

GRUPA KAPITAŁOWA
FIRMY CHEMICZNEJ „DWORY” S.A

Oświęcim, ul. Chemików 1

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

Oświęcim, 26 października 2005 r.

SPIS TREŚCI

I. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA	3
II. INFORMACJA DODATKOWA	4
II A. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	4
III. SKONSOLIDOWANY BILANS	22
IV. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	24
V. ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM	25
VI. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, METODA POŚREDNIA	27
VII. INFORMACJA DODATKOWA (DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA)	28
VII. A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE	28
a) Noty objaśniające do bilansu	28
b) Noty objaśniające do rachunku zysków i strat	56
c) Noty objaśniające do rachunku przepływów pieniężnych	62
VII B. NOTY UZUPEŁNIAJĄCE	63

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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres kończący się **30.06.2005r.**, na które składa się:

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe 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 Grupy Kapitałowej oraz wynik finansowy.

Podmiot uprawniony do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonujący przeglądu półrocznego skonsolidowanego 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

.....
Mariusz Waniółka
Prezes Zarządu

.....
Zbigniew Siuśta
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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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.

Podstawowe dane dotyczące Jednostki Dominującej:

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:

Mariusz Waniółka – Prezes Zarządu

Jarosław Koźlik – Członek Zarządu

Stanisław Kula – Członek Zarządu

Józef Tusiński – Członek Zarządu

Do 13.09.2005 r. funkcję Prezesa Zarządu pełnił Zdzisław Ingielewicz.

Rada Nadzorcza:

Wojciech Ciesielski – Przewodniczący

Robert Oskard – V-ce Przewodniczący

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 Świderski – Członek Rady

Stefania Włodarczyk – Członek Rady

Witold Pytlik – Członek Rady

Michał Boni – Członek Rady

Marek Nowakowski – Członek Rady

Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

- PPUH „ECOBET” SP. Z O.O., UL.CHEMIKÓW 1, 32-600 OŚWIĘCIM
KAPITAŁ PODSTAWOWY WYNOSI 976 000,00 ZŁ. FIRMA CHEMICZNA „DWORY” S.A.
POSIADA 99,9% UDZIAŁÓW.
- ENERGETYKA DWORY SP. Z O.O., UL. CHEMIKÓW 1, 32-600 OŚWIĘCIM
KAPITAŁ PODSTAWOWY WYNOSI 50 000,00 ZŁ. FIRMA CHEMICZNA „DWORY” S.A.
POSIADA 100% UDZIAŁÓW.
- PPHU „CHEMOSERVIS-DWORY” SP. Z O.O., UL.CHEMIKÓW 1, 32-600 OŚWIĘCIM
KAPITAŁ PODSTAWOWY WYNOSI 6 114 000,00 ZŁ. FIRMA CHEMICZNA „DWORY” S.A.
POSIADA 99,99% UDZIAŁÓW.
- MIEJSKO – PRZEMYSŁOWA OCZYSZCZALNIA ŚCIEKÓW SP. Z O.O.,
UL.NADWIŚLAŃSKA 46, 32-600 OŚWIĘCIM
KAPITAŁ PODSTAWOWY WYNOSI 59 901 000,00 ZŁ. FIRMA CHEMICZNA „DWORY” S.A.
POSIADA 76.79% UDZIAŁÓW.
- PUH RATOWNICTWA CHEMICZNEGO „DEKOCHEM” SP. Z O.O.
UL. CHEMIKÓW 1, 32-600 OŚWIĘCIM
KAPITAŁ PODSTAWOWY WYNOSI 1 085 000,00 ZŁ. FIRMA CHEMICZNA „DWORY” S.A.
POSIADA 99,91% UDZIAŁÓW.

WYŻEJ WYMIENIONE SPÓŁKI POSIADAJĄ PODOBNY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI.

Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem podstawy prawnej

- Ośrodek Sportowo-Rekreacyjny „Sport-Olimp” sp. z o.o., ul. Chemików 1
32-600 Oświęcim
Firma Chemiczna „Dwory” S.A. posiada 99,99% udziałów.

Przyczyna odstąpienia od konsolidacji – dane finansowe podmiotu w przypadku objęcia go konsolidacją pozostałyby bez istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Grupa Kapitałowa prezentuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok okres rozpoczynający się 01.01.2005 r. i kończący się 30.06.2005 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za okres od 01.01-30.06 2005 r., oraz porównywalne dane finansowe za analogiczny okres roku 2004. Skonsolidowane 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.

4. Oświadczenie o zgodności

Prezentowane skonsolidowane 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 Firma Chemiczna Dwory S.A. 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 Grupy Kapitałowej i walutą sprawozdawczą sprawozdań finansowych jest złoty polski. Dane są prezentowane w zaokrągleniu do 1 tysiąca.

7. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego

Datą zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego przez Zarząd jest dzień 26 października 2005 roku.

8. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Skonsolidowane 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 Komisję Europejską za 2005 rok.

Spółki zależne podlegające konsolidacji zgodnie z decyzjami Walnego Zgromadzenia z dnia 14.12.2004 roku od 01.01.2005 roku sporządzają sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Komisję Europejską.

Zgodnie z MSSF 1, skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w taki sposób, jak gdyby Grupa Kapitałowa zawsze stosowała MSSF, przy czym Grupa 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.

Grupa Kapitałowa 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.

Grupa Kapitałowa sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

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

Wynik finansowy Grupy Kapitałowej 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.

Grupa Kapitałowa 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 Grupy, 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 ogólnoprodukcyjne (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 jednostka 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 Grupa 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.

Grupa 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%-50%

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” Grupa 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 Grupie 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 trwałe 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, Grupa 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 Grupę nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej, stanowi formę leasingu operacyjnego. Prawo to jest wyłączone z aktywów Grupy 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 jednostki, 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 jednostka 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 jednostka 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 następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na jednostkę 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 trwałe 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.

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.

Grupa 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.

Grupa 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.

Grupa 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 Grupy wykazuje się w wysokości określonej w statucie Jednostki Dominującej 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 Jednostka Dominująca 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 Jednostce Dominującej 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 jednostce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń,

- prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje odpływ zasobów jednostki,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Zgodnie ze standardem Grupa Kapitałowa 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” Grupa Kapitałowa, 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. Odroczony 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 jednostki w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia jak i świadczenia wypłacane po okresie zatrudnienia.

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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.

Grupa Kapitałowa 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 jednostka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy.

8.4. Rachunek przepływów pieniężnych

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

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku
Skonsolidowany bilans

III. SKONSOLIDOWANY BILANS

	Nota	tys. zł		
		30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
A k t y w a				
I. Aktywa trwałe długoterminowe		482 566	496 588	498 032
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1a-1f	470 956	485 172	488 299
2. Wartości niematerialne i prawne	2a-2e	2 903	3 399	3 096
3. Inwestycje w jednostkach zależnych	3a-3f	1	1	2
4. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	4a-4e	0	0	215
5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	5a-5d	0	0	12
7. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	8 706	8 013	6 408
8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	3	0
II. Aktywa obrotowe krótkoterminowe		280 611	258 296	256 167
1. Zapasy	7a,7b	83 090	94 090	60 913
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8a-8f, 9	184 888	155 413	182 413
3. Należności z tytułu podatku dochodowego		905	2 491	34
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10a,10b	4 112	2 428	6 248
5. Inne aktywa obrotowe	11a,11b	1 573	1 512	1 300
6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	6 043	2 362	5 259
III. Aktywa trwałe przeznaczane do sprzedaży	14	1 103	0	0
A k t y w a r a z e m		764 280	754 884	754 199
P A S Y W A				
I. Kapitał własny		454 701	447 230	417 131
1. Kapitał zakładowy	15	25 628	25 628	25 628
2. Kapitał zapasowy	16	251 543	213 188	213 586
3. Pozostałe kapitały rezerwowe	17	2 694	2 694	656
4. Zysk (strata) z lat ubiegłych	18	133 866	125 100	123 782
5. Zysk (strata) netto		26 227	66 246	39 310
6. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0
Ia. Kapitał własny bez udziałów mniejszości		439 958	432 856	402 962
6. Kapitały mniejszości		14 743	14 374	14 169
II. Zobowiązania długoterminowe		89 247	85 935	67 654
1. Kredyty i pożyczki	22a-22c	53 024	50 349	30 359
2. Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	23a-23b	9 511	11 178	20 047
3. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	20	11 290	10 940	5 347
4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	14 719	12 868	10 381
5. Rozliczenia międzyokresowe	28	703	600	1 520
III. Zobowiązania krótkoterminowe		220 332	221 719	269 414
1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24a-24b	158 182	168 108	163 359
2. Instrumenty pochodne		0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	25a-256c	26 788	9 928	49 470
3. Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty	26a,26b	10 184	7 184	4 184
4. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	27	12 696	29 590	34 573
5. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		349	36	24
6. Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	21a,21b	1 269	1 942	5 348
7. Rozliczenia międzyokresowe	29	10 864	4 931	12 456
P a s y w a r a z e m		764 280	754 884	754 199
Wartość księgowa		454 701	447 230	417 131
Liczba akcji (w szt.)		12 750 000	12 750 000	12 750 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	30	35,66	35,08	32,72
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	31	12 750 000	12 750 000	12 750 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		35,66	35,08	32,72

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku
Skonsolidowany bilans

POZYCJE POZABILANSOWE

	Nota	tys. zł		
		30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
1. Należności warunkowe		0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe		11 882	3 000	3 002
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		2	0	2
- opakowania zwrotne		2	0	2
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
3. Inne (z tytułu)		0	0	1 033
Pozycje pozabilansowe, razem		11 882	3 000	4 035

IV. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	tys. zł	
		30.06.2005	30.06.2004
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	32a-32d	522 407	525 234
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	33	431 944	420 910
III. Zysk brutto ze sprzedaży		90 463	104 324
IV. Inne przychody	34	6 649	4 895
V. Koszty sprzedaży		18 513	16 603
VI. Koszty ogólnego zarządu		37 428	35 698
VII. Inne koszty	35	6 532	4 285
VIII. Zysk na działalności operacyjnej		34 639	52 633
IX. Przychody finansowe	36a,36b	3 073	3 194
X. Koszty finansowe	37a,37b	5 533	7 742
XI. Zysk brutto (przed opodatkowaniem)		32 179	48 085
XII. Podatek dochodowy	38a-38c	5 583	8 546
XIII. Zyski mniejszości		369	229
XIV. Zysk netto		26 227	39 310

Przypisany do:

Akcjonariuszy jednostki dominującej		26 596	39 539
Akcjonariuszy mniejszościowych		369	229

Zysk (strata) netto (zanalizowany)		26 227	39 310
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		12 750 000	12 750 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	39	2,06	3,08
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	40	12 750 000	12 750 000
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	39	2,06	3,08

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	447 230	340 620
Zmiany zasad rachunkowości	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0
Bilans otwarcia po zmianach	447 230	340 620
Przejście na MSR	0	35 992
Bilans otwarcia wg MSR	447 230	376 612
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	25 628	25 628
Zmiany zasad rachunkowości	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0
Bilans otwarcia po zmianach	25 628	25 628
Przejście na MSR	0	0
Bilans otwarcia wg MSR	25 628	25 628
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
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	25 628	25 628
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	213 188	202 223
Zmiany zasad rachunkowości	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0
Bilans otwarcia po zmianach	213 188	202 223
Przejście na MSR	0	0
Bilans twarcia wg MSR	213 188	202 223
Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0
Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z likwidacji i zbycia środków trwałych	0	0
Zwiększenia (+)/zmniejszenia (-) z podziału zysku	38 355	11 363
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
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	251 543	213 586
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	93 023
Zmiany zasad rachunkowości	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0
Bilans otwarcia po zmianach	0	93 023
Przejście na MSR	0	-93 023
Bilans twarcia wg MSR	0	0
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
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	2 694	656
Zmiany zasad rachunkowości	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0
Bilans otwarcia po zmianach	2 694	656
Przejście na MSR	0	0
Bilans twarcia wg MSR	2 694	656
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
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	2 694	656
5. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	0	0
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	191 346	5 139
Zmiany zasad rachunkowości	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0
Bilans otwarcia po zmianach	191 346	5 139
Przejście na MSR	0	129 026
Bilans twarcia wg MSR	191 346	134 165
Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0
Zwiększenia(+)/zmniejszenia (-) z likwidacji i zbycia środków trwałych	0	0
Zwiększenia (+)/zmniejszenia (-) z podziału zysku	-38 355	-10 383
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
6.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	133 866	123 782
7. Wynik netto	26 227	39 310
a) zysk netto	26 227	39 310
b) strata netto	0	0
c) odpisy z zysku	0	0
8. Zysk/strat netto ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	0	0
9. Zysk/strat netto ogółem	26 227	39 310
II. Kapitał własny bez kapitałów mniejszości na koniec okresu	439 958	402 962
10. Kapitały mniejszości na początek okresu	14 374	13 951
Zmiany zasad rachunkowości	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0
Bilans otwarcia po zmianach	14 374	13 951
Przejście na MSR	0	-11
Bilans twarcia wg MSR	14 374	13 940
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	369	229
Korekty konsolidacyjne	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0
Z przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny	0	0
Pozostałe zwiększenie / zmniejszenia	0	0
10.2. Zyski mniejszości na koniec okresu	14 743	14 169
III. Kapitał własny z kapitałami mniejszości na koniec okresu	454 701	417 131
IV. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	454 701	417 131

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

VI. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH, METODA POŚREDNIA

	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	26 227	39 310
II. Korekty razem	-20 764	11 561
1. Zyski (straty) mniejszości	369	229
2. Amortyzacja	22 654	22 239
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	-20	68
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4 896	5 626
5. Podatek dochodowy bieżący od zysku brutto	4 481	5 325
6. Podatek dochodowy zapłacony	-5 004	-4 549
7. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-3 671	-538
8. Zmiana stanu rezerw	2 276	3 028
9. Zmiana stanu zapasów	11 000	10 692
10. Zmiana stanu należności	-25 901	-43 672
11. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-23 676	9 460
12. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 421	3 261
13. Inne korekty	-6 747	392
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	5 463	50 871
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	6 690	14 680
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	5 796	14 643
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	885	37
a) w jednostkach powiązanych	412	37
- zbycie aktywów finansowych	412	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	473	0
- zbycie aktywów finansowych	468	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
II. Wydatki	9 879	13 631
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 879	12 564
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
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 189	1 049
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	7	20 176
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	20 166
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	7	10
II. Wydatki	25 477	40 984
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 092	13 066
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	8 000
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	18 477	14 245
8. Odsetki	4 893	5 551
9. Inne wydatki finansowe	15	122
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-25 470	-20 808
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-23 196	31 112
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-23 176	31 111
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	20	-1
F. Środki pieniężne na początek okresu	-12 514	-69 039
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	-35 710	-37 927

VII. INFORMACJA DODATKOWA (DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA)

VII. A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE

a) Noty objaśniające do bilansu

Nota 1a

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) środki trwałe, w tym:	459 528	469 870	478 742
- grunty	21	21	21
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	256 579	263 509	263 226
- urządzenia techniczne i maszyny	188 880	191 548	199 185
- środki transportu	3 623	3 889	4 376
- inne środki trwałe	10 425	10 903	11 934
b) środki trwałe w budowie	11 401	15 266	8 535
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	27	36	1 022
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	470 956	485 172	488 299

Ograniczenie w prawach własności na rzeczowych aktywach trwałych	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
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	7 776	1 694	13 725

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 1b

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na 30.06.2005 w tys.zł	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	21	374 765	407 782	11 520	30 333	824 421
b) zwiększenia (z tytułu)	0	2 335	11 919	277	1 114	15 645
- nabycie	0	2 313	9 853	277	1 052	13 495
- przemieszczenie wewnętrzne	0	22	2 066	0	62	2 150
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	12 061	8 795	168	1 746	22 770
- likwidacja	0	319	787	9	176	1 291
- sprzedaż	0	10 616	8 008	159	1 570	20 353
- przeznaczone do sprzedaży	0	1 126	0	0	0	1 126
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	21	365 039	410 906	11 629	29 701	817 296
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	111 257	216 233	7 632	19 429	354 551
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	-2 796	5 753	373	-292	3 038
- zwiększenie	0	6 861	14 375	518	1 337	23 091
- bieżące	0	6 839	14 364	518	1 259	22 980
- przemieszczenie wewnętrzne	0	22	11	0	78	111
- zmniejszenie	0	9 657	8 622	145	1 629	20 053
- likwidacja	0	319	702	2	105	1 128
- sprzedaż	0	9 315	7 920	143	1 524	18 902
- przeznaczone do sprzedaży	0	23	0	0	0	23
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	108 461	221 986	8 005	19 137	357 589
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
- zwiększenie	0	0	40	1	138	179
- zmniejszenie	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	40	1	138	179
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	21	256 578	188 880	3 623	10 426	459 528

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 1c

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na 31.12.2004 w tys.zł	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	21	376 708	399 960	11 541	29 288	817 518
b) zwiększenia (z tytułu)	0	10 255	17 115	545	2 941	30 856
- nabycie	0	10 251	16 809	505	2 823	30 388
- przemieszczenie wewnętrzne	0	4	306	40	118	468
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	12 198	9 293	566	1 896	23 953
- likwidacja	0	11 293	3 680	135	1 082	16 190
- sprzedaż	0	905	5 214	431	775	7 325
- korekty konsolidacyjne	0	0	399	0	39	438
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	21	374 765	407 782	11 520	30 333	824 421
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	109 024	192 589	6 828	17 886	326 327
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	2 232	23 645	803	1 544	28 224
- zwiększenie	0	13 965	28 842	1 033	2 651	46 491
- bieżące	0	13 961	28 789	994	2 538	46 282
- przemieszczenie wewnętrzne	0	4	53	39	113	209
- zmniejszenie	0	11 733	5 197	230	1 107	18 267
- likwidacja	0	11 254	3 666	135	1 018	16 073
- sprzedaż	0	479	1 151	95	62	1 787
- korekty konsolidacyjne	0	0	380	0	27	407
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	111 256	216 234	7 631	19 430	354 551
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	21	263 509	191 548	3 889	10 903	469 870

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 1d

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na 30.06.2004 w tys. zł	- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	21	376 708	399 960	11 541	29 288	817 518
b) zwiększenia (z tytułu)	0	2 691	7 544	370	3 127	13 732
- nabycie	0	2 687	7 280	370	3 096	13 433
- przemieszczenie wewnętrzne	0	4	264	0	31	299
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	8 927	4 397	357	6 688	20 369
- likwidacja	0	8 343	1 959	129	286	10 717
- sprzedaż	0	584	2 438	228	6 402	9 652
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	21	370 472	403 107	11 554	25 727	810 881
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	109 024	192 589	6 828	17 885	326 326 237
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	-1 778	11 333	350	-4 092	5 813
- zwiększenie	0	6 946	13 337	519	1 205	22 007
- bieżące	0	6 942	13 325	519	1 174	21 960
- przemieszczenie wewnętrzne	0	4	12	0	31	47
- zmniejszenie	0	8 724	2 004	169	5 297	16 194
- likwidacja	0	8 315	1 945	129	284	10 673
- sprzedaż	0	409	59	40	5 013	5 521
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	107 246	203 922	7 178	13 793	332 139
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	21	263 226	199 185	4 376	11 934	478 742

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe 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	394 487	397 189	398 480
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	65 041	72 681	80 262
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 176	17 654	18 133
- urządzenia techniczne i maszyny	47 865	55 027	62 129
Środki trwałe bilansowe, razem	459 528	469 870	478 742

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:	24 647	25 947	25 887
- wartość gruntów użytkowanych wieczystie	24 452	25 761	26 196
Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem	24 647	25 947	25 887

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:	2 661	3 041	2 626
- oprogramowanie komputerowe	2 446	2 799	2 475
d) inne wartości niematerialne i prawne	21	54	76
e) zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
g) grunty	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne, razem	2 903	3 399	3 096

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 2b

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na 30.06.2005 w tys. zł	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne, razem
				- oprogramowanie komputerowe			
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	597	0	11 932	10 453	694	0	13 223
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	171	124	0	0	171
- nabycie	0	0	171	124	0	0	171
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	157	157	0	0	157
- likwidacja	0	0	157	157	0	0	157
- sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
- przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	597	0	11 946	10 420	694	0	13 237
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	293	0	8 891	7 654	640	0	9 824
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	83	0	394	321	33	0	510
- umorzenie bieżące - zwiększenie	83	0	551	478	33	0	667
- umorzenie - zmniejszenie - likwidacja	0	0	157	157	0	0	157
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	376	0	9 285	7 975	673	0	10 334
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	2 661	2 445	21	0	2 903

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego 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	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne, razem
				- oprogramowanie komputerowe			
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	551	0	9 705	8 506	685	0	10 941
b) zwiększenia (z tytułu)	46	0	5 313	5 033	9	0	5 368
- nabycie	46	0	5 313	5 033	9	0	5 368
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	3 086	3 086	0	0	3 086
- likwidacja	0	0	2 722	2 722	0	0	2 722
- sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
- korekty konsolidacyjne	0	0	364	364	0	0	364
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	597	0	11 932	10 453	694	0	13 223
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	121	0	8 895	7 714	578	0	9 594
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	172	0	-4	-60	62	0	230
- umorzenie bieżące - zwiększenie	172	0	982	926	62	0	1 216
- umorzenie - zmniejszenie - likwidacja	0	0	670	670	0	0	670
- umorzenie - zmniejszenie - korekty konsolidacyjne	0	0	316	316	0	0	316
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	293	0	8 891	7 654	640	0	9 824
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	3 041	2 799	54	0	3 399

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 2d

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH) na 30.06.2004w tys. zł	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:		inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne, razem
				- oprogramowanie komputerowe			
a) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	551	0	9 705	8 506	685	0	10 941
b) zwiększenia (z tytułu)	46	0	2 167	2 017	0	0	2 213
- nabycie	46	0	2 167	2 017	0	0	2 213
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	338	338		0	338
- likwidacja	0	0	338	338	0	0	338
- sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
- przeznaczone do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	597	0	11 534	10 185	685	0	12 816
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	121	0	8 895	7 714	578	0	9 594
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	82	0	13	-4	31	0	126
- umorzenie bieżące - zwiększenie	82	0	351	334	31	0	464
- umorzenie - zmniejszenie - likwidacja	0	0	338	338	0	0	338
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	203	0	8 908	7 710	609	0	9 720
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	2 626	2 475	76	0	3 096

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 2e

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) własne	935	1 171	3 019
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	1 968	2 228	77
Wartości niematerialne i prawne, razem	2 903	3 399	3 096

Nota 3a

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) udziały lub akcje	1	1	2
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
Inwestycje w jednostkach zależnych, razem	1	1	2

Nota 3b

ZMIANA STANU INWESTYCJI W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) stan na początek okresu	1	-946	-946
- udziały i akcje	1	-946	-946
b) zwiększenia (z tytułu)	0	951	948
- nabycie - udziały i akcje	0	2	0
- korekty aktualizujące wartość	0	949	948
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	4	0
- sprzedaż - udziały i akcje	0	4	0
- korekty aktualizujące wartość	0	0	0
d) stan na koniec okresu	1	1	2
- udziały i akcje	1	1	2

Nota 3c

INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH (STRUKTURA WALUTOWA)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) w walucie polskiej	1	1	2
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	1	1	2

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)	1	1	2
a) akcje i udziały (wartość bilansowa):	1	1	2
- korekty aktualizujące wartość (za okres)	0	0	0
- wartość na początek okresu	1	-981	-981
- wartość według cen nabycia	10 457	10 457	10 457
b) obligacje (wartość bilansowa):	0	0	0
c) inne - wg grup rodzajowych (wartość bilansowa):	0	0	0
c2) ...	0	0	0
Wartość według cen nabycia, razem	10 457	10 457	10 457
Wartość na początek okresu, razem	1	-981	-981
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	0	0	0
Wartość bilansowa, razem	1	1	2

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 3e

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH 30.06.2005 w tys. zł	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania	zastosowana metoda konsolidacji	data objęcia kontroli	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość	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	0	36 562	76,69	76,69
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	0	446	99,90	99,90
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	0	890	99,91	99,91
PPHU "Chemoservis- Dwory" Sp. z o.o.	Oświęcim	Roboty budowlane, instalacyjne, remonty instalacji	zależna	pełna	15.12.1997	13 614	5 646	3 320	99,99	99,99
"Energetyka - Dwory" Sp. z o.o.	Oświęcim	Produkcja i dystrybucja ciepła i energii elektrycznej	zależna	pełna	20.06.01	14 131	0	2 609	100,00	100,00
Ośrodek Sportowo- Rekreacyjny "Sport- Olimp" Sp. z o.o.	Oświęcim	Prowadzenie działalności w obiektach pływalni, łódowiska w zakresie nauki, uprawiania, oranizowania i propagowania sportu	zależna	nie podlega	4.08.1998	10 700	10 457	0	99,99	99,99

Nota 3f

UDZIAŁY LUB AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH w tys. zł	Kapitał własny jednostki, w tym:						Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki,				aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży	nieopłacona przez emitenta wartość udziałów / akcji w jednostce	otrzymane lub należne dywidendy od jednostki za ostatni rok obrotowy	
	kapitał zakładowy	kapitał zapasowy	pozostały kapitał własny, w tym:				zobowiąza- nia długo- terminowe	zobowiąza- nia krótko- terminowe	zobowiązania zw.z akt.trwałymi przeznaczone mi do sprzedaży	należności krótko- terminowe					
Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o.	63 517	59 901	585	3 032	1 440	1 591	6 861	4 940	1 921	0	6 683	70 378	9 519	0	0
PPHU "Ecobet" Sp. z o.o.	388	976	174	-762	-561	-202	1 341	123	1 218	0	432	1 729	2 140	0	0
PPHU RCH "Dekochem" Sp. z o.o.	1 277	1 085	0	192	192	0	1 277	400	876	0	586	2 554	2 666	0	0
PPHU "Chemoservis-Dwory" Sp. z o.o.	4 876	13 614	1 901	-10 639	-11 242	603	4 309	1 358	2 951	0	4 921	9 186	9 772	0	0
"Energetyka - Dwory" Sp. z o.o.	27 927	14 131	8 484	5 312	1 088	4 224	34 546	11 899	22 647	0	23 719	62 472	67 490	0	0
Ośrodek Sportowo-Rekreacyjny "Sport- Olimp" Sp. z o.o.	6 422	10 700	0	-4 278	-4 270	-9	1 470	0	1 470	0	374	7 891	1 548	0	0

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe 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
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych, razem	0	0	215

Nota 4b

ZMIANA STANU INWESTYCJI W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) stan na początek okresu	0	215	215
- udziały i akcje	0	215	215
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
- nabycie - udziały i akcje	0	0	0
- korekty aktualizujące wartość	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	215	0
- sprzedaż - udziały i akcje	0	193	0
- korekty aktualizujące wartość	0	22	0
d) stan na koniec okresu	0	0	215
- 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
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	0	0	215

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
Wartość według cen nabycia, razem	0	215	215
Wartość na początek okresu, razem	0	215	215
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	0	22	0
Wartość bilansowa, razem	0	0	215

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
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, razem	0	0	12

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 5b

ZMIANA STANU AKTYWÓW FINANSOWYCH DOSTĘPNYCH DO SPRZEDAŻY (WG GRUP RODZAJOWYCH)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) stan na początek okresu	0	12	12
- udziały i akcje	0	12	12
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	12	0
- sprzedaż - udziały i akcje	0	12	0
d) stan na koniec okresu	0	0	12
- 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
Papiery wartościowe, udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe, razem	0	0	12

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
Wartość według cen nabycia, razem	0	12	12
Wartość na początek okresu, razem	0	12	12
Korekty aktualizujące wartość (za okres), razem	0	0	0
Wartość bilansowa, razem	0	0	12

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 6

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu,	8 013	7 125	7 125
a) odniesionych na wynik finansowy	6 511	5 336	5 336
- rezerwa na zapasy	791	454	454
- rezerwy pozostałe	246	483	483
- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1 167	526	526
- przychody związane z umową leasingu	488	1 138	1 138
- różnice kursowe od zobowiązań i należności	257	406	406
- 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	1 388	807	807
b) odniesionych na wynik finansowy (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	1 502	1 789	1 789
- odpisy aktualizujące należności	377	566	566
- różnice między amortyzacją podatkową i księgową	698	908	908
- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	427	315	315
- pozostałe (strata podatkowa)	0	0	0
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	2 879	3 085	359
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	2 879	2 456	359
- rezerwa na zapasy	187	339	0
- rezerwy pozostałe	790	268	121
- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	342	674	34
- różnice kursowe od zobowiązań i należności	1	279	0
- odpisy aktualizujące należności	13	99	54
- odpisy aktualizujące środki trwałe	0	5	0
- rezerwy na prawdopodobne koszty, których wartość i data nie jest znana	1 001	588	0
- pozostałe	545	204	150
b) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0	629	0
- odpis aktualizujący należności	0	0	0
- różnice między amortyzacją podatkową i księgową	0	0	0
- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	0	114	0
- strata podatkowa	0	515	0
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
3. Zmniejszenia	2 186	2 197	1 076
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	1 550	1 723	869
- 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	336	512	3
- rezerwy na prawdopodobne koszty, których wartość i data nie jest znana	122	0	0
- odpisy aktualizujące należności	0	3	0
- pozostałe	300	128	145
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze zmianą stawki podatkowej	0	73	0
c) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	636	401	207
- odpis aktualizujący od należności	42	189	144
- różnice między amortyzacją podatkową i księgową	141	210	60
- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	16	2	3
- pozostałe (strata podatkowa)	437	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
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	8 706	8 013	6 408
a) odniesionych na wynik finansowy	7 387	6 511	4 824
- rezerwa na zapasy i wyroby gotowe	512	791	454
- rezerwy pozostałe	1 288	246	501
- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	1 493	1 167	524
- przychody związane z umową leasingu	162	488	813
- różnice kursowe od zobowiązań i należności	258	257	11
- odpisy aktualizujące należności	912	899	894
- odpisy aktualizujące środki trwałe	91	91	86
- rezerwy na prawdopodobne koszty, których wartość i data nie jest znana	1 468	588	0
- odpis aktualizujący dot. długoterminowych aktywów finansowych	596	596	596
- pozostałe	607	1 388	945

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 7a

ZAPASY	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) materiały	31 177	34 371	26 122
b) półprodukty i produkty w toku	14 174	15 363	7 639
c) produkty gotowe	37 386	44 242	26 440
d) towary	19	21	23
e) zaliczki na dostawy	334	93	689
Zapasy, razem	83 090	94 090	60 913

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 7b

ODPISY AKTUALIZUJĄCE ZAPASY w tys. zł	Stan na 01.01.2004	zmniejszenia	zwiększenia	Stan na 30.06.2004
Wyroby gotowe	3 528	0	0	3 528
Półprodukty i produkty w toku	0	0	78	78
Materiały	1 376	0	0	1 376
Razem odpisy aktualizujące zapasy	4 903	0	78	4 981

ODPISY AKTUALIZUJĄCE ZAPASY w tys. zł	Stan na 01.01.2005	zmniejszenia	zwiększenia	Stan na 30.06.2005
Wyroby gotowe	5 312	2 455	985	3 842
Materiały	1 407	0	0	1 407
Działalność zaniechana	0	0	0	0
Razem odpisy aktualizujące zapasy	6 719	2 455	985	5 249

Zmniejszenia dotyczą:

- * sprzedaży wyrobów gotowych w I półroczu, a które były wycenione na koniec 2004 roku
- * sprzedaży wyrobów gotowych dotyczących zaniechania produkcji PCW

Zwiększenia dotyczą:

- * wyceny wg średnich cen sprzedaży netto

Zwiększenia odpisów na zapasy w kwocie 2 455 tys. zł zostały ujęte w kosztach działalności operacyjnej w pozycji koszt własny sprzedaży, a rozwiązane odpisy w kwocie 985 tys. zł pomniejszyły koszt własny sprzedaży.

Nota 8a

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) od jednostek powiązanych	669	681	741
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	669	681	741
- do 12 miesięcy	669	681	741
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
- inne	0	0	0
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
b) należności od pozostałych jednostek	184 219	154 732	181 672
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	177 079	137 681	177 704
- do 12 miesięcy	173 609	133 857	173 393
- powyżej 12 miesięcy	3 470	3 824	4 311
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	6 712	16 324	3 703
- inne	428	727	255
- dochodzone na drodze sądowej	0	0	10
Należności krótkoterminowe netto, razem	184 888	155 413	182 413
c) odpisy aktualizujące wartość należności	16 134	16 998	20 310
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, razem	201 022	172 411	202 723

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 8b

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	669	681	741
- od jednostek zależnych	669	681	723
- od jednostek stowarzyszonych	0	0	18
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	669	681	741
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	556	0	799
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem	1 225	681	1 540

Nota 8c

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁYCH NALEŻNOŚCI	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
Stan na początek okresu	17 011	21 661	21 661
a) zwiększenia (z tytułu)	792	2 714	1 596
- utworzenie odpisu	792	2 714	1 596
b) zmniejszenia (z tytułu)	1 669	7 377	2 947
- rozwiązanie	1 130	2 708	1 705
- wykorzystanie	539	4 669	1 242
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	16 134	16 998	20 310

Nota 8d

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) w walucie polskiej	149 259	135 492	164 863
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	51 763	36 919	37 860
b1. jednostka/waluta 1/EUR	10 360	7 254	7 984
po przeliczeniu na zł	41 854	29 587	36 267
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
Należności krótkoterminowe, razem	201 022	172 411	202 723

Nota 8e

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) do 1 miesiąca	62 451	57 851	65 251
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	89 616	57 523	76 877
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	261	0
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	612	92	0
e) powyżej 1 roku	28	0	571
g) należności przeterminowane	41 094	39 251	52 512
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	193 801	154 978	195 211
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	16 052	16 616	16 766
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	177 749	138 362	178 445

Nota 8f

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE:	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) do 1 miesiąca	15 628	15 714	21 773
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 545	3 111	8 287
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	2 311	469	1 694
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 955	1 800	1 419
e) powyżej 1 roku	18 655	18 157	19 339
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	41 094	39 251	52 512
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	16 052	16 616	16 766
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	25 042	22 635	35 746

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 9

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	16 052	16 616	16 766
b) odpisy aktualizujące pozostałe należności	82	382	3 544
Odpisy aktualizujące należności	16 134	16 998	20 310
Utworzone odpisy aktualizujące obejmują wszystkie należności sporne bądź zagrożone brakiem spłaty. Pozostałe należności długo- i krótkoterminowe rokuja możliwość spłaty.			

Nota 10a

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 108	2 118	6 245
b) inne środki pieniężne	4	310	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 112	2 428	6 248

Nota 10b

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY (STRUKTURA WALUTOWA)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) w walucie polskiej	3 486	1 261	4 935
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	626	1 167	1 313
b1. jednostka/waluta 1/EUR	155	283	222
po przeliczeniu na zł	624	1 157	1 231
b2. jednostka/waluta 1/USD	0	3	22
po przeliczeniu na zł	2	10	82
pozostałe waluty w tys. zł	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	4 112	2 428	6 248

Nota 11a

INNE AKTYWA OBROTOWE	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) w pozostałych jednostkach	1 573	1 512	1 300
- udziały lub akcje	0	412	0
- inne papiery wartościowe	1 573	1 100	1 300
Inne aktywa obrotowe	1 573	1 512	1 300

Nota 11b

INNE AKTYWA OBROTOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) w walucie polskiej	1 573	1 512	1 300
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
b1. jednostka/waluta 1/EUR	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
b2. jednostka/waluta 1/USD	0	0	0
po przeliczeniu na zł	0	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	1 573	1 512	1 300

Nota 12

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	5 149	2 123	4 816
- ubezpieczenia majątkowe	4 043	1 808	3 777
- koszty prowizji rozliczne w czasie	42	25	62
- odpis na ZFŚS	1 064	290	947
- czynsz dzierżawny terenu	0	0	28
- dozór techniczny	0	0	2
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	894	239	443
- pozostałe	894	239	443
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	6 043	2 362	5 259

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 13

ODPISY AKTUALIZUJĄCE	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
- inwestycje w jednostkach zależnych	11 322	11 316	12 110
- inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	22	22	0
- należności długoterminowe	0	0	0
- należności krótkoterminowe	16 134	16 998	20 310
- zapasy	5 249	6 719	4 981
- rzeczowe aktywa trwałe	180	0	0
Odpisy aktualizujące, razem	32 907	35 055	37 401

Nota 14

AKTYWA ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO ZBYCIA ORAZ ZWIĄZANE Z NIMI ZOBOWIĄZANIA	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
Razem aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia	1 103	0	0
a) środki trwałe	1 103	0	0
b) zapasy	0	0	0
c) należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	0	0
d) środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0
Razem zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do zbycia	0	0	0
a) zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	0	0	0
b) zobowiązania z tytułu leasingu	0	0	0
c) Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0	0
Aktywa netto grupy aktywów przeznaczone do zbycia	1 103	0	0

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe 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 dnia 21.11.1995 roku oraz kapitału akcyjnego z 127 500 000,00

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

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 16

KAPITAŁ ZAPASOWY	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
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	211 255	201 672	201 469
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
e) inny (wg rodzaju)	40 288	11 516	12 117
- z podziału zysku	40 288	11 516	12 117
- przeksięgowanie z kapitału z aktualizacji w części dotyczącej sprzedaży i likwidacji środków trwałych	0	0	0
Kapitał zapasowy, razem	251 543	213 188	213 586

Nota 17

POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE (WEDŁUG CELU PRZEZNACZENIA)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
- na restrukturyzację majątku socjalnego	2 694	2 694	656
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	2 694	2 694	656

Nota 18

ZYSKI / STRATY Z LAT UBIEGŁYCH	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
- niepodzielony wynik lat ubiegłych	25 761	16 995	15 677
- korekty z tytułu przejścia na MSSF	15 082	15 082	15 082
- kapitał z przeszacowania GUS-owskiego	93 023	93 023	93 023
Zyski/straty z lat ubiegłych	133 866	125 100	123 782

Kapitał z przeszacowania GUS-owskiego w kwocie 93 023 tys. zł nie podlega podziałowi.

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 19

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	12 868	7 814	7 814
a) odniesionej na wynik finansowy	12 639	7 814	7 814
- różnica między amortyzacją podatkową a księgową	4 492	2 882	2 882
- różnice kursowe	505	309	309
- różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikające z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	6 254	4 430	4 430
- pozostałe	1 388	193	193
b) odniesionej na kapitał własny	229	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	2 630	6 205	3 164
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu):	2 630	5 977	2 948
- różnica m. amortyzacją podatkową a bilansową	1 159	1 406	649
- różnice kursowe	8	505	0
- różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikające z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	1 290	2 673	1 336
- pozostałe	173	1 393	963
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	228	216
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
3. Zmniejszenia	779	1 151	597
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu):	779	1 151	597
- nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	248	541	284
- przychody związane z wyceną należności i zobowiązań	0	0	0
- różnice kursowe	0	309	0
- różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikające z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	49	103	70
- pozostałe	482	198	243
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
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem:	14 719	12 868	10 381
a) odniesionej na wynik finansowy	14 490	12 639	10 165
- różnica między amortyzacją podatkową a księgową	5 403	4 492	3 248
- różnice kursowe	513	505	309
- różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikające z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	7 495	6 254	5 696
- pozostałe	1 079	1 388	912
b) odniesionej na kapitał własny	229	229	216
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 20

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE I POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) stan na początek okresu	10 940	5 362	5 362
- rezerwa na odprawy emerytalne	4 178	879	879
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	3 662	1 583	1 583
- pozostałe rezerwy	3 100	2 900	2 900
b) zwiększenia (z tytułu)	400	3 206	4
- rezerwa na odprawy emerytalne	0	1 456	0
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0	1 550	4
- pozostałe rezerwy	400	200	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
- pozostałe rezerwy	0	0	0
d) wykorzystanie (z tytułu)	0	0	0
- rezerwa na odprawy emerytalne	0	0	0
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0	0	0
- pozostałe rezerwy	0	0	0
e) rozwiązanie (z tytułu)	50	203	19
- rezerwa na odprawy emerytalne	25	131	19
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	25	72	0
- pozostałe rezerwy	0	0	0
f) stan na koniec okresu	11 290	10 940	5 347
- rezerwa na odprawy emerytalne	4 153	4 178	860
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	3 637	3 662	1 587
- pozostałe rezerwy	3 500	3 100	2 900

Nota 21a

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (WG TYTUŁÓW)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) stan na początek okresu	684	3 181	3 181
- rezerwa na odprawy emerytalne	383	2 230	2 230
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	301	951	951
b) zwiększenia (z tytułu)	0	159	252
- rezerwa na odprawy emerytalne	0	114	134
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0	45	118
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)	36	0	0
- rezerwa na odprawy emerytalne	3	0	0
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	33	0	0
e) rozwiązanie (z tytułu)	0	81	6
- rezerwa na odprawy emerytalne	0	38	0
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0	43	6
f) stan na koniec okresu	648	684	3 427
- rezerwa na odprawy emerytalne	380	385	2 364
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	268	299	1 063

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 21b

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW)	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) stan na początek okresu	1 259	1 759	1 759
- na premie	1 004	550	550
- na zobowiązania podatkowe	0	700	700
- na zobowiązania z tytułu not odsetkowych	218	450	450
- na reklamacje	37	59	59
b) zwiększenia (z tytułu)	231	914	342
- na premie	101	734	0
- na zobowiązania z tytułu not odsetkowych	0	180	255
- pozostałe	130	0	87
c) wykorzystanie (z tytułu)	0	0	0
d) rozwiązanie (z tytułu)	869	1 415	180
- na premie	734	280	0
- na zobowiązania podatkowe	0	700	0
- na zobowiązania z tytułu not odsetkowych	135	412	165
- na reklamacje	0	23	0
- pozostałe	0	0	15
e) stan na koniec okresu	621	1 258	1 921
- na premie	401	1 004	400
- na zobowiązania podatkowe	0	0	700
- na zobowiązania z tytułu not odsetkowych	83	218	0
- na reklamacje	37	36	821
- pozostałe	100	0	0

Nota 22a

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI, 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	52 988	50 219	28 185
b) powyżej 3 do 5 lat	36	130	2 174
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki, razem	53 024	50 349	30 359

Nota 22b

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

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 22c

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 30.06.2005	Siedziba	kwota kredytu / pożyczki wg umowy		kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabazpieczenia
		w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
Bank Przemysłowo-Handlowy S.A.	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.	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.	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

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe 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	6 904	7 101	14 556
b) powyżej 3 do 5 lat	2 607	4 077	5 491
c) powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem	9 511	11 178	20 047

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	9 511	11 178	20 047
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe - umowy leasingu finansowego, razem	9 511	11 178	20 047

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	25	63	959
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	21	63	314
- do 12 miesięcy	21	63	314
- powyżej 12 miesięcy	0	0	0
- zaliczki otrzymane na dostawy	0	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0	0
- inne	4	0	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	156 335	167 859	159 847
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	115 342	141 053	138 627
- do 12 miesięcy	115 342	141 053	138 627
- 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	11 069	13 288	11 307
- z tytułu wynagrodzeń	1 754	2 372	2 247
- inne	28 044	11 116	7 666
d) fundusze specjalne (wg tytułów)	1 822	186	1 675
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 822	186	1 675
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	158 182	168 108	163 359

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	102 869	113 934	104 960
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	55 313	54 174	58 399
b1. jednostka/waluta 1/EUR	9 772	7 856	8 946
po przeliczeniu na zł	39 481	32 043	40 635
b2. jednostka/waluta 1/USD	4 730	7 399	4 706
po przeliczeniu na zł	15 826	22 126	17 633
pozostałe waluty w zł	6	5	131
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem	158 182	168 108	163 359

Nota 25a

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI, od jednostek niepowiązanych	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) kredyty i pożyczki	26 788	9 928	44 570
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	4 900
Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki, razem	26 788	9 928	49 470

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
 Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za półrocze
 zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 25b

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - KREDYTY I POŻYCZKI (STRUKTURA WALUTOWA), od jednostek niepowiązanych	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) w walucie polskiej	24 961	9 928	42 840
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
Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki, razem	26 788	9 928	49 470

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 25c

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK, od jednostek niepowiązanych	Siedziba	kwota kredytu / pożyczki wg umowy		kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty			Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	waluta	w tys. zł	w walucie	waluta			
Bank Przemysłowo-Handlowy S.A.	Warszawa	24 000	PLN	3 972	72	PLN/EUR	5,66/4,3	30.06.05	pełnomocnictwo do rach.bieżących, weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, hipoteki.
Nordea Bank Polska S.A.	Warszawa	5 000	PLN	359	0	PLN	5,22	31.05.06	przewłaszczenie na zapasach produktów i surowców, hipoteka kaucyjna
Bank Ochrony Środowiska S.A.	Warszawa	15 000	PLN	14 375	0	PLN	6,36	16.09.2006	weksel własny z deklaracją wekslową, hipoteka kaucyjna na nieruchomości, cesja należności, przewłaszczenie zapasów
Calyon Bank Polska S.A.	Warszawa	20 000	PLN	361	0	PLN	5,01	30.11.04	wierzytelności odbiorców
Bank Handlowy w Warszawie S.A.	Warszawa	10 000	PLN	387	0	PLN	6,00	odnawiany co 7 dni	wpływy na rachunek
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	Warszawa	2 000	PLN	1 953	0	PLN	6,01	23.09.05	pełnomocnictwo do rachunków bankowych,hipoteka kaucyjna , cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
Deutsche Bank Polska S.A.	Warszawa	5 000	PLN	2 614	381	PLN/EUR	4,71/2,7	12.05.2006 obrotowy rewalwing.	
ING Bank Śląski (Energetyka)		3 000	PLN	2 446	0	PLN	6,43	21.04.2006 r.	zastaw na zapasach, cesja wierzytelności
BPH PBK S.A. (Dekochem)	Kraków	350	PLN	321	0	PLN	9	30.06.2005	umowa przewłaszczenia

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe 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
Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty, razem	10 184	7 184	4 184

Nota 26b

DŁUGOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI W OKRESIE SPŁATY, od jednostek niepowiązanych	Siedziba	kwota kredytu / pożyczki wg umowy		kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabazpieczenia
		w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta			
Bank Ochrony Środowiska S.A. (kredyt na kauczuki)	Warszawa	20 000	PLN	4 000	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	184	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	6 000	PLN	5,86	31.05.07	hipoteka zwykła, hipoteka kaucyjna, zastaw rejestrowy

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

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	703	600	1 520
- przychody z tytułu leasingu zwrotnego	0	0	855
- przychody z tytułu gruntów w wieczystym użytkowaniu	318	318	318
- inne	385	282	347
Zobowiązania długoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem	703	600	1 520

Nota 29

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE - ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	tys. zł		
	30.06.2005	31.12.2004	30.06.2004
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	3 373	1 494	1 109
- rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 596	933	472
- rezerwa na koszty usług obcych	115	219	118
- kalkulowane opłaty za ścieki	21	31	48
- kalkulowane opłaty za wodę przemysłową	271	311	336
- rezerwa na koszty po dacie bilansu	370	0	135
b) rozliczenia międzyokresowe przychodów	7 491	3 437	11 347
- przychody z tytułu leasingu zwrotnego	855	2 566	3 421
- przychody z tytułu gruntów w wieczystym użytkowaniu	0	0	0
- rezerwa na bonusy	4 900	0	6 181
- rezerwa na koszty po dacie bilansu	1 113	690	1 158
- inne	623	181	587
Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem	10 864	4 931	12 456

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. Rozwodnioną wartość księgową na jedną akcję ustalono jako iloraz kapitału własnego na koniec danego okresu i średniej ważonej rozwodnionej liczby akcji.

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.

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	32 454	40 293
- w tym od jednostek powiązanych	2 065	2 431
- Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-4 146	-4 373
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	511 478	521 858
- w tym: od jednostek powiązanych	2 065	2 729

Nota 32b

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
a) kraj	293 179	341 837
- 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	32 301	39 421
- w tym od jednostek powiązanych	2 065	2 431
b) eksport	218 299	180 021
- 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	20 023
- 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	153	871
- w tym od jednostek powiązanych	0	0
- Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	-4 146	-4 373
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	511 478	521 858
- w tym: od jednostek powiązanych	2 065	2 729

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

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	8 317	1 881
- w tym: od jednostek powiązanych	12	35
- Przychody ze sprzedaży materiałów	2 612	1 495
- w tym: od jednostek powiązanych	27	4
- Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0	0
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	10 929	3 376
- w tym: od jednostek powiązanych	39	39

Nota 32d

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
a) kraj	10 900	3 336
- w tym: od jednostek powiązanych	39	39
- Przychody ze sprzedaży towarów	8 288	1 841
- w tym: od jednostek powiązanych	12	35
- Przychody ze sprzedaży materiałów	2 612	1 495
- w tym: od jednostek powiązanych	27	4
b) eksport	29	40
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- Przychody ze sprzedaży towarów	29	40
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
- Przychody ze sprzedaży materiałów	0	0
- w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów razem	10 929	3 376
- w tym: od jednostek powiązanych	39	39

Nota 33

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
a) amortyzacja	22 654	22 239
b) zużycie materiałów i energii	333 023	329 388
c) usługi obce	42 531	37 589
d) podatki i opłaty	14 350	13 028
e) wynagrodzenia	37 536	38 196
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 133	11 083
g) pozostałe koszty rodzajowe	7 487	6 336
Koszty według rodzaju, razem	468 714	457 859
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	3 838	10 676
Zmiany w zakresie kosztów rozliczonych	-3 068	-1 922
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	-14
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-18 513	-16 603
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-37 428	-35 698
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	413 543	414 298
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	20 142	10 404
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	1 741	3 792
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	431 944	420 910

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 34

INNE PRZYCHODY	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
a) rozwiązanie rezerwy (z tytułu)	658	194
- rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	123	80
- rozwiązanie pozostałych rezerw	535	114
b) pozostałe, w tym:	5 991	4 701
- przychody z tytułu leasingu	1 711	1 711
- dochód ze sprzedaży wierzytelności	0	0
-zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 890	1 271
- zwrot cła	0	124
- otrzymane odszkodowania od firm ubezpieczeniowych	51	231
- restrukturyzacja składek ZUS	0	1 016
- inne	339	348
Inne przychody, razem	6 649	4 895

Nota 35

INNE KOSZTY	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
a) utworzone rezerwy (z tytułu)	2 896	119
- utworzenie rezerwy na przewidywane koszty lub straty	1 097	119
- utworzenie rezerwy na niewykorzystane urlopy	1 799	0
b) pozostałe, w tym	3 636	4 166
-darowizny	68	71
-spisane należności	53	185
-koszty likwidacji środków trwałych oraz obiektów trwale nieczynnych	2 702	1 457
-nieplanowane odpisy amortyzacyjne	58	43
-składki członkowskie	157	267
-rezerwa na koszty po dacie bilansowej	0	1 158
-skutki zdarzeń losowych pokrywanych przez firmy ubezpieczeniowe	19	351
-inne	242	176
-koszty stołówki	101	92
-utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności	202	333
-koszty wpłat na PFRON	34	33
Inne koszty, razem	6 532	4 285

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	480	643
- 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	480	643
Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem	480	643

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 36b

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
a) dodatnie różnice kursowe	43	362
- zrealizowane	3	362
- niezrealizowane	40	0
b) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	699	0
- rozwiązanie odpisu na należności odsetkowe	681	0
- aktualizacja wyceny finansowego majątku trwałego	18	0
c) pozostałe, w tym:	1 810	2 551
- przychody od pochodnych instrumentów finansowych	452	1 072
- wycena transakcji terminowych	940	1 300
- wycena kredytów i należności według skorygowanej ceny nabycia	274	0
- inne	144	179
Inne przychody finansowe, razem	2 552	2 913

Nota 37a

KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
a) od kredytów i pożyczek	116	105
- dla jednostek powiązanych, w tym:	0	0
- dla jednostek zależnych	0	0
- dla jednostek współzależnych	0	0
- dla jednostek stowarzyszonych	0	0
- dla znaczącego inwestora	0	0
- dla jednostki dominującej	0	0
- dla innych jednostek	116	105
b) pozostałe odsetki	4 713	6 192
- dla jednostek powiązanych, w tym:	47	0
- dla jednostek zależnych	47	0
- dla jednostek współzależnych	0	0
- dla jednostek stowarzyszonych	0	0
- dla znaczącego inwestora	0	0
- dla jednostki dominującej	0	0
- dla innych jednostek, w tym:	4 666	6 192
- leasing finansowy	1 328	1 858
- pozostałe odsetki	3 338	4 334
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	4 829	6 297

Nota 37b

INNE KOSZTY FINANSOWE	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
a) ujemne różnice kursowe	7	612
- zrealizowane	1	429
- niezrealizowane	6	183
b) utworzone rezerwy (z tytułu)	520	689
- utworzenie odpisu na należności odsetkowe	515	533
- odpis aktualizujący należność długoterminową	0	0
- koszty usług faktoringowych	5	156
c) pozostałe, w tym:	136	506
- koszty od pochodnych instrumentów finansowych	109	0
- inne	27	355
- wycena kredytów i należności według skorygowanej ceny nabycia	0	151
Inne koszty finansowe, razem	663	1 807

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 38a

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
ZYSK / STRATA brutto	32 179	48 085
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	30 118	28 601
– odpisy aktualizujące należności	273	1 755
– odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego, obrotowego i finansowego	360	61
– amortyzacja nie stanowiąca kup	480	321
– rezerwa na przewidywane zobowiązania lub straty	5 288	7 369
– odpisy aktualizujące zapasy	0	0
– rezerwy na niewykorzystane urlopy	0	0
– umorzone odpisy na należności odsetkowe	0	0
– różnice kursowe	3 339	3 616
– odsetki i opłaty karne na rzecz budżetu	1	298
– wydatki na reprezentację nie stanowiące kup	80	504
– odsetki do zapłaty	76	317
– przekazane darowizny	55	55
– odpisane należności	156	23
– wynagrodzenia i składki ZUS	0	0
– wydatki z tyt. ubezpieczeń odpowiedzialn. cywilnej	0	0
– inne koszty (n.k.u.p.)	1 637	11 660
– nadwyżka amortyzacji księgowej nad podatkową	1 144	1 496
– składki członkowskie	157	270
– PFRON	518	306
– koszty dotyczące innego roku podatkowego	16 415	550
– ZFSS	139	0
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	14 178	11 293
– zapłacone odsetki	339	138
– różnice kursowe dotyczące lat ubiegłych	2 169	2 389
– nadwyżka amortyzacji podatkowej nad księgową	6 443	3 125
– inne koszty stanowiące kup	737	1 623
– koszty na przełomie roku	771	191
– koszty związane z wniesieniem aportu	456	2 367
– umorzone zobowiązania	0	1 023
– nadwyżka wpłat na ZFSS	0	437
– koszty amortyzacji związane z przejściem na MSSF	0	0
– wynagrodzenia + narzuty ujęcie kasowe	3 263	0
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	32 592	29 749
– nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi	4 207	0
– rozwiązanie rezerwy na należności	1 051	1 113
– przychody związane z umową leasingu	1 711	1 711
– niezrealizowane różnice kursowe	1 257	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 wiecznym użytkowaniu	661	380
– naliczone odsetki	462	510
– rozwiązanie odpisu z tyt. wyceny majątku obrotowego	0	0
– rozwiązanie rezerwy na przewidywane zobowiązania	0	6
– wycena instrumentów zabezpieczających	0	1 300
– inne przychody	16 207	15 445
– rozwiązanie innych rezerw	1 130	6
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	13 529	17 152
– odsetki uzyskane	608	157
– różnice kursowe dotyczące lat ubiegłych	1 369	815
– środki otrzymane z bezzwrotnej pomocy	0	100
– inne przychody	6 859	1 999
– przychody dotycz. innych okresów	4 281	0
– wycena środków trwałych związana z przejściem na MSSF	0	0
– przychody związane z wniesieniem aportu	412	14 081
Odliczenie od dochodu (strata podatkowa, darowizny)	8 082	25 479
Podstawa opodatkowania	20 974	27 317
Podatek dochodowy bieżący (19%)	4 428	5 726
Odliczenia od podatku (podatek od dywidendy)	0	464
Podatek dochodowy bieżący do zapłaty	4 428	5 262
Podatek dochodowy bieżący - od otrzymanych dywidend	0	0
Zamiana stanu aktywu z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-693	717
Zamiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 848	2 567
Podatek dochodowy odroczony	1 155	3 284
Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wykazany w rachunku zysków i strat	5 583	8 546

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

Nota 38b

PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	1 158	3 284
- 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 podatek dochodowy	-3	0
- inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	0	0
Podatek dochodowy odroczonego, razem	1 155	3 284

Nota 38c

UZGODNIENIE PODSTAWY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH I ZYSKU BRUTTO WYKAZANEGO W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	tys. zł	
	30.06.2005	30.06.2004
Zysk brutto wynikający z rachunku zysków i strat	32 179	48 085
Ustawowa stawka podatkowa w danym okresie	19%	19%
Podatek dochodowy według stawki ustawowej	6 114	9 136
Efekt podatkowy udziału w wynikach jednostek stowarzyszonych	0	-465
Wpływ kosztów trwale wyłączonego z kosztów podatkowych	2 194	1 621
Wpływ przychodów trwale wyłączonego z opodatkowania	-2 555	267
Zmiana wartości podatku odroczonego na początek okresu w związku ze zmianą stawek podatkowych	0	0
Pozostałe	-1 325	-5 298
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego wykazane w rachunku zysków i strat	4 428	5 261
Efektywna stawka opodatkowania zysku brutto	0,14	0,11

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 liczby 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
Stan środków pieniężnych w rachunku przepływów na początek okresu w tym:	-12 514	-69 039
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 411	5 489
- inne środki pieniężne	3	3
- kredyty w rachunku bieżącym	-14 928	-74 531
Stan środków pieniężnych na początek okresu w bilansie	2 428	5 526
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w rachunku przepływów to różnice kursowe	14	282
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w rachunku przepływów to kredyty w rachunku bieżącym	-14 928	-74 283
Stan środków pieniężnych w rachunku przepływów na koniec okresu w tym:	-35 710	-37 927
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	4 108	6 245
- inne środki pieniężne	4	3
- kredyty w rachunku bieżącym	-39 822	-44 175
Stan środków pieniężnych na koniec okresu w bilansie	4 112	6 248
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w rachunku przepływów to różnice kursowe	34	281
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w rachunku przepływów to kredyty w rachunku bieżącym	-39 788	-43 894

Wyjaśnienie pozycji 12 Inne korekty - Działalność operacyjna

II półrocze 2005 zmiana stanu -6 747 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

41. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Informacje dotyczące segmentów działalności są prezentowane w dwóch formatach. Pierwszy segment, podstawowy dotyczy podziału działalności w podziale na branże:

- kauczuki i lateksy,
- produkty styrenopochodne,
- produkty chloropochodne,
- dyspersje winylowe

Pozostałe kierunki działalności Grupy Kapitałowej obejmuje wytwarzanie innych chemikaliów, produkcję energii elektrycznej i ciepłej oraz dostarczanie usług. Przychody z tej sprzedaży stanowią niewielki, stanowiący około 10%, udział w sprzedaży Grupy ogółem.

Produkcja Spółki prowadzona jest w jednej fabryce zlokalizowanej w Oświęcimiu, nie ma oddziałów zamiejscowych i filii w innych lokalizacjach

Druga forma prezentuje prowadzoną działalność gospodarczą w podziale na segmenty, jako rynki geograficzne. W Spółce Dwory S.A. wyodrębniono dwa segmenty geograficzne:

- sprzedaż krajowa obejmuje wszystkie rodzaje sprzedaży (produkcja, handel, usługi) Grupy Kapitałowej w kraju,
- sprzedaż eksportowa obejmuje wszystkie rodzaje sprzedaży Grupy na eksport.

Wynik finansowy danego segmentu zawierają przychody i koszty bezpośrednio przypisane do danego segmentu oraz przychody i koszty przypisane pośrednio.

Pozostałe koszty ogólne, nieprzypisane do żadnego segmentu zawierają koszty ogólnego zarządu, koszty prac badawczych oraz amortyzacje wartości niematerialnych i prawnych itp.

Aktywa i zobowiązania danego segmentu zawierają składniki majątkowe i zobowiązania przypisane bezpośrednio do danego segmentu oraz składniki majątkowe i zobowiązania przypisane metodą pośrednią. Wykazane aktywa zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Aktywa i zobowiązania danego segmentu nie zawierają rozliczeń podatkowych. Nakłady kapitałowe danego segmentu zawierają ogólną kwotę kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym w celu nabycia aktywów segmentu (rzecowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych), co do których istnieje oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez więcej niż jeden okres sprawozdawczy.

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

	Kauczuki i Lateksy		Styrenopochodne		Chloropochodne		Dyspersje winylowe		Pozostałe		Razem	
	30 czerwiec 2005	30 czerwiec 2004	30 czerwiec 2005	30 czerwiec 2004	30 czerwiec 2005	30 czerwiec 2004	30 czerwiec 2005	30 czerwiec 2004	30 czerwiec 2005	30 czerwiec 2004	30 czerwiec 2005	30 czerwiec 2004
Przychody											0	0
Sprzedaż na zewnątrz	252 633	216 231	173 926	219 316	25 237	17 923	31 551	32 669	43 210	43 465	526 557	529 604
Sprzedaż między segmentami											0	0
Przychody ogółem	252 633	216 231	173 926	219 316	25 237	17 923	31 551	32 669	43 210	43 465	526 557	529 604
Koszty ogółem	218 085	197 793	188 039	187 029	23 249	20 211	28 598	31 009	31 657	40 961	489 628	477 004
Wynik											0	0
Wynik segmentu	34 547	18 438	-14 112	32 286	1 987	-2 288	2 953	1 660	11 553	2 504	36 929	52 600
Nieprzypisane przychody całej grupy											2 499	525
Nieprzypisane koszty całej grupy											4 789	492
Zysk operacyjny	34 547	18 438	-14 112	32 286	1 987	-2 288	2 953	1 660	11 553	2 504	34 639	52 633
Przychody finansowe											3 073	3 194
Koszty finansowe											5 533	7 742
Zysk przed opodatkowaniem											0	0
Podatek dochodowy od osób prawnych											32 179	48 085
Zysk netto na działalności kontynuowanej											5 583	8 546
Zysk (strata) mniejszości											0	0
Zysk (strata) na działalności zaniechanej											369	229
Zysk (strata) netto											0	0
Pozostałe informacje											26 227	39 310
Aktywa segmentu	136 783	110 184	225 827	239 018	21 746	22 068	28 709	35 764	319 833	320 624	0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności											732 898	727 658
Nieprzypisane aktywa całej grupy											0	0
Skonsolidowane aktywa ogółem											31 382	26 541
Pasywa segmentu	9 774	13 772									764 280	754 199
Nieprzypisane pasywa korporacyjne											9 774	13 772
Skonsolidowane pasywa ogólne											754 506	740 427
											764 280	754 199
Nakłady w środki trwałe	2 415	1 943	343	539	4	25	2 551	476	2 309	2 676	7 621	5 659
Amortyzacja	2 457	2 096	9 513	9 728	554	549	321	269	9 809	9 598	22 654	22 239
Niepieniężne koszty, inne niż amortyzacja											0	0

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

	Kraj		Eksport		Pozostałe	
	2 kwartał 2005	2 kwartał 2004	2 kwartał 2005	2 kwartał 2004	2 kwartał 2005	2 kwartał 2004
Przychody segmentu (sprzedaż klientom zewnętrznym)	261 016	302 617	222 331	183 522	43 210	43 465

Grupa Kapitałowa jest w trakcie przypisywania zobowiązań do poszczególnych segmentów, dlatego nie wszystkie zobowiązania zostały przypisane. .

42. Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	tys. zł		w tys. EUR	
	30 cze 05	30 cze 04	30 cze 05	30 cze 04
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	522 407	525 234	128 026	111 017
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	34 639	52 633	8 489	11 125
III. Zysk (strata) brutto	32 179	48 085	7 886	10 164
IV. Zysk (strata) netto	26 227	39 310	6 427	8 309
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 463	50 871	1 339	10 752
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 189	1 049	-782	222
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-25 470	-20 808	-6 242	-4 398
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-23 196	31 112	-5 685	6 576
IX. Aktywa, razem	764 280	754 199	189 174	166 043
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	309 579	337 068	76 627	74 208
XI. Zobowiązania długoterminowe	89 247	67 654	22 090	14 895
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	220 332	269 414	54 536	59 314
XIII. Kapitał własny	454 701	417 131	112 547	91 835
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)	2,06	3,08	0,50	0,65
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	2,06	3,08	0,50	0,65
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	35,66	32,72	8,83	7,20
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	35,66	32,72	8,83	7,20
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

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 kursy średnie 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 Grupie Kapitałowej 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 Grupa Kapitałowa 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 ekspozuje 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

Grupa Kapitałowa posiadała następujące instrumenty finansowe:

- udziały uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym,
- instrumenty terminowe typu forward
- kredyty.

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	1 735				67 461	
2.	ZWIĘKSZENIA	1 068				23 920	
	- nabycie, założenie, zaciągnięcie	128				23 920	
	- wycena	940					
	- aktualizacja wartości						
3.	ZMNIEJSZENIA	0				1 385	
	- zbycie, rozwiązanie, spłata					1 385	
	- wycena						
	- aktualizacja wartości						
4.	Stan na koniec okresu	2 803				89 996	
z tego:							
4.1	w ewidencji bilansowej ze wskazaniem pozycji bilansowej	2 803				89 996	
	Inwestycje krótkoterminowe-jednostki uczestnictwa	1 863					
	Instrumenty pochodne	940					
	Zobowiązania długoterminowe-kredyty					53 024	
	Zobowiązania krótkoterminowe-kredyty					36 972	

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 Grupę Kapitałową 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.

Grupa Kapitałowa 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 Grupa Kapitałowa 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
Zobowiązania długoterminowe			
<i>wobec pozostałych jednostek</i>			
- kredyty i pożyczki	50 349	2 675	53 024
Zobowiązania długoterminowe, razem	50 349	2 675	53 024

Wyszczególnienie	31.12.2004	Zmiany	30.06.2005
Zobowiązania krótkoterminowe			
<i>wobec pozostałych jednostek</i>			
- kredyty i pożyczki	17 112	19 861	36 972
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	17 112	19 861	36 972

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	3 338			
Razem	3 338	0	0	0

Grupa Kapitałowa 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	13 606	31 695	37 562	12 696	29 590	34 573
- wymagalne w okresie od 1 do 5 lat	10 437	12 821	21 870	9 511	11 178	20 047
- wymagalne w okresie powyżej 5 lat	0	0	0	0	0	0
Minimalne opłaty leasingowe razem	24 044	44 516	59 431	22 207	40 768	54 620
- minus koszty finansowe	1 837	3 748	4 811			
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	22 207	40 768	54 620			

Wartość bieżąca sumy przyszłych rat leasingowych na dzień 30 czerwca 2005 roku wynosi: 22 207 tys. PLN.

Podstawą ustalania warunkowych opłat leasingowych jest stopa bazowa „W” Banku Handlowego w Warszawie S.A. określona w Umowie Leasingu nr UFLN/002 oraz tytuł egzekucyjny w przypadku pozostałych umów leasingu finansowego.

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

Z zawartych umów leasingu finansowego 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	11 882	3 000
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (kaucje i wadia)	2	
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		
Pozycje pozabilansowe razem	11 882	3 000

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

Zestawienie zabezpieczeń kredytów i pożyczek Grupy Kapitałowej FCH Dwory na 30.06.2005

BANK	Limit		Rodzaj zabezpieczenia
Bank BPH S.A. <i>w tym: kredyt w rachunku bieżącym w tys.PLN 10.000</i> <i>kredyt w rachunku bieżącym w EUR</i> <i>limit na transakcje rynku finansowego w EUR</i>	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	
Nordea Bank Polska S.A.	5 000	tys. PLN	hipoteka kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.
Nordea Bank Polska S.A. - limit na akredytywy i gwarancje bankowe	5 000	tys. PLN	przewłaszczenie na zapasach produktów i surowców wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.
Calyon Bank Polska S.A. <i>w tym: limit na akredytywy i gwarancje bankowe</i>	20 000	tys. PLN	przelew wierzytelności
Citibank handlowy - Bank Handlowy w Warszawie S.A. <i>w tym: limit na akredytywy i gwarancje bankowe</i>	10 000	tys. PLN	domicyliacja wpływów na rachunki w wysokości 150% kwoty kredytu miesięcznie.
Deutsche Bank Polska S.A. <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
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	2 000	tys. PLN	pełnomocnictwo do rachunków bankowych, hipoteka kaucyjna, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej.
Bank BPH S.A.	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

Bank Ochrony Środowiska S.A. (kredyt na kauczuki)	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
Bank Ochrony Środowiska S.A. (samochody)	911	tys. PLN	weksel własny in banco, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, hipoteka wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej, zastaw rejestrowy na sam.służbowych
Nordea Bank Polska S.A.	20 000	tys. PLN	hipoteka zwykła i kaucyjna wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej, zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach nał. do instalacji polist.blokowego wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	10 000	tys. PLN	pełnomocnictwo do rachunków bankowych, hipoteka kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej
Bank Polska Kasa Opieki S.A.	13 000	tys. PLN	pełnomocnictwo do rachunków bankowych, hipoteka kaucyjna wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej
Bank Ochrony Środowiska S.A.	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
Konsorcjum Handlowy-Leasing S.A.	115 000	tys. PLN	weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
ING Bank Śląski S.A.	1 000	tys. PLN	weksel in blanco
Bank BPH S.A.	350	tys. PLN	umowa przywłaszczenia

ING Bank Śląski S.A.	3 000	tys. PLN	zastaw na zapasach, cesja wierzytelności
ING Lease	16 263	tys. PLN	2 weksle In blanco, cesja wierzytelności, akt notarialny dobrowolnego poddania się egzekucji
ECS International Polska	2 596	tys. PLN	weksel in blanco

48. Informacja o podziale zysku za rok poprzedni

W dniu 30.05.2005 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Firmy Chemicznej DWORY S.A. 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 występuje.

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

	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Nakłady na środki trwałe w budowie	10 764	9 201

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

	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Nakłady inwestycyjne	9 477	11 979
w tym na ochronę środowiska	906	2 480

Plan	I półrocze 2006
Nakłady inwestycyjne	32 691
w tym na ochronę środowiska	16 795

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.	943	570
PPHU Ecobet Sp. z o.o.	0	0
Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o.	0	0
PUH Dekochem Sp. z o.o.	0	630
Prozach Sp. z o.o.	0	0
Chemoservis Sp. z o.o.	1	77
Energetyka Dwory Sp. z o.o.	281	263
Aprochem	0	0
Sport-Olimp	0	0
RAZEM	1 225	1 540

Wzajemne zobowiązania krótkoterminowe w spółkach powiązanych kapitałowo

	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Dwory S.A.	0	763
PPHU Ecobet Sp. z o.o.	0	0
Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o..	0	0
PUH Dekochem Sp. z o.o.	1	5
Prozach Sp. z o.o.	0	0
Chemoservis Sp. z o.o.	17	131
Energetyka Dwory Sp. z o.o.	8	60
Multimed sp. Z o.o.	0	0
Aprochem	0	0
Sport-Olimp	0	0
Dwory Unia	0	0
RAZEM	25	959

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	1 208	3 008
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

PPHU Ecobet Sp. z o.o.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	0
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

Miejsko-Przemysłowa Oczyszczalnia Ścieków Sp. z o.o.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	0
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

PUH Dekochem Sp. z o.o.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7	35
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

Prozach Sp. z o.o.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	0
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

Spółka Prozach została sprzedana w miesiącu październiku 2004 roku

Chemoservis Sp. z o.o.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5	23
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

Energetyka Dwory Sp. z o.o.	30.06.2005	30.06.2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	214	344
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

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

Dwory Unia Sportowa S.A.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 117	1402
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

Sport-Olimp Sp. z o.o.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	317	207
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

Multimed Sp z o.o.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	328
Pozostałe przychody operacyjne		
Przychody finansowe		

Spółka Multimed została sprzedana w miesiącu październiku

Aprochem Sp. z o.o.	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	0	1 474
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

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym:	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Ogółem, z tego:	2 339	2 464,8
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	767	772,7
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	1 567	1689,1
– 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

Nazwisko i imię	I półrocze 2005	I półrocze 2004
Ingielewicz Zdzisław	369	464
Koźlik Jarosław	221	217
Kula Stanisław	221	267
Tusiński Józef	221	277
Wynagrodzenie Zarządu Chemoservis	112	114
Wynagrodzenie Zarządu Dekochem	73	66
Wynagrodzenie Zarządu Ecobet	45	52
Wynagrodzenie Zarządu Miejsko– Przemysłowej Oczyszczalni Ścieków Sp.z o.o.	72	70
Wynagrodzenie Zarządu Energetyki	334	270

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej

Nazwisko i imię	I półrocze 2005	I półrocze 2004
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	
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej Energetyki	90	88
Wynagrodzenie Rady Nadzorczej Miejsko–Przemysłowej Oczyszczalni Ścieków Sp.z o.o.w tym:	57	55
Kula Stanisław	21	21

- 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 Grupie Kapitałowej 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

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 skonsolidowanym

1. Zgodnie z MSR 17 „Leasing”, prawo wieczystego użytkowania gruntów otrzymane przez Grupę Kapitałową nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej, stanowi formę leasingu operacyjnego. W związku z tym wartość prawa została wyłączona z aktywów Grupy Kapitałowej na dzień przejścia na MSSF. Na ten dzień, zmiana zasad rachunkowości powoduje zmniejszenie aktywów o kwotę **26.415 tys. zł**, zmniejszenie niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych o kwotę **9.630 tys. zł** oraz 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. Grupa Kapitałowa 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, Grupa Kapitałowa 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 **2.946 tys. zł** na dzień przejścia na MSSF, o **2.578 tys. zł** na dzień 31.12.2004 roku oraz **2.862 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. Grupa Kapitałowa 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 brutto/ netto o **49.693 tys. zł / 46.056 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 **16.539 tys. zł** i **13.397 tys. zł**, natomiast za I półrocze 2004 roku o **8.024 tys. zł** i **6.500 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	17 872	21	-17 588	-263
Budynki i budowle	254 537	265 805	11 268	11 268
Maszyny i urządzenia	181 690	209 005	27 314	25 504
Środki transportu	2 994	4 250	1 256	1 256
Pozostałe środki trwałe	5 940	11 836	5 895	3 363
Razem	463 034	491 180	28 146	41 129

5. Zgodnie z MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” wstępne szacunki kosztów demontażu składnika aktywów i przywrócenia do stanu pierwotnego miejsca w którym się znajdował, których obowiązek poniesienia powstaje, gdy składnik aktywów zostaje nabyty lub w wyniku używania tych aktywów w ciągu określonego okresu należy uwzględnić w wartości początkowej środka trwałego. Uwzględnienie tego obowiązku w odniesieniu do środków trwałych, które posiada Grupa spowodowało korektę niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych o kwotę **2.900 tys. zł (2.349 tys. zł z uwzględnieniem wpływu podatku odroczonego)** na dzień przejścia na MSSF..
6. 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 Grupie Kapitałowej 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.

7. Dotychczasowa wycena składników rzeczowego majątku obrotowego stosowana przez Grupę Kapitałową 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.

8. 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) (**2.185 tys. zł**)/(**830 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.
9. Grupa Kapitałowa 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**.
10. 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 **156 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.
11. 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.
12. Zgodnie z MSR 7 „*Rachunek przepływów pieniężnych*” Grupa Kapitałowa zalicza bankowe kredyty w rachunku bieżącym dla celów rachunku przepływów pieniężnych do pozycji środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.
13. 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.
14. 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) (**-17.751 tys. zł**)/(**-3.792 tys. zł**).

Odpowiednio zmniejszeniu uległy przychody finansowe prezentowane za rok 2004 (o **4.068 tys. zł**) oraz koszty finansowe za pierwsze półrocze 2004 roku (o **578 tys. zł**).

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

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowe za półrocze
zakończone 30 czerwca 2005 roku

BILANS SKONSOLIDOWANY	01.01.2004				31.12.2004		
	Korekta przejścia	Poprzednie zasady	Korekta przejścia	Bilans otwarcia wg MSSF	Poprzednie zasady	Korekta przejścia	Bilans otwarcia wg MSSF
Rzeczowe aktywa trwałe	1,2,3,4,9,10	472 016	28 107	500 123	442 426	42 746	485 172
Wartość firmy		0	0	0	0	0	0
Wartości niematerialne i prawne	1,9,10	1 397	-50	1 347	3 339	60	3 399
Aktywa finansowe		227	0	227	1	0	1
Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności		-947	0	-947	0	0	0
Należności długoterminowe		0	0	0	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku odroczonego	5,9	6 115	1 010	7 125	7 201	812	8 013
Pozostałe aktywa trwałe		0	0	0	0	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	307	-306	1	3	0	3
Aktywa trwałe		479 115	28 761	507 876	452 970	43 618	496 588
Zapasy		71 669	0	71 669	94 090	0	94 090
Należności z tytułu dostaw robót i usług oraz pozostałe	6	141 515	-260	141 255	156 578	-1 165	155 413
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	0	2 491	0	2 491
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		5 525	0	5 525	2 428	0	2 428
Inne aktywa obrotowe		2	0	2	1 512	0	1 512
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,9	4 291	-1 348	2 943	3 165	-803	2 362
Aktywa krótkoterminowe		223 002	-1 608	221 394	260 264	-1 968	258 296
Aktywa razem		702 117	27 153	729 270	713 234	41 650	754 884

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

Kapitał zakładowy		25 628	0	25 628	25 628	0	25 628
Kapitał zapasowy	13	202 223	0	202 223	219 169	- 5 981	213 188
Kapitał z aktualizacji wyceny	13	93 023	-93 023	0	87 041	-87 041	0
Pozostałe kapitały rezerwowe		656	0	656	2 694	0	2 694
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	1,3,4,5,6,9 11,13	-16 483	129 026	112 543	-3 926	129 026	125 100
Zysk (strata) netto		21 622	0	21 622	53 834	12 412	66 246
Kapitały mniejszości		13 951	-11	13 940	14 040	334	14 374
Kapitał własny		340 620	35 992	376 612	398 480	48 750	447 230
Zobowiązania długoterminowe							
Kredyty i pożyczki	11	12 681	-382	12 299	50 497	-148	50 349
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		26 538	0	26 538	11348	-170	11 178
Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy		2 461	2 900	5 361	8 040	2 900	10 940
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	3,1	3 307	4 507	7 814	5 275	7 593	12 868
Rozliczenia międzyokresowe	1	19 414	-16 785	2 629	16 423	-15 823	600
Zobowiązania krótkoterminowe				0			0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zob.		154 414	921	155 335	167 817	291	168 108
Instrumenty pochodne		0	0		0	0	0
Kredyty i pożyczki		89 702	0	89 702	9 928	0	9 928
Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty		0	0	0	7 184	0	7 184
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		42 142	0	42 142	30 082	-492	29 590
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	0	36	0	36
Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy		4 939	0	4 939	2 830	-888	1 942
Rozliczenia międzyokresowe	1	5 899	0	5 899	5 295	- 364	4 931
Razem zobowiązania		361 498	- 8 839	350 658	314 755	-7 101	307 654
Pasywa razem		702 117	27 153	729 270	713 235	41 649	754 884

UZGODNIENIE SKONSOLIDOWANEGO KAPITAŁU WŁASNEGO	Korekta przejścia	01.01.2004	31.12.2004
Kapitał własny przed korektami		340 620	398 480
Usunięcie prawa wieczystego użytkowania gruntów	1	-9 629	-9 356
Nakłady na wieczyste użytkowanie	1	-223	-217
Wycena niskocennych środków trwałych	3	3 637	3 306
Wycena środków trwałych do wartości godziwej	4	49 693	64 941
Rezerwa na usunięcie środków trwałych	5	-2 900	-2 012
Wycena należności długoterminowej według skorygowanej ceny nabycia	6	-1 181	-1 166
Wartości niematerialne i prawne i RMC	9	-289	-314
Wycena kredytów według skorygowanej ceny nabycia	11	382	148
Wycena wartości niematerialnych		0	203
Podatek odroczony od korekt		-3 498	-6 783
Suma korekt		35 992	48 750
Kapitał własny po korektach		376 612	447 230

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SKONSOLIDOWANY		2004		
	Korekta przejścia	Poprzednie zasady	Korekta przejścia	RZiS wg MSSF
Przychody ze sprzedaży produktów	14	1 082 477	-13 683	1 068 794
Koszt własny sprzedanych produktów	4,7,9,14	-890 685	31 318	-859 367
Zysk (strata) na sprzedaży		191 792	17 635	209 427
Pozostałe przychody	1,8	10 356	-1 306	9 050
Koszty sprzedaży	8	-36 511	-429	-36 940
Koszty ogólne		-78 003	0	-78 003
Pozostałe koszty	7,8	-16 384	4 428	-11 956
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		71 250	20 328	91 578
Przychody finansowe	6,14	7006	-3 819	3 187
Koszty finansowe (netto)	11,14	-14 388	-467	-14 855
Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych		-133	0	-133
Zysk brutto		63 735	16 042	79 777
Podatek	3,4,6,9	-9 812	-3 285	-13 097
Zyski mniejszości		-89	-345	-434
Zysk netto		53 834	12 412	66 246

BILANS SKONSOLIDOWANY		30.06.2004		
	Korekta przejścia	Poprzednie zasady	Korekta przejścia	Bilans otwarcia wg MSSF
Rzeczowe aktywa trwałe	1,2,3,4,9,10	452 986	35 313	488 299
Wartość firmy		0	0	0
Wartości niematerialne i prawne	1,9,10	1 999	1 097	3 096
Aktywa finansowe		229	0	229
Akcje i udziały w jednostkach konsolidowanych metodą praw własności		0	0	0
Należności długoterminowe		0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku odroczonego	5,9	5 325	1 083	6 408
Pozostałe aktywa trwałe		0	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	0	0	0
Aktywa trwałe		460 539	37 493	498 032
Zapasy		60 913	0	60 913
Należności z tytułu dostaw robót i usług oraz pozostałe	6	182 423	-10	182 413
Należności z tytułu podatku dochodowego		34	0	34
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 248	0	6 248
Inne aktywa obrotowe		1 300	0	1 300
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,9	7 951	- 2692	5 259
Aktywa krótkoterminowe		258 869	-2 702	256 167
Aktywa razem		719 408	34 791	754 199

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

Kapitał zakładowy		25 628	0	25 628
Kapitał zapasowy		213 586	0	213 586
Kapitał z aktualizacji wyceny	13	93 023	-93 023	0
Pozostałe kapitały rezerwowe		656	0	656
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	1,3,4,5,6,9,11, 13	-5 244	129 026	123 782
Zysk (strata) netto		34 205	5 105	39 310
Kapitały mniejszości		14 007	162	14 169
Kapitał własny		375 861	41 270	417 131
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	11	30 590	-231	30 359
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		20 047	0	20 047
Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy		2 121	3 226	5 347
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	3,1	4 294	6 087	10 381
Rozliczenia międzyokresowe	1	17 512	-15 992	1 520
Zobowiązania krótkoterminowe				0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zob.		162 189	1 170	163 359
Instrumenty pochodne		0	0	0
Kredyty i pożyczki		49 470	0	49 470
Długoterminowe kredyty i pożyczki w okresie spłaty		4 184	0	4 184
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		34 573	0	34 573
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		24	0	24
Rezerwy na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy		5 674	-326	5 348
Rozliczenia międzyokresowe	1	12 869	-413	12 456
Razem zobowiązania		343 547	- 6 479	337 068
Pasywa razem		719 408	34 791	754 199

UZGODNIENIE SKONSOLIDOWANEGO KAPITAŁU WŁASNEGO	Korekta przejścia	30.06.2004
Kapitał własny przed korektami		375 861
Usunięcie prawa wieczystego użytkowania gruntów	1	-9 570
Nakłady na wieczyste użytkowanie	1	-220
Wycena niskocennych środków trwałych	3	3 533
Wycena środków trwałych do wartości godziwej	4	56 663
Rezerwa na usunięcie środków trwałych	5	-2 900
Wycena należności długoterminowej według skorygowanej ceny nabycia	6	-1 181
Wartości niematerialne i prawne i RMC	9	-319
Wycena kredytów według skorygowanej ceny nabycia	11	231
Wycena wartości niematerialnych		37
Podatek odroczony od korekt		-5 004
Suma korekt		41 270
Kapitał własny po korektach		417 131

Grupa Kapitałowa Firmy Chemicznej Dwory S.A.
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za półrocze zakończone 30 czerwca 2005 roku

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT SKONSOLIDOWANY		30.06.2004		
	Korekta przejścia	Poprzednie zasady	Korekta przejścia	RZiS wg MSSF
Przychody ze sprzedaży produktów	13	529 604	-4 370	525 234
Koszt własny sprzedanych produktów	4,6,8,13	-431 873	10 963	- 420 910
Zysk (strata) na sprzedaży		97 731	6 593	104 324
Pozostałe przychody	1,7	6 237	-1 342	4 895
Koszty sprzedaży	7	-16 896	293	-16 603
Koszty ogólne		-35 698	0	-35 698
Pozostałe koszty	6,7	-5 099	814	-4 285
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		46 275	6 358	52 633
Przychody finansowe		3 194	0	3 194
Koszty finansowe (netto)	10,13	-8 168	426	-7 742
Dochody z tytułu udziałów w jednostkach stowarzyszonych		0	0	0
Zysk brutto		41 301	6 784	48 085
Podatek	3,4,5,8	-7 040	-1 506	-8 546
Zyski mniejszości		-56	-173	-229
Zysk netto		34 205	5 105	39 310