

R – 2007

KHS„KROSNO” S.A.

INFORMACJA DODATKOWA

o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Raport został sporządzony zgodnie z § 86 ust.1 Rozporządzenia Ministra Finansów z 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209, poz. 1744).

1. Nazwa firmy, siedziba, właściwy sąd rejestrowy, numer rejestru, podstawowy przedmiot działalności emitenta według Polskiej Klasyfikacji Działalności, zwanej dalej „PKD” – branża wg klasyfikacji przyjętej przez dany rynek:

Krośnieńskie Huty Szkła „KROSNO” S.A.

ul. Tysiąclecia 13

38-400 KROSNO

Data założenia Spółki - przekształcenie przez Ministra Skarbu Państwa przedsiębiorstwa państwowego Krośnieńskie Huty Szkła „KROSNO” w Krośnie w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa, akt notarialny z 27 września 1990 roku. Rozpoczęcie działalności Spółki 15 października 1990 roku. W 1991 roku Spółka została sprywatyzowana, a jej akcje wprowadzone na GPW w Warszawie wzięły udział w pierwszym notowaniu Giełdy 16 kwietnia 1991 roku. Spółka pierwotnie powstała w 1923 roku.

Sektor działalności/wg GPW/ - Przemysł Materiałów Budowlanych. Rynek notowań ciągłych
Sąd Rejestrowy - Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Nr rejestru - KRS: 0000010660 (Postanowienie z dnia 2.05.2001 Sygn. Akt RZ.XII NS-REJ.KRS/944/02/803)

Podstawowa forma prawna: 1 - osoba prawna

Szczególna forma prawna: 16 - spółka akcyjna

Rodzaj działalności podstawowej (wg EKD): 2613 - produkcja szkła dmuchanego

Rodzaj działalności (wg PKD): 2613 Z - produkcja szkła gospodarczego

Podstawowy segment działalności emitenta: produkcja, przetwórstwo i handel wyrobami szkła gospodarczego sodowego formowanego ręcznie i automatycznie. Ponadto Spółka wytwarza szkło techniczne rury i prety (szkło sodowo – wapniowe).

2. Czas trwania działalności emitenta.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Okresy, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.

Sprawozdanie prezentuje dane finansowe za 2007 rok, oraz dane porównawcze za rok 2006.

4. Skład osobowy zarządu oraz rady nadzorczej emitenta.

W okresie objętym raportem, Zarząd pracował w dwuosobowym składzie, jak niżej:

Jacek Sołtys - Prezes Zarządu (od 6 stycznia 2006 r.)

Marian Gašior - Wiceprezes Zarządu (od 1 lutego 2006 r. do 5 czerwca 2007 r.)

Andrzej Bąbaś - Wiceprezes Zarządu (od 5 czerwca 2007 r.)

Rada Nadzorcza VI kadencji pracowała do 29 czerwca 2007 r. w składzie jak niżej:

Zdzisław Sawicki	-	Przewodniczący
Piotr Łukasiuk	-	V-ce Przewodniczący
Janusz Oleksiuk	-	Sekretarz
Andrzej Skowiniak	-	Członek
Tomasz Krysztofiak	-	Członek

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 29 czerwca 2007 r. powołało Radę Nadzorczą VII kadencji na okres trzech lat w składzie:

Zdzisław Sawicki	-	Przewodniczący
Piotr Łukasiuk	-	V-ce Przewodniczący
Janusz Oleksiuk	-	Sekretarz
Tomasz Krysztofiak	-	Członek
Kajetan Kamiński	-	Członek

5. Czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa emitenta wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, zatem sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

6. Czy emitent jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

„KROSNO” S.A. jest jednostką dominującą w grupie jednostek powiązanych i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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 okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie z innym podmiotem.

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 kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

9. Przekształcenie sprawozdania finansowego w celu zapewnienia porównywalności danych, zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt z tytułu zmian zasad (polityki) rachunkowości lub korekt błędów podstawowych zostało zamieszczone w dodatkowej nocy objaśniającej.

Sprawozdanie finansowe nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych, gdyż nie wystąpiła taka konieczność.

10. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które prezentowane są sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń podmiotów uprawnionych do badania, gdyż ich opinie nie zawierały takich zastrzeżeń.

11. Średnie kursy wymiany złotego w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

- kurs obowiązujący na ostatni dzień każdego okresu,
- kurs średni w każdym okresie obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie,
- najwyższy i najniższy kurs w każdym okresie.

Kursy złotego w stosunku do EUR w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi ustalone przez NBP:

2007 r.

kurs na koniec okresu	-	3,5820 zł
kurs średni w okresie	-	3,7768 zł
kurs najwyższy w okresie	-	3,9385 zł
kurs najniższy w okresie	-	3,5699 zł

2006 r.

kurs na koniec okresu	-	3,8312 zł
kurs średni w okresie	-	3,8991 zł
kurs najwyższy w okresie	-	4,0434 zł
kurs najniższy w okresie	-	3,7726 zł

12. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych, przeliczone na EUR ze wskazaniem zasad przyjętych do tego przeliczenia.

Podstawowe pozycje ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych przeliczono na EUR wg następujących zasad:

- pozycje Bilansu przeliczono wg kursu średniego NBP z ostatnich notowań: grudnia 2006 r. – 3,8312 zł (bilans roczny), grudnia 2007 r. – 3,5820 zł (bilans roczny),
- pozycje Rachunku Zysków i Strat przeliczono wg kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca w okresie: 2007 roku – 3,7768 zł 2006 roku – 3,8991 zł,
- pozycje Rachunku Przepływów Pieniężnych przeliczono wg zasad identycznych jak dla pozycji Rachunku Zysków i Strat.

BILANS

	31.12.2007 r.		31.12.2006 r.	
	tys. zł	tys. EUR*	tys. zł	tys. EUR
AKTYWA				
I Aktywa trwałe	214.392	59.853	209.892	54.785
II Aktywa obrotowe	122.481	34.193	117.647	30.708
AKTYWA RAZEM	336.873	94.046	327.539	85.493

PASYWA

I Kapitał własny	153.540	42.864	151.217	39.470
II Zobowiąz. i rezerwy na zobowiąz.	183.333	51.182	176.322	43.361
PASYWA RAZEM	336.873	94.046	327.539	85.493

* kurs 31.12.2007 r. - 3,5820 zł

kurs 31.12.2006 r. - 3,8312 zł

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	2007 r.		2006 r.	
	tys. zł	tys. EUR*	tys. zł	tys. EUR
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i mat.	294.865	78.073	253.770	65.042
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	244.494	64.736	215.614	55.298
III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	50.371	13.337	38.156	9.786
IV. Zysk (strata) na sprzedaży	2.758	730	- 6.365	- 1.632
V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2.097	555	5.888	1.510
VI. Zysk (strata) z działaln. gosp.	2.114	560	1.067	274
VII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-	-
VIII. Zysk (strata) brutto	2.114	560	1.067	274
IX. Podatek dochodowy	276	73	1.017	261
X. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku /zwiększenie straty/	-	-	-	-
XI. Udział w zyskach / stratach / netto jednost. podporządk. wycen. metodą praw własności	-	-	-	-
XII. Zysk (strata) netto	1.838	487	50	13
* kurs średni za 2007 r.	-	3,7768 zł		
kurs średni za 2006 r.	-	3,8991 zł		

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	2007 r.		2006 r.	
	tys. zł	tys. EUR *	tys. zł	tys. EUR
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	11.477	3.039	1.358	348
I. Zysk (strata) netto	1.838	487	50	13
II. Korekty razem	9.639	2.552	1.308	335
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-14.029	-3.715	1.623	416
I. Wpływy	6.883	1.822	8.539	2.190
II. Wydatki	20.912	5.537	6.916	1.774
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	2.805	743	-2.791	-716
I. Wpływy	27.875	7.381	4.851	1.244
II. Wydatki	25.070	6.638	7.642	1.960
D. Przepływy pieniężne netto, razem	253	67	190	48
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	253	67	190	48
F. Środki pieniężne na pocz. okresu	307	81	117	30
G. Środki pieniężne na koniec okresu	560	148	307	78
* kurs średni za 2007 r.	-	3,7768 zł		
kurs średni za 2006 r.	-	3,8991 zł		

II. INFORMACJE O STOSOWANYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI

1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie finansowe Krośnieńskich Hut Szkła „KROSNO” S.A. za 2007 rok sporządzone zostało zgodnie z zatwierdzonymi przez Unię Europejską Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), które obejmują standardy i interpretacje opublikowane lub przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i przez Stały Komitet ds. Interpretacji przy RMSR. Z dniem 1 stycznia 2005 r. w związku z nowelizacją polskiej „ustawy o rachunkowości” Spółka przyjęła na siebie obowiązek sporządzania jednostkowego sprawozdania finansowego według zasad wynikających z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR) i MSSF.

Prezentowane w raporcie sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z zasadą kosztu historycznego. W odniesieniu do środków trwałych objętych przeszacowaniem na dzień 1 stycznia 2004 r. tj. na dzień przejścia jednostki na MSR za koszt historyczny przyjęto wartość godziwą ustaloną na ten dzień.

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymagało dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym oraz notach do tego sprawozdania. Przyjęte założenia i szacunki oparliśmy na najlepszej wiedzy osób zarządzających Spółką na temat bieżących działań i zdarzeń. Tym niemniej rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych – różnice te wg naszej oceny nie powinny być jednak istotne.

Zaprezentowane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2007 r. objęte zostały badaniem audytora w zakresie przewidzianym dla raportu rocznego.

2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) przyjętymi przez Unię Europejską.

3. Szczegółowe zasady rachunkowości

3.1. Główne zmiany spowodowane przejściem na MSR/ MSSF

MSSF1 „Zastosowanie po raz pierwszy Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej” wymaga, aby pierwsze sprawozdanie finansowe według MSSF było pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym, w którym jednostka zastosowała wszystkie standardy MSSF. Spółka zastosowała MSSF1 w sprawozdaniu finansowym za rok 2005, z datą przejściową zgodnie z MSSF na dzień 1 stycznia 2004 roku.

Przyjęte zasady rachunkowości są spójne z zasadami stosowanymi w latach ubiegłych, z tym jednak, że oficjalne przejście na zasady wynikające z MSSF od dnia 01.01.2005 r. wymagało dokonania dodatkowych zmian, które opisaliśmy w „Informacji dodatkowej”.

W szczególności, w oparciu o MSSF1 i MSR16 „Rzeczowe aktywa trwałe” dokonaliśmy przeszacowania środków trwałych w Spółce do wartości godziwej wg stanu ewidencyjnego na 31 grudnia 2003 r. (1 stycznia 2004 r.). Ustaloną w wyniku przeszacowania nową wartość netto wprowadziliśmy „statystycznie” do ksiąg i od tak ustalonej wartości dokonaliśmy odpisów amortyzacyjnych za rok 2004. Kwotę tego odpisu porównaliśmy z odpisem faktycznym za ten rok, a powstałą nadwyżkę odnieśliśmy na „Niepodzielony wynik z lat ubiegłych” (Zyski/straty z lat ubiegłych). Przeszacowaniem objęliśmy wszystkie istotne dla działalności operacyjnej środki trwałe. Oznacza to, że część majątku zwłaszcza środki trwałe związane z działalnością socjalną i bytową oraz część środków trwałych o niskiej wartości jednostkowej, a także przeznaczonych do sprzedaży i likwidacji, wyłączyliśmy z przeszacowania. Nie dokonywaliśmy także przeszacowania sprzętu komputerowego, uznając, że dokonywane dotąd odpisy amortyzacyjne w wystarczający sposób aktualizowały wartość tego majątku.

W toku prac związanych z przeszacowaniem środków trwałych dokonaliśmy stosownie do zasad wynikających z MSR16 podziału niektórych środków trwałych na części, jeżeli dla tychże części występuje istotne różnicowanie długości okresów ich ekonomicznej użyteczności. Dokonaliśmy także analizy i weryfikacji okresów dalszej ekonomicznej użyteczności środków trwałych i na tej podstawie ustaliliśmy zindywidualizowane stawki amortyzacyjne. Biorąc jednak pod uwagę, że często nastąpiło obniżenie dotychczasowej podstawy odpisów amortyzacyjnych (z uwagi na likwidację dotychczasowej wartości brutto na rzecz nowej wartości godziwej) przyrost amortyzacji z tego tytułu można uznać za nieistotny.

Z przeszacowania wyłączyliśmy także „Wieczyste użytkowanie gruntów”, przyjmując, że dotychczasowa wartość ewidencyjna tego majątku odzwierciedla jego wartość godziwą. Jednocześnie jednak z dniem 1 stycznia 2004 zaprzestaliśmy dokonywania odpisów amortyzacyjnych od tego majątku, przyjmując, że kategoria ta z punktu widzenia MSR najbliższa jest kategorii „Grunty”, a te zgodnie z MSR amortyzacji nie podlegają. Odstąpiliśmy także od prezentowania tego składnika w pasywach bilansu jako „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” na rzecz „Kapitału z aktualizacji wyceny”. Dokonany za rok 2004 odpis amortyzacyjny dotyczący wieczystego użytkowania gruntów został cofnięty.

W zakresie prezentacji danych w Bilansie i Rachunku przepływów pieniężnych zmieniliśmy – z uwagi na niewystępowanie tej kategorii w MSSF/MSR – podejście do prezentacji danych dotyczących aktywów i pasywów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Mianowicie z dniem 1 stycznia 2004 dokonujemy wzajemnej kompensaty aktywów i pasywów tego Funduszu, a pozostałe saldo prezentujemy w bilansie jako „Krótkoterminowe zobowiązania/należności wobec pozostałych jednostek”. Eliminacji z bilansu w porównaniu z dotychczasowym rozwiązaniem, podlegają środki zgromadzone na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i należności z tytułu pożyczek socjalnych, oraz ewentualnie inne należności dotyczące tego funduszu. Drugostronnie kompensacie podlega Fundusz, a pozostała jego część stanowi zobowiązanie jednostki – wobec Funduszu z tytułu nie przelanych środków (sytuacja odwrotna stanowi należność działalności operacyjnej od Funduszu).

3.2 Rokiem obrachunkowym jednostki jest rok kalendarzowy.

W ramach roku obrotowego występują pośrednie okresy sprawozdawcze wynoszące:

- miesiąc – do sumowania obrotów na kontach księgi głównej oraz uzgadniania z dziennikiem i zapisami w ewidencji szczegółowej prowadzonej do kont syntetycznych,
- kwartał i półrocze – do dokonania wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku wg zasad obowiązujących do sprawozdania rocznego – tj. stosownie do obowiązujących przepisów wynikających z Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz ustawy o publicznym obrocie papierami wartościowymi.

3.3 Rachunkowość i sprawozdawczość finansowa prowadzona jest w polskich złotych (PLN).

3.4 Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie porównawczym. Dla potrzeb wynikających z obowiązków informacyjnych nałożonych na Spółkę przez Giełdę także w wariantcie kalkulacyjnym.

3.5 Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

3.6 Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się wg rodzaju – na kontach zespołu 4 oraz wg zakładów wytwarzających produkty gotowe (produkcja podstawowa) i świadczących usługi (produkcja pomocnicza) – na kontach zespołu 5. Ponadto podział kosztów w zespole 5 przewiduje dalsze ich grupowanie na szczegółowe miejsca

powstawania kosztów (MPK) i centra kosztów objęte procedurą budżetowania i kontrolingu.

Zasady ewidencji, rozliczania i kalkulacji kosztów w Krośnieńskich Hutach Szkła „KROSNO” S.A. reguluje Zarządzenie Prezesa Zarządu „KROSNO” SA z 20 kwietnia 2005 r., które stanowi integralną część Zakładowego Planu Kont. Zarządzenie to zostało dostosowane do specyfiki poszczególnych spółek Grupy.

- 3.7 Kapitały mniejszości – na dzień przejęcia wykazuje się w kwocie udziału w wartości bilansowej aktywów netto przed przejęciem. Późniejsze nabycie udziałów (akcji) przez Spółkę dominującą powoduje odpowiednią korektę tego udziału. Kapitałom mniejszości nie przypisuje się żadnej części wartości firmy.
- 3.8 Okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy powstaje jako różnica pomiędzy ceną przejęcia a wartością godziwą przejętych zidentyfikowanych aktywów i zobowiązań. W Spółce kategoria ta – jako „wartość firmy z konsolidacji” powstała w wyniku zakupu 85% akcji Spółki HSG „Blowex – Tarnów S.A.” w Tarnowie od Skarbu Państwa – na dzień 13 lipca 2001 r. Przyjmuje się, że okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy o której mowa wynosi 20 lat. Nie dokonuje się odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy. Dokonuje się przeglądu wartości firmy pod kątem utraty wartości, gdy okoliczności wskazują na to, że jej wartość bilansowa nie odpowiada możliwej do odzyskania.
- 3.9 Inwestycja w jednostce stowarzyszonej będącej Spółką powstałą na bazie przyzakładowej przychodni lekarskiej - „Krosno-Zdrowie” rozlicza się na bazie praw własności. Spółka przedstawia swój udział w wyniku finansowym netto jednostki stowarzyszonej w skonsolidowanym Rachunku Zysków i Strat. W bilansie skonsolidowanym odpowiednia część aktywów i pasywów jednostki stowarzyszonej występuje w pozycjach „udziały” i „kapitały”.
- 3.10 Wycena pozycji sprawozdawczych jednostek zagranicznych:
- pozycje bilansowe wg kursu średniego NBP na dzień bilansowania z wyjątkiem pozycji kapitałowych, dla których wykorzystuje się kurs historyczny – zaś zysk netto roku bieżącego po kursie z rachunku zysku i strat.
 - pozycje rachunku zysków i strat wg kursu średniego za dany okres obrotowy liczonego jako średnia arytmetyczna kursów średnich przypadających na ostatni dzień każdego miesiąca.
- 3.11 Zestawianie zmian w kapitale własnym – zestawienie przedstawia transakcje kapitałowe z właścicielami, zmiany zatrzymanych zysków z lat ubiegłych oraz uzgodnienie wszystkich pozostałych dopuszczalnych zmian pozycji kapitału własnego. Suma zysków i strat ujętych w danym okresie obejmuje wynik finansowy netto oraz następujące „zyski” i „straty” ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym:
- zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej dotyczące gruntów i budynków, inwestycji oraz pewnych instrumentów finansowych,
 - różnice kursowe z przewalutowania sprawozdań finansowych w walutach obcych,
 - łączny wpływ zmian zasad rachunkowości,
 - zmiany wartości godziwej określonych w MSR/MSSF instrumentów finansowych, jeżeli zostały one ustanowione jako zabezpieczenie przepływów pieniężnych po pomniejszeniu o podatek.
- 3.12 Przy wycenie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych i nieruchomości inwestycyjnych stosuje się zasadę kosztu historycznego. Majątek ten w uzasadnionych przypadkach można poddać aktualizacji wyceny.

- dla określenia wartości netto, każdą pozycję wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych należy wycenić według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia po pomniejszeniu o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.
- koszty finansowe zobowiązań związanych z nabyciem lub wytwarzaniem aktywów trwałych oraz związane nimi różnice kursowe - po pomniejszeniu o przychody z tego tytułu poniesione do dnia przekazania do użytkowania zwiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tych aktywów do wysokości korekty wartości odsetek, pozostała część jest odnoszona na rachunek wyników.

3.13 Rzeczowe aktywa trwałe.

Rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia po pomniejszeniu o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Spółka dokonała przeszacowania istotnej części środków trwałych do wartości godziwej i uznała tę nową wartość jako koszt na dzień 1 stycznia 2004 roku, który jest pierwszym dniem roku poprzedzającego zastosowanie MSSF po raz pierwszy.

Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego. Część ceramiczna waniów szklarskich dla potrzeb amortyzacji – z uwagi na znacznie szybszy okres zużycia – traktowana jest jako odrębny środek trwały. W momencie likwidacji lub sprzedaży środków trwałych, wartość początkowa tych środków oraz dotychczasowe umorzenie są wyksięgowywane, a wynik likwidacji lub sprzedaży jest odnoszony w ciężar lub na dobro rachunku zysków i strat.

Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego aktywu.

Stosowane okresy amortyzacji dla środków trwałych są następujące:

- budynki	40 lat
- budowle (rurociągi, sieci energetyczne itp.)	10-25 lat
- kotły i maszyny energetyczne	10-20 lat
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	5-18 lat
- sprzęt komputerowy	3 lata
- środki transportu	5-8 lat

Duże rozpiętości okresów amortyzacyjnych w grupach: budowle, maszyny, urządzenia i aparatura wynikają z faktu, że dla używanych środków trwałych objętych przeszacowaniem do wartości godziwej na 01.01.2004 r. ustaliliśmy indywidualne okresy dalszej użyteczności ekonomicznej, które są znacznie krótsze niż dla nowych środków trwałych. Okres użytkowania dla nowych środków trwałych zbliżony jest do górnej granicy w/w przedziałów.

Środki trwałe w budowie (dawniej inwestycje rozpoczęte) dotyczą nakładów na środki trwałe będące w toku budowy lub montażu i są wykazywane wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania nie podlegają amortyzacji.

3.14 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne (wartości niematerialne i prawne) nabyte od innych podmiotów gospodarczych podlegają aktywowaniu według cen nabycia. Z wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane bezpośrednio w Rachunku Zysków i Strat za ten rok, w którym zostały poniesione. Wartość firmy (z konsolidacji) to nadwyżka ceny zapłaconej za udziały lub akcje nad wartością godziwą nabytych poszczególnych aktywów netto spółek zależnych na dzień nabycia. Rozpoznana wartość firmy podlega testowi na utratę wartości – podlegają mu także pozostałe składniki wartości niematerialnych.

3.15 Inwestycje

Wszystkie inwestycje są wprowadzane do ksiąg według początkowej ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uiszczonej zapłaty i obejmującej także koszty związane z nabyciem inwestycji.

Po początkowym ujęciu, inwestycje sklasyfikowane jako „przeznaczone do obrotu” i „dostępne do sprzedaży” wyceniane są wg wartości godziwej. Zyski i straty z tytułu wyceny inwestycji przeznaczonych do obrotu są ujmowane w Rachunku Zysków i Strat. Zyski i straty z tytułu wyceny inwestycji „przeznaczonych do obrotu” są ujmowane jako odrębny składnik kapitału własnego do momentu sprzedaży lub zbycia inwestycji w inny sposób, albo też do momentu stwierdzenia utraty wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata ujęta w kapitale własnym zostają przeniesione do Rachunku Zysków i Strat. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się metodą praw własności, zalicza się do aktywów długoterminowych i ujawnia jako oddzielną pozycję w bilansie.

3.16 Środki pieniężne

Środki pieniężne w bilansie obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz wszystkie depozyty i krótkoterminowe papiery wartościowe z terminem zapadalności do trzech miesięcy.

Środki pieniężne w „Sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych” obejmują dodatkowo, oprócz środków pieniężnych określonych powyżej, kredyty w rachunku bieżącym – pod warunkiem jednak, że nie jest to kredyt o charakterze podstawowym – stanowiący linię kredytową, w ramach której każdy wpływ zmniejsza, a wypływ zwiększa wykorzystanie kredytu.

3.17 Zapasy

Zapasy tak materiałów, towarów jak i produktów wyceniane są według niższej z dwu wartości: cena nabycia lub koszt wytworzenia, a możliwa do uzyskania wartość netto.

Wycena zapasów obejmuje koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu.

Zapasy są ujmowane w ewidencji następujący sposób:

- Surowce i materiały - w cenie nabycia ustalonej metodą cen przeciętnych,
- Towary handlowe - w cenie zakupu ustalonej metodą cen przeciętnych,
- Produkcja podstawowa niezakończona (produkcja w toku) według początkowego, planowanego kosztu wytworzenia półproduktów tj. masy szklanej i wyrobów gotowych nie zakończonych z uwzględnieniem ich przeciętnego stopnia przetworzenia,
- Produkcja pomocnicza niezakończona – w wysokości dotychczasowych bezpośrednich nakładów obejmujących materiały bezpośrednie, robociznę bezpośrednią i pozostałe koszty wydziałowe,
- Produkty gotowe – według rzeczywistego wydziałowego kosztu wytworzenia, na który składają się koszty bezpośrednie oraz uzasadniona część kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem tych produktów. Do uzasadnionej części kosztów pośrednich zalicza się zmienne - pośrednie koszty produkcji oraz uzasadnioną część stałych - pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Na koniec okresu bilansowego wycena według rzeczywistego kosztu wytworzenia nie może być wyższa od cen sprzedaży netto poszczególnych wyrobów.

Wyroby gotowe podlegają ewidencji w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie planowanego (kalkulacyjnego) wydziałowego kosztu wytworzenia. Ceny ewidencyjne korygowane są o odchylenia, stanowiące różnicę między kosztem planowanym, a rzeczywistym kosztem wytworzenia.

3.18 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności handlowe są rozpoznawane i ujmowane w kwocie wymagającej zapłaty, pomniejszonej o odpisy aktualizujące należności wątpliwe.

Należności wyrażone w walutach z tytułu eksportu i wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów podlegają wycenie według kursu średniego NBP z dnia wystawienia faktury. Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego ustalonego na ten dzień przez NBP. Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się na koszty lub przychody finansowe.

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów nie zaliczanych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

3.19 Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Środki trwałe oraz inne aktywa trwałe, w tym wartość firmy, wartości niematerialne i prawne oraz aktywa finansowe są weryfikowane pod kątem utraty wartości w przypadku występowania zdarzeń lub zmian w otoczeniu, mogących powodować obniżenie wartości tych aktywów poniżej wyceny bilansowej. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są rozpoznawane w wysokości, w jakiej wycena bilansowa aktywów przewyższa wyższą z dwóch wartości: wartość godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży lub wartość użytkową składnika aktywów.

Zapasy na dzień bilansowy poddawane są przeglądowi celem ustalenia, czy nie nastąpiła trwała utrata ich wartości rynkowej bądź użytkowej (zepsucie, uszkodzenie, zniszczenie, brak nabywcy, zmiana mody, zmiana koniunktury, postęp technologiczny itp.). Odpis z tytułu utraty wartości zapasów dokonywany jest stosownie do stopnia tej utraty. Odpis ten zwiększa „Pozostałe koszty operacyjne”, a drugostronnie odpowiednio konto „odchyleń” subkonto „Odpisy aktualizujące wartość zapasów”. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów, dokonuje się odpisu odwrotnego.

Rezerwę na należności wątpliwe – odpis aktualizujący należności – szacuje się wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub będących w upadłości, także w wypadku oddalenia przez sąd wniosku o ogłoszenie upadłości – ze względu na brak majątku – odpis dokonywany jest w pełnej wysokości. W pozostałych przypadkach wysokość odpisu zależy od wiarygodnie ustalonego stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności, i gdy jest to uzasadnione rodzajem działalności, strukturą odbiorców i dotychczasowymi doświadczeniami.

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące. Odpisu aktualizującego dokonuje się w ciężar „Kosztów finansowych” – w części dotyczącej odsetek oraz w ciężar „Pozostałych kosztów operacyjnych” w pozostałych przypadkach.

3.20 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Koszty remontu wanien szklarskich i koszty ich pierwszego napełnienia oraz koszty tamrowania (rozgrzewania) wanien – są rozliczane przez okres przewidywanej kampanii – najczęściej 48-60 miesięcy. Na przestrzeni roku kalendarzowego rozliczane są większe koszty, dotyczące całego roku, których poniesienie następuje na początku roku np. ubezpieczenia rzeczowe, odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

3.21 Kapitały

- a) Kapitał zakładowy (kapitał akcyjny) – wykazany jest w wysokości nominalnej, wynikającej ze Statutu Spółki zgodnej z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

- b) Kapitał zapasowy – tworzony jest w szczególności z podziału zysku z lat ubiegłych, oraz z przemieszczenia na ten kapitał części „kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny”

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny – służy do ewidencji wartości środków trwałych oraz inwestycji długoterminowych.

Przeznaczenie „kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny” na „kapitał zapasowy” następuje w szczególności w związku z likwidacją lub sprzedażą poszczególnych składników majątkowych. W odniesieniu do kapitału powstałego z przeszacowania majątku na dzień wprowadzenia MSR, przemieszczeniu temu podlega równowartość amortyzacji od przyrostu z przeszacowania, skorygowana o zmianę rezerwy na podatek dochodowy odłożony.

Wycena:

- w wartości netto przeszacowania środków trwałych dokonanego zgodnie z odrębnymi przepisami z uwzględnieniem ewentualnych odpisów aktualizacyjnych,
- w wysokości wzrostu (spadku) wartości rynkowej ponad wartość w cenach nabycia inwestycji długoterminowych.

3.22 Kredyty i pożyczki

Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek wyceniane są w momencie ich początkowego ujęcia w księgach w cenie nabycia. Wykorzystane kredyty bankowe w walucie obcej wycenia się według kursu sprzedaży banku obsługującego jednostkę z dnia wykorzystania. Na dzień bilansowy niespłacone kredyty w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ustalonym przez NBP na ten dzień. Zyski i straty związane z obsługą kredytów są ujmowane w „Rachunku Zysków i Strat”.

Spółka do kredytów długoterminowych i pożyczek zalicza wszystkie te, których pierwotny horyzont czasowy przekracza 12 miesięcy, w tym również te, których udzielenie oparte jest o długoterminowe umowy o współpracy podpisane z bankiem, a odnawianie konkretnej umowy kredytowej dokonywane jest poprzez podpisanie aneksu, lub poprzez sporządzenie nowej umowy bez obowiązku spłaty dotychczasowego zadłużenia.

Do krótkoterminowych zaliczono kredyty i pożyczki, których udzielenie i spłata następuje w 12 miesięcznym cyklu oraz przypadające do spłaty w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego raty kredytu długoterminowego nieobjętego procedurą odnawiania.

3.23 Inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania wyceniane są na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty tj. łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na ten dzień.

Zobowiązanie wyrażone w walucie obcej wyceniane są na dzień bilansowy według kursu średniego NBP ustalonego na ten dzień.

W zależności od terminu wymagalności zobowiązania wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

3.24 Fundusze specjalne

Pozycja ta w całości dotyczy Zakładowego Funduszu Socjalnego, który tworzony jest zgodnie z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych. Pozycja ta, jako nie mająca odpowiednika w MSR, w bilansie Spółki podlega eliminacji. Eliminacja ta polega na kompensacie aktywów i pasywów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i wykazaniu ewentualnej pozostałej różnicy w pozycji „pozostałe zobowiązania” lub „pozostałe należności”.

3.25 Rezerwy

Rezerwy są tworzone w przypadku, kiedy w następstwie przeszłych zdarzeń powstaje potencjalnie możliwe do oszacowania zobowiązanie (obowiązek prawny lub obowiązek zwyczajowy), które w przyszłości może z dużym prawdopodobieństwem spowodować wpływ ze Spółki aktywów generujących korzyści ekonomiczne. Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana na dzień bilansowy, celem ich skorygowania do wysokości bieżącej prognozy.

- Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne:

Spółka i jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zobowiązane są do wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych. Przyszłe wypłaty z powyższych tytułów odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów tych świadczeń na cały okres zatrudnienia. Koszty z wymienionych tytułów są ustalone uaktualnioną metodą wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

- Rezerwa na koszty restrukturyzacji Spółki:

Podjęte w roku 2005 decyzje dotyczące istotnej restrukturyzacji Spółki powodują w następnych okresach wpływ aktywów spowodowany w szczególności:

- koniecznością wypłaty odpraw dla osób zwalnianych,
- koniecznością pokrycia kosztów wypłaty wynagrodzenia za czas urlopów w okresie wypowiedzenia dla osób objętych zwolnieniami,
- koniecznością pokrycia kosztów zagospodarowania majątku zakładu, w którym zaprzestaje się dalszej produkcji.

- Rezerwa na podatek dochodowy odroczony

Rezerwę tą tworzy się w związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Rezerwę tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego jaka w przyszłości będzie do zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Rezerwę zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych w zależności od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązanie się wiąże.

3.26 Ujmowanie przychodów i kosztów:

Przychody zgodnie z MSR18 stanowią wpływy korzyści w danym okresie powstałe w wyniku działalności gospodarczej jednostki, które powodują zwiększenie kapitału własnego, nie wynikające z wkładów właścicieli.

Przychód ze sprzedaży towarów jest rozpoznawalny w wartości netto po potrąceniu podatku VAT i udzielonych upustów, po spełnieniu następujących kryteriów:

- jest prawdopodobne, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne,
- kwotę przychodów można wiarygodnie wycenić,
- jednostka przekazała nabywcy znaczne ryzyko i korzyści wynikające z posiadania towarów, jednostka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami oraz nie sprawuje już nad nimi efektywnej kontroli,
- koszty poniesione oraz do poniesienia w odniesieniu do transakcji można wiarygodnie wycenić,
- stopień realizacji transakcji można wiarygodnie ocenić.

Przychody obejmują:

- a) Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług oraz towarów i materiałów – wartość godziwą wynikającą z transakcji sprzedaży wyrobów gotowych i usług oraz towarów

i materiałów po pomniejszeniu o podatek VAT, z uwzględnieniem udzielonych upustów i rabatów.

Przychody ze świadczenia usług są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia realizacji transakcji na dzień bilansowy.

- b) Przychody finansowe – obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki i różnice kursowe, oraz dywidendy. Odsetki ujmuje się według zasady memoriałowej, metodą efektywnej stopy procentowej. Różnice kursowe rozliczane (ustalane) są w momencie zapłaty rozrachunków zagranicznych, oraz w toku wyceny tych rozrachunków na dzień bilansowy. Przychody z dywidend są rozpoznawane w momencie uzyskania przez Spółkę prawa do tych dywidend. Również uchwały o zaliczkowej wypłacie dywidendy są rozpoznawane w tych przychodach.
- c) Pozostałe przychody i koszty operacyjne – obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i stanowią głównie:
- wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - utworzone (rozwiązane) rezerwy,
 - koszty funkcjonowania obiektów socjalnych,
 - darowizny
 - skutki aktualizacji wyceny wartości aktywów nie finansowych.

Koszty obejmują:

- a) koszty sprzedaży produktów i usług ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych produktów po technicznym koszcie wytworzenia, a towarów i materiałów po cenach nabycia
- b) koszty sprzedaży obejmują w szczególności koszty prowizji płaconych krajowym i zagranicznym przedstawicielom handlowym, koszty transportu, koszty marketingu, promocji oraz reklamy
- c) koszty ogólnego zarządu (koszty ogólnozakładowe) stanowią koszty funkcjonowania spółki a w szczególności koszty utrzymania zarządu i działów pracujących na potrzeby całej spółki, koszty zcentralizowanych funkcji, koszty utrzymania budynków administracyjnych i magazynów ogólnych
- d) koszty finansowe obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki od kredytów i z tytułu opóźnienia zapłat, ujemne różnice kursowe oraz odpisy z tytułu obniżenia wartości aktywów finansowych

3.27 Podatek dochodowy i pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku.

Pozycja ta obejmuje:

- podatek dochodowy od osób prawnych będący zobowiązaniem wobec budżetu
- rezerwy lub aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, spowodowane przejściowymi różnicami między bilansową wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się – stosując zasadę ostrożnej wyceny w wysokości kwoty przewidywanej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych. Rezerwa na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Wysokość rezerwy i aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przez uwzględnienie stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. W razie zmiany stawek, korekta podatku odroczonego dokonywana jest na koniec roku.

Główne tytuły stanowiące podstawę do utworzenia:

- a) aktywu na odroczony podatek dochodowy:

- różnice kursowe ujemne z wyceny bilansowej rozrachunków
 - odsetki naliczane przez dostawców (niezapłacone)
 - odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
 - odpisy aktualizujące należności
 - odpisy aktualizujące wartość zapasów
 - rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne
 - wynagrodzenia i składki ZUS – opłacane po dacie bilansu
 - rezerwy restrukturyzacyjne
 - strata podatkowa
- b) rezerwy na odroczony podatek dochodowy
- różnice kursowe dodatnie z wyceny bilansowej rozrachunków i kredytów
 - odsetki naliczane odbiorcom (nieopłacone)
 - nie zamortyzowana kwota ulgi inwestycyjnej z lat ubiegłych
 - zwiększenie wartości gruntu
 - różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a księgową

3.28 Leasing

Spółka dominująca jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania i pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres. Podpisane przez Spółkę umowy bez względu na sposób ich nazwania oparte o przepisy podatkowe zaliczone zostały do leasingu finansowego. Z umowami tymi wiąże się przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków z tytułu posiadania tych aktywów na Spółkę (leasingobiorcę).

Przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według niższej z wartości: wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu są amortyzowane przez przewidywany okres użytkowania. Opłaty leasingowe są dzielone pomiędzy koszty finansowe i spłatę salda zobowiązania wobec leasingodawcy. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysku i strat przez okres trwania leasingu.

3.29 Transakcje w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w walucie funkcjonalnej Spółki (polski złoty) na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, w którym następuje transakcja – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań; lub
- 2) średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walucie obcej są na dzień bilansowy wyceniane według średniego dziennego kursu NBP. Wszelkie zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku zmian kursów wymiany po dacie transakcji są odnoszone w ciężar „Rachunku Zysków i Strat”.

Udział Spółki dominującej w aktywach i zobowiązaniach pieniężnych wyrażonych w walucie obcej w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych mających siedzibę za granicą został przeliczony według średniego kursu wymiany NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Pozycje niepieniężne w walucie obcej są przeliczane według kursu kupna lub sprzedaży walut z dnia jej przeprowadzenia. Przychody i koszty operacji w walucie obcej są przeliczone przy użyciu średniego kursu waluty za dany okres

3.30 Pochodne instrumenty finansowe

Transakcje typu swap, forward i opcje wykazywane są w sprawozdaniu finansowym jako aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe w wartości godziwej. Wartość godziwa jest obliczana przy użyciu bieżącej wartości netto przyszłych przepływów pieniężnych związanych z tymi kontraktami, kwotowanych rynkowych stóp procentowych forward, kwotowanych rynkowych kursów walut forward. Jeśli kwotowane rynkowe kursy walut forward są niedostępne, kurs forward obliczany jest przy zastosowaniu kursów walut spot przy użyciu metody parytetu stóp procentowych.

3.31 Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto przypisanego akcjonariuszom Spółki za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Spółka nie prezentuje rozwodnionego zysku/straty na akcję, ponieważ nie występują rozwodniające potencjalne akcje zwykłe.

3.32 Wartość księgowa na akcję

Wartość księgowa na akcję dla każdego okresu obliczana jest przez podzielenie wartości kapitałów własnych na koniec danego okresu przez liczbę akcji. Spółka nie prezentuje rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję, ponieważ nie występują rozwodniające potencjalne akcje zwykłe.

III. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

A. Noty objaśniające do Bilansu, Rachunku Zysków i Strat oraz Rachunku Przepływów Pieniężnych - w odrębnym załączniku

B. POZOSTAŁE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Sporządzenie po raz pierwszy sprawozdania finansowego według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej począwszy od 1 stycznia 2005 roku.

2. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.

W porównaniu z danymi prezentowanymi w raporcie za czwarty kwartał 2007 roku suma bilansowa w raporcie za 2007 rok wykazana jest w kwocie o 349 tys. zł. wyższej. Ważniejsze zmiany dotyczą następujących pozycji:

- a) w aktywach – przeniesienie kwoty 11.100 tys. zł z pozycji „aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży” do pozycji „długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych” w związku z podjęciem przez Zarząd Spółki „KROSNO” S.A. Uchwały o rezygnacji ze sprzedaży akcji KROSGLOSS S.A., które były zaoferowane do nabycia w ramach oferty publicznej, zwiększenie pozycji „długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” o kwotę 473 tys. zł (rozliczenie remontu wanny),
- b) w pasywach – zwiększenie pozycji „kapitał zapasowy” o kwotę 724 tys. zł w korespondencji z „kapitałem z aktualizacji wyceny” w związku ze sprzedażą i likwidacją środków trwałych objętych aktualizacją w związku z przejściem na MSR, zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 874 tys. zł oraz zmniejszenie rezerw na zobowiązania o kwotę 546 tys. zł.

Zmiany te wynikają z jednej strony ze spływu dokumentów po sporządzeniu raportu za czwarty kwartał 2007 r., a z drugiej z pogłębionej analizy zaszczości dokonanej w toku badania rocznego dokonanego przez audytorów.

3. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, 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.

Sprawozdanie finansowe za rok 2007 nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych z 2006 rokiem. Od 1 stycznia 2005 r. Spółka prowadzi rachunkowość zgodnie z MSR/MSSF i zasady tej rachunkowości kontynuowane są w roku 2007.

Tym niemniej w 2007 roku dokonano zmiany niżej wymienionych szacunków księgowych, co zostało ujęte w rachunku zysków i strat.

Są to:

- a) Zwiększenie w stosunku do stanu z 31.12.2006 r. odpisu aktualizującego stan należności na skutek ich przeterminowania na wartość 937 tys. zł. Stan odpisu na koniec 2007 r. wynosi 6.105 tys. zł.
- b) Zwiększenie w stosunku do stanu z 31.12.2006 r. odpisu aktualizującego wartość majątku finansowego o 7 tys. zł. Stan odpisu na koniec 2007 r. wynosi 82 tys. zł.

Pozostałe szacunki wartości niektórych aktywów obrotowych nie uległy zmianie w stosunku do stanu na koniec 2006 roku.

I tak:

- odpis aktualizujący wartość zapasu wyrobów gotowych wynosi 1.003 tys. zł
- odpis aktualizujący wartość zapasu materiałów (surowców) wynosi 114 tys. zł

4. Korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność.

Korekty takie w 2007 roku nie wystąpiły.

5. Instrumenty finansowe.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku Spółka posiadała w bankach niezrealizowane kontrakty dotyczące zabezpieczenia ryzyka kursowego związanego z przyszłymi wpływami z tytułu eksportu realizowanego w obcych walutach. Banki, w których dokonywane są transakcje:

- PEKAO S.A.
- FORTIS S.A.
- BPH S.A.

Stosowane rodzaje instrumentów zabezpieczających:

- kontrakty forward
- kontrakty opcyjne
- struktury złożone z wyżej wymienionych instrumentów.

Wynik z wyceny instrumentów finansowych na 31 grudnia 2007 wynosi 158 tys. zł na zwiększenie przychodów finansowych.

6. Pozycje pozabilansowe, a w szczególności zobowiązania warunkowe w tym również udzielone przez emitenta gwarancje i poręczenia (także wekslowe), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek powiązanych.

Stan „Zobowiązań pozabilansowych” na koniec grudnia 2007 wynosi 67.781 tys. zł, z czego:

		31.12.2007	31.12.2006
Udzielone gwarancje i poręczenia	-	55.751 tys. zł	60.354 tys. zł
Środki trwałe pozabilansowe	-	12.030 tys. zł	17.814 tys. zł
Razem	-	67.781 tys. zł	78.168 tys. zł

„KROSNO” S.A. udzieliła 12 poręczeń z tytułu zobowiązań kredytowych spółek zależnych na wartość 55.751 tys. zł.

Środki trwałe pozabilansowe to środki trwałe obce użytkowane przez Spółkę na podstawie umów najmu i dzierżawy.

7. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Spółka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

8. Przychody, koszty i wyniki działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie.

W 2007 roku w Spółce nie zaniechano żadnego rodzaju działalności i nie przewiduje się tego w następnym okresie.

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

		tys. zł.
	2007 r.	2006 r.
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie,		
środków trwałych na własne potrzeby	1.933	1.790

10. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe, odrębnie poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska naturalnego.

		2007 r.	2006 r.
Poniesione nakłady razem	-	11.880 tys. zł	6.724 tys. zł
z tego: niefinansowe aktywa trwałe	-	11.562 tys. zł	6.650 tys. zł
w tym: ochrona środowiska	-	1.260 tys. zł	2.362 tys. zł
inwestycje finansowe	-	318 tys. zł	74 tys. zł
Planowane nakłady w 2008 r. razem	-	7.726 tys. zł	
z tego: niefinansowe aktywa trwałe	-	7.726 tys. zł	
w tym: ochrona środowiska	-	400 tys. zł	
inwestycje finansowe	-	- tys. zł	

Nakłady w 2007 r. zostały sfinansowane przede wszystkim ze środków własnych (amortyzacja). Podobnie w całym 2008 r. nakłady inwestycyjne zostaną pokryte głównie ze środków własnych. Ostateczna jednak wysokość nakładów na inwestycje w roku 2008 zależeć będzie od sytuacji finansowej Spółki.

10.1 Inwestycje – niefinansowe aktywa trwałe.

Na inwestycje w rzeczowy majątek trwały oraz wartości niematerialne i prawne poniesiono nakłady w kwocie 11.562 tys. zł, z czego:

- budynki i budowle (grupa 1-2)	-	890 tys. zł
- maszyny i urządzenia (grupa 3-6)	-	8.302 tys. zł
- środki transportu (grupa 7)	-	94 tys. zł
- pozostałe (grupa 8)	-	1.915 tys. zł
- koszty obsługi zobowiązań	-	262 tys. zł
- wartości niematerialne i prawne	-	99 tys. zł

10.2 Inwestycje finansowe.

W 2007 r. Spółka poniosła nakłady na finansowy majątek trwały w kwocie łącznej 318 tys. zł., z czego na:

- zakup akcji spółki HSG „TARNÓW” S.A. od pracowników na kwotę łącznie z opłatami 318 tys. zł. /182.514 akcji + opłaty/.

11. Transakcje emitenta z podmiotami powiązanymi, dotyczące przeniesienia praw i zobowiązań.

Transakcje „KROSNO” S.A. z podmiotami powiązanymi oraz pomiędzy podmiotami powiązanymi w Grupie Kapitałowej w 2007 r. - to transakcje sprzedaży wyrobów gotowych, półfabrykatów, usług, surowców, materiałów i energii, odsetki od pożyczek i za zwłokę w zapłacie oraz wpłat dywidendy. Transakcje te przekroczyły w skali roku graniczną wartość 500 tys. EUR i wyniosły 88.690 tys. zł. (2006 r. – 64.402 tys. zł).

11.1 Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych:

a) Wzajemne należności i zobowiązania długoterminowe w Grupie na 31.12.2007 roku wynoszą:

a1) Należności

		tys. zł.
„KROSNO” S.A. w spółkach powiązanych	-	244
Spółki powiązane w „KROSNO” S.A. i pozostałych spółkach powiązanych	-	-
Łączna wartość należności wewnętrznych	-	244

a2) Zobowiązania (bez pożyczek)

		tys. zł.
„KROSNO” S.A. wobec spółek powiązanych	-	-
Spółki powiązane wobec „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-	244
Łączna wartość zobowiązań wewnętrznych	-	244

b) Wzajemne należności i zobowiązania krótkoterminowe w Grupie na 31.12.2007 roku wynoszą:

b1) Należności

		tys. zł.
„KROSNO” S.A. w spółkach powiązanych	-	6.896
Spółki powiązane w „KROSNO” S.A. i pozostałych spółkach powiązanych	-	3.552
Łączna wartość należności wewnętrznych	-	10.448

b2) Zobowiązania (bez pożyczek)

		tys. zł.
„KROSNO” S.A. wobec spółek powiązanych	-	3.421
Spółki powiązane wobec „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-	7.027
Łączna wartość zobowiązań wewnętrznych	-	10.448

Kwoty te podlegają eliminacji z łącznej sumy należności i zobowiązań bilansu skonsolidowanego.

c) Pożyczki krótkoterminowe w Grupie Kapitałowej

„Osiedla Mieszkaniowe” Sp. z o.o. dla „KROSNO” S.A.

Pożyczka na okres od 13.08.2007 r. do 30.06.2008 r., kwota 1.000.000,- zł.

Oprocentowanie – WIBOR 1M + 1 % marży

Stan na 31.12.2007 r. : 1.016.158,90 zł pożyczka z odsetkami

„KROSGLASS” S.A. dla HSG „TARNÓW” S.A.

Pożyczka na okres od 14.06.2007 r. do 27.12.2007 r., kwota 800.000,- zł.

Oprocentowanie – WIBOR 1M + 1,6 % marży

Stan na 31.12.2007 r. : 800.000,- zł

„KROSNO” S.A. dla „ZAJAZD NAD SANEM”

Pożyczka na okres od 11.07.2007 r. do 31.12.2007 r., kwota 20.000,-zł

Oprocentowanie – WIBOR + 2% marży

Stan na 31.12.2007 r.: 20.659,69 zł pożyczka z odsetkami

Pożyczki te w bilansie „Osiedla Mieszkaniowe” Sp. z o.o. i „KROSGLASS” S.A. oraz „KROSNO” S.A. wykazywane są w pozycji „Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych”, a w bilansie „KROSNO” S.A. i HSG „TARNÓW” S.A. oraz „ZAJAZD NAD SANEM” w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe

wobec jednostek powiązanych”. Przy konsolidacji kwota ta jest eliminowana obustronnie z tych pozycji jako korekta konsolidacyjna.

Kwota do wyłączenia - 1.836.818,59 zł

d) Pożyczki długoterminowe w Grupie Kapitałowej

„KROSNO” S.A. dla HSG „TARNÓW” S.A.

Pożyczka na okres od 08.11.2007 r. do 22.10.2010 r., kwota 9.000.000,- zł

Oprocentowanie – WIBOR 1M + 1,3% marży

Stan na 31.12.2007 r.: 8.898.848,21 zł pożyczka z odsetkami

Pożyczka ta w bilansie „KROSNO” S.A. wykazywana jest w pozycji „Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach powiązanych”, a w bilansie HSG „TARNÓW” S.A. w pozycji „Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych”.

Kwota do wyłączenia - 8.898.848,21 zł

W dniu 7 stycznia 2008 roku nastąpiło połączenie KHS „KROSNO” S.A. z HSG „TARNÓW” S.A. (w myśl art. 492 § 1 ust. 1 w zw. z art. 516 § 6 kodeksu spółek handlowych), w związku z tym, na podstawie art. 44c Ustawy o rachunkowości udzielona pożyczka podlega wyłączeniu z ksiąg rachunkowych spółki dominującej.

e) Przychody i koszty z wzajemnych transakcji

Przychody z wzajemnych transakcji:

Sprzedaż wyrobów, usług, towarów i materiałów	-	85.520
„KROSNO” S.A. do spółek powiązanych	-	26.472
z tego:		
wyroby	-	243
usługi	-	14.762
towary	-	-
materiały	-	11.467
Spółki powiązane do „KROSNA” S.A.		
i pozostałych spółek powiązanych	-	59.048
z tego:		
wyroby	-	56.866
usługi	-	1.551
towary	-	148
materiały	-	483

Sprzedaż śr. trwałych (pozost. przych. oper.- zysk na sprzedaży)	-	-
„KROSNO” S.A. do spółek powiązanych	-	-
Spółki powiązane do „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-	-
Odsetki od pożyczek udzielonych /przychody fin./	-	548
„KROSNO” S.A. od spółek powiązanych	-	-
Spółki powiązane od „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-	548
Odsetki za zwłokę w zapłacie /przychody fin. /	-	-
„KROSNO” S.A. od spółek powiązanych	-	-
Spółki powiązane od „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-	-
Dywidenda / przychody fin. / :	-	2.622
„KROSNO S.A. od spółek powiązanych	-	2.622
Ogółem przychody	-	88.690

Koszty wzajemnych transakcji

Zakup wyrobów, usług, towarów i materiałów	-	85.520
„KROSNO” S.A. od spółek powiązanych,	-	58.388
z tego:		
wyroby	-	56.634
usługi	-	1.446
towary	-	148
materiały	-	160
Spółki powiązane od „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-	27.132
z tego:		
wyroby	-	476
usługi	-	14.867
towary	-	-
materiały	-	11.789
Odsetki od pożyczek zaciągniętych / koszty fin. /	-	62
„KROSNO” S.A. dla spółek powiązanych	-	24
Spółki powiązane dla „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-	38
Odsetki za zwłokę w zapłacie / koszty fin. /	-	-
„KROSNO” S.A. dla spółek powiązanych	-	-
Spółki powiązane dla „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-	-
Ogółem koszty	-	85.582

f) Inne dane, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W toku konsolidacji metodą pełną wyłączeniu z „kapitałów” i „udziałów” podlega wartość udziałów Krośnieńskich Hut Szkła „KROSNO” S.A. posiadanych w spółkach zależnych.

	„kapitały”	„udziały”
„Huta Szkła w Jaśle” Sp. z o.o.	1.950 tys. zł	1.950 tys. zł
„Osiedla Mieszkaniowe” Sp. z o.o.	4.224 tys. zł	5.125 tys. zł
„KROSGLOSS” S. A.	23.500 tys. zł	23.513 tys. zł
„KROSNO-GLASS” (UK) Ltd.	124 tys. zł	124 tys. zł
„KROSNO ZDROWIE”	50 tys. zł	50 tys. zł
HSG „TARNÓW” S.A.	15.800 tys. zł	30.846 tys. zł
O.O.O. “KROSNO S.A.”	39 tys. zł	39 tys. zł
„KROSNO-PACYFIC” PTE LTD	58 tys. zł	58 tys. zł
„ZAJAZD NAD SANEM”	485 tys. zł	485 tys. zł
R a z e m:	46.230 tys. zł	61.665 tys. zł

W toku konsolidacji metodą praw własności należy uwzględnić 20 % udział KHS „KROSNO” S.A. w spółce stowarzyszonej „KROSNO-ZDROWIE” Sp. z o.o., której kapitał udziałowy wynosi 50 tys. zł, kapitał zapasowy 435 tys. zł, zaś wypracowany zysk w 2007 roku – 9 tys. zł. Wartość tego udziału na dzień bilansowy wyliczona metodą praw własności wynosi 99 tys. zł.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy uwzględnić stałe korekty związane z zakupem akcji HSG „TARNÓW” S.A., podwyższenie kapitału w spółkach powiązanych oraz wniesienie kapitału do nowo tworzonej spółki.

12. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- nazwa, zakres działalności wspólnego przedsięwzięcia,**
- procentowy udział,**
- zobowiązania zaciągnięte na potrzeby przedsięwzięcia lub zakup używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,**
- część zobowiązań wspólnie zaciągniętych,**
- przychody uzyskane ze wspólnego przedsięwzięcia i koszty z nimi związane,**
- zobowiązania warunkowe i inwestycyjne dotyczące wspólnego przedsięwzięcia.**

W 2007 r. Spółka nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć z innymi jednostkami.

13. Przeciętne zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe.

Według stanu na koniec grudnia 2007 r. zatrudnienie w Spółce wyniosło 3.331 osób i było niższe od stanu na koniec grudnia 2006 r. o 112 osób (stan na 31.12.2006 – 3.443).

Średnie zatrudnienie w 2007 r. wyniosło 3.396 osób i było niższe od średniego stanu w 2006 r. o 47 osób (2006 r. – 3.443).

Struktura zatrudnienia

	2007 r.		2006 r.	
	osoby	%	osoby	%
Zatrudnienie średnie ogółem, z tego:	3.396	100,0	3.443	100,0
1. stanowiska robotnicze i pokrewne	2.971	87,5	3.019	87,7
a) bezpośrednio produkcyjni	1.959	57,7	2.023	58,8
b) pośrednio produkcyjni	1.012	29,8	996	28,9
2. stanowiska nierobotnicze	425	12,5	424	12,3

14. Łączna wartość wynagrodzeń i nagród (w pieniądzu i w naturze), wypłaconych lub należnych, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących emitenta w przedsiębiorstwie emitenta, bez względu na to, czy były one zaliczane w koszty, czy też wynikały z podziału zysku, a w przypadku, gdy emitentem jest jednostka dominująca lub znaczący inwestor oddzielnie wartość wynagrodzeń i nagród otrzymanych z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych (dla każdej grupy osobno).

	2007 r.	2006 r.
Zarząd „KROSNO” S.A.	- 618 tys. zł	814 tys. zł
z tego:		
- Prezes Jan Kurkus	- 0 tys. zł	161 tys. zł
- Prezes Jacek Sołtys	- 334 tys. zł	312 tys. zł
- Wiceprezes Włodzimierz Kowalczyk	- 0 tys. zł	116 tys. zł
- Wiceprezes Marian Gąsior	- 140 tys. zł	225 tys. zł
- Wiceprezes Andrzej Bąbaś	- 144 tys. zł	0 tys. zł
Rada Nadzorcza „KROSNO” S.A.	- 390 tys. zł	354 tys. zł
z tego:		
- Przewodniczący Zdzisław Sawicki	- 135 tys. zł	127 tys. zł
- Wiceprzewodniczący Piotr Łukasiuk	- 66 tys. zł	59 tys. zł
- Sekretarz Janusz Oleksiuk	- 65 tys. zł	62 tys. zł
- Członek Andrzej Skowiniak	- 36 tys. zł	51 tys. zł
- Członek Tomasz Krysztofiak	- 62 tys. zł	55 tys. zł
- Członek Kajetan Kamiński	- 26 tys. zł	0 tys. zł

Wynagrodzenie członków władz Spółki w spółkach zależnych :

Zarząd	- 351 tys. zł	154 tys. zł
z tego:		
- Prezes Jan Kurkus	- 0 tys. zł	75 tys. zł
- Prezes Jacek Sołtys	- 105 tys. zł	34 tys. zł
- Wiceprezes Włodzimierz Kowalczyk	- 0 tys. zł	2 tys. zł
- Wiceprezes Marian Gąsior	- 162 tys. zł	22 tys. zł
- Wiceprezes Andrzej Bąbaś	- 84 tys. zł	0 tys. zł
Rada Nadzorcza	- 0 tys. zł	0 tys. zł

- 15. Wartość niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, warunki 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.**

„KROSNO” S.A. i jej spółki powiązane nie udzielały zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń itp. osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta oraz członkom władz spółek powiązanych, członkom ich rodzin do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, z którymi są one powiązane osobiście.

- 16. Znaczące zdarzenia, dotyczących lat ubiegłych, ujęte w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.**

W raporcie nie występują znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, a ujęte w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.

- 17. Znaczące zdarzenia, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględniane w sprawozdaniu finansowym**

Nie występują znaczące zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, a nie zostały uwzględnione w tym sprawozdaniu.

- 18. Relacje między prawnym poprzednikiem a emitentem oraz sposób i zakres przejęcia aktywów i pasywów**

Spółka powstała 15 października 1990 r. z przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Krośnieńskie Huty Szkła w Krośnie w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa – Krośnieńskie Huty Szkła „KROSNO” S.A. (akt notarialny z 27 września 1990 r.) Następnie Spółka została sprywatyzowana w tzw. „pierwszej piątce” w drodze sprzedaży akcji wyemitowanych przez Skarb Państwa.

- 19. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe przynajmniej w odniesieniu do podstawowych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metody jego wykorzystania z przyjęciem okresu ostatniego sprawozdania finansowego jako okresu bazowego, – jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności emitenta osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 %**

Skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat była znacznie niższa od 100 %, nie korygowano, więc wskaźnikiem inflacji podstawowych wielkości raportu.

- 20. W przypadku występowania niepewności, co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje oraz wskazanie, czy sprawozdanie zawiera korekty z tym związane. Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez emitenta działań mających na celu eliminację niepewności.**

Nie istnieje niepewność, co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

- 21. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres w ciągu, którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po**

połączeniu spółek oraz wskazanie dnia połączenia i zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów) :

- w przypadku rozliczenia metodą nabycia – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczbę, wartość minimalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji lub
- w przypadku rozliczania metodą łączenia udziałów – nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu, którego nastąpiło połączenia, do dnia połączenia

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie z innym podmiotem.

22. W przypadku niestosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych – metody praw własności – należy przedstawić skutki, jakie spowodowałyby jej zastosowanie oraz wpływ na wynik finansowy.

W przypadku zastosowania w sprawozdaniu finansowym do wyceny udziałów i akcji w spółce stowarzyszonej („KROSNO-ZDROWIE” Sp. z o.o. – 20 % udziałów) metody praw własności nastąpiłaby poprawa wyniku finansowego „KROSNO” S.A. za 2007 r. o kwotę 2 tys. zł. tj. 20 % osiągniętego zysku netto przez stowarzyszoną spółkę (20 % z 9 tys. zł).

23. Jeżeli emitent nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w dodatkowej nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną nie sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności, nazwę i siedzibę jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejsce jego publikacji, podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe charakteryzujące działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takie jak: wartość przychodów ze sprzedaży oraz przychodów finansowych, wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy, wartość aktywów trwałych, przeciętne roczne zatrudnienie oraz inne informacje, jeżeli są wymagane na podstawie odrębnych przepisów.

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe wszystkich jednostek powiązanych.

24. Audytor – „MOORE STEPHENS” Józef Król Sp. z o.o. z Rzeszowa.

Umowa z dnia 25 czerwca 2007 roku na badanie bilansu jednostkowego KHS „KROSNO” S.A. i skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „KROSNO” S.A. za rok 2007. Łączne wynagrodzenie za przegląd półrocznego sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego, oraz za badanie rocznego sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego za 2007 rok wynosi 55.000 zł + VAT.