 60 |
| VIIIB. | NOTY UZUPEŁNIAJĄCE                                           | 61 |

## I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Zarząd Spółki Firmy Chemicznej „Dwory” S.A. przedstawia jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres kończący się **30.06.2005r.**, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 30.06.2005r.,
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.-30.06.2005r.,
- Rachunek przepływów pieniężnych,
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie finansowe jednostkowe sporządzone zostało po raz pierwszy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w szczególności z uwzględnieniem MSR 34 oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki oraz wynik finansowy.

Pełne jednostkowe sprawozdanie finansowe jest sporządzane celem szczegółowego przedstawienia akcjonariuszom sytuacji finansowej Spółki.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego dokonujący przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa. Podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący przeglądu spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Podpisy członków Zarządu

.....  
Zdzisław Ingielewicz  
Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny

.....  
Zbigniew Siušta  
Odpowiedzialny za prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

.....  
Stanisław Kula  
Członek Zarządu ds. Finansowych

.....  
Józef Tusiński  
Członek Zarządu ds. Produkcji i Techniki

.....  
Jarosław Koźlik  
Członek Zarządu ds. Handlu i Marketingu

## II. INFORMACJA DODATKOWA

### II A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 1. Informacje porządkowe.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Firmy Chemicznej „Dwory” S.A., z siedzibą w Oświęcimiu ul. Chemików 1 zostało sporządzone po raz pierwszy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) obowiązującymi również w okresie porównywalnym oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

Telefon: Informacja telefoniczna ( 33 ) 844 18 21 do 25

Telefax: ( 33 ) 842 42 18

Poczta elektroniczna: dwory@dwory.pl

Strona internetowa: www.dwory.pl

Spółka dokonała wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 27 sierpnia 2001 pod numerem KRS 0000038981.

NIP 549-00-02-108

REGON 070472049

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja tworzyw sztucznych pkd 24.16.z
- produkcja kauczuku syntetycznego pkd 24.17.z
- produkcja chemikaliów nieorganicznych podstawowych pozostałych pkd 24.13.z
- produkcja chemikaliów organicznych podstawowych pozostałych Pkd 24.14z
- produkcja wyrobów chemicznych pozostałych, nigdzie indziej nie sklasyfikowana pkd 24.66.Z

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieoznaczony.

Zarząd Spółki:

Zdzisław Ingielewicz – Prezes Zarządu – Dyrektor Generalny

Jarosław Koźlik – Członek Zarządu

Stanisław Kula – Członek Zarządu

Józef Tusiński – Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Wojciech Ciesielski – Przewodniczący

Robert Oskard – Wiceprzewodniczący

Mariusz Waniółka – Sekretarz

Rafał Bogusławski – Członek Rady

Mariusz Gromek – Członek Rady

Do 30.05.2005 r. Rada Nadzorcza pracowała w składzie:

Andrzej Wyglądała – Przewodniczący

Elżbieta Chrzan – Zastępca Przewodniczącego

Paweł Świdorski – Członek Rady

Stefania Włodarczyk – Członek Rady

Witold Pytlik – Członek Rady

Michał Boni – Członek Rady

Marek Nowakowski – Członek Rady

## **2. Prezentacja sprawozdań finansowych**

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok okres rozpoczynający się 01.01.2005r i kończący się 30.06.2005r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

## **3. Porównywalność danych**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za okres od 01.01-30.06 2005 r., oraz porównywalne dane finansowe za analogiczny okres roku 2004. Sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2004 roku zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o Rachunkowości i podlegało przekształceniu do MSSF w celu zapewnienia porównywalności danych. Zestawienie i objaśnienie różnic będących wynikiem tych korekt zostało zamieszczone w punkcie 68.

Spółka sporządza i publikuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej.

## **4. Oświadczenie o zgodności**

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

## **5. Szacunki oraz podstawowe przyczyny niepewności szacunków**

Zastosowane w sprawozdaniu szacunki są wynikiem bieżącej oceny i własnego osądu na podstawie dostępnych, wiarygodnych informacji. Wartości szacunkowe mogą zostać zweryfikowane w przypadku zmiany okoliczności będących podstawą dokonanych szacunków, w wyniku pozyskania nowych informacji lub zdobycia większego doświadczenia.

W czerwcu 2005 spółka została poinformowana przez odpowiednie agendy Unii Europejskiej o wszczęciu wobec producentów kauczuków syntetycznych w Europie, w tym również wobec spółki Dwory S.A., postępowania w sprawie naruszenia zakazu zawierania porozumień ograniczających konkurencję. Niezwłocznie po otrzymaniu tej informacji Spółka opublikowała stosowny komunikat w systemie informacji dla inwestorów. W ocenie zarządu postępowanie wobec Firmy Chemicznej Dwory S.A. jest nieuzasadnione i spółka podjęła odpowiednie kroki w celu oczyszczenia się z zarzutów. Istnieje jednak ryzyko nałożenia na spółkę kar z tego tytułu, których poziomu obecnie nie można określić.

## **6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych**

Waluta funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą sprawozdań finansowych jest złoty polski. Dane są prezentowane w zaokrągleniu do 1 tysiąca.

## **7. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego**

Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez Zarząd jest dzień 13.09.2005 r.

## **8. Stosowane metody i zasady rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane po raz pierwszy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej obowiązującymi na dzień 30 czerwca 2005 roku.

Zakres informacji ujawnionych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest zgodny z postanowieniami MSR 34 „Śródroczne sprawozdania finansowe”.

Począwszy od 1 stycznia 2005 roku Firma Chemiczna Dwory SA, zgodnie z Uchwałą nr 12/2005 Walnego Zgromadzenia z dnia 30.05.2005 roku sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe do celów statutowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Komisją Europejską za 2005 rok.

Zgodnie z MSSF 1, jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w taki sposób, jak gdyby Spółka zawsze stosowała MSSF, przy czym Spółka skorzystała ze zwolnienia o którym mowa w standardzie MSSF 1 polegającego na możliwości nie przekształcania wartości środków trwałych i przyjęcia ich wartości na dzień przejścia na MSSF w wysokości ich wartości godziwej.

Jednostka stosuje nadrzędne zasady wyceny oparte na historycznej cenie nabycia, zakupu lub wytworzenia, z wyjątkiem wyceny aktywów finansowych, które zgodnie z zasadami MSSF wycenione zostały według wartości godziwej.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

### **8.1.Zasady konsolidacji**

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania tej kontroli. Pod pojęciem kontroli rozumie się możliwość kierowania polityką operacyjną i finansową jednostki przez podmiot dominujący w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych.

Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną przejęcia powoduje powstanie wartości firmy, która, jeśli powstaje, jest wykazywana w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączane są wszystkie istotne salda i transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją. Nie zrealizowane z punktu widzenia grupy kapitałowej zyski lub straty powstałe na operacjach dokonywanych między jednostkami objętymi konsolidacją, a zawarte w wartości podlegających konsolidacji aktywów i pasywów również podlegają eliminacji.

Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych podlegają konsolidacji metodą praw własności.

Inwestycje w jednostkach zależnych, w jednostkach współzależnych oraz w jednostkach stowarzyszonych, nie objętych konsolidacją, są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

### **8.2.Rachunek zysków i strat**

#### **Przychody ze sprzedaży**

Zgodnie z MSR 18 „Przychody”, przychody są wpływami korzyści ekonomicznych brutto danego okresu, powstałymi w wyniku (zwykłej) działalności gospodarczej firmy, skutkującym zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikającego z wpłat udziałowców. Tak więc do przychodów należą jedynie otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych brutto na rachunek własny, natomiast kwoty zbierane w imieniu osób trzecich takie jak podatek VAT oraz rabaty nie są korzyściami ekonomicznymi i wyłącza się je z przychodów.

Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży towarów i produktów zgodnie z MSR 18 gdy:

- przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności towarów oraz
- kwotę przychodu można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody z transakcji dotyczących świadczenia usług ujmowane są na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy, gdy:

- istnieje prawdopodobieństwo uzyskania korzyści z tych transakcji,
- koszty poniesione z tymi transakcjami można wycenić w wiarygodny sposób.

Różnice kursowe powstałe przy realizacji oraz wycenie bilansowej należności z tytułu dostaw i usług korygują przychody ze sprzedaży.

### **Koszty sprzedanych produktów**

Kosztami sprzedanych produktów są wszystkie koszty związane z podstawową działalnością Spółki, za wyjątkiem pozostałych kosztów i kosztów finansowych. Zgodnie z MSR 2 paragraf 12 koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.

### **Koszty sprzedaży**

Koszty sprzedaży są to ewidencjonowane koszty związane ze sprzedażą wyrobów gotowych.

Do kosztów tych zalicza się między innymi:

- opakowania wysyłkowe,
- koszty transportu, załadunku, wyładunku,
- opłaty celne i prowizje handlowe (dotyczy sprzedaży eksportowej),
- oraz pozostałe koszty, ubezpieczenia produktów w czasie transportu i inne.

Ewidencja kosztów sprzedaży prowadzona jest dla każdego sprzedawanego wyrobu (w podziale na koszty sprzedaży krajowej i eksportowej).

Różnice kursowe powstałe przy realizacji oraz wycenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług korygują koszt własny sprzedaży.

### **Koszty ogólnego zarządu**

Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty:

1. koszty ogólno-administracyjne związane z utrzymaniem określonych komórek Zarządu Firmy,
2. koszty ogólno-produkcyjne (związane z produkcją która nie dotyczy poszczególnych wydziałów) związane z utrzymaniem i funkcjonowaniem komórek ogólnego przeznaczenia np. laboratoria, Dział Prewencji Wypadkowej.

### **Pozostałe przychody**

Przychody operacyjne są pośrednio związane z działalnością jednostki. Składają się na nie:

- przychody związane ze zbyciem środków trwałych,
- pozostałe przychody nie uwzględnione w przychodach ze sprzedaży lub przychodach finansowych.

### **Pozostałe koszty**

Pozostałe koszty są pośrednio związane z działalnością jednostki a w szczególności:

- z przekazanymi nieodpłatnie środkami pieniężnymi,



- pozostałe koszty nie uwzględnione w kosztach z działalności operacyjnej, kosztach sprzedaży, kosztach zarządu lub kosztach finansowych.

#### **Przychody finansowe**

Zgodnie z MSR 18, przychody finansowe ujmowane są w ciągu roku, o ile istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z przeprowadzoną transakcją, a kwota przychodów może być wyceniona w wiarygodny sposób.

Zasady dotyczące ujmowania przychodów finansowych:

- odsetki według podstawy, która uwzględnia efektywną rentowność danego składnika,
- dywidendy – w momencie ustalenia praw właściciela do ich otrzymania,
- tantiemy – zgodnie z zasadą memoriału

Do przychodów finansowych zalicza się również naliczone i zapłacone noty odsetkowe, zyski ze zbycia inwestycji oraz nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.

#### **Koszty finansowe**

Koszty finansowe dotyczą głównie:

- naliczonych i zapłaconych odsetek od zobowiązań,
- strat ze zbycia inwestycji,
- aktualizacji wartości inwestycji,
- utworzenia odpisów aktualizujących na należności z tytułu odsetek,
- nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

#### **Dotacje państwowe**

Dotacje państwowe, łącznie z dotacjami niepieniężnymi, ujmowane są w sprawozdaniu finansowym, kiedy zachodzi wystarczająca pewność, iż jednostka spełnia warunki związane z dotacjami oraz, że dotacje będą otrzymane. Dotacje są ujmowane w sprawozdaniu finansowym w sposób zapewniający współmierność z odpowiadającymi im kosztami, które w zamierzeniu mają być kompensowane przez dotacje.

Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, jest odnoszona do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

### **8.3. Bilans**

#### **Rzeczowe aktywa trwałe**

**Rzeczowe aktywa trwałe** to środki trwałe, które Spółka utrzymuje celem wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub dla potrzeb administracji oraz które przeznaczone są do wykorzystania w okresie dłuższym niż jeden rok.

Wartość początkową środków trwałych ustala się według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie w wysokości technicznego kosztu wytworzenia.

Spółka dokonała wyceny części środków trwałych według wartości godziwej i uznała tę wartość za zakładany koszt na dzień 1 stycznia 2004 roku, będący dniem przejścia na MSSF. Na każdy kolejny dzień bilansowy aktywa trwałe wyceniane są według kosztu

domniemanego, ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, zawierającego stawki i kwoty rocznych odpisów.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja odbywa się w okresie ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

W szczególności stosowane są następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- budynki i budowle 1,5%-10,0%
- urządzenia techniczne i maszyny 4,0%-30,0%
- środki transportu 6,0%-17%
- pozostałe środki trwałe 2,5%-100%

Inwestycje rozpoczęte nie są amortyzowane.

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej nie ma możliwości dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych z chwilą oddania do użytkowania środków trwałych o wartości równej lub niższej niż 3.500 zł. Amortyzacja dla tych środków ustalana jest według przewidywanego okresu użytkowania.

Zgodnie z MSR 16 środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe, o ile ich cena nabycia lub koszt wytworzenia są istotne w porównaniu z ceną nabycia lub kosztem wytworzenia całego środka trwałego i amortyzuje je w odrębnym okresie ekonomicznej użyteczności.

Zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana” Spółka klasyfikuje składniki aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Warunkiem zaliczenia aktywów do tej grupy stanowi aktywne poszukiwanie nabywcy przez kierownictwo jednostki oraz wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku od daty ich zakwalifikowania, a także dostępność tych aktywów do natychmiastowej sprzedaży. Aktywa te wyceniane są w kwocie niższej z jego wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

W związku z ustaleniem na dzień przejścia na MSSF kosztu zakładanego dla środków trwałych, kapitał z aktualizacji wyceny powstały z przeszacowania tych środków trwałych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 1995 r. według wskaźników przeliczeniowych określonych w Obwieszczeniu Prezesa GUS z 1995 r. został przeniesiony na niepodzielony wynik lat ubiegłych.

W Firmie zastosowano następujące podejście wobec kosztów finansowania zewnętrznego:

a) ujmowanie w cenie początkowej środka trwałego tylko uzasadnionych kosztów finansowania zewnętrznego,

- b) zaliczanie do kosztów okresu w którym zostały poniesione nadwyżki kosztów finansowych powstałych na skutek opóźnienia lub nieefektywności,
- c) zgodnie z MSR 23 do kosztów finansowania zewnętrznego zalicza się różnice kursowe powstałe w związku z pożyczkami i kredytami w walucie obcej w stopniu w jakim uznane są one za korekty kosztów odsetek.

Aktywa trwale będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Za okres użytkowania przyjęto przewidywany okres użytkowania lub okres na jaki została zawarta umowa najmu, jeżeli okres ten jest krótszy.

Wartość początkowa aktywów trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego oraz korespondujących z nimi zobowiązań zostały ustalone w kwocie niższej spośród wartości godziwej przedmiotu leasingu i wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych określonej z wykorzystaniem stopy dyskonta właściwej dla danej umowy. Poniesione opłaty leasingowe w okresie sprawozdawczym zostały odniesione na zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w wielkości równej ratom kapitałowym, nadwyżka będąca kosztami finansowymi obciążała w całości koszty finansowe okresu.

W przypadku wystąpienia okoliczności, które mogą wskazywać na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych jest niższa od ich wartości odzyskiwalnej, Spółka dokonuje analizy tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli zidentyfikowane zostaną przesłanki utraty wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne podlega korekcie do poziomu wartości odzyskiwalnej, która jest wyższą z wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży oraz wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej, przy czym odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji koszt własny sprzedaży.

#### **Prawo wieczystego użytkowania gruntów**

Zgodnie z MSR 17 „Leasing”, prawo wieczystego użytkowania gruntów otrzymane przez Spółkę nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej, stanowi formę leasingu operacyjnego. Prawo to jest wyłączone z aktywów Spółki i ewidencjonowane na kontach pozabilansowych.

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Zgodnie z MSR 38 „Wartości niematerialne” składnik aktywów spełnia definicję wartości niematerialnej i prawnej, jeśli można go wyodrębnić ze Spółki, sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania.

Do wartości niematerialnych i prawnych zaliczane są między innymi: wiedza naukowa lub techniczna, licencje, własności intelektualne, znaki towarowe, patenty, relacje z odbiorcami i dostawcami, programy komputerowe pod warunkiem, że zostały nabyte lub przejęte w procesie połączenia, a nie wytworzone we własnym zakresie.

Wartości niematerialne w księgach ujmowane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia. Składnik wartości niematerialnych ujmuje się wówczas, jeśli jest prawdopodobieństwo, że Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne.

Nakłady na prace badawcze są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych ujmuje się w aktywach pod warunkiem, że Spółka jest w stanie udowodnić:

- a) możliwość (z technicznego punktu widzenia) ukończenia składnika wartości niematerialnych, który nadawać się będzie do użytkowania lub sprzedaży,
- b) zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- c) zdolność do użytkowania lub sprzedaży wartości niematerialnych,
- d) sposób, w jaki składnik będzie generował przyszłe korzyści,
- e) dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych lub innych,
- f) możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować składnikowi.

Odpisy amortyzacyjne od wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji uwzględniającego okres użyteczności oraz zawierającego stawki amortyzacyjne. Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

### **Leasing**

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i spłatę rat kapitałowych przy uwzględnieniu stałej stopy procentowej w odniesieniu do zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Używane na podstawie umów leasingu finansowego środki trwale podlegają amortyzacji według zasad stosowanych w stosunku do własnych składników majątku. Jeżeli brak jest wiarygodnej pewności, że po zakończeniu umowy leasingu grupa otrzyma prawo własności, aktywa są amortyzowane w okresie krótszym spośród okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, klasyfikowane są jako umowy leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

### **Utrata wartości rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych z wyłączeniem wartości firmy.**

W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych, przeprowadzany jest test na utratę wartości, a ustalone kwoty odpisów aktualizujących obniżają wartość bilansową aktywów, którego dotyczą i odnoszone są w rachunek zysków i strat.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów podlegających uprzedniemu przeszacowaniu, korygują kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości kwot ujętych w kapitale, a poniżej ceny nabycia odnoszone są w rachunek zysków i strat.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących wartości: ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. Dla składników aktywów, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, wartość odzyskiwalna szacowana jest w odniesieniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących odnoszone są w rachunek zysków i strat za wyjątkiem kwot, uprzednio obniżających kapitał z aktualizacji wyceny, które korygują ten kapitał do wysokości dokonanych jego obniżen.

### **Długoterminowe aktywa finansowe**

Zgodnie z MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”, MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” oraz MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach” udziały w jednostkach podporządkowanych oraz w innych jednostkach wyceniane są w cenach ich nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą wartości. Odpisy te obciążają koszty finansowe.

Utratę wartości aktywów wycenia się zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Za trwałą utratę wartości w przypadku akcji notowanych na giełdzie uznaje się obniżenie kursu giełdowego trwające 6 miesięcy. Kwotę utraty wartości ustala się jako różnicę między ceną nabycia akcji a ich średnim kursem w ciągu 2-3 miesięcy.

Trwałą utratę wartości udziałów i akcji nie notowanych na giełdzie Spółka oszacowuje sama, przyjmując za podstawę wyniki osiągnięte przez jednostkę, w której ma udziały lub akcje.

### **Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe**

Zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” należności długoterminowe i należności krótkoterminowe wycenia się według wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Efektywną stopę procentową ustala się na podstawie średnioważonego kosztu kapitału obcego w Firmie Chemicznej Dwory S.A.. W przypadku należności krótkoterminowych wycenę taką dokonuje się wówczas, jeżeli ewentualne różnice przy wycenie według skorygowanej ceny nabycia są istotne.

Spółka zgodnie z MSR 39 stosuje następujące obiektywne dowody utraty wartości należności, dotyczące następujących zdarzeń powodujących dokonanie odpisów aktualizujących należności:

- znaczące trudności finansowe dłużnika,
- niedotrzymanie warunków umowy,
- wysokie prawdopodobieństwo upadłości.

Spółka przyjęła następujące zasady tworzenia odpisów aktualizujących:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem – 100% należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego- 100% należności,
- należności w postępowaniu układowym, ugodowym, bankowym – 100% należności
- należności kwestionowane przez dłużników (sporne ) - całość kwestionowanej kwoty,
- należności dochodzone na drodze sądowej – 100% należności
- należności z tytułu naliczonych not odsetkowych za zwłokę w zapłacie - 100% należności,
- należności przeterminowane na dzień bilansowy, których spłata w umownej kwocie nie jest prawdopodobna w najbliższym półroczu liczonym od dnia bilansowego.

Odpisy aktualizujące należności, zarówno zawiązanie jak i utworzenie, ujmuje się w kosztach sprzedaży.

Spółka przyjęła rozwiązanie, że na koniec roku obrotowego podlegają odpisaniu w ciężar pozostałych kosztów drobne należności nie przekraczające kwoty 50 zł dla których koszty postępowania windykacyjnego przekraczają wartość nominalną należności.

Wycena na dzień bilansowy należności wyrażonych w walucie obcej następuje według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności z pozostałych tytułów innych niż handlowe, płatne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, zalicza się do należności długoterminowych.

### **Zapasy**

Zgodnie z MSR 2 „Zapasy” zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż lub materiały i surowce zużywane w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).

Aktywa te są wyceniane zgodnie z paragrafem 23 MSR 2 według rzeczywistych cen ich nabycia, zakupu lub po koszcie wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzania do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, a obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski.

Odpisy aktualizujące tworzy się zgodnie z paragrafem 34 MSR 2 w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania, które zaliczane są do technicznego kosztu wytworzenia sprzedanych produktów. Natomiast odwrócenie odpisu wartości zapasów ujmowane jest jako zmniejszenie kosztów zarządu.. Wartość odpisu pomniejsza wartość bilansową rzeczowych aktywów obrotowych objętych odpisem aktualizującym.

Przychód i rozchód materiałów i towarów odbywa się wg rzeczywistych cen nabycia. Według metody kosztowej – FIFO.

Wyroby gotowe, półprodukty i produkcja w toku wyceniane są według rzeczywistego technicznego kosztu wytworzenia obejmującego uzasadnioną część kosztów pośrednich.

Rozchód wyrobów gotowych odbywa się metodą średniej ważonej.

### **Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych**

Środki pieniężne obejmują aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz.

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych wyrażonych w walutach ujmuje się następująco:

- dodatnie różnice kursowe zalicza się do przychodów finansowych,
- ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

### **Kapitały własne**

Kapitały własne odpowiadają aktywom netto, czyli aktywom pomniejszonym o zobowiązania.

Ujmuje się je w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy Spółki.

- Kapitał akcyjny Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

- Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny rozliczonego do dnia przejścia na MSSF oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.
- Kapitał rezerwowy Spółka utworzyła 30 czerwca 1998 r. poprzez wydzielenie części kapitału z kapitału zapasowego. Utworzony kapitał rezerwowy został przeznaczony na pokrycie strat związanych z likwidacją działalności socjalnej w Spółce z uwzględnieniem następujących rozwiązań:
  - nieodpłatne przekazanie
  - utworzenie podmiotu gospodarczego z udziałem Spółki
  - sprzedaż
  - dzierżawa
  - likwidacja całości lub części majątku socjalnego.

#### **Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów**

Od 01.01.2004 r. kapitałem z aktualizacji wyceny jest kapitał, który powstał po dniu przejścia na MSSF z tytułu aktualizacji wyceny wartości środków trwałych wycenianych w wartości przeszacowanej. Kapitał z przeszacowania środków trwałych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 1995 r. według wskaźników przeliczeniowych określonych w Obwieszczeniu Prezesa GUS z 1995 r. został przeniesiony na niepodzielony wynik lat ubiegłych.

#### **Rezerwy**

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” rezerwy są ujmowane, gdy spełnione są następujące warunki:

- na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń,
- prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje odpływ zasobów Spółki,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Zgodnie ze standardem Spółka nie tworzy rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Kwota, na którą tworzy się rezerwę jest najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy. Podstawą szacunków wartości rezerwy jest osąd kierownictwa, poparty doświadczeniami wynikającymi z podobnych zdarzeń, a czasem opiniami niezależnych ekspertów. Rezerwy podlegają dyskontowaniu.

Stan rezerw weryfikowany jest na każdy dzień bilansowy oraz korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Rezerwę wykorzystuje się tylko na nakłady o takim przeznaczeniu, na jakie była pierwotnie utworzona.

#### **Odroczony podatek dochodowy**

Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” Spółka, w związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje:



1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzone w związku z występowaniem przejściowych ujemnych różnic między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej a jego wartością podatkową, które spowodują powstanie kwot podlegających odliczeniu podatkowemu w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. Przejściowe ujemne różnice pomnożone przez stawkę podatku obowiązującą w następnym roku obrotowym, jako aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, są zaliczane do czynnych rozliczeń międzyokresowych przy uwzględnieniu zasady ostrożności, jeżeli istnieje pewność rozliczenia tych różnic w ciągu następnego i kolejnych lat obrotowych.

2. Rezerwę na odroczonego podatek dochodowy tworzy się na przejściowe dodatnie różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej a jego wartością podatkową, które spowodują powstanie kwot do opodatkowania uwzględnianych w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. Przejściowe dodatnie różnice pomnożone przez stawkę podatku obowiązującą w następnym roku obrotowym, są ujmowane jako rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i są zaliczane do rezerw na zobowiązania.

3. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie i nie można ich kompensować chyba, że istnieje tytuł uprawniający do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

4. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

5. Odroczonego podatek dochodowy stanowiący różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wykazywany jest w rachunku zysków i strat w pozycji obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

### **Rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne**

Zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” świadczenia pracownicze to wszystkie formy świadczeń Spółki w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia jak i świadczenia wypłacane po okresie zatrudnienia.

Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Rezerwy ustalane są w oparciu o wycenę aktuarialną.

Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są ujmowane w rachunku zysków i strat.

### **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe**

Zobowiązania stanowią wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania inne niż zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się na dzień bilansowy w skorygowanej cenie nabycia. W przypadku zobowiązań krótkoterminowych wycena ta odpowiada kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe wycenia się według wartości godziwej.

### **Kredyty bankowe i pożyczki**

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu lub pożyczki. W kolejnych okresach zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.

Zobowiązania z tytułu kredytów wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

### **Wbudowane instrumenty pochodne**

Zgodnie z MSR 39 w Spółce nie identyfikuje się wbudowanych instrumentów pochodnych na podstawie zapisu, że umowa zasadnicza dotycząca zakupu i sprzedaży towarów i usług, wymagająca dokonania płatności wyrażonych w walucie, w której zazwyczaj w obrocie międzynarodowym ustala się cenę kupowanego i sprzedawanego towaru i usługi nie jest uznawana za umowę z wbudowanym instrumentem pochodnym dotyczącym waluty obcej.

Spółka posiada umowy na dostawy surowców ropopochodnych, w których cena jest ustalona w walucie obcej (USD, EUR) na podstawie notowań ICIS-LOR. Cena ta jest stosowana w obrocie międzynarodowym.

### **Inne rozliczenia międzyokresowe**

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” pkt. 11 rozliczenia międzyokresowe bierne są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Oszacowując kwoty lub termin zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych należy uwzględnić stopień niepewności, który jest mniejszy niż w przypadku rezerw. Zazwyczaj określa się go poniżej 50%.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- koszty z tytułu opłat za emisję zanieczyszczeń (ścieki i woda przemysłowa),
- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- rezerwy na koszty audytu,
- pozostałe rozliczenia o małym stopniu niepewności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują:

- nadwyżkę zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotyczącą leasingu,
- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

### **Transakcje w walucie obcej**

Transakcje w walucie obcej zostały przeliczone według kursu obowiązującego na dzień dokonania transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa pieniężne przeliczone zostały według kursu obowiązującego na dzień bilansowy. Powstałe w wyniku przeliczenia różnice kursowe, ujęte zostały w przychodach bądź kosztach finansowych. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej przeliczone zostały na dzień bilansowy według kursu, jaki obowiązywał na dzień dokonania transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przeliczone zostały na dzień bilansowy według kursu z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

### **Instrumenty finansowe**

Instrumenty finansowe w momencie początkowego ujęcia zaliczane są do jednej następujących kategorii:

- instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- pożyczki i należności
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się aktywa i zobowiązania finansowe nabyte w celu generowania zysku w drodze krótkoterminowych wahań wartości. Instrumenty finansowe wyceniane są w wartości godziwej z ujęciem skutków w rachunku zysków i strat, w przychodach lub kosztach finansowych.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według ich wartości godziwej ustalonej na dzień bilansowy.

W przypadku braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane w koszcie początkowym z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Skutki zmian wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale z aktualizacji wyceny, chyba że spadek wartości wynika z utraty wartości, której skutki odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy.

#### **8.4. Rachunek przepływów pieniężnych**

Zgodnie z MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” Spółka zalicza bankowe kredyty w rachunku bieżącym dla celów przepływów pieniężnych do pozycji środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku  
Bilans

### III. BILANS

|                                                                              | Nota      | tys. zł           |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                              |           | 30.06.2005        | 31.12.2004        | 30.06.2004        |
| <b>A k t y w a</b>                                                           |           |                   |                   |                   |
| <b>I. Aktywa trwałe długoterminowe</b>                                       |           | <b>441 736</b>    | <b>452 627</b>    | <b>456 213</b>    |
| 1. Rzeczowe aktywa trwałe                                                    | 1a-1f     | 390 015           | 401 687           | 404 052           |
| 2. Wartości niematerialne i prawne                                           | 2a-2e     | 894               | 1 153             | 1 320             |
| 3. Inwestycje w jednostkach zależnych                                        | 3a-3f     | 43 827            | 43 827            | 44 923            |
| 4. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych                                  | 4a-4e     | 0                 | 0                 | 215               |
| 5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży                                    | 5a-5d     | 0                 | 0                 | 12                |
| 6. Należności długoterminowe                                                 | 6a-6d     | 0                 | 0                 | 628               |
| 7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                           | 7         | 7 000             | 5 956             | 5 063             |
| 8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                 |           | 0                 | 4                 | 0                 |
| <b>II. Aktywa obrotowe krótkoterminowe</b>                                   |           | <b>267 816</b>    | <b>244 476</b>    | <b>243 643</b>    |
| 1. Zapasy                                                                    | 8a,8b     | 81 111            | 89 319            | 58 229            |
| 2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności              | 9a-9f, 10 | 177 778           | 149 285           | 176 761           |
| 3. Należności z tytułu podatku dochodowego                                   |           | 777               | 2 413             | 0                 |
| 4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                        | 11a,11b   | 1 991             | 1 503             | 2 656             |
| 5. Inne aktywa obrotowe                                                      | 12a,12b   | 940               | 0                 | 1 300             |
| 6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                | 13        | 5 219             | 1 956             | 4 697             |
| <b>A k t y w a r a z e m</b>                                                 |           | <b>709 552</b>    | <b>697 103</b>    | <b>699 856</b>    |
| <b>P A S Y W A</b>                                                           |           |                   |                   |                   |
| <b>I. Kapitał własny</b>                                                     |           | <b>416 205</b>    | <b>414 552</b>    | <b>387 773</b>    |
| 1. Kapitał zakładowy                                                         | 15        | 25 628            | 25 628            | 25 628            |
| 2. Kapitał zapasowy                                                          | 16        | 242 436           | 211 391           | 211 391           |
| 3. Pozostałe kapitały rezerwowe                                              | 17        | 2 694             | 2 694             | 656               |
| 4. Zysk (strata) z lat ubiegłych                                             | 18        | 124 669           | 113 949           | 113 949           |
| 5. Zysk (strata) netto                                                       |           | 20 778            | 60 890            | 36 149            |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                       |           | <b>70 525</b>     | <b>66 126</b>     | <b>50 886</b>     |
| 1. Kredyty i pożyczki                                                        | 22a-22c   | 53 024            | 50 349            | 30 359            |
| 2. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego                 | 23a-23b   | 0                 | 0                 | 9 417             |
| 3. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe  | 20        | 4 949             | 4 949             | 1 231             |
| 4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                          | 19        | 11 930            | 10 227            | 8 359             |
| 5. Rozliczenia międzyokresowe                                                | 28        | 622               | 601               | 1 520             |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                     |           | <b>222 822</b>    | <b>216 425</b>    | <b>261 197</b>    |
| 1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania          | 24a-24b   | 165 040           | 167 175           | 161 849           |
| 2. Kredyty i pożyczki                                                        | 25a-25d   | 27 021            | 10 299            | 46 980            |
| 3. Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty                        | 26a,26b   | 10 184            | 7 184             | 4 184             |
| 4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego                | 27, 46    | 9 429             | 26 456            | 32 288            |
| 5. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego                                 |           | 0                 | 0                 | 0                 |
| 6. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 21a,21b   | 742               | 742               | 4 148             |
| 7. Rozliczenia międzyokresowe                                                | 29        | 10 406            | 4 569             | 11 748            |
| <b>P a s y w a r a z e m</b>                                                 |           | <b>709 552</b>    | <b>697 103</b>    | <b>699 856</b>    |
| <b>Wartość księgowa</b>                                                      |           | <b>416 205</b>    | <b>414 552</b>    | <b>387 773</b>    |
| <b>Liczba akcji (w szt.)</b>                                                 |           | <b>12 750 000</b> | <b>12 750 000</b> | <b>12 750 000</b> |
| <b>Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)</b>                                | <b>30</b> | <b>32,64</b>      | <b>32,51</b>      | <b>30,41</b>      |
| <b>Rozwodniona liczba akcji (w szt.)</b>                                     | <b>31</b> | <b>12 750 000</b> | <b>12 750 000</b> | <b>12 750 000</b> |
| <b>Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)</b>                    |           | <b>32,64</b>      | <b>32,51</b>      | <b>30,41</b>      |

#### POZYCJE POZABILANSOWE

|                                                                        | Nota | tys. zł       |               |               |
|------------------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                        |      | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| <b>1. Należności warunkowe</b>                                         |      | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| <b>2. Zobowiązania warunkowe</b>                                       |      | <b>29 680</b> | <b>20 800</b> | <b>20 800</b> |
| 2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)                         |      | 17 800        | 17 800        | 17 800        |
| - udzielonych gwarancji do umowy pomiędzy Energetyka Dwory a ING Lease |      | 17 800        | 17 800        | 17 800        |
| 2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)                         |      | 11 880        | 3 000         | 3 000         |
| - udzielonych gwarancji i poręczeń                                     |      | 8 880         | 0             | 0             |
| - akredytywy stand-by                                                  |      | 3 000         | 3 000         | 3 000         |
| <b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>                                    |      | <b>29 680</b> | <b>20 800</b> | <b>20 800</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku  
Rachunek zysków i strat

#### IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

|                                                                  | Nota    | tys. zł       |               |
|------------------------------------------------------------------|---------|---------------|---------------|
|                                                                  |         | 30.06.2005    | 30.06.2004    |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów  | 32a-32d | 495 664       | 510 903       |
| II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów           | 33      | 420 667       | 419 821       |
| <b>III. Zysk brutto ze sprzedaży</b>                             |         | <b>74 997</b> | <b>91 082</b> |
| IV. Inne przychody                                               | 34      | 6 168         | 8 663         |
| V. Koszty sprzedaży                                              |         | 18 415        | 16 455        |
| VI. Koszty ogólnego zarządu                                      |         | 31 496        | 30 800        |
| VII. Inne koszty                                                 | 35      | 5 231         | 3 923         |
| <b>VIII. Zysk na działalności operacyjnej</b>                    |         | <b>26 023</b> | <b>48 567</b> |
| IX. Przychody finansowe                                          | 36a,36b | 2 951         | 3 099         |
| X. Koszty finansowe                                              | 37a,37b | 4 676         | 8 205         |
| XI. Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych      |         | 0             | 0             |
| <b>XII. Zysk brutto (przed opodatkowaniem)</b>                   |         | <b>24 298</b> | <b>43 461</b> |
| XIII. Podatek dochodowy                                          | 38a-38c | 3 520         | 7 312         |
| <b>XIV. Zysk netto</b>                                           |         | <b>20 778</b> | <b>36 149</b> |
| <b>Zysk (strata) netto (zanualizowany)</b>                       |         | 20 778        | 36 149        |
| <b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)</b>             |         | 12 750 000    | 12 750 000    |
| <b>Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>                | 39      | 1,63          | 2,84          |
| <b>Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)</b> | 40      | 12 750 000    | 12 750 000    |
| <b>Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>    | 41      | 1,63          | 2,84          |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku  
Zestawienie zmian w kapitale własnym

## V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

|                                                                        | tys. zł        |                |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                        | 30.06.2005     | 30.06.2004     |
| <b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>                       | <b>414 552</b> | <b>336 949</b> |
| Zmiany zasad rachunkowości                                             | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| <b>Bilans otwarcia po zmianach</b>                                     | <b>414 552</b> | <b>336 949</b> |
| Przejsie na MSR                                                        | 0              | 14 675         |
| <b>Bilans otwarcia wg MSR</b>                                          | <b>414 552</b> | <b>351 624</b> |
| <b>1. Kapitał zakładowy na początek okresu</b>                         | <b>25 628</b>  | <b>25 628</b>  |
| Zmiany zasad rachunkowości                                             | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| <b>Bilans otwarcia po zmianach</b>                                     | <b>25 628</b>  | <b>25 628</b>  |
| Przejsie na MSR                                                        | 0              | 0              |
| <b>Bilans otwarcia wg MSR</b>                                          | <b>25 628</b>  | <b>25 628</b>  |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z aktualizacji wyceny środków trwałych | 0              | 0              |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z likwidacji i zbycia środków trwałych | 0              | 0              |
| Zwiększenia (+)/zmniejszenia (-) z podziału zysku                      | 0              | 0              |
| Dywidenda                                                              | 0              | 0              |
| Zysk/strata netto                                                      | 0              | 0              |
| Korekty konsolidacyjne                                                 | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| Z przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny                       | 0              | 0              |
| Pozostałe zwiększenie / zmniejszenia                                   | 0              | 0              |
| <b>1.1. Kapitał zakładowy na koniec okresu</b>                         | <b>25 628</b>  | <b>25 628</b>  |
| <b>2. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>                          | <b>211 391</b> | <b>201 516</b> |
| Zmiany zasad rachunkowości                                             | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| <b>Bilans otwarcia po zmianach</b>                                     | <b>211 391</b> | <b>201 516</b> |
| Przejsie na MSR                                                        | 0              | 0              |
| <b>Bilans twarcia wg MSR</b>                                           | <b>211 391</b> | <b>201 516</b> |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z aktualizacji wyceny środków trwałych | 0              | 0              |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z likwidacji i zbycia środków trwałych | 0              | 0              |
| Zwiększenia (+)/zmniejszenia (-) z podziału zysku                      | 31 045         | 9 875          |
| Dywidenda                                                              | 0              | 0              |
| Zysk/strata netto                                                      | 0              | 0              |
| Korekty konsolidacyjne                                                 | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| Z przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny                       | 0              | 0              |
| Pozostałe zwiększenie / zmniejszenia                                   | 0              | 0              |
| <b>2.1. Kapitał zapasowy na koniec okresu</b>                          | <b>242 436</b> | <b>211 391</b> |
| <b>3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>             | <b>0</b>       | <b>93 023</b>  |
| Zmiany zasad rachunkowości                                             | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| <b>Bilans otwarcia po zmianach</b>                                     | <b>0</b>       | <b>93 023</b>  |
| Przejsie na MSR                                                        | 0              | -93 023        |
| <b>Bilans twarcia wg MSR</b>                                           | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z aktualizacji wyceny środków trwałych | 0              | 0              |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z likwidacji i zbycia środków trwałych | 0              | 0              |
| Zwiększenia (+)/zmniejszenia (-) z podziału zysku                      | 0              | 0              |
| Dywidenda                                                              | 0              | 0              |
| Zysk/strata netto                                                      | 0              | 0              |
| Korekty konsolidacyjne                                                 | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| Z przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny                       | 0              | 0              |
| Pozostałe zwiększenie / zmniejszenia                                   | 0              | 0              |
| <b>3.1. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>             | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>              | <b>2 694</b>   | <b>656</b>     |
| Zmiany zasad rachunkowości                                             | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| <b>Bilans otwarcia po zmianach</b>                                     | <b>2 694</b>   | <b>656</b>     |
| Przejsie na MSR                                                        | 0              | 0              |
| <b>Bilans twarcia wg MSR</b>                                           | <b>2 694</b>   | <b>656</b>     |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z aktualizacji wyceny środków trwałych | 0              | 0              |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z likwidacji i zbycia środków trwałych | 0              | 0              |
| Zwiększenia (+)/zmniejszenia (-) z podziału zysku                      | 0              | 0              |
| Dywidenda                                                              | 0              | 0              |
| Zysk/strata netto                                                      | 0              | 0              |
| Korekty konsolidacyjne                                                 | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                            | 0              | 0              |
| Z przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny                       | 0              | 0              |
| Pozostałe zwiększenie / zmniejszenia                                   | 0              | 0              |
| <b>4.1. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu</b>              | <b>2 694</b>   | <b>656</b>     |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku  
Zestawienie zmian w kapitale własnym

|                                                                                             |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>5. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych</b>                        | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>                                  | <b>174 839</b> | <b>16 126</b>  |
| Zmiany zasad rachunkowości                                                                  | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                                                 | 0              | 0              |
| <b>Bilans otwarcia po zmianach</b>                                                          | <b>174 839</b> | <b>16 126</b>  |
| <b>Przejsie na MSR</b>                                                                      | <b>0</b>       | <b>107 698</b> |
| <b>Bilans twarcia wg MSR</b>                                                                | <b>174 839</b> | <b>123 824</b> |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z aktualizacji wyceny środków trwałych                      | 0              | 0              |
| Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z likwidacji i zbycia środków trwałych                      | 0              | 0              |
| Zwiększenia (+)/zmniejszenia (-) z podziału zysku                                           | -31 045        | -9 875         |
| Dywidenda                                                                                   | -19 125        | 0              |
| Zysk/strata netto                                                                           | 0              | 0              |
| Korekty konsolidacyjne                                                                      | 0              | 0              |
| Korekty błędów podstawowych                                                                 | 0              | 0              |
| Z przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny                                            | 0              | 0              |
| Pozostałe zwiększenie / zmniejszenia                                                        | 0              | 0              |
| <b>6.1. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>                                  | <b>124 669</b> | <b>113 949</b> |
| <b>7. Wynik netto</b>                                                                       | <b>20 778</b>  | <b>36 149</b>  |
| a) zysk netto                                                                               | 20 778         | 36 149         |
| b) strata netto                                                                             | 0              | 0              |
| c) odpisy z zysku                                                                           | 0              | 0              |
| <b>8. Zysk/strat netto ujęte bezpośrednio w kapitale własnym</b>                            |                |                |
| <b>9. Zysk/strat netto ogółem</b>                                                           | <b>20 778</b>  | <b>36 149</b>  |
| <b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ )</b>                                            | <b>416 205</b> | <b>387 773</b> |
| <b>III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>416 205</b> | <b>387 773</b> |



Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku  
Rachunek przepływów pieniężnych

## VI. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, METODA POŚREDNIA

|                                                                                                              | tys. zł        |                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                              | 30.06.2005     | 30.06.2004     |
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>                                           |                |                |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>                                                                                | 20 778         | 36 149         |
| <b>II. Korekty razem</b>                                                                                     | <b>-20 118</b> | <b>10 471</b>  |
| 1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek wycenianych metodą praw własności                             | 0              | 0              |
| 2. Amortyzacja                                                                                               | 19 178         | 19 427         |
| 3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych                                                                  | -20            | 68             |
| 4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                                                   | 4 102          | 5 295          |
| 5. Podatek dochodowy bieżący od zysku brutto                                                                 | 2 916          | 5 071          |
| 6. Podatek dochodowy zapłacony                                                                               | -3 638         | -4 329         |
| 7. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej                                                         | -3 992         | -6 290         |
| 8. Zmiana stanu rezerw                                                                                       | 1 703          | 1 677          |
| 9. Zmiana stanu zapasów                                                                                      | 8 209          | 9 412          |
| 10. Zmiana stanu należności                                                                                  | -26 080        | -42 375        |
| 11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                               | -15 891        | 17 642         |
| 12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                                                  | 172            | 4 718          |
| 13. Inne korekty                                                                                             | -6 777         | 155            |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>                                    | <b>660</b>     | <b>46 620</b>  |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>                                         |                |                |
| <b>I. Wpływy</b>                                                                                             | <b>4 799</b>   | <b>14 670</b>  |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 4 785          | 14 633         |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0              | 0              |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:                                                                             | 5              | 37             |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                                 | 0              | 37             |
| - zbycie aktywów finansowych                                                                                 | 0              | 0              |
| - dywidendy i udziały w zyskach                                                                              | 0              | 0              |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                                               | 0              | 0              |
| - odsetki                                                                                                    | 0              | 37             |
| - inne wpływy z aktywów finansowych                                                                          | 0              | 0              |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                                 | 5              | 0              |
| - zbycie aktywów finansowych                                                                                 | 0              | 0              |
| - dywidendy i udziały w zyskach                                                                              | 0              | 0              |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych                                                               | 0              | 0              |
| - odsetki                                                                                                    | 5              | 0              |
| - inne wpływy z aktywów finansowych                                                                          | 0              | 0              |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne                                                                                  | 9              | 0              |
| <b>II. Wydatki</b>                                                                                           | <b>6 571</b>   | <b>9 491</b>   |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 6 571          | 8 424          |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                           | 0              | 0              |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:                                                                               | 0              | 0              |
| a) w jednostkach powiązanych                                                                                 | 0              | 0              |
| - nabycie aktywów finansowych                                                                                | 0              | 0              |
| - udzielone pożyczki długoterminowe                                                                          | 0              | 0              |
| b) w pozostałych jednostkach                                                                                 | 0              | 0              |
| - nabycie aktywów finansowych                                                                                | 0              | 0              |
| - udzielone pożyczki długoterminowe                                                                          | 0              | 0              |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne                                                                                 | 0              | 1 067          |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                    | <b>-1 772</b>  | <b>5 179</b>   |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>                                            |                |                |
| <b>I. Wpływy</b>                                                                                             | <b>0</b>       | <b>20 000</b>  |
| 1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0              | 0              |
| 2. Kredyty i pożyczki                                                                                        | 0              | 20 000         |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych                                                                    | 0              | 0              |
| 4. Inne wpływy finansowe                                                                                     | 0              | 0              |
| <b>II. Wydatki</b>                                                                                           | <b>24 642</b>  | <b>39 680</b>  |
| 1. Nabycie akcji (udziałów) własnych                                                                         | 0              | 0              |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                                                             | 0              | 0              |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   | 0              | 0              |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek                                                                                | 2 092          | 12 451         |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                                                     | 1 500          | 8 000          |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                                                    | 0              | 0              |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                                                   | 16 943         | 13 897         |
| 8. Odsetki                                                                                                   | 4 107          | 5 332          |
| 9. Inne wydatki finansowe                                                                                    | 0              | 0              |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>                                       | <b>-24 642</b> | <b>-19 680</b> |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>                                           | <b>-25 754</b> | <b>32 119</b>  |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>                                                 | <b>-25 734</b> | <b>32 118</b>  |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych                                                 | 20             | -1             |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>                                                                | <b>-9 310</b>  | <b>-71 640</b> |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>                                                 | <b>-35 064</b> | <b>-39 521</b> |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                                                                     | 0              | 0              |

## VII. INFORMACJA DODATKOWA (DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA)

### VII A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

#### a) Noty objaśniające do bilansu

**Nota 1a**

| <b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>                           | tys. zł           |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                         | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) środki trwałe, w tym:                                | <b>382 306</b>    | <b>387 634</b>    | <b>397 371</b>    |
| - grunty                                                | 2                 | 2                 | 2                 |
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 201 949           | 206 197           | 207 597           |
| - urządzenia techniczne i maszyny                       | 170 273           | 171 064           | 179 226           |
| - środki transportu                                     | 2 038             | 2 195             | 2 453             |
| - inne środki trwałe                                    | 8 044             | 8 176             | 8 093             |
| b) środki trwałe w budowie                              | 7 621             | 13 956            | 5 659             |
| c) zaliczki na środki trwałe w budowie                  | 88                | 97                | 1 022             |
| <b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>                    | <b>390 015</b>    | <b>401 687</b>    | <b>404 052</b>    |

| <b>Ograniczenie w prawach własności na rzeczowych aktywach trwałych</b>      | tys. zł           |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                              | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| Zobowiązanie z tytułu zabezpieczeń hipotecznych                              | 190 089           | 164 089           | 143 077           |
| Zastaw na rzeczowych składnikach majątku trwałego                            | 43 295            | 43 295            | 43 295            |
| Zobowiązania z tytułu przywłaszczenia rzeczowych składników majątku trwałego | 7 192             | 1 192             | 13 224            |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 1b**

| <b>ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na<br/>30.06.2005 w tys. zł</b> | <b>a</b>                                                     | <b>b</b>                                                      | <b>c</b>                                | <b>d</b>            | <b>e</b>             | <b>Środki trwałe,<br/>razem</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
|                                                                                  | - grunty ( w tym<br>prawo użytkowania<br>wieczystego gruntu) | - budynki, lokale i<br>obiekty inżynierii<br>lądowej i wodnej | - urządzenia<br>techniczne i<br>maszyny | - środki transportu | - inne środki trwałe |                                 |
| a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu                            | 2                                                            | 308 331                                                       | 317 266                                 | 9 406               | 20 931               | 655 936                         |
| b) zwiększenia (z tytułu)                                                        | 0                                                            | 2 201                                                         | 11 574                                  | 233                 | 811                  | 14 819                          |
| - nabycie                                                                        | 0                                                            | 2 178                                                         | 9 510                                   | 233                 | 749                  | 12 670                          |
| - przemieszczenie wewnętrzne                                                     | 0                                                            | 23                                                            | 2 064                                   | 0                   | 62                   | 2 149                           |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                                       | 0                                                            | 10 275                                                        | 8 739                                   | 138                 | 1 588                | 20 740                          |
| - likwidacja                                                                     | 0                                                            | 319                                                           | 744                                     | 0                   | 80                   | 1 143                           |
| - sprzedaż                                                                       | 0                                                            | 9 956                                                         | 7 995                                   | 138                 | 1 508                | 19 597                          |
| d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu                              | 2                                                            | 300 257                                                       | 320 101                                 | 9 501               | 20 154               | 650 015                         |
| e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu                        | 0                                                            | 102 134                                                       | 146 201                                 | 7 211               | 12 755               | 268 301                         |
| f) amortyzacja za okres (z tytułu)                                               | 0                                                            | -3 826                                                        | 3 627                                   | 252                 | -645                 | -592                            |
| - zwiększenie                                                                    | 0                                                            | 5 790                                                         | 12 230                                  | 390                 | 943                  | 19 353                          |
| - bieżące                                                                        | 0                                                            | 5 768                                                         | 12 221                                  | 390                 | 865                  | 19 244                          |
| - przemieszczenie wewnętrzne                                                     | 0                                                            | 22                                                            | 9                                       | 0                   | 78                   | 109                             |
| - zmniejszenie                                                                   | 0                                                            | 9 616                                                         | 8 603                                   | 138                 | 1 588                | 19 945                          |
| - likwidacja                                                                     | 0                                                            | 319                                                           | 685                                     | 0                   | 80                   | 1 084                           |
| - sprzedaż                                                                       | 0                                                            | 9 297                                                         | 7 918                                   | 138                 | 1 508                | 18 861                          |
| g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu                          | 0                                                            | 98 308                                                        | 149 828                                 | 7 463               | 12 110               | 267 709                         |
| h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu                    | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                               |
| - zwiększenie                                                                    | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                               |
| - zmniejszenie                                                                   | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                               |
| i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu                      | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                               |
| j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu                               | 2                                                            | 201 949                                                       | 170 273                                 | 2 038               | 8 044                | 382 306                         |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 1c**

| <b>ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na<br/>31.12.2004 w tys. zł</b> | <b>a</b>                                                     | <b>b</b>                                                      | <b>c</b>                                | <b>d</b>            | <b>e</b>             | <b>Środki trwałe,<br/>razem</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------|
|                                                                                  | - grunty ( w tym<br>prawo użytkowania<br>wieczystego gruntu) | - budynki, lokale i<br>obiekty inżynierii<br>lądowej i wodnej | - urządzenia<br>techniczne i<br>maszyny | - środki transportu | - inne środki trwałe |                                 |
| a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu                            | 2                                                            | 313 869                                                       | 378 786                                 | 9 268               | 26 366               | 728 291                         |
| b) zwiększenia (z tytułu)                                                        | 0                                                            | 6 398                                                         | 10 159                                  | 313                 | 1 657                | 18 527                          |
| - nabycie                                                                        | 0                                                            | 6 394                                                         | 9 853                                   | 273                 | 1 539                | 18 059                          |
| - przemieszczenie wewnętrzne                                                     | 0                                                            | 4                                                             | 306                                     | 40                  | 118                  | 468                             |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                                       | 0                                                            | 11 935                                                        | 71 679                                  | 175                 | 7 092                | 90 881                          |
| - likwidacja                                                                     | 0                                                            | 11 291                                                        | 3 673                                   | 135                 | 1 081                | 16 180                          |
| - sprzedaż                                                                       | 0                                                            | 644                                                           | 68 006                                  | 40                  | 6 011                | 74 701                          |
| d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu                              | 2                                                            | 308 332                                                       | 317 266                                 | 9 406               | 20 931               | 655 937                         |
| e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu                        | 0                                                            | 102 222                                                       | 186 448                                 | 6 614               | 16 861               | 312 145                         |
| f) amortyzacja za okres (z tytułu)                                               | 0                                                            | -87                                                           | -40 246                                 | 597                 | -4 106               | -43 842                         |
| - zwiększenie                                                                    | 0                                                            | 11 637                                                        | 24 314                                  | 772                 | 1 898                | 38 621                          |
| - bieżące                                                                        | 0                                                            | 11 633                                                        | 24 261                                  | 732                 | 1 785                | 38 411                          |
| - przemieszczenie wewnętrzne                                                     | 0                                                            | 4                                                             | 53                                      | 40                  | 113                  | 210                             |
| - zmniejszenie                                                                   | 0                                                            | 11 724                                                        | 64 560                                  | 175                 | 6 004                | 82 463                          |
| - likwidacja                                                                     | 0                                                            | 11 252                                                        | 3 659                                   | 135                 | 1 017                | 16 063                          |
| - sprzedaż                                                                       | 0                                                            | 472                                                           | 60 901                                  | 40                  | 4 987                | 66 400                          |
| g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu                          | 0                                                            | 102 135                                                       | 146 202                                 | 7 211               | 12 755               | 268 303                         |
| h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu                    | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                               |
| - zwiększenie                                                                    | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                               |
| - zmniejszenie                                                                   | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                               |
| i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu                      | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                               |
| j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu                               | 2                                                            | 206 197                                                       | 171 064                                 | 2 195               | 8 176                | 387 634                         |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 1d**

| ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na<br>30.06.2004 w tys. zł | a                                                            | b                                                             | c                                       | d                   | e                    | Środki trwałe,<br>razem |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|----------------------|-------------------------|
|                                                                          | - grunty ( w tym<br>prawo użytkowania<br>wieczystego gruntu) | - budynki, lokale i<br>obiekty inżynierii<br>lądowej i wodnej | - urządzenia<br>techniczne i<br>maszyny | - środki transportu | - inne środki trwałe |                         |
| a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu                    | 2                                                            | 313 869                                                       | 378 786                                 | 9 268               | 26 366               | 728 291                 |
| b) zwiększenia (z tytułu)                                                | 0                                                            | 1 972                                                         | 6 145                                   | 148                 | 675                  | 8 940                   |
| - nabycie                                                                | 0                                                            | 1 968                                                         | 5 880                                   | 148                 | 644                  | 8 640                   |
| - przemieszczenie wewnętrzne                                             | 0                                                            | 4                                                             | 265                                     | 0                   | 31                   | 300                     |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                               | 0                                                            | 8 924                                                         | 69 683                                  | 129                 | 6 293                | 85 029                  |
| - likwidacja                                                             | 0                                                            | 8 343                                                         | 1 865                                   | 129                 | 285                  | 10 622                  |
| - sprzedaż                                                               | 0                                                            | 581                                                           | 67 818                                  | 0                   | 6 008                | 74 407                  |
| d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu                      | 2                                                            | 306 917                                                       | 315 248                                 | 9 287               | 20 748               | 652 202                 |
| e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu                | 0                                                            | 102 222                                                       | 186 448                                 | 6 614               | 16 861               | 312 145                 |
| f) amortyzacja za okres (z tytułu)                                       | 0                                                            | -2 902                                                        | -50 426                                 | 220                 | -4 206               | -57 314                 |
| - zwiększenie                                                            | 0                                                            | 5 822                                                         | 12 138                                  | 349                 | 1 062                | 19 371                  |
| - bieżące                                                                | 0                                                            | 5 818                                                         | 12 126                                  | 349                 | 1 031                | 19 324                  |
| - przemieszczenie wewnętrzne                                             | 0                                                            | 4                                                             | 12                                      | 0                   | 31                   | 47                      |
| - zmniejszenie                                                           | 0                                                            | 8 724                                                         | 62 564                                  | 129                 | 5 268                | 76 685                  |
| - likwidacja                                                             | 0                                                            | 8 315                                                         | 1 851                                   | 129                 | 284                  | 10 579                  |
| - sprzedaż                                                               | 0                                                            | 409                                                           | 60 713                                  | 0                   | 4 984                | 66 106                  |
| g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu                  | 0                                                            | 99 320                                                        | 136 022                                 | 6 834               | 12 655               | 254 831                 |
| h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu            | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                       |
| - zwiększenie                                                            | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                       |
| - zmniejszenie                                                           | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                       |
| i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu              | 0                                                            | 0                                                             | 0                                       | 0                   | 0                    | 0                       |
| j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu                       | 2                                                            | 207 597                                                       | 179 226                                 | 2 453               | 8 093                | 397 371                 |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 1e**

| ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)                                             | tys. zł        |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                              | 30.06.2005     | 31.12.2004     | 30.06.2004     |
| a) własne                                                                                    | 326 147        | 324 875        | 328 098        |
| b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym: | 56 159         | 62 759         | 69 273         |
| - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                      | 17 176         | 17 654         | 18 133         |
| - urządzenia techniczne i maszyny                                                            | 38 983         | 45 105         | 51 140         |
| <b>Środki trwałe bilansowe, razem</b>                                                        | <b>382 306</b> | <b>387 634</b> | <b>397 371</b> |

**Nota 1f**

| ŚRODKI TRWAŁE WYKAZYWANE POZABILANSOWO                                                    | tys. zł       |               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                           | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym: | 15 740        | 16 404        | 16 625        |
| - wartość gruntów użytkowanych wieczystie                                                 | 15 740        | 16 404        | 16 625        |
| <b>Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem</b>                                      | <b>15 740</b> | <b>16 404</b> | <b>16 625</b> |

**Nota 2a**

| WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE                           | tys. zł    |              |              |
|-----------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
|                                                           | 30.06.2005 | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| a) koszty zakończonych prac rozwojowych                   | 221        | 304          | 394          |
| b) wartość firmy                                          | 0          | 0            | 0            |
| c) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym: | 658        | 803          | 849          |
| - oprogramowanie komputerowe                              | 443        | 561          | 698          |
| d) inne wartości niematerialne i prawne                   | 15         | 46           | 77           |
| <b>Wartości niematerialne i prawne, razem</b>             | <b>894</b> | <b>1 153</b> | <b>1 320</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 2b**

| ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na 30.06.2005 w tys.zł | a                                    | b             | c                                    |                              | d                                    | e                                           | Wartości niematerialne i prawne, razem |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                         | koszty zakończonych prac rozwojowych | wartość firmy | nabyte koncesje, patenty, licencje i | - oprogramowanie komputerowe | inne wartości niematerialne i prawne | zaliczki na wartości niematerialne i prawne |                                        |
| a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu                | 597                                  | 0             | 9 395                                | 7 916                        | 306                                  | 0                                           | 10 298                                 |
| b) zwiększenia (z tytułu)                                                               | 0                                    | 0             | 158                                  | 112                          | 0                                    | 0                                           | 158                                    |
| - nabycie                                                                               | 0                                    | 0             | 158                                  | 112                          | 0                                    | 0                                           | 158                                    |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                                              | 0                                    | 0             | 157                                  | 157                          | 0                                    | 0                                           | 157                                    |
| - likwidacja                                                                            | 0                                    | 0             | 157                                  | 157                          | 0                                    | 0                                           | 157                                    |
| d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu                  | 597                                  | 0             | 9 396                                | 7 871                        | 306                                  | 0                                           | 10 299                                 |
| e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu                               | 293                                  | 0             | 8 592                                | 7 355                        | 260                                  | 0                                           | 9 145                                  |
| f) amortyzacja za okres (z tytułu)                                                      | 83                                   | 0             | 146                                  | 73                           | 31                                   | 0                                           | 260                                    |
| - umorzenie bieżące - zwiększenie                                                       | 83                                   | 0             | 303                                  | 230                          | 31                                   | 0                                           | 417                                    |
| - umorzenie - zmniejszenie - likwidacja                                                 | 0                                    | 0             | 157                                  | 157                          | 0                                    | 0                                           | 157                                    |
| g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu                                 | 376                                  | 0             | 8 738                                | 7 428                        | 291                                  | 0                                           | 9 405                                  |
| h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu                           | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| - zwiększenie                                                                           | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| - zmniejszenie                                                                          | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu                             | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu                   | 221                                  | 0             | 658                                  | 443                          | 15                                   | 0                                           | 894                                    |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 2c**

| ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na 31.12.2004 w tys.zł | a                                    | b             | c                                    |                              | d                                    | e                                           | Wartości niematerialne i prawne, razem |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                         | koszty zakończonych prac rozwojowych | wartość firmy | nabyte koncesje, patenty, licencje i | - oprogramowanie komputerowe | inne wartości niematerialne i prawne | zaliczki na wartości niematerialne i prawne |                                        |
| a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu                | 551                                  | 0             | 9 146                                | 7 947                        | 306                                  | 0                                           | 10 003                                 |
| b) zwiększenia (z tytułu)                                                               | 46                                   | 0             | 592                                  | 312                          | 0                                    | 0                                           | 638                                    |
| - nabycie                                                                               | 46                                   | 0             | 592                                  | 312                          | 0                                    | 0                                           | 638                                    |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                                              | 0                                    | 0             | 343                                  | 343                          | 0                                    | 0                                           | 343                                    |
| - likwidacja                                                                            | 0                                    | 0             | 343                                  | 343                          | 0                                    | 0                                           | 343                                    |
| d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu                  | 597                                  | 0             | 9 395                                | 7 916                        | 306                                  | 0                                           | 10 298                                 |
| e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu                               | 121                                  | 0             | 8 434                                | 7 253                        | 199                                  | 0                                           | 8 754                                  |
| f) amortyzacja za okres (z tytułu)                                                      | 172                                  | 0             | 158                                  | 102                          | 61                                   | 0                                           | 391                                    |
| - umorzenie bieżące - zwiększenie                                                       | 172                                  | 0             | 501                                  | 445                          | 61                                   | 0                                           | 734                                    |
| - umorzenie - zmniejszenie - likwidacja                                                 | 0                                    | 0             | 343                                  | 343                          | 0                                    | 0                                           | 343                                    |
| g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu                                 | 293                                  | 0             | 8 592                                | 7 355                        | 260                                  | 0                                           | 9 145                                  |
| h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu                           | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| - zwiększenie                                                                           | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| - zmniejszenie                                                                          | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu                             | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu                   | 304                                  | 0             | 803                                  | 561                          | 46                                   | 0                                           | 1 153                                  |



Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 2d**

| ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na 30.06.2004 w tys. zł | a                                    | b             | c                                    |                              | d                                    | e                                           | Wartości niematerialne i prawne, razem |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                          | koszty zakończonych prac rozwojowych | wartość firmy | nabyte koncesje, patenty, licencje i | - oprogramowanie komputerowe | inne wartości niematerialne i prawne | zaliczki na wartości niematerialne i prawne |                                        |
| a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu                 | 551                                  | 0             | 9 146                                | 7 947                        | 306                                  | 0                                           | 10 003                                 |
| b) zwiększenia (z tytułu)                                                                | 46                                   | 0             | 373                                  | 223                          | 0                                    | 0                                           | 419                                    |
| - nabycie                                                                                | 46                                   | 0             | 373                                  | 223                          | 0                                    | 0                                           | 419                                    |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                                               | 0                                    | 0             | 338                                  | 338                          | 0                                    | 0                                           | 338                                    |
| - likwidacja                                                                             | 0                                    | 0             | 338                                  | 338                          | 0                                    | 0                                           | 338                                    |
| d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu                   | 597                                  | 0             | 9 181                                | 7 832                        | 306                                  | 0                                           | 10 084                                 |
| e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu                                | 120                                  | 0             | 8 434                                | 7 253                        | 199                                  | 0                                           | 8 753                                  |
| f) amortyzacja za okres (z tytułu)                                                       | 83                                   | 0             | -102                                 | -119                         | 30                                   | 0                                           | 11                                     |
| - umorzenie bieżące - zwiększenie                                                        | 83                                   | 0             | 236                                  | 219                          | 30                                   | 0                                           | 349                                    |
| - umorzenie - zmniejszenie - likwidacja                                                  | 0                                    | 0             | 338                                  | 338                          | 0                                    | 0                                           | 338                                    |
| g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu                                  | 203                                  | 0             | 8 332                                | 7 134                        | 229                                  | 0                                           | 8 764                                  |
| h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu                            | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| - zwiększenie                                                                            | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| - zmniejszenie                                                                           | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu                              | 0                                    | 0             | 0                                    | 0                            | 0                                    | 0                                           | 0                                      |
| j) wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu                    | 394                                  | 0             | 849                                  | 698                          | 77                                   | 0                                           | 1 320                                  |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 3a**

| INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH               | tys. zł       |               |               |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                  | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| a) udziały lub akcje                             | 43 827        | 43 827        | 44 923        |
| b) dłużne papiery wartościowe                    | 0             | 0             | 0             |
| c) inne papiery wartościowe                      | 0             | 0             | 0             |
| d) udzielone pożyczki                            | 0             | 0             | 0             |
| e) inne długoterminowe aktywa finansowe          | 0             | 0             | 0             |
| <b>Inwestycje w jednostkach zależnych, razem</b> | <b>43 827</b> | <b>43 827</b> | <b>44 923</b> |

**Nota 3b**

| ZMIANA STANU INWESTYCJI W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) | tys. zł       |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                       | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| <b>a) stan na początek okresu</b>                                     | <b>43 827</b> | <b>44 923</b> | <b>44 923</b> |
| - udziały i akcje                                                     | 43 827        | 44 923        | 44 923        |
| b) zwiększenia (z tytułu)                                             | 0             | 2             | 0             |
| - nabycie - udziały i akcje                                           | 0             | 2             | 0             |
| - korekty aktualizujące wartość                                       | 0             | 0             | 0             |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                            | 0             | 1 098         | 0             |
| - sprzedaż - udziały i akcje                                          | 0             | 3             | 0             |
| - korekty aktualizujące wartość                                       | 0             | 1 095         | 0             |
| <b>d) stan na koniec okresu</b>                                       | <b>43 827</b> | <b>43 827</b> | <b>44 923</b> |
| - udziały i akcje                                                     | 43 827        | 43 827        | 44 923        |

**Nota 3c**

| INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (STRUKTURA WALUTOWA)                           | tys. zł       |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                   | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| a) w walucie polskiej                                                             | 43 827        | 43 827        | 44 923        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                           | 0             | 0             | 0             |
| <b>Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem</b> | <b>43 827</b> | <b>43 827</b> | <b>44 923</b> |

**Nota 3d**

| INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG ZBYWALNOŚCI) | tys. zł       |               |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                     | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| A. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)   | 43 827        | 43 827        | 44 923        |
| a) akcje i udziały (wartość bilansowa):             | 43 827        | 43 827        | 44 923        |
| - korekty aktualizujące wartość (za okres)          | 0             | 0             | 0             |
| - wartość na początek okresu                        | 43 827        | 44 923        | 44 923        |
| - wartość według cen nabycia                        | 59 929        | 64 735        | 64 735        |
| Wartość według cen nabycia, razem                   | 59 929        | 64 735        | 64 735        |
| Wartość na początek okresu, razem                   | 43 827        | 44 923        | 44 923        |
| Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem     | 0             | 0             | 0             |
| <b>Wartość bilansowa, razem</b>                     | <b>43 827</b> | <b>43 827</b> | <b>44 923</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 3e**

| <b>UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH na 30.06.2005</b> | siedziba | przedmiot przedsiębiorstwa                                                                                                             | charakter powiązania | zastosowana metoda konsolidacji | data objęcia kontroli | wartość udziałów / akcji według ceny nabycia, w tys. zł | korekty aktualizujące wartość, w tys. zł (razem) | wartość, w tys. zł | procent posiadanego kapitału zakładowego | udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu |
|----------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o.           | Oświęcim | Przyjmowanie, oczyszczanie i odprowadzanie ścieków, odpadów, świadczenie usług sanitarnych i pokrewnych                                | zależna              | pełna                           | 17.12.1999            | 59 901                                                  |                                                  | 36 562             | 77                                       | 77                                                     |
| PPHU "Ecobet" Sp. Z o.o.                                       | Oświęcim | Produkcja kostki budowlanej, wyrobów z gipsu i betonu, produkcja masy betonowej, cegły i dachówki                                      | zależna              | pełna                           | 14.07.1999            | 976                                                     |                                                  | 446                | 100                                      | 100                                                    |
| PPHU RCH "Dekochem" Sp. z o.o.                                 | Oświęcim | Prowadzenie działań operacyjnych związanych z likwidacją przyczyn i skutków klęski żywiołowej i innych miejscowych zagrożeń środowiska | zależna              | pełna                           | 24.10.2000            | 1 085                                                   |                                                  | 890                | 100                                      | 100                                                    |
| PPHU "Chemoservis-Dwory" Sp. z o.o.                            | Oświęcim | Roboty budowlane, instalacyjne, remonty instalacji                                                                                     | zależna              | pełna                           | 15.12.1997            | 13 614                                                  | 5 646                                            | 3 320              | 100                                      | 100                                                    |
| "Energetyka - Dwory" Sp. z o.o.                                | Oświęcim | Produkcja i dystrybucja ciepła i energii elektrycznej                                                                                  | zależna              | pełna                           | 20.06.01              | 14 131                                                  |                                                  | 2 609              | 100                                      | 100                                                    |
| Ośrodek Sportowo-Rekreacyjny "Sport-Olimp" Sp. z o.o.          | Oświęcim | Prowadzenie działalności w obiektach pływalni, lodowiska w zakresie nauki, uprawiania, oranizowania i propagowania sportu              | zależna              | nie podlega                     | 4.08.1998             | 10 700                                                  | 10 457                                           | -                  | 100                                      | 100                                                    |

**Nota 3f**

| a                                                                     | b                                | c                                                          | d                   | e                                | f                      | g       | h                              | i                                                        | j                                                                           | k      | l  |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|------------------------|---------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------|----|
| UDZIAŁY LUB AKCJE W<br>JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH<br>30.06.2005, w tys. zł | Kapitał własny jednostki, w tym: |                                                            |                     |                                  |                        |         |                                | zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym: |                                                                             |        |    |
|                                                                       | kapitał<br>zakładowy             | należne wpłaty na<br>kapitał zakładowy<br>(wartość ujemna) | kapitał<br>zapasowy | pozostały kapitał własny, w tym: |                        |         | zobowiązania<br>długoterminowe | zobowiązania<br>krótkoterminowe                          | zobowiązania związane z<br>aktywami trwałymi<br>przeznaczonymi do sprzedaży |        |    |
|                                                                       |                                  |                                                            |                     | zysk / strata z<br>lat ubiegłych | zysk / strata<br>netto |         |                                |                                                          |                                                                             |        |    |
| Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia<br>Ścieków Sp. z o.o.               | 63 517                           | 59 901                                                     | 0                   | 584                              | 3 032                  | 1 441   | 1 591                          | 6 861                                                    | 4 859                                                                       | 2 002  | 0  |
| PPHU "Ecobet" Sp. z o.o.                                              | 388                              | 976                                                        | 0                   | 174                              | -762                   | -561    | -201                           | 1 341                                                    | 123                                                                         | 1 201  | 17 |
| PPHU RCH "Dekochem" Sp. z o.o.                                        | 1 277                            | 1 085                                                      | 0                   | 0                                | 192                    | 192     | 0                              | 1 277                                                    | 400                                                                         | 877    | 0  |
| PPHU "Chemoservis-Dwory" Sp. z o.o.                                   | 4 876                            | 13 614                                                     | 0                   | 1 901                            | -10 639                | -11 242 | 603                            | 4 139                                                    | 1 188                                                                       | 2 951  | 0  |
| "Energetyka - Dwory" Sp. z o.o.                                       | 27 926                           | 14 131                                                     | 0                   | 8 484                            | 5 311                  | 1 087   | 4 224                          | 34 546                                                   | 11 899                                                                      | 22 647 | 0  |
| Ośrodek Sportowo-Rekreacyjny "Sport-<br>Olimp" Sp. z o.o.             | 6 421                            | 10 700                                                     | 0                   | 0                                | -4 279                 | -4 270  | -9                             | 1 470                                                    | 0                                                                           | 1 470  | 0  |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 4a**

| INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH               | tys. zł    |            |            |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                        | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| a) udziały lub akcje                                   | 0          | 0          | 215        |
| b) dłużne papiery wartościowe                          | 0          | 0          | 0          |
| c) inne papiery wartościowe                            | 0          | 0          | 0          |
| d) udzielone pożyczki                                  | 0          | 0          | 0          |
| e) inne długoterminowe aktywa finansowe                | 0          | 0          | 0          |
| <b>Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>215</b> |

**Nota 4b**

| ZMIANA STANU INWESTYCJI W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) | tys. zł    |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                             | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| <b>a) stan na początek okresu</b>                                           | <b>0</b>   | <b>215</b> | <b>215</b> |
| - udziały i akcje                                                           | 0          | 215        | 215        |
| b) zwiększenia                                                              | 0          | 0          | 0          |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                                  | 0          | 215        | 0          |
| - sprzedaż - udziały i akcje                                                | 0          | 193        | 0          |
| - korekty aktualizujące wartość                                             | 0          | 22         | 0          |
| <b>d) stan na koniec okresu</b>                                             | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>215</b> |
| - udziały i akcje                                                           | 0          | 0          | 215        |

**Nota 4c**

| INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (STRUKTURA WALUTOWA)                     | tys. zł    |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                   | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| a) w walucie polskiej                                                             | 0          | 0          | 215        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                           | 0          | 0          | 0          |
| <b>Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>215</b> |

**Nota 4d**

| PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (WG ZBYWALNOŚCI)   | tys. zł    |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                        | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| A. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa) | 0          | 0          | 22         |
| a) akcje i udziały (wartość bilansowa):                                                | 0          | 0          | 22         |
| - korekty aktualizujące wartość (za okres)                                             | 0          | 22         | 0          |
| - wartość na początek okresu                                                           | 0          | 22         | 22         |
| - wartość według cen nabycia                                                           | 0          | 22         | 22         |
| B. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)                                      | 0          | 0          | 193        |
| a) akcje i udziały (wartość bilansowa):                                                | 0          | 0          | 193        |
| - korekty aktualizujące wartość (za okres)                                             | 0          | 0          | 0          |
| - wartość na początek okresu                                                           | 0          | 193        | 193        |
| - wartość według cen nabycia                                                           | 0          | 193        | 193        |
| <b>Wartość według cen nabycia, razem</b>                                               | <b>0</b>   | <b>215</b> | <b>215</b> |
| <b>Wartość na początek okresu, razem</b>                                               | <b>0</b>   | <b>215</b> | <b>215</b> |
| <b>Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem</b>                                 | <b>0</b>   | <b>22</b>  | <b>0</b>   |
| <b>Wartość bilansowa, razem</b>                                                        | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>215</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 4e**

| <b>UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH<br/>STOWARZYSZONYCH na 30.06.2005</b> | siedziba | przedmiot<br>przedsiębiorstwa | charakter<br>powiązania | zastosowana<br>metoda<br>konsolidacji | data objęcia<br>kontroli | wartość<br>udziałów / akcji<br>według ceny<br>nabycia | korekty<br>aktualizujące<br>wartość, w tys. zł<br>(razem) | wartość | procent<br>posiadanego<br>kapitału<br>zakładowego | udział w ogólnej<br>liczbie głosów na<br>walnym<br>zgromadzeniu |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| "Tech-Bud" S.A.                                                          | Oświęcim |                               | stowarzyszona           | nie podlega                           |                          |                                                       | 22                                                        | -       | 32                                                | 32                                                              |

Spółka postawiona w stan likwidacji 4 lutego 2003r.

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 5a**

| AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY               | tys. zł    |            |            |
|------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                      | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| a) udziały lub akcje                                 | 0          | 0          | 12         |
| b) dłużne papiery wartościowe                        | 0          | 0          | 0          |
| c) inne papiery wartościowe                          | 0          | 0          | 0          |
| d) udzielone pożyczki                                | 0          | 0          | 0          |
| e) inne długoterminowe aktywa finansowe              | 0          | 0          | 0          |
| <b>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, razem</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>12</b>  |

**Nota 5b**

| ZMIANA STANU AKTYWÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY<br>(WG GRUP RODZAJOWYCH) | tys. zł    |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                   | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| <b>a) stan na początek okresu</b>                                                 | <b>0</b>   | <b>12</b>  | <b>12</b>  |
| - udziały i akcje                                                                 | 0          | 12         | 12         |
| b) zwiększenia                                                                    | 0          | 0          | 0          |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                                        | 0          | 12         | 0          |
| - sprzedaż - udziały i akcje                                                      | 0          | 12         | 0          |
| - korekty aktualizujące wartość                                                   | 0          | 0          | 0          |
| <b>d) stan na koniec okresu</b>                                                   | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>12</b>  |
| - udziały i akcje                                                                 | 0          | 0          | 12         |

**Nota 5c**

| AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (STRUKTURA WALUTOWA)                       | tys. zł    |            |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                   | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| a) w walucie polskiej                                                             | 0          | 0          | 12         |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                           | 0          | 0          | 0          |
| <b>Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>12</b>  |

**Nota 5d**

| AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY (WG ZBYWALNOŚCI)                                | tys. zł    |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                        | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| A. Z nieograniczoną zbywalnością, nienotowane na rynku regulowanym (wartość bilansowa) | 0          | 0          | 10         |
| a) akcje i udziały (wartość bilansowa):                                                | 0          | 0          | 10         |
| - korekty aktualizujące wartość (za okres)                                             | 0          | 0          | 0          |
| - wartość na początek okresu                                                           | 0          | 10         | 10         |
| - wartość według cen nabycia                                                           | 0          | 10         | 10         |
| B. Z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)                                      | 0          | 0          | 2          |
| a) akcje i udziały (wartość bilansowa):                                                | 0          | 0          | 2          |
| - korekty aktualizujące wartość (za okres)                                             | 0          | 0          | 0          |
| - wartość na początek okresu                                                           | 0          | 2          | 2          |
| - wartość według cen nabycia                                                           | 0          | 2          | 2          |
| <b>Wartość według cen nabycia, razem</b>                                               | <b>0</b>   | <b>12</b>  | <b>12</b>  |
| <b>Wartość na początek okresu, razem</b>                                               | <b>0</b>   | <b>12</b>  | <b>12</b>  |
| <b>Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem</b>                                 | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| <b>Wartość bilansowa, razem</b>                                                        | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>12</b>  |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 6a**

| NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE                      | tys. zł      |              |              |
|------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                | 30.06.2005   | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| a) należności od jednostek powiązanych, w tym: | 1 901        | 1 901        | 2 251        |
| - od jednostek zależnych (z tytułu)            | 0            | 0            | 0            |
| - dopłata do kapitału Prozach                  | 0            | 0            | 350          |
| - dopłata do kapitału Chemoservis              | 1 901        | 1 901        | 1 901        |
| b) od pozostałych jednostek                    | 0            | 0            | 0            |
| <b>Należności długoterminowe netto</b>         | <b>0</b>     | <b>0</b>     | <b>628</b>   |
| c) odpisy aktualizujące wartość należności     | 1 901        | 1 901        | 1 623        |
| <b>Należności długoterminowe brutto</b>        | <b>1 901</b> | <b>1 901</b> | <b>2 251</b> |

**Nota 6b**

| ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)          | tys. zł    |              |              |
|----------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|
|                                                                | 30.06.2005 | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| <b>a) stan na początek okresu (z tytułu)</b>                   | <b>0</b>   | <b>2 251</b> | <b>2 251</b> |
| - dopłata do kapitału Prozach                                  | 0          | 350          | 350          |
| - dopłata do kapitału Chemoservis                              | 0          | 1 901        | 1 901        |
| b) zwiększenia                                                 | 0          | 0            | 0            |
| c) zmniejszenia (z tytułu)                                     | 0          | 2 251        | 1 623        |
| - dopłata do kapitału Prozach                                  | 0          | 350          | 0            |
| - odpis aktualizujący wartość należności od spółki Chemoservis | 0          | 1 901        | 1 623        |
| <b>d) stan na koniec okresu (z tytułu)</b>                     | <b>0</b>   | <b>0</b>     | <b>628</b>   |
| - dopłata do kapitału Prozach                                  | 0          | 0            | 350          |
| - dopłata do kapitału Chemoservis                              | 0          | 0            | 278          |

**Nota 6c**

| ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH                 | tys. zł      |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                                          | 30.06.2005   | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| Stan na początek okresu                                                                  | 1 901        | 0            | 0            |
| a) zwiększenia (z tytułu)                                                                | 0            | 1 901        | 1 623        |
| - odpis aktualizujący wartość należności od spółki Chemoservis                           | 0            | 1 901        | 1 623        |
| b) zmniejszenia                                                                          | 0            | 0            | 0            |
| <b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych na koniec okresu</b> | <b>1 901</b> | <b>1 901</b> | <b>1 623</b> |

**Nota 6d**

| NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)          | tys. zł    |            |            |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                         | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| a) w walucie polskiej                                   | 0          | 0          | 628        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) | 0          | 0          | 0          |
| <b>Należności długoterminowe, razem</b>                 | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>628</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 7**

| ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO                                                                    | zł           |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                 | 30.06.2005   | 31.12.2004   | 30.06.2005   |
| <b>1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>                                      | <b>5 956</b> | <b>5 936</b> | <b>5 936</b> |
| a) odniesionych na wynik finansowy                                                                                              | 4 715        | 4 401        | 4 401        |
| - rezerwa na zapasy                                                                                                             | 791          | 454          | 454          |
| - rezerwy pozostałe                                                                                                             | 58           | 311          | 311          |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne                                                                          | 710          | 395          | 395          |
| - przychody związane z umową leasingu                                                                                           | 488          | 1 138        | 1 138        |
| - różnice kursowe od zobowiązań i należności                                                                                    | 257          | 407          | 407          |
| - odpisy aktualizujące należności                                                                                               | 899          | 840          | 840          |
| - odpisy aktualizujące środki trwałe                                                                                            | 91           | 86           | 86           |
| - rezerwy na prawdopodobne koszty, których wartość i data nie jest znana                                                        | 588          | 0            | 0            |
| - odpis aktualizujący dot. długoterminowych aktywów finansowych                                                                 | 596          | 596          | 596          |
| - pozostałe                                                                                                                     | 237          | 174          | 174          |
| b) odniesionych na wynik finansowy (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)                                            | 1 241        | 1 536        | 1 536        |
| - odpisy aktualizujące należności                                                                                               | 377          | 566          | 566          |
| - różnice między amortyzacją podatkową i księgową                                                                               | 551          | 655          | 655          |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne                                                                          | 313          | 315          | 315          |
| - pozostałe (strata podatkowa)                                                                                                  | 0            | 0            | 0            |
| c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy                                                                       | 0            | 0            | 0            |
| <b>2. Zwiększenia</b>                                                                                                           | <b>2 209</b> | <b>1 698</b> | <b>86</b>    |
| a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)                                 | 2 209        | 1 698        | 86           |
| - rezerwa na zapasy                                                                                                             | 187          | 339          | 0            |
| - rezerwy pozostałe                                                                                                             | 598          | 0            | 0            |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne                                                                          | 342          | 314          | 0            |
| - różnice kursowe od zobowiązań i należności                                                                                    | 1            | 279          | 0            |
| - odpisy aktualizujące należności                                                                                               | 12           | 62           | 17           |
| - odpisy aktualizujące środki trwałe                                                                                            | 0            | 5            | 0            |
| - rezerwy na prawdopodobne koszty, których wartość i data nie jest znana                                                        | 1 001        | 588          | 0            |
| - odpis aktualizujący dot. długoterminowych aktywów finansowych                                                                 | 0            | 0            | 0            |
| - pozostałe                                                                                                                     | 68           | 111          | 68           |
| b) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego) | 0            | 0            | 0            |
| - odpis aktualizujący należności                                                                                                | 0            | 0            | 0            |
| - różnice między amortyzacją podatkową i księgową                                                                               | 0            | 0            | 0            |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne                                                                          | 0            | 0            | 0            |
| - strata podatkowa                                                                                                              | 0            | 0            | 0            |
| c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)                 | 0            | 0            | 0            |
| <b>3. Zmniejszenia</b>                                                                                                          | <b>1 165</b> | <b>1 678</b> | <b>959</b>   |
| a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)                                 | 1 110        | 1 383        | 761          |
| - przychody związane z umową leasingu                                                                                           | 325          | 650          | 325          |
| - rozwiązanie rezerwy na zapasy                                                                                                 | 467          | 2            | 0            |
| - koszty z tytułu różnic kursowych                                                                                              | 0            | 428          | 396          |
| - rezerwy pozostałe                                                                                                             | 150          | 253          | 0            |
| - rezerwy na prawdopodobne koszty, których wartość i data nie jest znana                                                        | 122          | 0            | 0            |
| - odpis aktualizujący dot. długoterminowych aktywów finansowych                                                                 | 0            | 0            | 0            |
| - odpisy aktualizujące należności                                                                                               | 0            | 3            | 0            |
| - pozostałe                                                                                                                     | 46           | 47           | 40           |
| b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze zmianą stawki podatkowej                                                   | 0            | 0            | 0            |
| c) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego) | 55           | 295          | 198          |
| - odpis aktualizujący od należności                                                                                             | 42           | 189          | 144          |
| - różnice między amortyzacją podatkową i księgową                                                                               | 13           | 104          | 54           |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne                                                                          | 0            | 2            | 0            |
| - pozostałe (strata podatkowa)                                                                                                  | 0            | 0            | 0            |
| d) odniesione na wynik finansowy w związku ze zmianą stawki podatkowej (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)        | 0            | 0            | 0            |
| e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)                 | 0            | 0            | 0            |
| <b>4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>                                 | <b>7 000</b> | <b>5 956</b> | <b>5 063</b> |
| a) odniesionych na wynik finansowy                                                                                              | 5 815        | 4 715        | 3 725        |
| - rezerwa na zapasy i wyroby gotowe                                                                                             | 512          | 791          | 454          |
| - rezerwy pozostałe                                                                                                             | 505          | 58           | 311          |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne                                                                          | 1 052        | 710          | 395          |
| - przychody związane z umową leasingu                                                                                           | 163          | 488          | 813          |
| - różnice kursowe od zobowiązań i należności                                                                                    | 258          | 257          | 11           |
| - odpisy aktualizujące należności                                                                                               | 912          | 899          | 857          |



Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 8a**

| ZAPASY                           | tys. zł       |               |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                  | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| a) materiały                     | 29 281        | 30 218        | 24 236        |
| b) półprodukty i produkty w toku | 14 155        | 14 874        | 6 886         |
| c) produkty gotowe               | 37 322        | 44 114        | 26 395        |
| d) towary                        | 19            | 20            | 23            |
| e) zaliczki na dostawy           | 334           | 93            | 689           |
| <b>Zapasy, razem</b>             | <b>81 111</b> | <b>89 319</b> | <b>58 229</b> |

| Ograniczenie w prawach własności na zapasach surowców i produktów  | tys. zł    |            |            |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                    | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004 |
| Zobowiązania z tytułu przewłaszczenia zapasów surowców i produktów | 35 040     | 35 079     | 36 906     |

**Nota 8b**

|  | Stan na 01.01.2004 | zmniejszenia | zwiększenia | Stan na 30.06.2004 |
|--|--------------------|--------------|-------------|--------------------|
|  |                    |              |             |                    |
|  |                    |              |             |                    |
|  |                    |              |             |                    |

| Odpisy aktualizujące, w tys. zł           | Stan na 01.01.2005 | zmniejszenia | zwiększenia | Stan na 30.06.2005 |
|-------------------------------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|
| Wyroby gotowe                             | 2 864              | 2 456        | 985         | 1 393              |
| Materiały                                 | 1 300              | 0            | 0           | 1 300              |
| <b>Odpisy aktualizujące zapasy, razem</b> | <b>4 164</b>       | <b>2 456</b> | <b>985</b>  | <b>2 693</b>       |

Zmniejszenia dotyczą:

\* sprzedaży wyrobów gotowych w I półroczu, a które były wycenione na koniec 2004 roku.

Zwiększenia dotyczą:

\* wyceny wg średnich cen sprzedaży netto.

Zwiększenia odpisów na zapasy w kwocie 2 456 mln zł zostały ujęte w kosztach działalności operacyjnej w pozycji koszt własny sprzedaży, a rozwiązane odpisy w kwocie 985 mln zł pomniejszyły koszt własny sprzedaży.

**Nota 9a**

| NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI                                                                    | tys. zł        |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                                                 | 30.06.2005     | 31.12.2004     | 30.06.2004     |
| a) od jednostek powiązanych                                                                                                     | 992            | 2 115          | 1 100          |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                                    | 992            | 2 115          | 1 100          |
| - do 12 miesięcy                                                                                                                | 992            | 2 115          | 1 100          |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                                           | 0              | 0              | 0              |
| - inne                                                                                                                          | 0              | 0              | 0              |
| - dochodzone na drodze sądowej                                                                                                  | 0              | 0              | 0              |
| b) należności od pozostałych jednostek                                                                                          | 176 786        | 147 170        | 175 661        |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                                                    | 171 780        | 131 310        | 172 989        |
| - do 12 miesięcy                                                                                                                | 168 313        | 127 486        | 168 678        |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                                                           | 3 467          | 3 824          | 4 311          |
| - z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, z wyjątkiem podatku dochodowego | 4 914          | 15 164         | 2 476          |
| - inne                                                                                                                          | 92             | 696            | 196            |
| - dochodzone na drodze sądowej                                                                                                  | 0              | 0              | 0              |
| <b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>                                                                                  | <b>177 778</b> | <b>149 285</b> | <b>176 761</b> |
| c) odpisy aktualizujące wartość należności                                                                                      | 15 201         | 16 134         | 15 860         |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, razem</b>                                                      | <b>192 979</b> | <b>165 419</b> | <b>192 621</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 9b**

| NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI<br>OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH | tys. zł      |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                                          | 30.06.2005   | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| a) z tytułu dostaw i usług, w tym:                                                       | 992          | 2 115        | 1 100        |
| - od jednostek zależnych                                                                 | 992          | 2 115        | 1 082        |
| - od jednostek stowarzyszonych                                                           | 0            | 0            | 18           |
| <b>Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem</b>                  | <b>992</b>   | <b>2 115</b> | <b>1 100</b> |
| d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych                      | 484          | 765          | 751          |
| <b>Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem</b>                 | <b>1 476</b> | <b>2 880</b> | <b>1 851</b> |

**Nota 9c**

| ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z<br>TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI | tys. zł       |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| Stan na początek okresu                                                                                        | 16 134        | 17 147        | 17 147        |
| a) zwiększenia (z tytułu)                                                                                      | 572           | 2 157         | 1 577         |
| - utworzenie odpisu                                                                                            | 572           | 2 157         | 1 577         |
| b) zmniejszenia (z tytułu)                                                                                     | 1 505         | 3 170         | 2 864         |
| - rozwiązanie                                                                                                  | 966           | 1 848         | 1 622         |
| - wykorzystanie                                                                                                | 539           | 1 322         | 1 242         |
| <b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>                      | <b>15 201</b> | <b>16 134</b> | <b>15 860</b> |

**Nota 9d**

| NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI<br>BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA) | tys. zł        |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                             | 30.06.2005     | 31.12.2004     | 30.06.2004     |
| a) w walucie polskiej                                                                       | 141 230        | 128 584        | 154 896        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                                     | 51 749         | 36 835         | 37 725         |
| b1. jednostka/waluta 1/EUR                                                                  | 10 358         | 7 238          | 7 984          |
| po przeliczeniu na zł                                                                       | 41 840         | 29 503         | 36 132         |
| b2. jednostka/waluta 1/USD                                                                  | 345            | 106            | 228            |
| po przeliczeniu na zł                                                                       | 1 154          | 317            | 853            |
| b3. jednostka/waluta 1/GBP                                                                  | 1 453          | 1 216          | 109            |
| po przeliczeniu na zł                                                                       | 8 755          | 7 015          | 740            |
| <b>Należności krótkoterminowe, razem</b>                                                    | <b>192 979</b> | <b>165 419</b> | <b>192 621</b> |

**Nota 9e**

| NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD<br>DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY: | tys. zł        |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                                   | 30.06.2005     | 31.12.2004     | 30.06.2004     |
| a) do 1 miesiąca                                                                                  | 76 859         | 68 898         | 80 076         |
| b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy                                                               | 78 480         | 45 442         | 67 347         |
| c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy                                                               | 0              | 162            | 0              |
| d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku                                                                   | 579            | 92             | 0              |
| e) powyżej 1 roku                                                                                 | 0              | 0              | 0              |
| g) należności przeterminowane                                                                     | 31 982         | 34 867         | 42 437         |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>                                         | <b>187 900</b> | <b>149 461</b> | <b>189 860</b> |
| g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług                                | 15 128         | 16 036         | 15 771         |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>                                          | <b>172 772</b> | <b>133 425</b> | <b>174 089</b> |

**Nota 9f**

| NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z<br>PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE: | tys. zł       |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                    | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| a) do 1 miesiąca                                                                                                   | 12 479        | 13 767        | 16 939        |
| b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy                                                                                | 1 065         | 1 676         | 5 785         |
| c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy                                                                                | 286           | 311           | 270           |
| d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku                                                                                    | 326           | 1 419         | 1 248         |
| e) powyżej 1 roku                                                                                                  | 17 826        | 17 694        | 18 195        |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>                                         | <b>31 982</b> | <b>34 867</b> | <b>42 437</b> |
| f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane                                | 15 128        | 16 036        | 15 771        |
| <b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>                                          | <b>16 854</b> | <b>18 831</b> | <b>26 666</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 10**

| ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI - Z PODZIAŁEM NA :                                                                                                                         | tys. zł       |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                                                            | 30.06.2005    | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| a) odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw robót i usług                                                                                                           | 15 128        | 16 036        | 15 771        |
| b) odpisy aktualizujące pozostałe należności                                                                                                                               | 73            | 98            | 89            |
| <b>Odpisy aktualizujące należności</b>                                                                                                                                     | <b>15 201</b> | <b>16 134</b> | <b>15 860</b> |
| Utworzone odpisy aktualizujące obejmują wszystkie należności sporne bądź zagrożone brakiem spłaty. Pozostałe należności długoo- i krótkoterminowe rokuja możliwość spłaty. |               |               |               |

**Nota 11a**

| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY          | tys. zł      |              |              |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                             | 30.06.2005   | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 987        | 1 500        | 2 653        |
| b) inne środki pieniężne                    | 4            | 3            | 3            |
| <b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>   | <b>1 991</b> | <b>1 503</b> | <b>2 656</b> |

**Nota 11b**

| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY (STRUKTURA WALUTOWA) | tys. zł      |              |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                         | 30.06.2005   | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| a) w walucie polskiej                                   | 1 365        | 646          | 1 343        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) | 626          | 857          | 1 313        |
| b1. jednostka/waluta 1/EUR                              | 155          | 207          | 222          |
| po przeliczeniu na zł                                   | 624          | 846          | 1 231        |
| b2. jednostka/waluta 1/USD                              | 0            | 3            | 22           |
| po przeliczeniu na zł                                   | 2            | 11           | 82           |
| pozostałe waluty w tys. zł                              | 0            | 0            | 0            |
| <b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem</b>  | <b>1 991</b> | <b>1 503</b> | <b>2 656</b> |

**Nota 12a**

| INNE AKTYWA OBROTOWE         | tys. zł    |            |              |
|------------------------------|------------|------------|--------------|
|                              | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004   |
| a) w pozostałych jednostkach | 940        | 0          | 1 300        |
| - inne papiery wartościowe   | 940        | 0          | 1 300        |
| <b>Inne aktywa obrotowe</b>  | <b>940</b> | <b>0</b>   | <b>1 300</b> |

**Nota 12b**

| INNE AKTYWA OBROTOWE (STRUKTURA WALUTOWA)                                          | tys. zł    |            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                                                                    | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004   |
| a) w walucie polskiej                                                              | 940        | 0          | 1 300        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                            | 0          | 0          | 0            |
| <b>Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem</b> | <b>940</b> | <b>0</b>   | <b>1 300</b> |

**Nota 13**

| KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE               | tys. zł      |              |              |
|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                          | 30.06.2005   | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:     | 4 783        | 1 723        | 4 618        |
| - ubezpieczenia majątkowe                                | 3 848        | 1 698        | 3 682        |
| - koszty prowizji rozliczne w czasie                     | 42           | 25           | 62           |
| - odpis na ZFŚS                                          | 893          | 0            | 874          |
| b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:          | 436          | 233          | 79           |
| - pozostałe                                              | 436          | 233          | 79           |
| <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem</b> | <b>5 219</b> | <b>1 956</b> | <b>4 697</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 14**

| <b>ODPISY AKTUALIZUJĄCE</b>                | tys. zł           |                   |                   |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                            | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| - inwestycje w jednostkach zależnych       | 16 968            | 16 962            | 16 962            |
| - inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | 22                | 22                | 0                 |
| - należności długoterminowe                | 1 901             | 1 901             | 1 623             |
| - należności krótkoterminowe               | 15 201            | 16 134            | 15 860            |
| - zapasy                                   | 2 693             | 4 164             | 2 379             |
| <b>Odpisy aktualizujące, razem</b>         | <b>36 785</b>     | <b>39 183</b>     | <b>36 824</b>     |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 15**

| KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)            | Rodzaj udziałów      | Rodzaj uprzywilejowania udziałów | Rodzaj ograniczenia praw do akcji | Liczba udziałów | Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej, w tys. zł | Sposób pokrycia kapitału                     | Data rejestracji | Prawo do dywidendy (od daty) |
|------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------------------|
| Seria A                                  | zwykłe na okaziciela |                                  |                                   | 12 750 000      | 25 628                                                   | przekształcenie przedsiębiorstwa państwowego | 01.12.1994*      | 01.12.1994                   |
| Liczba akcji razem                       |                      |                                  |                                   | 12 750 000      |                                                          |                                              |                  |                              |
| Kapitał zakładowy, razem                 |                      |                                  |                                   |                 | 25 628                                                   |                                              |                  |                              |
| Wartość nominalna jednej akcji = 2,01 zł |                      |                                  |                                   |                 |                                                          |                                              |                  |                              |

\* zmiana wartości nominalnej z 10 zł na 2,01 zł oraz kapitału akcyjnego z 127 500 tys. zł na 25 627,5 tys. zł. dnia 21.11.1995 roku

**Struktura akcjonariatu posiadającego co najmniej 5% głosów**

| Imię i nazwisko / nazwa                                   | Rodzaj akcji         | liczba akcji | Wartość akcji wg wartości nominalnej, w tys. zł | % posiadanych akcji w kapitale zakładowym | % ilości głosów |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------|
| 1. Pan Michał Sołowow bezpośrednio oraz pośrednio         | zwykłe na okaziciela | 2 781 081    | 5 589                                           | 21,81                                     | 21,81           |
| 2. Commercial Union Otwarty Fundusz Emerytalny BPH CU WBK | zwykłe na okaziciela | 675 117      | 1 358                                           | 5,30                                      | 5,30            |
| 3. Pozostali akcjonariusze                                | zwykłe na okaziciela | 9 293 802    | 18 681                                          | 72,89                                     | 72,89           |
| Akcjonariusze razem                                       | zwykłe na okaziciela | 12 750 000   | 25 628                                          | 100,00                                    | 100,00          |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 16**

| <b>KAPITAŁ ZAPASOWY</b>                                                                                 | tys. zł           |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                         | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej                                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| b) utworzony ustawowo                                                                                   | 0                 | 0                 | 0                 |
| c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość                   | 211 391           | 201 516           | 201 516           |
| d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników                                                                  | 0                 | 0                 | 0                 |
| e) inny (wg rodzaju)                                                                                    | 31 045            | 9 875             | 9 875             |
| - z podziału zysku                                                                                      | 31 045            | 9 875             | 9 875             |
| - przeksięgowanie z kapitału z aktualizacji w części dotyczącej sprzedaży i likwidacji środków trwałych | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Kapitał zapasowy, razem</b>                                                                          | <b>242 436</b>    | <b>211 391</b>    | <b>211 391</b>    |

**Nota 17**

| <b>POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)</b> | tys. zł           |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                 | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| - na restrukturyzacje majątku socjalnego                        | 2 694             | 2 694             | 656               |
| <b>Pozostałe kapitały rezerwowe, razem</b>                      | <b>2 694</b>      | <b>2 694</b>      | <b>656</b>        |

**Nota 18**

| <b>ZYSKI / STRATY Z LAT UBIEGŁYCH</b>   | tys. zł           |                   |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| - niepodzielony wynik lat ubiegłych     | 16 971            | 6 251             | 6 251             |
| - korekty z tytułu przejścia na MSSF    | 14 676            | 14 676            | 14 676            |
| - kapitał z przeszacowania GUS-owskiego | 93 022            | 93 022            | 93 022            |
| <b>Zyski/straty z lat ubiegłych</b>     | <b>124 669</b>    | <b>113 949</b>    | <b>113 949</b>    |

Kapitał z przeszacowania GUS-owskiego w kwocie 93 022 tys. zł nie podlega podziałowi.

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 19**

| <b>ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO</b>                                                 | tys. zł           |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                     | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| <b>1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>                          | <b>10 227</b>     | <b>6 991</b>      | <b>6 991</b>      |
| a) odniesionej na wynik finansowy                                                                                   | 10 227            | 6 991             | 6 991             |
| - różnica między amortyzacją podatkową a księgową                                                                   | 3 382             | 2 882             | 2 882             |
| - różnice kursowe                                                                                                   | 505               | 309               | 309               |
| - różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF | 6 254             | 3 685             | 3 685             |
| - pozostałe                                                                                                         | 86                | 115               | 115               |
| b) odniesionej na kapitał własny                                                                                    | 0                 | 0                 | 0                 |
| c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy                                                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>2. Zwiększenia</b>                                                                                               | <b>2 013</b>      | <b>4 293</b>      | <b>1 887</b>      |
| a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)                          | 2 013             | 4 293             | 1 887             |
| - różnica m.amortyzacją podatkową a bilansową                                                                       | 564               | 1 024             | 475               |
| - różnice kursowe                                                                                                   | 7                 | 505               | 0                 |
| - różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF | 1 290             | 2 673             | 1 323             |
| - pozostałe                                                                                                         | 152               | 91                | 89                |
| b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)    | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>3. Zmniejszenia</b>                                                                                              | <b>310</b>        | <b>1 057</b>      | <b>519</b>        |
| a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)                    | 310               | 1 057             | 519               |
| - nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową                                                                      | 248               | 525               | 284               |
| - przychody związane z wyceną należności i zobowiązań                                                               | 0                 | 0                 | 0                 |
| - różnice kursowe                                                                                                   | 0                 | 309               | 0                 |
| - różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF | 49                | 103               | 70                |
| - pozostałe                                                                                                         | 13                | 120               | 165               |
| b) odniesione na wynik finansowy w związku ze zmianą stawki podatkowej                                              | 0                 | 0                 | 0                 |
| c) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)                            | 0                 | 0                 | 0                 |
| d) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi               | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem</b>                             | <b>11 930</b>     | <b>10 227</b>     | <b>8 359</b>      |
| a) odniesionej na wynik finansowy                                                                                   | 11 930            | 10 227            | 8 359             |
| - różnica między amortyzacją podatkową a księgową                                                                   | 3 697             | 3 382             | 3 073             |
| - różnice kursowe                                                                                                   | 513               | 505               | 309               |
| - różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF | 7 495             | 6 254             | 4 939             |
| - pozostałe                                                                                                         | 225               | 86                | 38                |
| b) odniesionej na kapitał własny                                                                                    | 0                 | 0                 | 0                 |
| c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy                                                            | 0                 | 0                 | 0                 |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 20**

| <b>ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE I POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)</b> | tys. zł           |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                           | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) stan na początek okresu                                                                                                | 4 949             | 1 231             | 1 231             |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                                                           | 3 083             | 104               | 104               |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                                                         | 1 866             | 1 127             | 1 127             |
| b) zwiększenia (z tytułu)                                                                                                 | 0                 | 1 143             | 0                 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                                                           | 0                 | 1 057             | 0                 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                                                         | 0                 | 86                | 0                 |
| c) reklasyfikacja rezerw z krótkoterminowych na długoterminowe                                                            | 0                 | 2 575             | 0                 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                                                           | 0                 | 1 921             | 0                 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                                                         | 0                 | 654               | 0                 |
| d) wykorzystanie (z tytułu)                                                                                               | 0                 | 0                 | 0                 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| e) rozwiązanie (z tytułu)                                                                                                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                                                           | 0                 | 0                 | 0                 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                                                         | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>f) stan na koniec okresu</b>                                                                                           | <b>4 949</b>      | <b>4 949</b>      | <b>1 231</b>      |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                                                           | 3 083             | 3 083             | 104               |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                                                         | 1 866             | 1 866             | 1 127             |

**Nota 21a**

| <b>ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (WG TYTUŁÓW)</b> | tys. zł           |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                      | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) stan na początek okresu                                                           | 436               | 3 010             | 3 010             |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                      | 298               | 2 219             | 2 219             |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                    | 138               | 791               | 791               |
| b) zwiększenia                                                                       | 0                 | 0                 | 0                 |
| c) reklasyfikacja rezerw z krótkoterminowych na długoterminowe                       | 0                 | 2 574             | 0                 |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                      | 0                 | 1 921             | 0                 |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                    | 0                 | 653               | 0                 |
| d) wykorzystanie                                                                     | 0                 | 0                 | 0                 |
| e) rozwiązanie                                                                       | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>f) stan na koniec okresu</b>                                                      | <b>436</b>        | <b>436</b>        | <b>3 010</b>      |
| - rezerwa na odprawy emerytalne                                                      | 298               | 298               | 2 219             |
| - rezerwa na nagrody jubileuszowe                                                    | 138               | 138               | 791               |

**Nota 21b**

| <b>ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)</b> | tys. zł           |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                       | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) stan na początek okresu                                            | 306               | 1 138             | 1 138             |
| - na premie                                                           | 270               | 400               | 400               |
| - na zobowiązania podatkowe                                           | 0                 | 700               | 700               |
| - na reklamacje                                                       | 36                | 38                | 38                |
| b) zwiększenia                                                        | 0                 | 0                 | 0                 |
| c) wykorzystanie                                                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| d) rozwiązanie (z tytułu)                                             | 0                 | 832               | 0                 |
| - na premie                                                           | 0                 | 130               | 0                 |
| - na zobowiązania podatkowe                                           | 0                 | 700               | 0                 |
| - na reklamacje                                                       | 0                 | 2                 | 0                 |
| <b>e) stan na koniec okresu</b>                                       | <b>306</b>        | <b>306</b>        | <b>1 138</b>      |
| - na premie                                                           | 270               | 270               | 400               |
| - na zobowiązania podatkowe                                           | 0                 | 0                 | 700               |
| - na reklamacje                                                       | 36                | 36                | 38                |



Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 22a**

| <b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI, O POZOSTAŁYM<br/>OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY</b> | tys. zł           |                   |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                              | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) powyżej 1 roku do 3 lat                                                                                   | 52 988            | 50 219            | 28 185            |
| b) powyżej 3 do 5 lat                                                                                        | 36                | 130               | 2 174             |
| c) powyżej 5 lat                                                                                             | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki, razem</b>                                               | <b>53 024</b>     | <b>50 349</b>     | <b>30 359</b>     |

**Nota 22b**

| <b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI (STRUKTURA<br/>WALUTOWA)</b> | tys. zł           |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                  | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) w walucie polskiej                                                            | 53 024            | 50 349            | 30 359            |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                          | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki, razem</b>                   | <b>53 024</b>     | <b>50 349</b>     | <b>30 359</b>     |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 22c**

| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU<br>KREDYTÓW I POŻYCZEK na 30.06.2005 | Siedziba | kwota kredytu /<br>pożyczki wg umowy |        | kwota kredytu / pożyczki<br>pozostała do spłaty |        | Warunki<br>oprocentowania | Termin<br>spłaty | Zabezpieczenia                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------|--------|-------------------------------------------------|--------|---------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           |          | w tys. zł                            | waluta | w tys. zł                                       | waluta |                           |                  |                                                                                                                                                                                         |
| Bank Przemysłowo-Handlowy S.A. O/Oświęcim                                 | Warszawa | 20 000                               | PLN    | 20 000                                          | PLN    | 4,30                      | 30.06.07         | pełnomocnictwo do r-ków bieżących, weksle in blanco, hipoteka.                                                                                                                          |
| Bank Ochrony Środowiska S.A. (kredyt na kauczuki)                         | Warszawa | 20 000                               | PLN    | 5 774                                           | PLN    | 6,55                      | 01.12.07         | hipoteka zwykła na nieruchomości, weksel własny in blanco, przewłaszczenie maszyn i urządzeń wraz z cesją polisy ubezpiecz., przewłaszczenie na zapasach wraz z cesją polisy ubezpiecz. |
| Bank Ochrony Środowiska S.A. (samochody)                                  | Warszawa | 911                                  | PLN    | 399                                             | PLN    | 6,66                      | 30.09.08         | weksel własny in banco, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, hipoteka zwykła na nieruchomości, hipoteka kaucyjna na nieruchomości, zastaw rejestrowy                              |
| Nordea Bank Polska S.A.                                                   | Warszawa | 20 000                               | PLN    | 13 851                                          | PLN    | 5,86                      | 31.05.07         | hipoteka zwykła, hipoteka kaucyjna, zastaw rejestrowy                                                                                                                                   |
| Bank Polska Kasa Opieki S.A.                                              | Warszawa | 10 000                               | PLN    | 13 000                                          | PLN    | 6,76                      | 04.07.06         | pełnomocnictwo do rachunków bankowych, hipoteka kaucyjna, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej                                                                                          |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 23a**

| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY | tys. zł    |            |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                                                                                            | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004   |
| a) powyżej 1 roku do 3 lat                                                                                 | 0          | 0          | 9 417        |
| b) powyżej 3 do 5 lat                                                                                      | 0          | 0          | 0            |
| c) powyżej 5 lat                                                                                           | 0          | 0          | 0            |
| <b>Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem</b>                                    | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>9 417</b> |

**Nota 23b**

| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO (STRUKTURA WALUTOWA) | tys. zł    |            |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                                                                | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004   |
| a) w walucie polskiej                                                          | 0          | 0          | 9 417        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                        | 0          | 0          | 0            |
| <b>Zobowiązania długoterminowe - umowy leasingu finansowego, razem</b>         | <b>0</b>   | <b>0</b>   | <b>9 417</b> |

**Nota 24a**

| ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA                          | tys. zł        |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                           | 30.06.2005     | 31.12.2004     | 30.06.2004     |
| a) wobec jednostek zależnych                                                              | 26 849         | 24 145         | 25 441         |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                        | 26 734         | 22 487         | 24 796         |
| - do 12 miesięcy                                                                          | 26 734         | 22 487         | 24 796         |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                     | 0              | 0              | 0              |
| - zaliczki otrzymane na dostawy                                                           | 0              | 0              | 0              |
| - zobowiązania wekslowe                                                                   | 0              | 0              | 0              |
| - inne                                                                                    | 115            | 1 658          | 645            |
| b) wobec jednostek stowarzyszonych                                                        | 0              | 0              | 878            |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                        | 0              | 0              | 792            |
| - do 12 miesięcy                                                                          | 0              | 0              | 792            |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                     | 0              | 0              | 0              |
| - zaliczki otrzymane na dostawy                                                           | 0              | 0              | 0              |
| - zobowiązania wekslowe                                                                   | 0              | 0              | 0              |
| - inne                                                                                    | 0              | 0              | 86             |
| c) wobec pozostałych jednostek                                                            | 136 790        | 142 858        | 134 409        |
| - z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:                                        | 106 035        | 128 527        | 122 403        |
| - do 12 miesięcy                                                                          | 106 035        | 128 527        | 122 403        |
| - powyżej 12 miesięcy                                                                     | 0              | 0              | 0              |
| - zaliczki otrzymane na dostawy                                                           | 126            | 30             | 0              |
| - zobowiązania wekslowe                                                                   | 0              | 0              | 0              |
| - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, z wyjątkiem podatku dochodowego | 4 576          | 5 354          | 3 904          |
| - z tytułu wynagrodzeń                                                                    | 979            | 1 137          | 1 063          |
| - inne                                                                                    | 25 074         | 7 810          | 7 039          |
| d) fundusze specjalne (wg tytułów)                                                        | 1 401          | 172            | 1 121          |
| - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                                  | 1 401          | 172            | 1 121          |
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem</b>            | <b>165 040</b> | <b>167 175</b> | <b>161 849</b> |

**Nota 24b**

| ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA (STRUKTURA WALUTOWA) | tys. zł        |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                                       | 30.06.2005     | 31.12.2004     | 30.06.2004     |
| a) w walucie polskiej                                                                 | 109 935        | 113 084        | 104 076        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                               | 55 105         | 54 091         | 57 773         |
| b1. jednostka/waluta 1/EUR                                                            | 9 735          | 7 835          | 8 946          |
| po przeliczeniu na zł                                                                 | 39 273         | 31 960         | 39 975         |
| b2. jednostka/waluta 1/USD                                                            | 4 730          | 7 399          | 4 706          |
| po przeliczeniu na zł                                                                 | 15 826         | 22 126         | 17 667         |
| pozostałe waluty w zł                                                                 | 6              | 5              | 131            |
| <b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem</b>        | <b>165 040</b> | <b>167 175</b> | <b>161 849</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 25a**

| <b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI, od jednostek niepowiązanych</b> | tys. zł           |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                       | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) kredyty i pożyczki                                                                 | 24 021            | 5 799             | 42 080            |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                    | 3 000             | 4 500             | 4 900             |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki, razem</b>                       | <b>27 021</b>     | <b>10 299</b>     | <b>46 980</b>     |

**Nota 25b**

| <b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI (STRUKTURA WALUTOWA), od jednostek niepowiązanych</b> | tys. zł           |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                            | <b>30.06.2005</b> | <b>31.12.2004</b> | <b>30.06.2004</b> |
| a) w walucie polskiej                                                                                      | 25 194            | 10 299            | 40 350            |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                                                    | 1 827             | 0                 | 6 630             |
| b1. jednostka/waluta 1/EUR                                                                                 | 452               | 0                 | 1 419             |
| po przeliczeniu na zł                                                                                      | 1 827             | 0                 | 6 630             |
| b2. jednostka/waluta 1/USD                                                                                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| po przeliczeniu na zł                                                                                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| pozostałe waluty w zł                                                                                      | 0                 | 0                 | 0                 |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki, razem</b>                                            | <b>27 021</b>     | <b>10 299</b>     | <b>46 980</b>     |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 25c**

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU<br>KREDYTÓW I POŻYCZEK na 30.06.2005, od jednostek<br>niepowiązanych | Siedziba | kwota kredytu / pożyczki wg umowy |                       |           |        | kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty |                       |           |         | Warunki<br>oprocentowania | Termin spłaty                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------------------|-----------------------|-----------|--------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                            |          | w tys. zł                         | w walucie<br>(w tys.) | jednostka | waluta | w tys. zł                                    | w walucie<br>(w tys.) | jednostka | waluta  |                           |                                   |
| Bank Przemysłowo-Handlowy S.A.                                                                             | Warszawa | 24 000                            |                       |           | PLN    | 3 972                                        | 72                    |           | PLN/EUR | 5,66 / 4,3                | 30.06.05                          |
| Nordea Bank Polska S.A.                                                                                    | Warszawa | 5 000                             |                       |           | PLN    | 359                                          | 0                     |           | PLN     | 5,22                      | 31.05.06                          |
| Bank Ochrony Środowiska S.A.                                                                               | Warszawa | 15 000                            |                       |           | PLN    | 14 375                                       | 0                     |           | PLN     | 6,36                      | 16.09.2006                        |
| Calyon Bank Polska S.A.                                                                                    | Warszawa | 20 000                            |                       |           | PLN    | 361                                          | 0                     |           | PLN     | 5,01                      | 30.11.04                          |
| Bank Handlowy w Warszawie S.A.                                                                             | Warszawa | 10 000                            |                       |           | PLN    | 387                                          | 0                     |           | PLN     | 6,00                      | odnawiany co 7 dni                |
| Bank Polska Kasa Opieki S.A.                                                                               | Warszawa | 2 000                             |                       |           | PLN    | 1 953                                        | 0                     |           | PLN     | 6,01                      | 23.09.05                          |
| Deutsche Bank Polska S.A.                                                                                  | Warszawa | 5 000                             |                       |           | PLN    | 2 614                                        | 380                   |           | PLN/EUR | 4,71/2,7                  | 12.05.2006 obrotowy<br>rewolwing. |

**Nota 25d**

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU<br>WYEMITOWANYCH DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW<br>FINANSOWYCH na 30.06.2005, od jednostek<br>niepowiązanych | Wartość<br>nominalna,<br>w tys. zł | Warunki oprocentowania | Termin wykupu | Gwarancje<br>/zabezpieczenia | Dodatkowe<br>prawa | Rynek notowań |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------|------------------------------|--------------------|---------------|
| Raiffeisen Bank Polska S.A.                                                                                                               | 3 000                              | 6,5%                   | 29.09.05      |                              |                    |               |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 26a**

| DŁUGOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI W OKRESIE SPŁATY (STRUKTURA WALUTOWA), od jednostek niepowiązanych | tys. zł       |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
|                                                                                                      | 30.06.2005    | 31.12.2004   | 30.06.2004   |
| a) w walucie polskiej                                                                                | 10 184        | 7 184        | 4 184        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                                              | 0             | 0            | 0            |
| <b>Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty, razem</b>                                     | <b>10 184</b> | <b>7 184</b> | <b>4 184</b> |

**Nota 27**

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO (STRUKTURA WALUTOWA), od jednostek niepowiązanych | tys. zł      |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                              | 30.06.2005   | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| a) w walucie polskiej                                                                                        | 9 429        | 26 456        | 32 288        |
| b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)                                                      | 0            | 0             | 0             |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem</b>                                     | <b>9 429</b> | <b>26 456</b> | <b>32 288</b> |

**Nota 28**

| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE               | tys. zł    |            |              |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                                                        | 30.06.2005 | 31.12.2004 | 30.06.2004   |
| a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów                           | 0          | 0          | 0            |
| b) rozliczenia międzyokresowe przychodów                               | 622        | 601        | 1 520        |
| - przychody z tytułu leasingu zwrotnego                                | 0          | 0          | 855          |
| - przychody z tytułu gruntów w wieczystym użytkowaniu                  | 318        | 318        | 318          |
| - inne                                                                 | 304        | 283        | 347          |
| <b>Zobowiązania długoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem</b> | <b>622</b> | <b>601</b> | <b>1 520</b> |

**Nota 29**

| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE               | tys. zł       |              |               |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
|                                                                         | 30.06.2005    | 31.12.2004   | 30.06.2004    |
| a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów                            | 2 978         | 1 242        | 965           |
| - rezerwa na niewykorzystane urlopy                                     | 2 591         | 791          | 471           |
| - rezerwa na koszty usług obcych                                        | 95            | 110          | 110           |
| - kalkulowane opłaty za ścieki                                          | 21            | 30           | 48            |
| - kalkulowane opłaty za wodę przemysłową                                | 271           | 311          | 336           |
| b) rozliczenia międzyokresowe przychodów                                | 7 428         | 3 327        | 10 783        |
| - przychody z tytułu leasingu zwrotnego                                 | 855           | 2 566        | 3 421         |
| - rezerwa na bonusy                                                     | 4 900         | 0            | 6 182         |
| - rezerwa na koszty po dacie bilansu                                    | 1 100         | 690          | 1 158         |
| - inne                                                                  | 573           | 71           | 22            |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem</b> | <b>10 406</b> | <b>4 569</b> | <b>11 748</b> |

**Nota 30**

Wartość księgową na jedną akcję ustalono jako iloraz kapitału własnego na koniec danego okresu i średniej ważonej liczby akcji pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym okresie.

**Nota 31**

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji jest równa średniej ważonej liczbie akcji na dzień bilansowy, jako że Spółka nie emitowała papierów wartościowych zamiennych na akcje.

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

b) Noty objaśniające do rachunku zysków i strat

Nota 32a

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI) | tys. zł        |                |
|------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                    | 30.06.2005     | 30.06.2004     |
| - Kauczuki                                                                         | 235 856        | 199 898        |
| - w tym od jednostek powiązanych                                                   | 0              | 0              |
| - Lateksy                                                                          | 16 777         | 16 334         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                                   | 0              | 0              |
| - Owipian                                                                          | 113 900        | 155 863        |
| - w tym od jednostek powiązanych                                                   | 0              | 0              |
| - Owispole                                                                         | 59 849         | 63 248         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                                   | 0              | 0              |
| - Chloropochodne                                                                   | 25 237         | 17 930         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                                   | 0              | 298            |
| - Dyspersje winylowe                                                               | 31 551         | 32 665         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                                   | 0              | 0              |
| - Pozostałe                                                                        | 14 480         | 27 964         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                                   | 6 096          | 7 514          |
| - Zysk/strata z tytułu różnic kursowych                                            | -4 150         | -4 370         |
| <b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>                               | <b>493 500</b> | <b>509 532</b> |
| <b>- w tym: od jednostek powiązanych</b>                                           | <b>6 096</b>   | <b>7 812</b>   |

Nota 32b

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA) | tys. zł        |                |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                 | 30.06.2005     | 30.06.2004     |
| a) kraj                                                         | 275 319        | 330 335        |
| - Kauczuki                                                      | 66 136         | 70 631         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Lateksy                                                       | 7 920          | 7 797          |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Owipian                                                       | 100 143        | 137 427        |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Owispole                                                      | 40 127         | 43 226         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Chloropochodne                                                | 19 174         | 13 630         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 298            |
| - Dyspersje winylowe                                            | 27 378         | 29 705         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Pozostałe                                                     | 14 441         | 27 919         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 6 096          | 7 514          |
| b) eksport                                                      | 218 181        | 179 197        |
| - Kauczuki                                                      | 169 720        | 129 267        |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Lateksy                                                       | 8 857          | 8 537          |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Owipian                                                       | 13 757         | 18 436         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Owispole                                                      | 19 722         | 20 022         |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Chloropochodne                                                | 6 063          | 4 300          |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Dyspersje winylowe                                            | 4 173          | 2 960          |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Pozostałe                                                     | 39             | 45             |
| - w tym od jednostek powiązanych                                | 0              | 0              |
| - Zysk/strata z tytułu różnic kursowych                         | -4 150         | -4 370         |
| <b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>            | <b>493 500</b> | <b>509 532</b> |
| <b>- w tym: od jednostek powiązanych</b>                        | <b>6 096</b>   | <b>7 812</b>   |

Nota 32c

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI) | tys. zł      |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                               | 30.06.2005   | 30.06.2004   |
| - Przychody ze sprzedaży towarów                                                              | 4            | 0            |
| - w tym: od jednostek powiązanych                                                             | 2            | 0            |
| - Przychody ze sprzedaży materiałów                                                           | 2 160        | 1 371        |
| - w tym: od jednostek powiązanych                                                             | 3            | 0            |
| - Zysk/strata z tytułu różnic kursowych                                                       | 0            | 0            |
| <b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>                                     | <b>2 164</b> | <b>1 371</b> |
| <b>- w tym: od jednostek powiązanych</b>                                                      | <b>5</b>     | <b>0</b>     |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 32d**

| PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA) | tys. zł      |              |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                            | 30.06.2005   | 30.06.2004   |
| a) kraj                                                                    | 2 164        | 1 371        |
| - w tym: od jednostek powiązanych                                          | 5            | 0            |
| - Przychody ze sprzedaży towarów                                           | 4            | 0            |
| - w tym: od jednostek powiązanych                                          | 2            | 0            |
| - Przychody ze sprzedaży materiałów                                        | 2 160        | 1 371        |
| - w tym: od jednostek powiązanych                                          | 3            | 0            |
| b) eksport                                                                 | 0            | 0            |
| - w tym: od jednostek powiązanych                                          | 0            | 0            |
| - Przychody ze sprzedaży towarów                                           | 0            | 0            |
| - w tym: od jednostek powiązanych                                          | 0            | 0            |
| - Przychody ze sprzedaży materiałów                                        | 0            | 0            |
| - w tym: od jednostek powiązanych                                          | 0            | 0            |
| <b>Przychody netto ze sprzedaży towarów razem</b>                          | <b>2 164</b> | <b>1 371</b> |
| <b>- w tym: od jednostek powiązanych</b>                                   | <b>5</b>     | <b>0</b>     |

**Nota 33**

| KOSZTY WEDŁUG RODZAJU                                                      | tys. zł        |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                            | 30.06.2005     | 30.06.2004     |
| a) amortyzacja                                                             | 19 178         | 19 427         |
| b) zużycie materiałów i energii                                            | 353 819        | 349 666        |
| c) usługi obce                                                             | 47 778         | 43 680         |
| d) podatki i opłaty                                                        | 8 151          | 8 248          |
| e) wynagrodzenia                                                           | 26 349         | 24 733         |
| f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                              | 8 268          | 7 636          |
| g) pozostałe koszty rodzajowe                                              | 7 321          | 7 373          |
| <b>Koszty według rodzaju, razem</b>                                        | <b>470 864</b> | <b>460 763</b> |
| Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych               | 3 691          | 11 391         |
| Zmiany w zakresie kosztów rozliczonych                                     | -3 011         | -2 054         |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna) | 0              | 0              |
| Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)                                         | -18 415        | -16 455        |
| Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)                                  | -31 496        | -30 800        |
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, towarów i materiałów              | <b>421 633</b> | <b>422 845</b> |
| Koszt sprzedanych towarów i materiałów                                     | 777            | 769            |
| Zysk/strata z tytułu różnic kursowych                                      | 1 743          | 3 793          |
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów                         | <b>420 667</b> | <b>419 821</b> |

**Nota 34**

| INNE PRZYCHODY                                      | tys. zł      |              |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                     | 30.06.2005   | 30.06.2004   |
| a) rozwiązanie rezerwy (z tytułu)                   | 110          | 0            |
| - rozwiązanie pozostałych rezerw                    | 110          | 0            |
| b) pozostałe, w tym:                                | 6 058        | 8 663        |
| - przychody z tytułu leasingu                       | 1 711        | 1 711        |
| - dochód ze sprzedaży wierzytelności                | 0            | 0            |
| - zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych    | 4 050        | 6 288        |
| - zwrot cła                                         | 0            | 124          |
| - otrzymane odszkodowania od firm ubezpieczeniowych | 45           | 225          |
| - inne                                              | 252          | 315          |
| <b>Inne przychody, razem</b>                        | <b>6 168</b> | <b>8 663</b> |

**Nota 35**

| INNE KOSZTY                                                           | tys. zł      |              |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                       | 30.06.2005   | 30.06.2004   |
| a) utworzone rezerwy (z tytułu)                                       | 1 894        | 0            |
| - utworzenie rezerwy na koszty audytu                                 | 95           | 0            |
| - utworzenie rezerwy na niewykorzystane urlopy                        | 1 799        | 0            |
| b) pozostałe, w tym                                                   | 3 337        | 3 923        |
| - darowizny                                                           | 47           | 51           |
| - spisane należności                                                  | 52           | 105          |
| - koszty likwidacji środków trwałych oraz obiektów trwale nieczynnych | 2 702        | 1 455        |
| - nieplanowane odpisy amortyzacyjne                                   | 58           | 43           |
| - składki członkowskie                                                | 155          | 265          |
| - rezerwa na koszty po dacie bilansowej                               | 0            | 1 158        |
| - skutki zdarzeń losowych pokrywanych przez firmy ubezpieczeniowe     | 19           | 351          |
| - inne                                                                | 203          | 69           |
| - koszty stołówki                                                     | 101          | 92           |
| - koszty zaniechanych inwestycji                                      | 0            | 334          |
| <b>Inne koszty, razem</b>                                             | <b>5 231</b> | <b>3 923</b> |



Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 36a**

| PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK               | tys. zł    |            |
|----------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                    | 30.06.2005 | 30.06.2004 |
| a) z tytułu udzielonych pożyczek                   | 0          | 0          |
| - od jednostek powiązanych, w tym:                 | 0          | 0          |
| - od jednostek zależnych                           | 0          | 0          |
| - od jednostek współzależnych                      | 0          | 0          |
| - od jednostek stowarzyszonych                     | 0          | 0          |
| - od znaczącego inwestora                          | 0          | 0          |
| - od jednostki dominującej                         | 0          | 0          |
| - od pozostałych jednostek                         | 0          | 0          |
| b) pozostałe odsetki                               | 557        | 548        |
| - od jednostek powiązanych, w tym:                 | 0          | 0          |
| - od jednostek zależnych                           | 0          | 0          |
| - od jednostek współzależnych                      | 0          | 0          |
| - od jednostek stowarzyszonych                     | 0          | 0          |
| - od znaczącego inwestora                          | 0          | 0          |
| - od jednostki dominującej                         | 0          | 0          |
| - od pozostałych jednostek                         | 557        | 548        |
| <b>Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem</b> | <b>557</b> | <b>548</b> |

**Nota 36b**

| INNE PRZYCHODY FINANSOWE                                        | tys. zł      |              |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                 | 30.06.2005   | 30.06.2004   |
| a) dodatnie różnice kursowe                                     | 40           | 362          |
| - zrealizowane                                                  | 0            | 362          |
| - niezrealizowane                                               | 40           | 0            |
| b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)                                | 695          | 0            |
| - rozwiązanie odpisu na należności odsetkowe                    | 677          | 0            |
| - aktualizacja wyceny finansowego majątku trwałego              | 18           | 0            |
| c) pozostałe, w tym:                                            | 1 665        | 2 551        |
| - przychody od pochodnych instrumentów finansowych              | 452          | 1 072        |
| - wycena transakcji terminowych                                 | 940          | 1 300        |
| - wycena kredytów i należności według skorygowanej ceny nabycia | 273          | 0            |
| - inne                                                          | 0            | 179          |
| <b>Inne przychody finansowe, razem</b>                          | <b>2 400</b> | <b>2 913</b> |

**Nota 37a**

| KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK               | tys. zł      |              |
|-------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                 | 30.06.2005   | 30.06.2004   |
| a) z tytułu kredytów i pożyczek                 | 0            | 0            |
| b) pozostałe odsetki                            | 4 067        | 5 494        |
| - dla jednostek powiązanych                     | 0            | 0            |
| - dla innych jednostek, w tym:                  | 4 067        | 5 494        |
| - leasing finansowy                             | 733          | 1 694        |
| - pozostałe odsetki                             | 3 334        | 3 800        |
| <b>Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem</b> | <b>4 067</b> | <b>5 494</b> |

**Nota 37b**

| INNE KOSZTY FINANSOWE                                           | tys. zł    |              |
|-----------------------------------------------------------------|------------|--------------|
|                                                                 | 30.06.2005 | 30.06.2004   |
| a) ujemne różnice kursowe                                       | 6          | 609          |
| - zrealizowane                                                  | 0          | 426          |
| - niezrealizowane                                               | 6          | 183          |
| b) utworzone rezerwy (z tytułu)                                 | 489        | 2 312        |
| - utworzenie odpisu na należności odsetkowe                     | 489        | 533          |
| - odpis aktualizujący należność długoterminową                  | 0          | 1 623        |
| - koszty usług faktoringowych                                   | 0          | 156          |
| c) pozostałe, w tym:                                            | 120        | 152          |
| - koszty od pochodnych instrumentów finansowych                 | 109        | 0            |
| - inne                                                          | 11         | 1            |
| - wycena kredytów i należności według skorygowanej ceny nabycia | 0          | 151          |
| <b>Inne koszty finansowe, razem</b>                             | <b>615</b> | <b>3 073</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 38a**

| PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY                                                           | tys. zł       |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                                                     | 30.06.2005    | 30.06.2004    |
| <b>ZYSK / STRATA brutto</b>                                                         | 24 298        | 43 461        |
| <b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>                            | <b>18 958</b> | <b>18 333</b> |
| – odpisy aktualizujące należności                                                   | 66            | 1 713         |
| – odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego, obrotowego i finansowego           | 0             | 30            |
| – amortyzacja nie stanowiąca kup                                                    | 483           | 319           |
| – rezerwa na przewidywane zobowiązania lub straty                                   | 5 280         | 6 725         |
| – odpisy aktualizujące zapasy                                                       | 985           | 0             |
| – rezerwy na niewykorzystane urlopy                                                 | 1 799         | 0             |
| – umorzone odpisy na należności odsetkowe                                           | 489           | 0             |
| – różnice kursowe                                                                   | 3 339         | 3 616         |
| – odsetki i opłaty karne na rzecz budżetu                                           | 0             | 19            |
| – wydatki na reprezentacje nie stanowiące kup                                       | 77            | 504           |
| – odsetki do zapłaty                                                                | 75            | 145           |
| – przekazane darowizny                                                              | 47            | 51            |
| – odpisane należności                                                               | 0             | 19            |
| – wynagrodzenia i składki ZUS                                                       | 3 145         | 0             |
| – wydatki z tyt. ubezpieczeń odpowiedzialn. cywilnej                                | 464           | 620           |
| – inne koszty (n.k.u.p.)                                                            | 913           | 2 138         |
| – nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową                                      | 1 144         | 1 496         |
| – składki członkowskie                                                              | 155           | 265           |
| – PFRON                                                                             | 311           | 123           |
| – koszty dotyczące innego roku podatkowego                                          | 186           | 550           |
| <b>Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych</b>                       | <b>8 654</b>  | <b>10 622</b> |
| – zapłacone odsetki                                                                 | 121           | 67            |
| – różnice kursowe dotyczące lat ubiegłych                                           | 2 169         | 2 389         |
| – nadwyżka amortyzacji podatkowej nad księgową                                      | 4 629         | 2 784         |
| – inne koszty stanowiące kup                                                        | 74            | 1 413         |
| – koszty na przełomie roku                                                          | 763           | 142           |
| – koszty związane z wniesieniem aportu                                              | 0             | 2 367         |
| – nadwyżka wpłat na ZFŚS                                                            | 894           | 437           |
| – koszty amortyzacji związane z przejściem na MSSF                                  | 4             | 0             |
| – umorzone zobowiązania                                                             | 0             | 1 023         |
| <b>Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych</b>                              | <b>19 162</b> | <b>14 709</b> |
| – nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi                             | 4 207         | 0             |
| – rozwiązanie rezerwy na należności                                                 | 1 030         | 1 016         |
| – przychody związane z umową leasingu                                               | 1 711         | 1 711         |
| – niezrealizowane różnice kursowe                                                   | 1 256         | 2 677         |
| – wycena środków trwałych związana z przejściem na MSSF                             | 5 851         | 6 600         |
| – odsetki budżetowe                                                                 | 55            | 1             |
| – przedawnione zobowiązania                                                         | 0             | 0             |
| – przychody związane z gruntami w wieczystym użytkowaniu                            | 661           | 380           |
| – naliczone odsetki                                                                 | 428           | 510           |
| – rozwiązanie odpisu z tyt. wyceny majątku obrotowego                               | 2 456         | 0             |
| – rozwiązanie rezerwy na przewidywane zobowiązania                                  | 530           | 0             |
| – wycena instrumentów zabezpieczających                                             | 940           | 1 300         |
| – inne przychody                                                                    | 37            | 514           |
| <b>Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych</b>                              | <b>6 338</b>  | <b>17 142</b> |
| – odsetki uzyskane                                                                  | 608           | 156           |
| – różnice kursowe dotyczące lat ubiegłych                                           | 1 369         | 816           |
| – środki otrzymane z bezzwrotnej pomocy                                             | 0             | 100           |
| – inne przychody                                                                    | 80            | 1 989         |
| – przychody dotycz. innych okresów                                                  | 4 281         | 0             |
| – wycena środków trwałych związana z przejściem na MSSF                             | 0             | 0             |
| – przychody związane z wniesieniem aportu                                           | 0             | 14 081        |
| Odliczenie od dochodu (strata podatkowa, darowizny)                                 | 6 721         | 24 469        |
| <b>Podstawa opodatkowania</b>                                                       | <b>15 057</b> | <b>29 136</b> |
| <b>Podatek dochodowy bieżący (19%)</b>                                              | <b>2 861</b>  | <b>5 536</b>  |
| Odliczenia od podatku (podatek od dywidendy)                                        | 0             | 465           |
| <b>Podatek dochodowy bieżący do zapłaty</b>                                         | <b>2 861</b>  | <b>5 071</b>  |
| Podatek dochodowy bieżący - od otrzymanych dywidend                                 | 0             | 0             |
| Zamiana stanu aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego                       | -1 044        | 873           |
| Zamiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego                      | 1 703         | 1 368         |
| <b>Podatek dochodowy odroczony</b>                                                  | <b>659</b>    | <b>2 241</b>  |
| <b>Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wykazany w rachunku zysków i strat</b> | <b>3 520</b>  | <b>7 312</b>  |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

**Nota 38b**

| <b>PODATEK DOCHODOWY ODROZCONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:</b>                                                                                                        | zł         |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                | 30.06.2005 | 30.06.2004   |
| - zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych                                                                                          | 659        | 2 241        |
| - zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych                                                                                                                | 0          | 0            |
| - zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu                                   | 0          | 0            |
| - zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatku dochodowego | 0          | 0            |
| - inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)                                                                                                                              | 0          | 0            |
| <b>Podatek dochodowy odroczonego, razem</b>                                                                                                                                    | <b>659</b> | <b>2 241</b> |

**Nota 38c**

| <b>UZGODNIENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH I ZYSKU BRUTTO WYKAZANEGO W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT</b> | zł           |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                                                                                     | 30.06.2005   | 30.06.2004   |
| Zysk brutto wynikający z rachunku zysków i strat                                                                                    | 24 298       | 43 461       |
| <b>Ustawowa stawka podatkowa w danym okresie</b>                                                                                    | <b>0,19</b>  | <b>0,19</b>  |
| <b>Podatek dochodowy według stawki ustawowej</b>                                                                                    | <b>4 617</b> | <b>8 258</b> |
| Efekt podatkowy udziału w wynikach jednostek stowarzyszonych                                                                        | 0            | -465         |
| Wpływ kosztów trwale wyłączonych z kosztów podatkowych                                                                              | 1 958        | 1 465        |
| Wpływ przychodów trwale wyłączonych z opodatkowania                                                                                 | -2 437       | 462          |
| Zmiana wartości podatku odroczonego na początek okresu w związku ze zmianą stawek podatkowych                                       | 0            | 0            |
| Pozostałe                                                                                                                           | -1 277       | -4 649       |
| <b>Obciążenie z tytułu podatku dochodowego wykazane w rachunku zysków i strat</b>                                                   | <b>2 861</b> | <b>5 071</b> |
| <b>Efektywna stawka opodatkowania zysku brutto</b>                                                                                  | <b>0,12</b>  | <b>0,12</b>  |

**Nota 39**

Zysk na jedną akcję ustalono jako iloraz zysku netto za dany okres obrotowy i średniej ważonej liczby akcji pozostających w posiadaniu akcjonariuszy w danym okresie. Rozwodniony zysk na jedną akcję ustalono jako iloraz zysku netto i średniej ważonej rozwodnionej akcji.

**Nota 40**

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji jest równa średniej ważonej liczbie akcji na dzień bilansowy, jako że Spółka nie emitowała papierów wartościowych zamiennych na akcje.

c) Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych

**Nota 41**

| ZMIANY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH                                                                               | tys. zł        |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                                                          | 30.06.2005     | 30.06.2004     |
| <b>Stan środków pieniężnych w rachunku przepływów na początek okresu w tym:</b>                          | <b>-9 310</b>  | <b>-71 640</b> |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych                                                     | 1 486          | 2 384          |
| - inne środki pieniężne                                                                                  | 3              | 4              |
| - kredyty w rachunku bieżącym                                                                            | -10 799        | -74 028        |
| <b>Stan środków pieniężnych na początek okresu w bilansie</b>                                            | <b>-9 296</b>  | <b>-71 358</b> |
| Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w rachunku przepływów to różnice kursowe | 14             | 282            |
| <b>Stan środków pieniężnych w rachunku przepływów na koniec okresu w tym:</b>                            | <b>-35 064</b> | <b>-39 521</b> |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych                                                     | 1 980          | 2 653          |
| - inne środki pieniężne                                                                                  | 4              | 3              |
| - kredyty w rachunku bieżącym                                                                            | -37 048        | -42 177        |
| <b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu w bilansie</b>                                              | <b>-35 030</b> | <b>-39 240</b> |
| Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w rachunku przepływów to różnice kursowe | 34             | 281            |

**Wyjaśnienie pozycji 13 Inne korekty - Działalność operacyjna**

II półrocze 2005 zmiana stanu -6 777 tys. zł wynika przede wszystkim z ujęcia w tej pozycji zmiany stanu zobowiązań z tytułu zakupu niefinansowych aktywów trwałych w kwocie 4 934 tys. zł.

## VII B. NOTY UZUPEŁNIAJĄCE

### 42. Wybrane dane finansowe

| WYBRANE DANE FINANSOWE                                              | tys. zł    |            | tys. EUR   |            |
|---------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                     | 30.06.2005 | 30.06.2004 | 30.06.2005 | 30.06.2004 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów     | 495 664    | 510 903    | 121 472    | 107 987    |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej                        | 26 023     | 48 567     | 6 377      | 10 265     |
| III. Zysk (strata) brutto                                           | 24 298     | 43 461     | 5 955      | 9 186      |
| IV. Zysk (strata) netto                                             | 20 778     | 36 149     | 5 092      | 7 641      |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej             | 660        | 46 620     | 162        | 9 854      |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej          | -1 772     | 5 179      | -434       | 1 095      |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej            | -24 642    | -19 680    | -6 039     | -4 160     |
| VIII. Przepływy pieniężne netto, razem                              | -25 754    | 32 119     | -6 312     | 6 789      |
| IX. Aktywa, razem                                                   | 709 552    | 699 856    | 175 627    | 154 079    |
| X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                           | 293 347    | 312 083    | 72 609     | 68 707     |
| XI. Zobowiązania długoterminowe                                     | 70 525     | 50 886     | 17 456     | 11 203     |
| XII. Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 222 822    | 261 197    | 55 153     | 57 505     |
| XIII. Kapitał własny                                                | 416 205    | 387 773    | 103 018    | 85 371     |
| XIV. Kapitał zakładowy                                              | 25 628     | 25 628     | 6 343      | 5 642      |
| XV. Liczba akcji (w szt.)                                           | 12 750 000 | 12 750 000 | 12 750 000 | 12 750 000 |
| XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)                 | 1,63       | 2,84       | 0,40       | 0,60       |
| XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)    | 1,63       | 2,84       | 0,40       | 0,60       |
| XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)                   | 32,64      | 30,41      | 8,08       | 6,70       |
| XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)         | 32,64      | 30,41      | 8,08       | 6,70       |
| XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR) | 0          | 0          | 0          | 0          |

Do przeliczenia danych bilansowych na euro zastosowano kurs średni NBP z dnia bilansowego. Do przeliczenia danych z rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych zastosowano kurs średni ze średnich kursów NBP z ostatniego dnia poszczególnych miesięcy okresu sprawozdawczego.

### 43. Zastosowane kursy wymiany

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie porównawczym kurs wymiany złotego do euro ustalony przez Narodowy Bank Polski wynosił:

|                 | 01.01-30.06.05 | 01.01-30.06.04 |
|-----------------|----------------|----------------|
| Kurs średni     | 4,0805         | 4,7311         |
| Kurs minimalny  | 3,8839         | 4,5422         |
| Kurs maksymalny | 4,2756         | 4,9149         |
| Kurs zamknięcia | 4,0401         | 4,5422         |

#### **44. Cele oraz zasady zarządzania ryzykiem finansowym**

Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Spółce jest zminimalizowanie wpływu czynników rynkowych, takich jak kursy walutowe i stopy procentowe, na zatwierdzone w budżecie spółki na 2005 rok podstawowe parametry finansowe (wynik finansowy, wielkość przepływów pieniężnych) z wykorzystaniem hedgingu naturalnego i instrumentów pochodnych.

Na zarządzanie ryzykiem rynkowym składają się procesy: identyfikacji i pomiaru ryzyka, monitorowania sytuacji na rynkach finansowych, dostosowywania – tam, gdzie to możliwe – wielkości zobowiązań i należności w poszczególnych walutach oraz zawieranie transakcji zabezpieczających i ich wyceny do rynku.

W związku z tym, że Spółka realizuje część sprzedaży, rozliczając się w euro, jak również importuje część surowców, wykorzystywanych do produkcji, rozliczając się w euro i dolarze amerykańskim, ekspozycja jest na ryzyko zmian kursu EUR/USD, EUR/PLN oraz USD/PLN. Firma Chemiczna „Dwory” S.A. posiada również zobowiązania z tytułu kredytów i leasingu, oparte o stopę zmienną, co ekspozycje ją na ryzyko wzrostu stóp procentowych. Spółka dokonuje pomiaru ryzyka, na jakie jest narażona, poprzez analizy scenariuszy i stress testy. Analiza scenariuszy polega na badaniu kształtowania się wyników Spółki w zależności od kształtowania się kursów walutowych i stóp procentowych (przy założeniu zmian typowych z punktu widzenia analizowanego rynku). Uzupełnieniem analizy scenariuszy są tzw. stress testy, które mają na celu symulację zmian wartości analizowanej pozycji, powodowanych ekstremalnymi zmianami sytuacji rynkowej.

Po oszacowaniu wielkości ryzyka zawierane są transakcje, zabezpieczające od 25% do 75% ekspozycji netto. W I połowie 2005 roku zawierane były transakcje forward, zabezpieczające Dwory S.A. przed spadkiem kursu EUR/USD. Wynik netto na zawartych i rozliczonych transakcjach wyniósł 343 tys. PLN, wycena transakcji nierozliczonych na 30.06.2005r. wyniosła 940 tys. PLN. Kwoty te zostały zaliczone do przychodów finansowych. W omawianym okresie Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających ją przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych.

Spółka wycenia instrumenty pochodne do wartości godziwej, bazując na informacjach, otrzymywanych od banków, z którymi współpracuje oraz wykorzystując dane, pochodzące z elektronicznych serwisów informacyjnych. Transakcje mogą być zawierane wyłącznie z wiarygodnymi partnerami. Wszystkie zawarte transakcje mają odzwierciedlenie w transakcjach fizycznych - niedopuszczalne jest zawieranie transakcji w celach spekulacyjnych.

#### **45. Informacje o instrumentach finansowych**

Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe:

- udziały uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym,
- kredyty,
- wyemitowane instrumenty dłużne, które zostały zakwalifikowane do następujących kategorii:

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

| Lp.     | Treść                                                   | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Pożyczki i należności | Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności | Pozostałe zobowiązania finansowe | Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży |
|---------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------|
| 1.      | Stan na początek okresu                                 | 635                                                                  |                                                                            |                       |                                                      | 94 288                           |                                        |
| 2.      | <b>ZWIĘKSZENIA</b>                                      | <b>1 536</b>                                                         |                                                                            |                       |                                                      | <b>23 898</b>                    |                                        |
|         | - nabycie, założenie, zaciągnięcie                      | 596                                                                  |                                                                            |                       |                                                      | 23 898                           |                                        |
|         | - wycena                                                | 940                                                                  |                                                                            |                       |                                                      |                                  |                                        |
|         | - aktualizacja wartości                                 |                                                                      |                                                                            |                       |                                                      |                                  |                                        |
| 3.      | <b>ZMNIEJSZENIA</b>                                     | <b>0</b>                                                             |                                                                            |                       |                                                      | <b>18 527</b>                    |                                        |
|         | - zbycie, rozwiązanie, spłata                           |                                                                      |                                                                            |                       |                                                      |                                  |                                        |
|         | - wycena                                                |                                                                      |                                                                            |                       |                                                      |                                  |                                        |
|         | - aktualizacja wartości                                 |                                                                      |                                                                            |                       |                                                      |                                  |                                        |
| 4.      | Stan na koniec okresu                                   | 2 170                                                                |                                                                            |                       |                                                      | 99 659                           |                                        |
| z tego: |                                                         |                                                                      |                                                                            |                       |                                                      |                                  |                                        |
| 4.1     | w ewidencji bilansowej ze wskazaniem pozycji bilansowej | 2 170                                                                |                                                                            |                       |                                                      | 99 659                           |                                        |
|         | Inwestycje krótkoterminowe-jednostki uczestnictwa       | 1 230                                                                |                                                                            |                       |                                                      |                                  |                                        |
|         | Instrumenty pochodne                                    | 940                                                                  |                                                                            |                       |                                                      |                                  |                                        |
|         | Zobowiązania długoterminowe-kredyty                     |                                                                      |                                                                            |                       |                                                      | 53 024                           |                                        |
|         | Zobowiązania krótkoterminowe-kredyty                    |                                                                      |                                                                            |                       |                                                      | 34 205                           |                                        |
|         | Zobowiązania krótkoterminowe-bony                       |                                                                      |                                                                            |                       |                                                      | 3 000                            |                                        |

### Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

- a) Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu stanowią terminowe transakcje walutowe typu forward oraz jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym. Transakcje powyższe zawierane są przez Spółkę w celu zabezpieczenia kursów walutowych przyszłych przepływów pieniężnych netto wyrażonych w walutach obcych. Przepływy te wynikają z płatności należności i zobowiązań handlowych nominowanych w walutach obcych oraz transakcji sprzedaży usług dzierżawy, których wysokość powiązana jest z kursem EUR i USD. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, o której mowa w MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.

W ciągu pierwszego półrocza 2005 r. Spółka zawierała szereg transakcji instrumentami pochodnymi typu forward na kurs EUR/USD

Wszystkie transakcje terminowe Spółka zawierała z bankami w oparciu o postanowienia umów ramowych.

Poniżej przedstawiono podstawowe dane dotyczące zawartych w pierwszym półroczu 2005 r. transakcji forward

| <i>Transakcje Forward</i>           | <i>EUR/USD</i> |
|-------------------------------------|----------------|
| Ilość transakcji                    | 12             |
| Średni czas transakcji (w dniach)   | 160            |
| Minimalny czas                      | 35             |
| Maksymalny czas                     | 310            |
| Średnia wartość transakcji (USD)    | 870 833        |
| Minimalna wartość transakcji (USD)  | 400 000        |
| Maksymalna wartość transakcji (USD) | 1 200 000      |

Na dzień bilansowy Spółka posiada 6 otwartych transakcji typu forward, które zostały wycenione na 940 tys. PLN. Zysk łączny odnotowany na zamkniętych i rozliczonych transakcjach terminowych w pierwszym półroczu 2005 roku wyniósł 452 tys. PLN.

Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym nabywane są w celach inwestycyjnych. Istnieje możliwość wcześniejszego rozliczenia transakcji poprzez sprzedaż jednostek.

- b) Kontrakty forward wprowadzane są do ksiąg rachunkowych odpowiednio na datę rozliczenia transakcji w wartości przeliczonej po kursie rozliczeniowym.

Jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym wprowadzane są do ksiąg rachunkowych na datę rozliczenia transakcji w wartości zgodnej z wyceną. W kolejnych okresach wycena następuje w wartości rynkowej).

- c) Spółka nie nabywa instrumentów finansowych na rynku regulowanym  
d) Zawierane transakcje forward charakteryzują się ryzykiem kursowym oraz ryzykiem stopy procentowej  
e) Obciążenie transakcji zawieranych przez Spółkę ryzykiem kredytowym (ryzykiem niewypłacalności drugiej strony) jest minimalne, gdyż drugą stroną transakcji jest bank charakteryzujący się wysokim standingiem finansowym.

#### **Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

- a) Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu obejmują ujemną wartość godziwą kontraktów terminowych typu forward.

Na dzień bilansowy nie występują otwarte kontrakty typu forward o ujemnej wartości godziwej.

- b) Wycenę wartości godziwej transakcji forward.  
c) Transakcje typu forward obciążone są ryzykiem kursowym i stopy procentowej. Weksle inwestycyjne obciążone są ryzykiem stopy procentowej.



### Pożyczki i należności

Na dzień bilansowy występowały instrumenty finansowe zaliczone do kategorii pożyczek i należności takie jak należności z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności operacyjnej.

Do tych instrumentów przypisane jest przede wszystkim ryzyko kredytowe. Kwoty przedstawione w bilansie są kwotami netto z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności, oszacowanych przez Zarząd Spółki na podstawie wcześniejszych doświadczeń i ich oceny obecnego otoczenia gospodarczego.

Średni czas realizacji należności handlowych wynosi 56 dni. Odsetki nalicza się po upływie terminu płatności w wysokości 13%. Kwoty odpisów aktualizujących wartość należności odniesione są w koszty sprzedaży.

### Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Spółka nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu wymagalności.

### Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Spółka nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

### Pozostałe zobowiązania finansowe

- a) Zobowiązania finansowe Spółki nie przeznaczone do obrotu obejmują poniżej wyspecyfikowane zobowiązania finansowe.

| Wyszczególnienie                          | 31.12.2004    | Zmiany       | 30.06.2005    |
|-------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>        |               |              |               |
| <i>wobec pozostałych jednostek</i>        |               |              |               |
| - kredyty i pożyczki                      | 50 349        | 2 675        | 53 024        |
| <b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b> | <b>50 349</b> | <b>2 675</b> | <b>53 024</b> |

| Wyszczególnienie                                  | 31.12.2004    | Zmiany        | 30.06.2005    |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>               |               |               |               |
| <i>wobec pozostałych jednostek</i>                |               |               |               |
| - kredyty i pożyczki                              | 12 983        | 21 222        | 34 205        |
| - z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 4 500         | -1 500        | 3 000         |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>        | <b>17 483</b> | <b>19 722</b> | <b>37 205</b> |

Na dzień bilansowy występowały również instrumenty finansowe zaliczone do kategorii pozostałych zobowiązań takie jak zobowiązania tytułu dostaw i usług powstające bezpośrednio w wyniku zakupów handlowych i ponoszenia kosztów związanych z działalnością bieżącą.

Średni okres kredytowania przyjęty dla zakupów handlowych wynosi 45 dni.

W ocenie Zarządu wartość księgowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług odpowiada ich wartości godziwej.

- b) Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalania wartości godziwej zobowiązań

Zobowiązania wyceniane są w kwotach wymagających zapłaty to znaczy z uwzględnieniem ewentualnych naliczonych a nie zapłaconych odsetek. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego dla danej waluty ustalonego na dzień bilansowy przez NBP. Różnice kursowe z wyceny bilansowej zaliczane są odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

- c) Zobowiązania z tytułu kredytów oraz obciążone są ryzykiem stopy procentowej. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych obciążone są ryzykiem kursowym.

Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych

| Rodzaj zobowiązania              | Koszty z tytułu odsetek w okresie 01.01. - 30.06.2005 r. |                            |              |               |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|---------------|
|                                  | Zrealizowane                                             | Naliczone nie zrealizowane |              |               |
|                                  |                                                          | Do 3 miesięcy              | 3 do 12 m-cy | Ponad 12 m-cy |
| Pozostałe zobowiązania finansowe |                                                          |                            |              |               |
| - kredyty                        | 3 259                                                    |                            |              |               |
| <b>Razem</b>                     | <b>3 259</b>                                             | <b>0</b>                   | <b>0</b>     | <b>0</b>      |

Spółka dokonuje zabezpieczeń przyszłych przepływów pieniężnych netto, wyrażonych w walutach obcych wynikających z płatności należności i zobowiązań handlowych. Zabezpieczane jest przede wszystkim ryzyko walutowe – w części dotyczącej ekspozycji transakcyjnej. Wartość transakcji zabezpieczających mieści się w przedziale 25-75% wartości prognozowanych przepływów (prognozy sporządzane są przed rozpoczęciem danego roku obrotowego i aktualizowane są w trakcie roku po zakończeniu kolejnych miesięcy).

Najczęściej wykorzystywanymi instrumentami są kontrakty forward.

#### 46. Leasing finansowy

Zestawienie zmian pomiędzy sumą przyszłych minimalnych rat leasingowych na dzień bilansowy:

| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego       | Minimalne raty leasingowe |               |               | Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych |               |               |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|---------------|----------------------------------------------|---------------|---------------|
|                                                       | 30.06.2005                | 31.12.2004    | 30.06.2004    | 30.06.2005                                   | 31.12.2004    | 30.06.2004    |
| - wymagalne w ciągu roku                              | 9 557                     | 27 420        | 34 352        | 9 429                                        | 26 456        | 32 288        |
| - wymagalne w okresie od 1 do 5 lat                   | 0                         | 0             | 9 538         | 0                                            | 0             | 9 417         |
| - wymagalne w okresie powyżej 5 lat                   | 0                         | 0             | 0             | 0                                            | 0             | 0             |
| <b>Minimalne opłaty leasingowe razem</b>              | <b>9 557</b>              | <b>27 420</b> | <b>43 890</b> | <b>9 429</b>                                 | <b>26 456</b> | <b>41 705</b> |
| - minus koszty finansowe                              | 128                       | 964           | 2 185         |                                              |               |               |
| <b>Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b> | <b>9 429</b>              | <b>26 456</b> | <b>41 705</b> |                                              |               |               |

Wartość bieżąca sumy przyszłych rat leasingowych na dzień 30 czerwca 2005 roku wynosi: 9 346 tys. PLN. Przyszłe płatności z tytułu leasingu przypadają na najbliższe 12 miesięcy po dacie bilansowej.

Podstawą ustalania warunkowych opłat leasingowych jest stopa bazowa „W” Banku Handlowego w Warszawie S.A. określona w Umowie Leasingu nr UFLN/002.

Leasingobiorcy przysługuje prawo nabycia Przedmiotu Leasingu za cenę w wysokości Wartości Końcowej Przedmiotu Leasingu określonej w Umowie „Opcja zakupu”.

Z zawartej Umowy Leasingu Finansowego nr UFLN/002 nie wynikają ograniczenia dotyczące dywidend, dodatkowego zadłużenia oraz dodatkowych umów leasingowych.

#### 47. Pozycje pozabilansowe

|                                                                           | I półrocze 2005 | I półrocze 2004 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1. Należności warunkowe                                                   |                 |                 |
| 1.1. Od jednostek powiązanych ( z tytułu)                                 |                 |                 |
| 1.2. Od pozostałych jednostek ( z tytułu)                                 |                 |                 |
| 2. Zobowiązania warunkowe                                                 | 29 680          | 20 800          |
| 2.1. Na rzecz jednostek powiązanych ( z tytułu)                           | 17 800          | 17 800          |
| - udzielonych gwarancji od umowy leasingu pomiędzy Energetyka DWORY a ING | 17 800          | 17 800          |
| 2.2. Na rzecz pozostałych jednostek ( kaucje i wadia)                     |                 |                 |
| 2.3. Na rzecz pozostałych jednostek (pozostałe)                           | 11 880          | 3 000           |
| - udzielonych gwarancji i poręczeń                                        | 8 880           |                 |
| - akredytywy stand-by                                                     | 3 000           | 3 000           |
| 3. Inne z tytułu gwarancji bankowej                                       |                 |                 |
| <b>Pozycje pozabilansowe razem</b>                                        | <b>29 680</b>   | <b>20 800</b>   |

Dodatkowo na Spółce ciążyą zobowiązania warunkowe w postaci zabezpieczeń ustanowionych do zaciągniętych kredytów oraz leasingu co przedstawia poniższa tabela.

#### Zestawienie zabezpieczeń kredytów i pożyczek FCH Dwory na 30.06.2005

| BANK                                                                                                                                                                                | Limit  |          | Rodzaj zabezpieczenia                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bank BPH S.A.</b><br><i>w tym: kredyt w rachunku bieżącym w tys.PLN 10.000</i><br><br><i>kredyt w rachunku bieżącym w EUR</i><br><br>limit na transakcje rynku finansowego w EUR | 24 000 | tys. PLN | pełnomocnictwo do rachunków bieżących, 2 weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, hipoteka kaucyjna, zwykła łączna umowna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej. |
|                                                                                                                                                                                     | 2 466  | tys. EUR |                                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                                     | 1 200  | tys. EUR |                                                                                                                                                                                |
| <b>Nordea Bank Polska S.A.</b>                                                                                                                                                      | 5 000  | tys. PLN | hipoteka kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.                                                                                                                 |
| <b>Nordea Bank Polska S.A. - limit na akredytywy i gwarancje bankowe</b>                                                                                                            | 5 000  | tys. PLN | przewłaszczenie na zapasach produktów i surowców wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.                                                                                  |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

|                                                                                                                    |        |          |                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Calyon Bank Polska S.A.</b>                                                                                     | 20 000 | tys. PLN | przelew wierzytelności                                                                                                                                                                       |
| <i>w tym: limit na akredytywy i gwarancje bankowe</i>                                                              |        |          |                                                                                                                                                                                              |
| <b>Citibank handlowy - Bank Handlowy w Warszawie S.A.</b><br><i>w tym: limit na akredytywy i gwarancje bankowe</i> | 10 000 | tys. PLN | domicyliacja wpływów na rachunki w wysokości 150% kwoty kredytu miesięcznie.                                                                                                                 |
| <b>Deutsche Bank Polska S.A.</b><br><br><i>linia wielowalutowa (PLN, USD, EUR)</i>                                 | 10 000 | tys. PLN | cesja wierzytelności krajowych o wart min. 7,5 mln PLN; cesja z praw polisy ubezpiecz.kredytu kupieckiego;przewłaszczenie maszyn i urządzeń min.6.000.000,00PLN                              |
| <b>Bank Polska Kasa Opieki S.A.</b>                                                                                | 2 000  | tys. PLN | pełnomocnictwo do rachunków bankowych, hipoteka kaucyjna, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej.                                                                                              |
| <b>Raiffeisen Bank Polska S.A. 15 mln PLN</b><br><i>bony dłużne</i>                                                | 3 000  | tys. PLN |                                                                                                                                                                                              |
| <b>Bank BPH S.A.</b>                                                                                               | 20 000 | tys. PLN | pełnomocnictwo do r-kow bież.,2 weksle wraz z dekl.wekslowymi, hipoteka kaucyjna i łączna umowna wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej                                                        |
| <b>Bank Ochrony Środowiska S.A. (kredyt na kauczuki)</b>                                                           | 20 000 | tys. PLN | hipoteka wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej, weksel własny in blanco,pełnomocnictwo do dysp.rach.bieżącym, przewłaszczenie środków trwałych i zapasów wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej |
| <b>Bank Ochrony Środowiska S.A. (samochody)</b>                                                                    | 911    | tys. PLN | weksel własny in banco, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, hipoteka wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej, zastaw rejestrowy na sam.służbowych                                        |
| <b>Nordea Bank Polska S.A.</b>                                                                                     | 20 000 | tys. PLN | hipoteka zwykła i kaucyjna wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej, zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach nal. do instalacji polist.blokowego wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej      |

|                                         |         |          |                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------|---------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                         |         |          |                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Bank Polska Kasa Opieki S.A.</b>     | 10 000  | tys. PLN | pełnomocnictwo do rachunków bankowych, hipoteka kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej                                                                                                                       |
|                                         |         |          |                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Bank Polska Kasa Opieki S.A.</b>     | 13 000  | tys. PLN | pełnomocnictwo do rachunków bankowych, hipoteka kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej                                                                                                                       |
|                                         |         |          |                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Bank Ochrony Środowiska S.A.</b>     | 15 000  | tys. PLN | weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do dysp.rachunkiem, hipoteka kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej, cesja należności, przewłaszczenie na zapasach kauczuku i polistyrenu |
|                                         |         |          |                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Konsorcjum Handlowy-Leasing S.A.</b> | 115 000 | tys. PLN | weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji                                                                                                                                     |

#### 48. Informacja o podziale zysku za rok poprzedni

W dniu 30.05.2005 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę nr 6/2005 w sprawie podziału zysku osiągniętego w roku obrotowym 2004. Zysk w wysokości 50 170 tys. złotych podzielono w następujący sposób:

- część zysku tj. kwotę 19 125 tys. zł przeznaczono na wypłatę dywidendy, co stanowi 1,50 zł na 1 akcję,
- pozostałą część zysku tj. kwotę 31 045 tys. zł przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

#### 49. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie występuje.

#### 50. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie – nie występują.

#### 51. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby

|                                    | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Nakłady na środki trwałe w budowie | 7 784                  | 5 822                  |

## 52. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 6 miesięcy nakłady inwestycyjnej Firmy Chemicznej „Dwory” S.A.

|                             | I półrocze 2005 | I półrocze 2004 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Nakłady inwestycyjne        | 6 340           | 8 393           |
| w tym na ochronę środowiska | 359             | 1 168           |

| Plan                        | I półrocze 2006 |
|-----------------------------|-----------------|
| Nakłady inwestycyjne        | 18 966          |
| w tym na ochronę środowiska | 8 795           |

## 53. Informacje o transakcjach emitenta / jednostek powiązanych z podmiotami powiązanymi

### Wzajemne należności krótkoterminowe w spółkach powiązanych

|                                                      | I półrocze 2005 | I półrocze 2004 |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Dwory S.A.                                           | 1 459           | 1 567           |
| PPHU Ecobet Sp. z o.o.                               | 0               | 0               |
| Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o. | 5 468           | 3 618           |
| PUH Dekochem Sp. z o.o.                              | 381             | 418             |
| Prozach Sp. z o.o.                                   | 0               | 883             |
| Chemoservis Sp. z o.o.                               | 3 356           | 1 175           |
| Energetyka Dwory Sp. z o.o.                          | 17 644          | 18 536          |
| Aprochem                                             | 0               | 878             |
| Sport-Olimp                                          | 0               | 1               |
| <b>RAZEM</b>                                         | <b>28 308</b>   | <b>27 076</b>   |

### Wzajemne zobowiązania krótkoterminowe w spółkach powiązanych kapitałowo

|                                                      | I półrocze 2005 | I półrocze 2004 |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Dwory S.A.                                           | 26 849          | 25 509          |
| PPHU Ecobet Sp. z o.o.                               | 235             | 53              |
| Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o. | 23              | 13              |
| PUH Dekochem Sp. z o.o.                              | 30              | 6               |
| Prozach Sp. z o.o.                                   | 0               | 12              |
| Chemoservis Sp. z o.o.                               | 90              | 413             |
| Energetyka Dwory Sp. z o.o.                          | 561             | 500             |
| Multimed sp. Z o.o.                                  | 0               | 40              |
| Aprochem                                             | 0               | 18              |
| Sport-Olimp                                          | 516             | 505             |
| Dwory Unia                                           | 4               | 7               |
| <b>RAZEM</b>                                         | <b>28 308</b>   | <b>27 076</b>   |

### Przychody ze wzajemnych transakcji pomiędzy spółkami powiązanymi kapitałowo - objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (PLN)

| Dwory S.A.                                             | I półrocze 2005 | I półrocze 2004 |
|--------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 6 101           | 7 813           |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                 |                 |
| Przychody finansowe                                    |                 |                 |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

| <b>PPHU Ecobet Sp. z o.o.</b>                          | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 0                      | 0                      |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                        |                        |
| Przychody finansowe                                    |                        |                        |

| <b>Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o.</b> | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów      | 3 201                  | 3 208                  |
| Pozostałe przychody operacyjne                              |                        |                        |
| Przychody finansowe                                         |                        |                        |

| <b>PUH Dekochem Sp. z o.o.</b>                         | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 1 923                  | 1 881                  |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                        |                        |
| Przychody finansowe                                    |                        |                        |

| <b>Prozach Sp. z o.o.</b>                              | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 0                      | 2 392                  |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                        |                        |
| Przychody finansowe                                    |                        |                        |

Spółka Prozach została sprzedana w miesiącu październiku 2004 roku

| <b>Chemoservis Sp. z o.o.</b>                          | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 8 719                  | 6 317                  |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                        |                        |
| Przychody finansowe                                    |                        |                        |

| <b>Energetyka Dwory Sp. z o.o.</b>                     | <b>30.06.2005</b> | <b>30.06.2004</b> |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 43 034            | 44 000            |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                   |                   |
| Przychody finansowe                                    |                   |                   |

**Przychody ze wzajemnych transakcji pomiędzy spółkami powiązanymi kapitałowo –nie objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (PLN)**

| <b>Dwory Unia Sportowa S.A.</b>                        | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 1 004                  | 1 285                  |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                        |                        |
| Przychody finansowe                                    |                        |                        |

| <b>Sport-Olimp Sp. z o.o.</b>                          | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 204                    | 82                     |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                        |                        |
| Przychody finansowe                                    |                        |                        |

| <b>Multimed Sp z o.o.</b>                              | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 0                      | 228                    |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                        |                        |
| Przychody finansowe                                    |                        |                        |

Spółka Multimed została sprzedana w miesiącu październiku

| <b>Aprochem Sp. z o.o.</b>                             | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 0                      | 1 413                  |
| Pozostałe przychody operacyjne                         |                        |                        |
| Przychody finansowe                                    |                        |                        |

Spółka Aprochem została sprzedana w miesiącu październiku 2004 roku

#### **54. Wspólne przedsięwzięcia – spółka nie prowadzi wspólnych przedsięwzięć**

#### **55. Informacje o zatrudnieniu**

| <b>Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym:</b>        | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Ogółem, z tego:                                              | <b>1 572</b>           | <b>1 574</b>           |
| – pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)             | 590                    | 574                    |
| – pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)                | 977                    | 997                    |
| – uczniowie                                                  | 0                      | 0                      |
| – osoby wykonujące pracę nakładczą                           | 0                      | 0                      |
| – osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych | 5                      | 3                      |

#### **56. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych**

##### **Wynagrodzenie członków Zarządu**

| <b>Nazwisko i imię</b> | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|------------------------|------------------------|------------------------|
| Ingielewicz Zdzisław   | 369                    | 464                    |
| Koźlik Jarosław        | 221                    | 217                    |
| Kula Stanisław         | 221                    | 267                    |
| Tusiński Józef         | 221                    | 277                    |

##### **Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej**

| <b>Nazwisko i imię</b>   | <b>I półrocze 2005</b> | <b>I półrocze 2004</b> |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| Boni Michał Jan          | 16                     | 18                     |
| Chrzan Elżbieta Zofia    | 22                     | 19                     |
| Lazarowicz Janusz        | 0                      | 13                     |
| Nowakowski Marek         | 16                     | 19                     |
| Pytlik Witold Zdzisław   | 16                     | 19                     |
| Świdorski Paweł          | 19                     | 5                      |
| Włodarczyk Stefania      | 21                     | 24                     |
| Wyglądała Andrzej Janusz | 28                     | 31                     |
| Ciesielski Wojciech      | 6                      |                        |
| Mariusz Gromek           | 3                      |                        |
| Oskard Robert            | 5                      |                        |
| Waniółka Mariusz         | 5                      |                        |
| Bogusławski Rafał        | 4                      |                        |



57. Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno), 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, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot – nie występują
58. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres – nie występują
59. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – nie występują
60. Informacje o relacjach między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów - nie nastąpiły zmiany właścicielskie
61. Sprawozdanie finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu trzech ostatnich lat osiągnęła 100% - nie dotyczy
62. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi - poza korektami związanymi z przekształceniem danych porównywalnych do zgodności z MSSF przedstawionymi w punkcie 68 nie wystąpiły inne różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.
63. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność- poza korektami związanymi z przekształceniem danych porównywalnych do zgodności z MSSF przedstawionymi w punkcie 68 nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad rachunkowości.
64. W spółce nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności.
65. W ciągu roku, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, nie nastąpiło połączenie spółek.
66. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
67. Jednostki podporządkowane wyłączone z obowiązku objęcia konsolidacją

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

---

| Spółka                   | Przyczyna wyłączenia                                                                                                                                                              |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sport-Olimp Sp. z o.o.   | Spółka wyłączona z konsolidacji ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne (Założenia koncepcyjne sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych, paragraf 29-30) |
| DWORY Unia Sportowa S.A. | Spółka wyłączona z konsolidacji ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne (Założenia koncepcyjne sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych, paragraf 29-30) |
| Tech-Bud S.A.            | Spółka wyłączona z konsolidacji ze względu na fakt, iż jej dane finansowe są nieistotne (Założenia koncepcyjne sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych, paragraf 29-30) |

Tabela poniżej przedstawia dane za I półrocze 2005 r. spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej nie objętych konsolidacją.

**Dane podane w tys. zł:**

| Spółka                 | Przychody netto ze sprzedaży | Przychody finansowe | Suma bilansowa |
|------------------------|------------------------------|---------------------|----------------|
| Sport-Olimp Sp. z o.o. | 1 548                        | 0                   | 7 891          |
| Tech-Bud S.A.          | 0                            | 0                   | 1 118          |

**68. Zestawienie i opis zmian związanych z przekształceniem sprawozdania sporządzonego wg ustawy o rachunkowości na sprawozdanie wg MSSF**

**Korekty tytułem zastosowania po raz pierwszy sprawozdawczości według MSSF w sprawozdaniu jednostkowym**

1. Zgodnie z MSR 17 „*Leasing*”, prawo wieczystego użytkowania gruntów otrzymane przez Spółkę nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej, stanowi formę leasingu operacyjnego. W związku z tym wartość prawa została wyłączona z aktywów Spółki na dzień przejścia na MSSF. Na ten dzień, zmiana zasad rachunkowości powoduje spadek aktywów o kwotę **17.008 tys. zł**, spadek rozliczeń międzyokresowych w pasywach o kwotę **16.785 tys. zł**. Nakłady inwestycyjne w kwocie **223 tys. zł**, które zostały poniesione na gruntach w wieczystym użytkowaniu, a nabytych na podstawie decyzji administracyjnej, ujęto jako koszty i zaliczono je na zmniejszenie wyniku lat ubiegłych na dzień 01.01.2004.

Zakupione prawo wieczystego użytkowania podlegało przeniesieniu z rzeczowych aktywów trwałych do wartości niematerialnych i prawnych. W wyniku zmiany prezentacji wartość wartości niematerialnych i prawnych wzrosła, a wartość rzeczowych aktywów trwałych zmalała o kwotę **46 tys. zł** (na dzień 31.12.2004) o kwotę **77 tys. zł** (na dzień 30.06.2004) oraz o **107 tys. zł** (na dzień 01.01.2004). Zmiana nie spowodowała korekt w rachunku zysków 2004 roku.

2. Zgodnie z MSR 16 „*Rzeczowe aktywa trwałe*” każda część składowa pozycji rzeczowych aktywów trwałych, której cena nabycia lub koszt wytworzenia jest istotna w porównaniu z ceną nabycia lub kosztem wytworzenia całego środka trwałego, powinna być amortyzowana odrębnie. W wyniku przeprowadzonej analizy koszty nabycia katalizatora styrenowego przeniesiono z czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów do części składowych rzeczowych składników majątku trwałego. Zmiana zasad rachunkowości nie spowodowała zmian w kapitale własnym, natomiast spowodowała zmianę w prezentacji - na dzień 01.01.2004 roku aktywa trwałe wzrosły o **1.528 tys. zł**, a rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów zmalały o **306 tys. zł** długoterminowe i o **1.223 tys. zł** krótkoterminowe. Zmiana zasad kwalifikacji i rozliczeń jest neutralna dla rachunku zysków i strat w roku 2004.
3. Spółka stosowała zasadę jednorazowego odpisywania w ciężar kosztów amortyzacji składników majątku trwałego o wartości początkowej nie przekraczającej 3.5 tys. zł. Ponieważ Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej nie przewidują możliwości dokonywania jednorazowych odpisów amortyzacyjnych, Spółka dokonała oszacowania wartości księgowej netto jaką środki te miałyby na dzień przejścia na MSSF, gdyby podlegały umorzeniu w czasie zgodnie z MSR 16 „*Rzeczowe aktywa trwałe*”. Zmiana zasad rachunkowości spowodowała wzrost kapitału własnego netto o **2.051 tys. zł** na dzień przejścia na MSSF, o **1.713 tys. zł** na dzień 31.12.2004 roku oraz **1.754 tys. zł** na dzień 30.06.2004 roku.
4. Zgodnie z MSSF 1, na dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy jednostka może skorzystać z wyłączenia polegającego na wycenie środków trwałych do wartości godziwej i uznania wartości godziwej za koszt zakładany na ten dzień. Spółka skorzystała z wyłączenia w stosunku do wybranych środków trwałych. Ustalona wartość godziwa stanowi domniemany koszt zgodny z MSSF 1. Skutki ustalenia wartości godziwej na dzień przejścia odniesiono na kapitał w pozycję

niepodzielony wynik z lat ubiegłych. Zmiana zasad rachunkowości spowodowała wzrost kapitału własnego netto o **13.656 tys. zł** na dzień przejścia na MSSF. W związku z oszacowaniem okresu używania środków trwałych, zmianie uległy stawki amortyzacji. Zmiana ta spowodowała zmniejszenie amortyzacji w 2004 roku wzrost zysku brutto (netto) za rok 2004 odpowiednio o **13.944 tys. zł** i **11.294 tys. zł**, natomiast za I półrocze 2004 roku o **6.966 tys. zł** i **5.643 tys. zł**.

Uzgodnienie wartości bilansowych środków trwałych według ustawy o rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

|                         | Wartość netto na 1.01.2004      |                | Różnica       |                                     |
|-------------------------|---------------------------------|----------------|---------------|-------------------------------------|
|                         | Wg polskich zasad rachunkowości | Wg MSSF        | Ogółem, w tym | Przeszacowanie do wartości godziwej |
| Grunty                  | 17 117                          | 2              | -17 115       | 0                                   |
| Budynki i budowle       | 214 506                         | 211 647        | -2 858        | -2 858                              |
| Maszyny i urządzenia    | 172 537                         | 192 338        | 19 801        | 18 122                              |
| Środki transportu       | 2 638                           | 2 654          | 16            | 16                                  |
| Pozostałe środki trwałe | 5 393                           | 9 505          | 4 112         | 1 579                               |
| <b>Razem</b>            | <b>412 191</b>                  | <b>416 146</b> | <b>3 956</b>  | <b>16 859</b>                       |

5. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące, podczas gdy według MSR 39 „*Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*” obowiązuje wycena w wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. W wyniku przeprowadzonej analizy, w Spółce dokonano korekty wyceny należności od kontrahenta będącego w układzie. Zmiana zasad wyceny spowodowała zmniejszenie wartości kapitału własnego netto o **956 tys. zł** na dzień przejścia na MSSF oraz na dzień 30.06.2004 roku, o **943 tys. zł** na dzień 31.12.2004 roku oraz wzrost zysku brutto (netto) za rok 2004 odpowiednio o **15 tys. zł** i **12 tys. zł**. Korekta jest neutralna dla rachunku zysków i strat za okres kończący się 30.06.2004 roku.

Efektywną stopę procentową ustalono na poziomie średnioważonego kosztu kapitału obcego w Spółce.

W przypadku pozostałych należności krótkoterminowych ewentualne różnice przy wycenie według skorygowanej ceny nabycia nie były istotne.

6. Dotychczasowa wycena składników rzeczowego majątku obrotowego stosowana przez Spółkę jest zgodna z MSR 2 „*Zapasy*”. Dla celów prezentacyjnych dokonano reklasyfikacji kosztów związanych z utworzeniem odpisów aktualizujących wartość zapasów przenosząc je z pozycji pozostałych kosztów operacyjnych do technicznego kosztu wytworzenia. Kwota korekty **1.785 tys. zł** jest neutralna dla rachunku zysków i strat za 2004 rok. Korekta nie występuje w rachunku wyników okresu kończącego się 30.06.2004 roku.

7. Dotychczas stosowane zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności nie odbiegają od zasad wynikających z MSR 39 „*Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*”. Dla celów prezentacyjnych dokonano reklasyfikacji kosztów związanych z utworzeniem odpisów aktualizujących wartość należności w (2004 roku)/(I półrocze 2004) **(2.155 tys. zł)/(808 tys. zł)** przenosząc je z pozycji pozostałych kosztów operacyjnych do kosztów sprzedaży. Przychody z tytułu rozwiązanych odpisów **(1.756 tys. zł)/(1.123 tys. zł)** zaprezentowano jako zmniejszenie kosztów sprzedaży. Zmiany pozostają neutralne dla rachunku zysku i strat 2004 roku.
8. Spółka dokonała przeglądu aktywowanych kosztów prac rozwojowych pod kątem ich zgodności z kryteriami ujęcia przedstawionymi w MSR 38 „*Wartości niematerialne*”. W bilansie przejścia, składniki aktywów o łącznej wartości **289 tys. zł** zaliczone zostały w ciężar kosztów lat ubiegłych, co spowodowało zmniejszenie kapitału własnego netto na dzień przejścia na MSSF o **234 tys. zł** (z uwzględnieniem aktywów z tytułu podatku odroczonego w kwocie **55 tys. zł**). Wartości korekt aktywów oraz kapitału własnego netto na dzień 31 grudnia 2004 roku wynosiły odpowiednio: **315 tys. zł** oraz **260 tys. zł** natomiast na 30 czerwca 2004 roku **319 tys. zł** oraz **258 tys. zł**.
9. Zgodnie z MSR 38 „*Wartości niematerialne*”, jako środki trwałe uznaje się oprogramowanie komputerowe, które stanowi integralną część sprzętu komputerowego. Wobec powyższego dokonano reklasyfikacji między pozycją wartości niematerialnych i prawnych a środkami trwałymi, przenosząc oprogramowanie systemowe do drugiej z wymienionych kategorii. Kwota korekty **151 tys. zł** na dzień 1 stycznia 2004 roku, **328 tys. zł** na dzień 30 czerwca 2004 roku oraz **200 tys. zł** na dzień 31 grudnia 2004 roku nie spowodowała zmian kapitału własnego oraz jest neutralna dla rachunku zysków i strat w roku 2004.
10. Kredyty bankowe wycenione zostały według skorygowanej ceny nabycia zgodnie z MSR 39 „*Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena*”. Korekta spowodowała zwiększenie kapitału własnego o **382 tys. zł** według stanu na 1 stycznia 2004 roku o **231 tys. zł** na dzień 30.06.2004 rok i o **148 tys. zł** według stanu na 31 grudnia 2004 roku oraz pogorszenie wyniku finansowego za I półrocze 2004 roku o kwotę **151 tys. zł** i o **234 tys. zł** za cały rok 2004.
11. Zgodnie z MSR 7 „*Rachunek przepływów pieniężnych*” Spółka zalicza bankowe kredyty w rachunku bieżącym dla celów rachunku przepływów pieniężnych do pozycji środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.
12. Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych z przeszacowania GUS-owskiego na dzień przejścia na MSSF przeniesiony został na niepodzielny wynik z lat ubiegłych. Kwota korekty **93.022 tys. zł** nie spowodowała zmian kapitału własnego, ale spowodowała zmniejszenie wartości kapitału zapasowego wykazywanego na dzień 31 grudnia 2004 roku o kwotę **5.981 tys. zł**. Korekta jest neutralna dla rachunku zysków i strat w roku 2004.
13. Dla celów prezentacyjnych różnice kursowe powstałe przy realizacji oraz wycenie bilansowej należności z tytułu dostaw robót i usług korygują przychody ze sprzedaży (2004 roku)/(I półrocze 2004) **(-13.683 tys. zł)/(-4.370 tys. zł)**, natomiast różnice kursowe powstałe przy realizacji i wycenie bilansowej zobowiązań z tytułu dostaw i usług korygują koszt własny sprzedaży (2004 roku)/(I półrocze 2004) **(-17.746 tys. zł)/(-3.793 tys. zł)**. Odpowiednio

zmniejszeniu uległy przychody finansowe prezentowane za rok 2004 (o **4.063 tys. zł**) oraz koszty finansowe za pierwsze półrocze 2004 roku (o **577 tys. zł**).

Poniżej przedstawiamy różnice dla sprawozdania jednostkowego pomiędzy zasadami obowiązującymi w Ustawie o Rachunkowości z dnia 29.09.1994 (DZ. U. nr 121 poz. 591) z późniejszymi zmianami a MSSF

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

| <b>BILANS JEDNOSTKOWY</b>                                           |                   | <b>01.01.2004</b> |                   |                         | <b>31.12.2004</b> |                   |                         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
|                                                                     | Korekta przejścia | Poprzednie zasady | Korekta przejścia | Bilans otwarcia wg MSSF | Poprzednie zasady | Korekta przejścia | Bilans otwarcia wg MSSF |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                              | 1,2,3,4,8,9       | 419 028           | 3 793             | 422 821                 | 384 876           | 16 811            | 401 687                 |
| Wartość firmy                                                       |                   | 0                 | 0                 | 0                       | 0                 | 0                 | 0                       |
| Wartości niematerialne i prawne                                     | 1,8,9             | 1 292             | -43               | 1 249                   | 1 333             | -180              | 1 153                   |
| Aktywa finansowe                                                    |                   | 45 149            | 0                 | 45 149                  | 43 827            | 0                 | 43 827                  |
| Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności |                   | 0                 | 0                 | 0                       | 0                 | 0                 | 0                       |
| Należności długoterminowe                                           |                   | 2 251             | 0                 | 2 251                   | 0                 | 0                 |                         |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku odroczonego                     | 5,8               | 5 657             | 279               | 5 936                   | 5 675             | 281               | 5 956                   |
| Pozostałe aktywa trwałe                                             |                   | 0                 | 0                 | 0                       | 0                 | 0                 | 0                       |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                           | 2                 | 306               | -306              | 0                       | 4                 | 0                 | 4                       |
| <b>Aktywa trwałe</b>                                                |                   | <b>473 683</b>    | <b>3 723</b>      | <b>477 406</b>          | <b>435 714</b>    | <b>16 912</b>     | <b>452 627</b>          |
| Zapasy                                                              |                   | 67 642            | 0                 | 67 642                  | 89 320            | 0                 | 89 319                  |
| Należności z tytułu dostaw robót i usług oraz pozostałe             | 5                 | 134 486           | -1 181            | 133 305                 | 150 451           | -1 166            | 149 285                 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego                             |                   | 0                 | 0                 | 0                       | 2 413             | 0                 | 2 413                   |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                  |                   | 2 421             | 0                 | 2 421                   | 1 503             | 0                 | 1 503                   |
| Inne aktywa obrotowe                                                |                   | 0                 | 0                 | 0                       | 0                 | 0                 | 0                       |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                          | 2,8               | 3 888             | -1 349            | 2 539                   | 2 388             | -431              | 1 956                   |
| <b>Aktywa krótkoterminowe</b>                                       |                   | <b>208 437</b>    | <b>-2 530</b>     | <b>205 907</b>          | <b>246 074</b>    | <b>-1 597</b>     | <b>244 476</b>          |
| <b>Aktywa razem</b>                                                 |                   | <b>682 120</b>    | <b>1 193</b>      | <b>683 313</b>          | <b>681 788</b>    | <b>15 315</b>     | <b>697 103</b>          |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

|                                                           |                     |                |                |                |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Kapitał zakładowy                                         |                     | 25 628         | 0              | 25 628         | 25 628         | 0              | 25 628         |
| Kapitał zapasowy                                          | 12                  | 201 516        | 0              | 201 516        | 217 372        | - 5 981        | 211 391        |
| Kapitał z aktualizacji wyceny                             | 12                  | 93 023         | -93 023        | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Pozostałe kapitały rezerwowe                              |                     | 656            | 0              | 656            | 2 694          | 0              | 2 694          |
| Niepodzielony wynik z lat ubiegłych                       | 1,3,4,5,8,<br>10,12 | 4 933          | 107 699        | 112 632        | 6 251          | 107 698        | 113 949        |
| Zysk (strata) netto                                       |                     | 11 194         | 0              | 11 194         | 50 170         | 10 720         | 60 890         |
| Kapitały mniejszości                                      |                     | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Kapitał własny</b>                                     |                     | <b>336 950</b> | <b>14 676</b>  | <b>351 626</b> | <b>389 156</b> | <b>25 396</b>  | <b>414 552</b> |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                        |                     |                |                |                |                |                |                |
| Kredyty i pożyczki                                        | 10                  | 12 681         | -382           | 12 299         | 50 497         | -148           | 50 349         |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego                |                     | 26 538         | 0              | 26 538         | 0              | 0              | 0              |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy |                     | 1 231          | 0              | 1 231          | 4 949          | 0              | 4 949          |
| Rezerwa na odroczony podatek dochodowy                    | 3,1                 | 3 307          | 3 684          | 6 991          | 3 973          | 6 254          | 10 227         |
| Rozliczenia międzyokresowe                                | 1                   | 19 414         | -16 785        | 2 629          | 16 346         | -16 745        | 601            |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                       |                     |                |                | 0              |                |                | 0              |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zob.  |                     | 142 512        | 0              | 142 512        | 167 175        | 0              | 167 175        |
| Instrumenty pochodne                                      |                     | 0              | 0              |                | 0              | 0              |                |
| Kredyty i pożyczki                                        |                     | 86 556         | 0              | 86 556         | 10 299         | 0              | 10 299         |
| Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty        |                     | 14 600         | 0              | 14 600         | 7 184          | 0              | 7 184          |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego                |                     | 29 242         | 0              | 29 242         | 26 456         | 0              | 26 456         |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego                 |                     | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy |                     | 4 148          | 0              | 4 148          | 742            | 0              | 742            |
| Rozliczenia międzyokresowe                                | 1                   | 4 944          | 0              | 4 944          | 5 011          | - 442          | 4 569          |
| <b>Razem zobowiązania</b>                                 |                     | <b>345 173</b> | <b>-13 483</b> | <b>331 690</b> | <b>292 632</b> | <b>-10 081</b> | <b>282 551</b> |
| <b>Pasywa razem</b>                                       |                     | <b>682 123</b> | <b>1 193</b>   | <b>683 316</b> | <b>681 788</b> | <b>15 315</b>  | <b>697 103</b> |



Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

| <b>UZGODNIENIE JEDNOSTKOWEGO KAPITAŁU WŁASNEGO</b>                 | <b>Korekta<br/>przejścia</b> | <b>01.01.2004</b> | <b>31.12.2004</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kapitał własny przed korektami</b>                              |                              | <b>336 950</b>    | <b>389 156</b>    |
| Nakłady na wieczyste użytkowanie                                   | 1                            | -223              | -217              |
| Wycena niskocennych środków trwałych                               | 3                            | 2 533             | 2 115             |
| Wycena należności długoterminowej według skorygowanej ceny nabycia | 5                            | -1 181            | -1 166            |
| Wartości niematerialne i prawne i RMC                              | 8                            | -289              | -315              |
| Wycena kredytów według skorygowanej ceny nabycia                   | 10                           | 382               | 148               |
| Wycena środków trwałych do wartości godziwej                       | 4                            | 16 859            | 30 803            |
| Podatek odroczony od korekt                                        |                              | -3 405            | -5 973            |
| <b>Suma korekt</b>                                                 |                              | <b>14 676</b>     | <b>25 395</b>     |
| <b>Kapitał własny po korektach</b>                                 |                              | <b>351 626</b>    | <b>414 552</b>    |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

| <b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKOWY</b>              |                   | <b>2004</b>       |                   |                |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
|                                                         | Korekta przejścia | Poprzednie zasady | Korekta przejścia | RZiS wg MSSF   |
| Przychody ze sprzedaży produktów                        | 13                | 1 046 717         | -13 683           | 1 033 034      |
| Koszt własny sprzedanych produktów                      | 4,6,8,13          | -878 165          | 29 905            | -848 260       |
| <b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>                       |                   | <b>168 552</b>    | <b>16 222</b>     | <b>184 774</b> |
| Pozostałe przychody                                     | 1,7               | 13 611            | -2 194            | 11 417         |
| Koszty sprzedaży                                        | 7                 | -36 283           | -398              | -36 682        |
| Koszty ogólne                                           |                   | -66 967           | 0                 | -66 967        |
| Pozostałe koszty                                        | 6,7               | -12 146           | 3 940             | -8 206         |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>        |                   | <b>66 766</b>     | <b>17 570</b>     | <b>84 336</b>  |
| Przychody finansowe                                     | 5,13              | 6 524             | -3 815            | 2 709          |
| Koszty finansowe (netto)                                | 10,13             | -14 033           | -467              | -14 500        |
| Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych |                   | 0                 | 0                 | 0              |
| <b>Zysk brutto</b>                                      |                   | <b>59 258</b>     | <b>13 288</b>     | <b>72 545</b>  |
| Podatek                                                 | 3,4,5,8           | -9 087            | -2 568            | -11 655        |
| Zyski mniejszości                                       |                   | 0                 | 0                 | 0              |
| <b>Zysk netto</b>                                       |                   | <b>50 170</b>     | <b>10 720</b>     | <b>60 890</b>  |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

| <b>BILANS JEDNOSTKOWY</b>                                           |                   | <b>30.06.2004</b> |                   |                         |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
|                                                                     | Korekta przejścia | Poprzednie zasady | Korekta przejścia | Bilans otwarcia wg MSSF |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                              | 1,2,3,4,8,9       | 393 376           | 10 677            | 404 052                 |
| Wartość firmy                                                       |                   | 0                 | 0                 | 0                       |
| Wartości niematerialne i prawne                                     | 1,8,9             | 1 602             | -282              | 1 320                   |
| Aktywa finansowe                                                    |                   | 45 149            | 0                 | 45 150                  |
| Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności |                   | 0                 | 0                 | 0                       |
| Należności długoterminowe                                           |                   | 629               | 0                 | 628                     |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku odroczonego                     | 5,8               | 4 778             | 285               | 5 063                   |
| Pozostałe aktywa trwałe                                             |                   | 0                 | 0                 | 0                       |
| Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                           | 2                 | 0                 | 0                 | 0                       |
| <b>Aktywa trwałe</b>                                                |                   | <b>445 534</b>    | <b>10 680</b>     | <b>456 213</b>          |
| Zapasy                                                              |                   | 58 229            | 0                 | 58 229                  |
| Należności z tytułu dostaw robót i usług oraz pozostałe             | 5                 | 177 942           | -1 181            | 176 761                 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego                             |                   | 0                 | 0                 | 0                       |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                                  |                   | 3 956             | 0                 | 3 956                   |
| Inne aktywa obrotowe                                                |                   | 0                 | 0                 | 0                       |
| Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                          | 2,8               | 6 046             | -1 349            | 4 697                   |
| <b>Aktywa krótkoterminowe</b>                                       |                   | <b>246 173</b>    | <b>-2 530</b>     | <b>243 643</b>          |
| <b>Aktywa razem</b>                                                 |                   | <b>691 707</b>    | <b>8 150</b>      | <b>699 856</b>          |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

|                                                           |                     |                |                |                |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| Kapitał zakładowy                                         |                     | 25 628         | 0              | 25 628         |
| Kapitał zapasowy                                          |                     | 211 391        | 0              | 211 391        |
| Kapitał z aktualizacji wyceny                             | 12                  | 93 023         | -93 023        | 0              |
| Pozostałe kapitały rezerwowe                              |                     | 656            | 0              | 656            |
| Niepodzielony wynik z lat ubiegłych                       | 1,3,4,5,8,<br>10,12 | 6 251          | 107 699        | 113 949        |
| Zysk (strata) netto                                       |                     | 30 976         | 5 173          | 36 149         |
| Kapitały mniejszości                                      |                     | 0              | 0              | 0              |
| <b>Kapitał własny</b>                                     |                     | <b>367 925</b> | <b>19 849</b>  | <b>387 773</b> |
| <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                        |                     |                |                |                |
| Kredyty i pożyczki                                        | 10                  | 30 590         | -231           | 30 359         |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego                |                     | 9 417          | 0              | 9 417          |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy |                     | 1 231          | 0              | 1 231          |
| Rezerwa na odroczony podatek dochodowy                    | 3,1                 | 3 421          | 4 938          | 8 359          |
| Rozliczenia międzyokresowe                                | 1                   | 17 512         | -15 992        | 1 520          |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                       |                     |                |                | 0              |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zob.  |                     | 161 849        | 0              | 161 849        |
| Instrumenty pochodne                                      |                     | 0              | 0              |                |
| Kredyty i pożyczki                                        |                     | 46 980         | 0              | 46 980         |
| Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty        |                     | 4 184          | 0              | 4 184          |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego                |                     | 32 288         | 0              | 32 288         |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego                 |                     | 0              | 0              | 0              |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy |                     | 4 148          | 0              | 4 148          |
| Rozliczenia międzyokresowe                                | 1                   | 12 162         | -414           | 11 748         |
| <b>Razem zobowiązania</b>                                 |                     | <b>323 782</b> | <b>-11 699</b> | <b>312 083</b> |
| <b>Pasywa razem</b>                                       |                     | <b>691 707</b> | <b>8 150</b>   | <b>699 856</b> |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

| <b>UZGODNIENIE JEDNOSTKOWEGO KAPITAŁU WŁASNEGO</b>                 | <b>Korekta<br/>przejścia</b> | <b>30.06.2004</b> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------|
| <b>Kapitał własny przed korektami</b>                              |                              | <b>367 925</b>    |
| Nakłady na wieczyste użytkowanie                                   | 1                            | -220              |
| Wycena niskocennych środków trwałych                               | 3                            | 2 166             |
| Wycena należności długoterminowej według skorygowanej ceny nabycia | 5                            | -1 181            |
| Wartości niematerialne i prawne i RMC                              | 8                            | -319              |
| Wycena kredytów według skorygowanej ceny nabycia                   | 10                           | 231               |
| Wycena środków trwałych do wartości godziwej                       | 4                            | 23 825            |
| Podatek odroczony od korekt                                        |                              | -4 653            |
| <b>Suma korekt</b>                                                 |                              | <b>19 850</b>     |
| <b>Kapitał własny po korektach</b>                                 |                              | <b>387 773</b>    |

Firma Chemiczna Dwory S.A.  
Informacja dodatkowa do jednostkowego sprawozdania finansowego  
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

| <b>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT JEDNOSTKOWY</b>              |                   | <b>30.06.2004</b> |                   |               |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
|                                                         | Korekta przejścia | Poprzednie zasady | Korekta przejścia | RZiS wg MSSF  |
| Przychody ze sprzedaży produktów                        | 13                | 515 273           | -4 370            | 510 903       |
| Koszt własny sprzedanych produktów                      | 4,6,8,13          | -430 406          | 10 585            | -419 821      |
| <b>Zysk (strata) na sprzedaży</b>                       |                   | <b>84 867</b>     | <b>6 215</b>      | <b>91 082</b> |
| Pozostałe przychody                                     | 1,7               | 10 005            | -1 342            | 8 663         |
| Koszty sprzedaży                                        | 7                 | -16 769           | 315               | -16 455       |
| Koszty ogólne                                           |                   | -30 800           | 0                 | -30 800       |
| Pozostałe koszty                                        | 6,7               | -4 731            | 808               | -3 923        |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>        |                   | <b>42 572</b>     | <b>5 996</b>      | <b>48 567</b> |
| Przychody finansowe                                     |                   | 3 099             | 0                 | 3 099         |
| Koszty finansowe (netto)                                | 10,13             | -8 630            | 425               | -8 205        |
| Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych |                   | 0                 | 0                 | 0             |
| <b>Zysk brutto</b>                                      |                   | <b>37 041</b>     | <b>6 421</b>      | <b>43 461</b> |
| Podatek                                                 | 3,4,5,8           | -6 065            | -1 248            | -7 312        |
| Zyski mniejszości                                       |                   | 0                 | 0                 | 0             |
| <b>Zysk netto</b>                                       |                   | <b>30 976</b>     | <b>5 173</b>      | <b>36 149</b> |