

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SA-P 2006

1) Nazwa (firma) i siedziba, wskazanie właściwego sądu rejestrowego i numeru rejestru oraz podstawowy przedmiot działalności emitenta według Polskiej Klasyfikacji Działalności, zwanej dalej "PKD", a w przypadku gdy papiery wartościowe emitenta znajdują się w obrocie na rynku regulowanym - także wskazanie branży według klasyfikacji przyjętej przez dany rynek

Sprawozdanie finansowe prezentuje dane Fabryki Kosmetyków "Pollena-Ewa" Spółki Akcyjnej w Łodzi, ul. 6 Sierpnia 15/17. Spółka została zarejestrowana 24 sierpnia 1992 r. W dniu 10.05.2001 r. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000011250.

Podstawowym przedmiotem działalności Fabryki Kosmetyków "Pollena Ewa" S.A. jest prowadzenie działalności produkcyjnej, handlowej i usługowej, a w szczególności:

- produkcja i sprzedaż wyrobów kosmetycznych i toaletowych, sprzedaż wyrobów farmaceutycznych, chemicznych, artykułów użytku domowego i osobistego;
- produkcja opakowań z tworzyw sztucznych, z metali lekkich;
- produkcja olejków eterycznych;
- produkcja wyrobów pozostała, gdzie indziej nie sklasyfikowana;
- reklama;
- magazynowanie i przechowywanie towarów;
- działalność rachunkowo-księgowa;
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania;
- towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi;
- świadczenie usług poligraficznych;
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju.

Klasyfikacja PKD: 24.52.Z; 51.45.Z; 52.33.Z; klasyfikacja GPW w Warszawie S.A.: sektor chemiczny.

2) Wskazanie czasu trwania emitenta, jeżeli jest oznaczony

Spółkę powołano na czas nieoznaczony.

3) Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres 01.01. - 30.06.2006 r. i porównywalne dane finansowe za okres 01.01. - 30.06.2005 r. Prezentuje dane aktywów i pasywów wg stanu na dzień 30.06.2006 r., 31.12.2005 r. oraz 30.06.2005 r.

4) Informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej emitenta

W I półroczu 2006 r. w składzie osób zarządzających Spółką nastąpiły niżej wymienione zmiany.

W skład Zarządu Spółki od 01 stycznia 2006 roku do 12 czerwca 2006 roku wchodził:

Przemysław Lis Markiewicz	- Prezes Zarządu / Dyrektor Naczelny/
Jolanta Markowska	- Członek Zarządu /Dyrektor Ekonomiczno-Finansowy/

W dniu 12 czerwca 2006 r. Rada Nadzorcza Spółki odwołała Pana Przemysława Lisa Markiewicza z funkcji Prezesa Zarządu Spółki oraz powołała Pana Witolda Bieleckiego na stanowisko Prezesa Zarządu Fabryki Kosmetyków "Pollena-Ewa" S.A.

W dniu 12 czerwca 2006 r. Pani Jolanta Markowska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki.

Wobec powyższego skład Zarządu na dzień 30.06.2006 r. był następujący:

1. Witold Bielecki	- Prezes Zarządu
--------------------	------------------

Skład osób nadzorujących Spółkę nie uległ w okresie sprawozdawczym zmianie. W dniu 03 czerwca 2006r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki powołało na członków Rady Nadzorczej F.K."POLLENA-EWA"S.A. na VII kadencję następujące osoby:

- Jarosław Józefowicz,
- Tadeusz Janusz,
- Piotr Kowalski,
- Sławomir Pełczyński,
- Janina Stankiewicz,
- Arkadiusz Zawisza.

Wszystkie powołane osoby pełniły funkcje członków Rady Nadzorczej VI kadencji.

W dniu 12.06.2006r. Rada Nadzorcza F.K."POLLENA-EWA"S.A. podjęła uchwały w sprawie ukonstytuowania się. Poszczególnym Członkom Rady Nadzorczej powierzono następujące funkcje:

- | | |
|----------------------------|---|
| 1. Pan Jarosław Józefowicz | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| 2. Pan Tadeusz Janusz | - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| 3. Pan Piotr Kowalski | - Sekretarz Rady Nadzorczej |
| 4. Pan Sławomir Pełczyński | - Członek Rady Nadzorczej |
| 5. Pani Janina Stankiewicz | - Członek Rady Nadzorczej |
| 6. Pan Arkadiusz Zawisza | - Członek Rady Nadzorczej |

5) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne - jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie i porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznych. W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

6) Wskazanie, czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka jest jednostką dominującą wobec podmiotu Skład Fabryczny „Kosmed” Sp. z o.o. w likwidacji. Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Podstawa prawna niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji prezentowana jest w ust. 21 Dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego.

7) W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie - wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia

W prezentowanych okresach nie wystąpiło połączenie spółek.

8) Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

9) Stwierdzenie, że sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, a zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, zostało zamieszczone w dodatkowej notce objaśniającej

Spółka zmieniła prezentację kosztów premii pieniężnych należnych z tytułu odsprzedaży produktów i towarów w rachunku zysków i strat: uprzednio wartość premii wykazywano w pozycji pozostałe koszty operacyjne, obecnie w kosztach sprzedaży. W celu zapewnienia porównywalności sprawozdań przekształcono dane za 2005 r.

Zmieniony został również sposób kwalifikowania jednostek powiązanych: obecnie jako podmioty powiązane uznawane jest jednostka dominująca wraz ze spółkami od niej zależnymi (wszystkie spółki należące do Grupy TZMO), uprzednio za podmiot powiązany uznawano jedynie jednostkę dominującą. W celu zapewnienia porównywalności sprawozdań przekształcono dane za 2005 rok.

Zestawienie i objaśnienie różnic zostało zamieszczone w Dodatkowych notach objaśniających (ust. 15) oraz w formie opisu pod notami do bilansu oraz rachunku zysków i strat.

10) Wskazanie, czy w przedstawionym sprawozdaniu finansowym lub porównywalnych danych finansowych dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które sprawozdanie finansowe lub porównywalne dane finansowe zostały zamieszczone w raporcie

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz porównywalnych danych finansowych nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania.

11) Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych

Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposób sporządzenia sprawozdania finansowego określa Zakładowy Plan Kont, w którym ustalono między innymi, że:

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia. Wartości niematerialne i prawne umarzane są metodą liniową według następujących stawek:

- oprogramowanie komputerów 30,0%;
- autorskie prawa majątkowe 20,0%;
- licencja materiałów archiwalnych 20,0%.

W bilansie wykazane są w wartości netto tj. pomniejszone o odpisy amortyzacyjne.

Wartości niematerialne i prawne o cenie nabycia niższej od 3,5 tys. zł odpisywane są jednorazowo w koszty w 100% w miesiącu następnym po miesiącu oddania do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią: środki trwałe i środki trwałe w budowie wycenione według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Do środków trwałych zaliczone są rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku. Stawki amortyzacyjne dla środków trwałych są tożsame ze stawkami zamieszczonymi w załączniku do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku z późniejszymi zmianami.

Roczne stawki amortyzacyjne stosowane przez Spółkę dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych są następujące:

- prawo wieczystego użytkowania gruntu 5,0%;
- budynki i budowle od 2,5% do 17,6%;
- maszyny i urządzenia techniczne od 6,0% do 30,0%;
- środki transportowe od 12,5% do 20,0%;
- pozostałe środki trwałe od 12,5% do 25,0%.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Prezentowane w bilansie środki trwałe wykazane zostały w wartości netto tj. wartości początkowej pomniejszonej o skumulowane odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł amortyzowane są w 100% w miesiącu następnym po miesiącu oddania do użytkowania.

Inwestycje długoterminowe - długoterminowe aktywa finansowe

Wycena długoterminowych aktywów finansowych dokonana jest według cen nabycia pomniejszonych o odpis aktualizujący spowodowany trwałą utratą wartości tego majątku.

Zapasy

Zapasy surowców, materiałów wykazane są według rzeczywistych cen nabycia, rozchody materiałów ewidencjonowane są według średnioważonej ceny nabycia.

Produkty gotowe wycenione są według rzeczywistego kosztu wytworzenia.

Towary obce wyceniane są według cen nabycia.

Półprodukty i produkty w toku wyceniane są w pełnym koszcie wytworzenia.

Zapasy wycenione są w wartościach nie wyższych od ceny sprzedaży netto z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

Należności

Należności wykazane są zgodnie z przepisami ustawy, w kwotach wymagających zapłaty pomniejszonych o utworzone odpisy aktualizujące ich wartość w przypadku należności wątpliwych.

Spółka tworzy odpis:

- w wysokości 100% na należności od kontrahentów w upadłości i likwidacji, należności z tytułu kosztów sądowych zasądzonych wyrokiem oraz należności z tytułu odsetek;
- w wysokości 100% na należności sporne skierowane na drogę postępowania sądowego.

Spółka tworzy również odpisy indywidualne w wysokości 100% na należności, gdy ocena sytuacji dłużnika wskazuje na brak zapłaty. Odpisy tworzy się do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.

Odpisy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w zakresie należności głównych i w koszty finansowe w zakresie odsetek. Kwoty odsetek i kosztów sądowych zwiększają stan należności.

W bilansie należności wykazane są w kwocie netto tj. pomniejszone o utworzone odpisy. Na dzień bilansowy należności w walutach obcych wyceniane są po średnim kursie NBP.

Inwestycje krótkoterminowe - środki pieniężne

Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych wyceniane są w wartości nominalnej.

Środki pieniężne na rachunkach dewizowych wyceniane są w ciągu roku obrotowego według kursu banku, z którego usług korzysta jednostka.

Na dzień bilansowy środki pieniężne w walutach obcych przeliczane są według średniego kursu stosowanego dla danej waluty przez NBP.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują koszty dotyczące przyszłych okresów, w tym rozliczane w czasie koszty:

- prenumeraty czasopism,
- ubezpieczeń majątkowych,
- praw autorskich,
- odpisu na ZFŚS,
- usług doradztwa i administracji,

oraz nie stanowiące wierzytelności przychody kwalifikowane do okresu sprawozdawczego.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych zaliczane są ściśle oznaczone świadczenia przyjęte przez Spółkę, lecz jeszcze nie stanowiące zobowiązania.

Przychody przyszłych okresów obejmują równowartość kwot netto środków trwałych refundowanych jednostce przez WARTĘ S.A. oraz wartość usług z tytułu najmu pomieszczeń za miesiąc lipiec 2006.

Kapitały własne

Kapitał zakładowy wykazano w wartości nominalnej wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS.

W okresie sprawozdawczym tj. od 01.01.2006 do 30.06.2006 roku nie nastąpiły zmiany w kapitale zakładowym.

W okresie sprawozdawczym tj. od 01.01.2006 do 30.06.2006 roku nastąpiły zmiany w kapitale zapasowym wynikające z podziału zysku za rok obrotowy 2005 oraz z tytułu likwidacji środków trwałych objętych odpisem aktualizacyjnym.

Kapitały rezerwowe obejmują kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych. W okresie sprawozdawczym nastąpiły zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny z tytułu likwidacji środków trwałych objętych odpisem aktualizacyjnym.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzone są w oparciu o art. 35d ustawy o rachunkowości.

Spółka tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i inne koszty, które winny być ujęte w sprawozdaniu finansowym za okres sprawozdawczy.

Spółka nie tworzy rezerwy na: koszty badania sprawozdania finansowego i koszty urlopów zaległych. Stosuje się zasadę zarachowywania tych kosztów w momencie ich poniesienia.

W księgach występuje rezerwa na odroczony podatek dochodowy.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe oraz fundusze specjalne

Zobowiązania wyrażone w walucie polskiej w ciągu roku ujęte są według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty.

Kredyty wyceniane są w momencie otrzymania według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy kredyty wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od kredytów zaliczane są do kosztów finansowych.

Zobowiązania w walutach obcych przeliczane są w dacie ich powstania na złote według kursu z dokumentu SAD w przypadku importu oraz według średniego kursu NBP z dnia wystawienia faktury w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego i innych dokumentów; na dzień bilansowy wyceniane są po średnim kursie NBP.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest z odpisów liczonych w koszty na podstawie odrębnych przepisów, z odpisów z zysku oraz z odsetek od kwot zgromadzonych na rachunku bankowym i od udzielonych pożyczek mieszkaniowych. W roku 2006 Spółka utworzyła odpis na ZFŚS. Wykorzystanie funduszu następuje zgodnie z regulaminem ZFŚS.

Przychody netto ze sprzedaży wyrobów, towarów, materiałów oraz koszty ich uzyskania

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży wykazano na podstawie wielkości sprzedaży wyrobów, towarów, usług i materiałów zafakturowanych odbiorcom zaliczonych do odpowiednich okresów sprawozdawczych.

Zarówno przychody jak i koszty ich uzyskania ujęte są w okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Zachowana jest zasada współmierności przychodów i kosztów ich uzyskania.

Podatek od towarów i usług (VAT) oraz podatek akcyzowy

Przychody nie zawierają podatku VAT, natomiast koszty tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie może być odliczony lub podatek ten jest należny od transakcji dostawy nie będącej sprzedażą. Nie stanowi to istotnej pozycji w kosztach.

Zgodnie z wytycznymi zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz koszty sprzedaży zawierają podatek akcyzowy: dla półrocza 2006 w kwocie 70 tys. zł, dla półrocza 2005 69 tys. zł.

Koszty własne sprzedaży

Kosztami własnymi sprzedaży są wszystkie koszty związane z normalną działalnością Spółki, z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych.

Do kosztów własnych sprzedaży zalicza się wykazywane osobno koszty sprzedanych wyrobów, towarów i materiałów, koszty sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne związane są z działalnością Spółki i wywierają wpływ na ustalenie wyniku na działalności operacyjnej.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są między innymi:

- odpisy aktualizujące wartość należności i zapasów
- zapłacone kary i odszkodowania
- niedobory i likwidacje składników majątku trwałego i obrotowego
- koszty sądowe i komornicze
- koszty sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- rezerwy utworzone na koszty nie związane z działalnością operacyjną

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się między innymi:

- nadwyżki składników majątku
- otrzymane odszkodowania, kary i grzywny umowne
- rozwiązanie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności i zapasów
- zwrot kosztów sądowych
- przychody ze sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami lub pożyczkami, odsetki otrzymane od dostawców, odsetki zapłacone kontrahentom, przychody z oprocentowania środków zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz zrealizowane i niezrealizowane różnice kursowe powstałe z operacji w walutach obcych.

Zyski i straty nadzwyczajne

Straty i zyski powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Wynik finansowy brutto

Wynik finansowy brutto wynika z rachunku zysków i strat i składa się z:

- wyniku na sprzedaży będącego różnicą między sumą należnych przychodów netto ze sprzedaży wyrobów, towarów i materiałów, a wartością tych wyrobów, towarów i materiałów wyrażoną w koszcie oraz kosztów sprzedaży i ogólnego zarządu,

- wyniku na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych,
- wyniku na operacjach finansowych,
- wyniku zdarzeń nadzwyczajnych.

Wynik finansowy brutto ustalony jest zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości z uwzględnieniem zasady współmierności przychodów i kosztów oraz zasady ostrożnej wyceny bilansowej.

Obciążenia wyniku finansowego

Obciążeniami wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 19% wyniku brutto, ustalonego na podstawie przepisów o rachunkowości i skorygowanego o przychody nie podlegające opodatkowaniu, koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodów oraz możliwą do odliczenia stratę podatkową lat ubiegłych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka od 1.01.1999 r. przyjęła zasadę ujmowania w księgach zarówno rezerwy jak i rozliczenia międzyokresowego z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Wynik finansowy netto

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik z działalności operacyjnej;
- wynik na operacjach finansowych;
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych;
- zmniejszenia lub zwiększenia wyniku z tytułu podatku dochodowego.

Spółka sporządza kalkulacyjny wariant rachunku zysków i strat.

12) Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do euro, ustalanych przez Narodowy Bank Polski

Kursy EURO w okresach objętych sprawozdaniem wynoszą:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu: na dzień 30.06.2006 = 4,0434; na dzień 30.06.2005 = 4,0401, na dzień 31.12.2005 = 3,8598;
- kurs średni w każdym okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie: w okresie 01.01.2006 - 30.06.2006 = 3,9002; w okresie 01.01.2005 - 30.06.2005 = 4,0805; w okresie 01.07.2005 - 30.06.2006 = 3,9331; w okresie 01.07.2004 - 30.06.2005 = 4,1928;
- najwyższy i najniższy kurs w okresie:
 - 01.01.2006 – 30.06.2006 najniższy 3,7726, najwyższy 4,0434;
 - 01.01.2005 – 31.12.2005 najniższy 3,8598, najwyższy 4,2756;
 - 01.01.2005 – 30.06.2005 najniższy 3,9119, najwyższy 4,2756.

13) Wskazanie co najmniej podstawowych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływu środków pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczonych na euro, ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia

BILANS (w tys. EURO)	Półrocze 2006	2005	Półrocze 2005
AKTYWA			
I. Aktywa trwałe	1 712	1 912	2 008
1. Wartości niematerialne i prawne	15	23	32
2. Rzeczowe aktywa trwałe	1 559	1 746	1 829
3. Należności długoterminowe			
4. Inwestycje długoterminowe			
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138	143	147
II. Aktywa obrotowe	3 119	2 938	3 397
1. Zapasy	1 669	1 931	1 798
2. Należności krótkoterminowe	1 333	951	1 519
3. Inwestycje krótkoterminowe	27	20	26
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	90	36	54
Aktywa razem	4 831	4 850	5 405

BILANS (w tys. EURO)	Półrocze 2006	2005	Półrocze 2005
PASYWA			
I. Kapitał własny	3 195	2 812	2 597
1. Kapitał zakładowy	1 400	1 466	1 401
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy			
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)			
4. Kapitał zapasowy	1 016	1 058	1 008
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	211	222	216
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	57	60	57
7. Zysk (strata z lat ubiegłych)			
8. Zysk (strata) netto	511	6	-85
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wlk ujemna)			
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 636	2 038	2 808
1. Rezerwy na zobowiązania	230	25	36
2. Zobowiązania długoterminowe	14	11	13
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 386	1 993	2 752
4. Rozliczenia międzyokresowe	6	9	7
Pasywa razem	4 831	4 850	5 405

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (w tys. EURO)	Półrocze 2006	Półrocze 2005
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 285	3 969
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2 782	2 112
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 504	1 857
IV. Zysk (strata) na sprzedaży	294	6
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	487	-40
VI. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	544	-86
VII. Zysk (strata) brutto	544	-86
VIII. Zysk (strata) netto	529	-85

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (w tys. EURO)	Półrocze 2006	Półrocze 2005
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej (I+/- II)	734	112
I. Zysk (strata) netto	529	-85
II. Korekty razem	205	197
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej (I+/- II)	-13	-15
I. Wpływy z działalności inwestycyjnej	8	7
II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej	-21	22
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej (I+/-II)	-712	-77
I. Wpływy z działalności finansowej		21
II. Wydatki z tytułu działalności finansowej	-712	98
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A+/-B+/-C)	9	20

Kursy EUR służące do przeliczenia pozycji sprawozdania finansowego wynoszą:

- dla pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych: 01.01.2006 – 30.06.2006 r.- 3,9002; 01.01.2005 – 30.06.2005 r.- 4,0805;
- dla pozycji bilansu oraz wartości księgowej na jedną akcję: wg stanu na dzień 30.06.2006 r. – 4,0434; wg stanu na dzień 31.12.2005 r. – 3,8598; wg stanu na dzień 30.06.2005 r. – 4,0401;
- dla pozycji zannualizowanego zysku (straty) na jedną akcję zwykłą: w okresie 01.07.2005 - 30.06.2006 = 3,9331, w okresie 01.07.2004 - 30.06.2005 = 4,1928.

14) Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - zgodnie z § 7 Rozporządzenia o sprawozdaniach finansowych w prospekcie

Jeżeli sprawozdanie finansowe sporządzone byłoby wg Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w wartościach ujawnionych danych wystąpiłaby różnica w obszarze struktury kapitału własnego, w tym wyniku finansowego półrocza 2006 r., oraz w wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Obecnie w wartości rzeczowych aktywów trwałych i kapitału z aktualizacji wyceny ujęte są skutki aktualizacji wyceny wartości majątku trwałego, dokonanej pod datą 01.01.1994 r. i 01.01.1995 r. W wyniku zastosowania zasad MSR – wyceny w wartościach historycznych:

- a) rzeczowe aktywa trwałe wg stanu na 30.06.2006 r. zostałyby obniżone o kwotę 191 tys. zł (w powiązaniu z kapitałem z aktualizacji wyceny),
- b) wynik finansowy z lat ubiegłych zwiększyłby się o kwotę 657 tys. zł, tj. o równowartość amortyzacji naliczonej do końca 2005 r. od kwot z aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych za lata 1994 - 2005 (w powiązaniu z kapitałem z aktualizacji wyceny),
- c) wynik finansowy półrocza 2006 zwiększyłby się o kwotę 7 tys. zł z tytułu wyłączenia amortyzacji za okres 01.01.2006 – 30.06.2006, naliczonej od kwot z aktualizacji rzeczowych aktywów trwałych (w powiązaniu z kapitałem z aktualizacji wyceny),
- d) kapitał z aktualizacji wyceny wg stanu na 30.06.2006 r. obniżyłby się o kwotę 855 tys. zł.