

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

I. INFORMACJE OGÓLNE

Raport został sporządzony zgodnie z § 82 ust 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259).

- 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 oraz podstawowe segmenty działalności grupy kapitałowej emitenta i jego roli w grupie.**

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

Emitent – „KROSNO” S.A. – jest jednostką dominującą w grupie jednostek powiązanych, której podstawowym segmentem działalności jest produkcja i handel wyrobami szkła gospodarczego formowanego ręcznie i automatycznie oraz szkła technicznego i włókna szklanego.

W dniu 14.04.2009r. dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego o postawieniu Spółki w stan upadłości likwidacyjnej.

2. Czas trwania działalności emitenta i jednostek z Grupy Kapitałowej.

Czas trwania poszczególnych spółek w Grupie jest nieoznaczony, z tym że:

- Zarząd Spółki „KROSNO” S.A. w dniu 25 lipca 2007 r. podjął uchwałę w sprawie zakończenia działalności spółki zależnej „KROSNO GLASS” (UK) Ltd. z siedzibą w Londynie, Wielka Brytania. W IV kwartale 2007 r. został rozpoczęty proces likwidacji.
- w związku ze zmianą organizacji struktury dystrybucyjnej na rynku Azji i Pacyfiku Zarząd Spółki „KROSNO” S.A. w dniu 16 stycznia 2008 r. podjął uchwałę w sprawie zakończenia działalności spółki zależnej KROSNO PACIFIC PTE. LTD. W I kwartale 2008 r. została rozpoczęta likwidacja spółki zależnej KROSNO PACIFIC PTE. LTD.

W dniu 27.03.2009r. Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki KHS KROSNO S.A. obejmującej likwidację majątku.

W dniu 9 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki zależnej UNIKROS Sp. z o.o. w Krośnie

3. Okresy, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe oraz lata obrotowe i okresy objęte sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentuje dane finansowe za rok 2008 oraz dane porównawcze za rok poprzedni. Wszystkie jednostki powiązane objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym mają takie same lata obrotowe i okresy objęte sprawozdaniami finansowymi rozpoczynające się 1 stycznia i kończące się 31 grudnia każdego roku.

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, w dniu 14 kwietnia 2009r. umowa o pracę dla Prezesa Zarządu została wypowiedziana przez Syndyka KHS KROSNO S.A w upadłości likwidacyjnej) |
| Andrzej Bąbaś | – Wiceprezes Zarządu (od 5 czerwca 2007 do 4 listopada 2008) |

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 |

W dniu 27 czerwca 2008 r. z uczestnictwa w Radzie Nadzorczej Spółki zrezygnował Pan Zdzisław Sawicki. Na podstawie uchwały nr 19/VII/2008 Rady Nadzorczej z dnia 27 czerwca 2008 r., na stanowisko Przewodniczącego Rady Nadzorczej Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" S.A. powołano Pana Piotra Łukasiuka. Ponadto na podstawie uchwały nr 20/VII/2008 Rady Nadzorczej z dnia 27 czerwca 2008 r., na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" S.A. powołano Pana Włodzimierza Parzydło.

Rada Nadzorcza pracowała od dnia 27 czerwca 2008 r. w składzie:

- | | |
|----------------------|-----------------------|
| Piotr Łukasiuk | - Przewodniczący |
| Włodzimierz Parzydło | - V-ce Przewodniczący |
| Janusz Oleksiuk | - Sekretarz |
| Tomasz Krysztofiak | - Członek |
| Kajetan Kamiński | - Członek |

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

W skład Spółki dominującej i spółek powiązanych nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe, a zatem skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

6. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2008 r. jest skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym po połączeniu spółek.

W dniu 7 stycznia 2008 r. dokonano wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestrze Przedsiębiorców – o połączeniu spółek Krośnieńskie Huty Szkła "KROSNO" S.A. z siedzibą w Krośnie (jako spółki przejmującej) ze spółką Huta Szkła Gospodarczego "Tarnów" S.A. Grupa Kapitałowa Krosno z siedzibą w Tarnowie (jako spółką przejmowaną). Spółka przejmowana HSG

"Tarnów" S.A. była podmiotem należącym w 100% do KHS "KROSNO" S.A. Wiodącym przedmiotem działalności zarówno spółki przejmującej jak i spółki przejmowanej jest produkcja wyrobów szklanych, w związku z tym profil działalności spółki przejmowanej będzie w pełni kontynuowany po dokonaniu połączenia i pozostanie bez wpływu na przedmiot działalności spółki przejmującej. Dniem połączenia spółek jest dzień 7 stycznia 2008 r. – dzień wpisu połączenia do rejestru właściwego dla spółki przejmującej – Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" S.A. Wpis ten wywołał skutek wykreślenia z rejestru spółki przejmowanej, która uległa rozwiązaniu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

Połączenie spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 w zw. z art. 516 § 6 Kodeksu spółek handlowych tj. przez przeniesienie całego majątku spółki HSG "Tarnów" S.A. Grupa Kapitałowa Krosno na spółkę KHS "KROSNO" S.A.

7. Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez emitenta i jednostki grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Zgodnie z punktem 25 MSR 1 przy sporządzaniu sprawozdania finansowego kierownictwo jednostki dokonuje oceny zdolności jednostki do kontynuowania działalności. Sprawozdanie finansowe sporządza się przy założeniu kontynuacji działalności, z wyjątkiem sytuacji, gdy kierownictwo albo zamierza zlikwidować jednostkę, albo zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej, albo gdy kierownictwo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności. Jeżeli w trakcie dokonywania oceny, kierownictwo świadome jest występowania istotnej niepewności dotyczącej zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuowania działalności, kierownictwo ujawnia istnienie takiej niepewności. Jeżeli sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, fakt ten należy ujawnić, podając jednocześnie zasadę, na której opierano się sporządzając sprawozdanie finansowe oraz powód, dla którego założenia o kontynuacji działalności przez jednostkę nie uznano za zasadne.

Punkt 14 MSR 10 stanowi natomiast, że jednostka nie sporządza sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuacji działalności, jeżeli po zakończeniu okresu sprawozdawczego kierownictwo jednostki postanowiło o likwidacji jednostki lub o zaprzestaniu prowadzenia działalności handlowej lub nie występuje realna alternatywa dla likwidacji jednostki lub zaprzestania działalności.

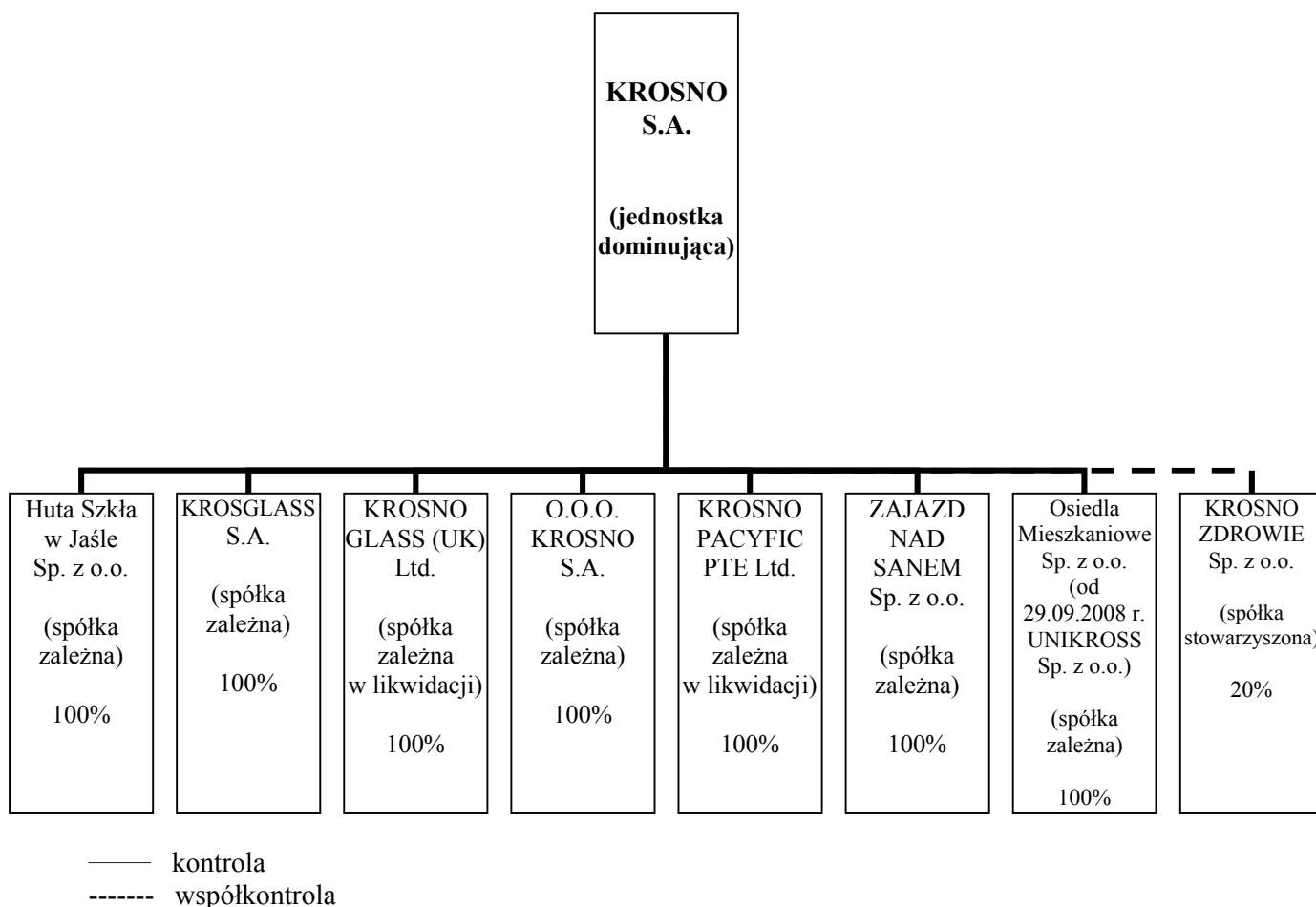
W dniu 30 stycznia 2009 roku Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego w Krośnie wniosek o wszczęcie postępowania sądowego w celu zawarcia układu (postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu).

W dniu 27 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" SA obejmującą likwidację majątku. W dniu 8.04.2009 r. Zarząd Spółki złożył zażalenie na postanowienie Sądu z dnia 27 marca 2009 roku o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki. W dniu 30.04.2009r. Sąd Okręgowy w Krośnie oddalił zażalenie Zarządu Spółki na Postanowienie Sądu Rejonowego w Krośnie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku. Tym samym Postanowienie Sądu Rejonowego w Krośnie z dnia 27 marca 2009 roku, sygnatura akt V GU 1/09 o ogłoszeniu upadłości Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" SA w Krośnie obejmującej likwidację majątku stało się prawomocne.

W dniu 9 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki zależnej UNIKROS Sp. z o.o. w Krośnie

W związku z powyższym prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę.

8. Struktura organizacyjna grupy jednostek powiązanych emitenta oraz informacje dotyczące rodzaju powiązań w grupie działalności.



9. Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej objęte konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, nazwy firm i siedziby, przedmioty działalności, właściwe sądy lub inne organy prowadzące dla nich rejestry, udziały posiadane przez emitenta w kapitale tych jednostek oraz udziały w całkowitej liczbie głosów, wykaz jednostek nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności, z uzasadnieniem odstąpienia od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności oraz podanie kwoty ich przychodów netto ze sprzedaży produktów i towarów i z operacji finansowych oraz wyniku finansowego i sumy bilansowej za ostatni rok obrotowy, a także wykaz udziału jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz informacja o zmianie składu jednostek podlegających konsolidacji lub wycenie metodą praw własności w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi, w tym podstawowe wielkości sprawozdań finansowych, nazwy i siedziby jednostek, które zaprzestano obejmować skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, oraz jednostek nieobjętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w poprzednich okresach ze wskazaniem, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe po tych zmianach.

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym objęto wszystkie spółki powiązane Grupy „KROSNO” S.A. tj. zarówno jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej (spółka dominująca i spółki zależne), jak też jednostkę stowarzyszoną „KROSNO-ZDROWIE” Sp. z o.o.

W skład Grupy Kapitałowej „KROSNO” S.A. wchodzi następujące jednostki:

a) Krośnieńskie Huty Szkła „KROSNO” S.A. – jednostka dominująca,

ul. Tysiąclecia 13, 38-400 Krosno

Data założenia Spółki – przekształcenie przez Ministerstwo Skarbu Państwa przedsiębiorstwa Krośnieńskie Huty Szkła „KROSNO” w Krośnie w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa – akt notarialny z 27 września 1990 r. Rozpoczęcie działalności 5 października 1990 r. Pierwotna data powstania Spółki – rok 1923.

Sąd Rejestrowy - Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Nr rejestru - KRS:0000010660 (Postanowienie z 05.2001 r. 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

Aktualnie produkcja, przetwórstwo i handel: wyroby szkła gospodarczego ręcznie i automatycznie formowanego oraz szkła technicznego.

W dniu 27.03.2009r. Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki KHS KROSNO S.A. obejmującej likwidację majątku.

b) Huta Szkła w Jaśle Sp. z o.o. – jednostka zależna,

ul. Śniadeckich 19, 38-200 Jasło

Data założenia Spółki – akt notarialny z 14 grudnia 1992 r. Rozpoczęcie działalności 1 stycznia 1993 r. Pierwotna data powstania Spółki – rok 1928.

Sąd Rejestrowy- Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Nr rejestru - KRS: 0000014988 (rejestracja 31.12.1992 r.)

Podstawowa forma prawna: 1 - osoba prawna

Szczególna forma prawna: 17 - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rodzaj działalności podstawowej (wg EKD): 2615 - produkcja i przetwarzanie innych rodzajów szkła, łącznie ze szkłem technicznym.

Rodzaj działalności (wg PKD): 2615 Z - produkcja szkła technicznego

Aktualnie produkcja, przetwórstwo i handel: szkło płaskie dmuchane (ręcznie formowane) szkło gospodarcze prasowane, wyroby sygnalizacyjne i osłony ze szkła do lamp (szkło oświetleniowe różne itp.)

c) „Unikros” Sp. z o.o. – jednostka zależna,

ul. Tysiąclecia 11, 38-400 Krosno

Data założenia spółki – akt notarialny z 1 grudnia 1997 r. Rozpoczęcie działalności 1 stycznia 1998 r.

Sąd Rejestrowy- Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Nr rejestru - KRS: 0000067991 (rejestracja 08.12.1997 r.)

Podstawowa forma prawna: 1 - osoba prawna

Szczególna forma prawna: 17 - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rodzaj działalności podstawowej (wg EKD): 7032 - zarządzanie nieruchomościami na zasadzie bezpośredniej płatności lub kontraktu

Rodzaj działalności (wg PKD): 7032A - zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi.

Decyzją Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Osiedla Mieszkaniowe” Sp. z o.o. (akt notarialny REP.A nr 6745/2007) w dniu 1 lipca 2008 r. dokonano wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1.036.800 zł.

Raportem bieżącym nr 52/2008 z dnia 1 sierpnia 2008 roku Zarząd KHS „KROSNO” S.A. poinformował, że w dniu 1 sierpnia 2008 roku NZW „Osiedla Mieszkaniowe” Sp. z o.o. z siedzibą w Krośnie, która jest spółką zależną od KHS „KROSNO” S.A., podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego z kwoty 3.187.200 zł do kwoty 5.758.374 zł, tj. o kwotę 2.571.174 zł poprzez utworzenie 5.163 nowych udziałów o wartości nominalnej 498 zł każdy. Od dnia 29.09.2008 r. zmiana uległa firma spółki zależnej „Osiedla Mieszkaniowe” Sp. z o.o. na „UNIKROS” Sp. z o.o.

Nowe udziały o podwyższonym kapitale zakładowym objęło w całości KHS „KROSNO” S.A. i pokryło je wkładem niepieniężnym w postaci prawa użytkowania wieczystego zabudowanych nieruchomości oraz prawa własności znajdujących się na tym gruncie budynków, budowli i urządzeń (wraz z wyposażeniem, w tym środków trwałych, urządzeń i materiałów).

Obsługa techniczna, utrzymanie ruchu, produkcja opakowań, części zamiennych i form dla spółek Grupy Kapitałowej KROSNO prowadzona będzie przez Spółkę Osiedla Mieszkaniowe Sp. z o.o. (od dnia 29.09.2008 r. – „UNIKROS” Sp. z o.o.).

W dniu 9 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki zależnej UNIKROS Sp. z o.o. w Krośnie

d) „KROSSLASS” S.A. – jednostka zależna

ul. Tysiąclecia 13, 38-400 Krosno

Data zmiany - 1.VII 2005 r.

Nr rejestru - KRS:0000237389 (rejestracja 01.07.2005 r.)

Data założenia Spółki - akt notarialny z 27 marca 2000 r.

Sąd Rejestrowy - Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowa forma prawna: 1 - osoba prawna

Szczególna forma prawna: 17 - spółka akcyjna

Rodzaj działalności: 2614Z - produkcja włókien szklanych

Spółka powstała na bazie przekształcenia KROSNO INWEST Sp. z o.o. (data założenia 27.03.2000 r. – nr rejestru KRS 0000101125 Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego). Z dniem 1 stycznia 2004 r. działalność KROSNO INWEST Sp. z o.o. została rozszerzona o wyodrębniony z dotychczasowej struktury organizacyjnej „KROSNO” S.A. i wniesiony do niej aportem – Zakład Włókna Szklanego. Od tej daty spółka nosiła nazwę „KROSSLASS” Sp. z o.o. i kontynuuje produkcję Włókna Szklanego.

Z dniem 1 lipca 2005 roku „KROSSLASS” Sp. z o.o. została przekształcona w spółkę akcyjną „KROSSLASS” S.A.

e) „KROSNO-GLASS” (UK) Ltd. – jednostka zależna

16 Devonshire Street London W1G 7AF, Wielka Brytania

Data założenia spółki - zarejestrowana w Wielkiej Brytanii 13 listopada 2000 r. Siedziba w Anglii i Walii.

Nr rejestru w Wielkiej Brytanii - 4106341

Podstawowa forma prawna: 1 - osoba prawna

Szczególna forma prawna: 17 - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rodzaj działalności - prowadzenie działalności agenta związanej importem i eksportem wyrobów ze szkła.

f) O.O.O. „KROSNO S.A.” - jednostka zależna

125124 Moskwa 3-a ul.Jamskiego Pola d.2 k. 26, brama 1, 3 piętro, Rosja

Spółka zarejestrowana w Rosji 1 kwietnia 2003 r. z siedzibą w Moskwie.

Nr rejestru w Rosji - 7715375385

Podstawowa forma prawna: 1 - osoba prawna

Szczególna forma prawna: 17 - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rodzaj działalności - handel szkłem i wyrobami ze szkła, produkcja wyrobów szkła na terenie Federacji Rosyjskiej.

g) „KROSNO PACYFIC” PTE LTD – jednostka zależna

20 Collyer Quay 15-03A Tung Centre Singapore 049319 Singapur

Data założenia spółki - rejestracja w Singapurze 3 października 2005 r. z siedzibą w Singapurze.

Nr rejestru - 200513731N

Podstawowa forma prawna: 1 - osoba prawna

Szczególna forma prawna: 17 - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rodzaj działalności - pośrednictwo w handlu wyrobami Grupy Kapitałowej na terenie Azji południowo-wschodniej wraz z Nową Zelandią i Australią.

Spółka dominująca posiada w spółkach zależnych grupy kapitałowej udziały jak niżej (wielkość udziałów odpowiada liczbie głosów):

Huta Szkła w Jaśle Sp. z o.o.	– 100,00 %
„KROSSLASS” S.A.	– 100,00 %
„KROSNO-GLASS” UK Ltd.	– 100,00 %
O.O.O. „KROSNO S.A.”	– 100,00 %
„KROSNO PACYFIC” PTE Ltd.	– 100,00 %

„ZAJAZD NAD SANEM” Sp. z o.o. – 100,00%
 „Osiedla Mieszkaniowe” Sp. z o.o. (od 29.09.2008 r. „UNIKROS” Sp. z o.o.) – 100,00%
 Spółki zależne nie posiadają udziałów w spółkach wchodzących w skład Grupy „KROSNO”.
 Wszystkie spółki zależne Grupy objęte są konsolidacją pełną. Ani jednostka dominująca, ani spółki zależne nie są konsolidowane w ramach innej grupy kapitałowej.
 W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi skonsolidowanymi danymi finansowymi nie zaprzestano obejmować konsolidacją jakiegokolwiek spółki Grupy, która wcześniej była nią objęta.

Ponadto w skład grupy jednostek powiązanych „KROSNO” S.A. wchodzi jednostka stowarzyszona „KROSNO-ZDROWIE” Sp. z o.o., która również objęta jest skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wg wyceny metodą praw własności.

h) „KROSNO-ZDROWIE” Sp. z o.o. – jednostka stowarzyszona

ul. Tysiąclecia 13, 38-400 Krosno

Sąd Rejestrowy - Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Data założenia spółki - akt notarialny z 29 września 2000 r.

Nr rejestru - KRS: 0000099076 (rejestracja 02.10.2000 r.)

Podstawowa forma prawna: 1 - osoba prawna

Szczególna forma prawna: 17 - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rodzaj działalności podstawowej (wg EKD): 8512 - praktyka lekarska

Rodzaj działalności (wg PKD): 8512 Z - praktyka lekarska

Przedmiotem jej działalności jest przede wszystkim świadczenie ambulatoryjnych usług leczniczych, profilaktycznych i specjalistycznych.

Udziałowcami w spółce „KROSNO-ZDROWIE” Sp. z o.o. są:

„KROSNO” S.A.	-	20 % udziałów
NSZZ Prac. „KROSNO” S.A.	-	20 % udziałów
Organizacja Zakładowa NSZZ „Solidarność”.	-	20 % udziałów
Związek Zawodowy Inżynierów i Techników	-	20 % udziałów
pracownicy zatrudnieni w Spółce (17 prac.)	-	20 % udziałów

10. Przekształcenie sprawozdania finansowego 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 nocy objaśniającej.

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

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

12. 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:

2008 r.

kurs na koniec okresu	-	4,1724 zł
kurs średni w okresie	-	3,5321 zł

kurs najwyższy w okresie	–	4,1848 zł
kurs najniższy w okresie	–	3,2026 zł

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

13. 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: w grudniu 2008 r. – 4,1724 zł (bilans roczny), w grudniu 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 m-ca w okresie: 2008 r. - 3,5321 zł, 2007 r. – 3,7768 zł.
- pozycje Rachunku Przepływów Pieniężnych przeliczono wg zasad przyjętych do przeliczenia pozycji Rachunku Zysków i Strat.

SKONSOLIDOWANY BILANS

	31.12.2008		31.12.2007	
	tys. zł	tys. EUR*	tys. zł	tys. EUR*
AKTYWA				
I. Aktywa trwałe, w tym:	179 791	43 091	251 418	70 189
wartość firmy z konsolidacji			8 389	2 342
II. Aktywa obrotowe	152 140	36 463	178 354	46 792
AKTYWA RAZEM	331 931	79 554	429 772	119 981
PASYWA				
I. Kapitał własny spółki dominującej	- 6 653	- 1 594	163 078	42 696
II. Kapitał własny mniejszości	–	–	–	–
III. Ujemna wartość firmy jedn. podporządk.	–	–	–	–
IV. Zobowiązania i rezerwy	338 584	81 148	266 694	74 454
PASYWA RAZEM	331 931	79 554	429 772	119 981

* kurs 31.12.2008 r. – 4,1724 zł, kurs 31.12.2007 r. – 3,5820 zł

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	2008 r.		2007 r.	
	tys. zł	tys. EUR*	tys. zł	tys. EUR*
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	300 642	85 117	381 074	100 899
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	253 155	71 673	298 354	78 997
III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży	47 487	13 444	82 720	21 902
IV. Zysk (strata) na sprzedaży	- 13 898	- 3 935	14 281	3 781
V. Zysk (strata) z działalności operac	- 76 241	- 21 585	15 291	4 049
VI. Zysk (strata) z działalności gosp.	- 140 112	- 39 668	6 926	1 834
VII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	–	–	–	–
VIII. Zysk (strata) brutto	- 140 112	- 39 668	6 926	1 834
IX. Podatek dochodowy	- 357	- 101	1 949	516

	2008 r.		2007 r.	
	tys. zł	tys. EUR*	tys. zł	tys. EUR*
X. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	–	–	–	–
XI. Udział w zyskach (stratach) jednostek podporządkowanych wyc. metodą praw własności	- 13	-4	2	1
XII. Zyski (straty) akcji mniejszości	–	–	–	–
XIII. Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	–	–	–	–
XIV. Zysk (strata) netto	- 139 768	- 39 571	4 979	1 318

* kurs średni 2008 r. – 3,5321 zł, kurs średni 2007 r. – 3,7768 zł

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

	2008 r.		2007 r.	
	tys. zł	tys. EUR*	tys. zł	tys. EUR*
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	28 256	8 000	30 746	8 141
I. Zysk (strata) netto	- 139 768	- 39 571	4 979	1 318
II. Korekty razem	168 024	47 571	25 767	6 822
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 43 935	- 12 438	- 18 550	- 4 912
I. Wpływy	7 762	2 198	7 360	1 949
II. Wydatki	51 697	14 636	25 910	6 860
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	14 680	4 156	- 13 266	- 3 512
I. Wpływy	35 385	10 018	51 944	13 753
II. Wydatki	20 705	5 862	65 210	17 266
III. Przepływy pieniężne netto, razem	- 1 000	- 283	- 1 070	- 283
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	- 1 000	- 283	- 1 070	- 283
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 757	781	3 827	1 013
G. Środki pieniężne na koniec okresu	1 757	498	2 757	730

* kurs średni 2008 r. – 3,5321 zł, kurs średni 2007 r. – 3,7768 zł

II. INFORMACJE O STOSOWANYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI

1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zgodnie z Rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 roku w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. UE L z roku 2002, nr 243, poz. 1) skonsolidowane sprawozdania finansowe spółek notowanych w obrocie publicznym sporządzone za okresy rozpoczynające się po 31 grudnia 2004 roku winny być zgodne z międzynarodowymi standardami rachunkowości/międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (zwanymi dalej MSSF) przyjętymi przez państwa członkowskie zgodnie z ustanowioną w Rozporządzeniu procedurą (artykuł 4). Dopuszczono również możliwość, aby Państwa Członkowskie zezwoliły innym spółkom na sporządzanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF.

Ustawa o rachunkowości dokonała recepcji regulacji Rozporządzenia 1606/2002 w art. 55 ust. 6a-6d w zakresie obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek notowanych

w obrocie publicznym zgodnie z MSSF oraz w art. 45 ust. 5a-5c w zakresie opcji stosowania MSSF przez inne Spółki.

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.

2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

3. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera sprawozdania finansowe „KROSNA” i wszystkich jednostek zależnych kontrolowanych przez KHS „KROSNO” S.A. Wykaz jednostek objętych sprawozdaniem skonsolidowanym przedstawiono niniejszej Informacji dodatkowej.

Sprawowanie kontroli nad jednostkami zależnymi oraz możliwość wpływania na ich politykę finansową i operacyjną wynika z faktu, że „KROSNO” prawie we wszystkich spółkach posiada 100 % udziałów (akcji). Spółki zależne są konsolidowane metodą pełną od daty objęcia kontroli przez Grupę, natomiast przestają być konsolidowane w chwili utraty nad nimi kontroli przez Grupę.

Wszystkie znaczące salda i transakcje występujące pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją zostały wyeliminowane.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.

Udziały w spółkach wycenione zostały metodą praw własności: Grupa rozpoznaje swój udział w zysku lub stracie spółek stowarzyszonych w rachunku zysków i strat, natomiast udział w zmianie kapitału własnego spółek stowarzyszonych jest rozpoznawany w kapitałach.

W naszym przypadku spółką stowarzyszoną jest niewielka Spółka „KROSNO-ZDROWIE” Sp. z o.o., w której „KROSNO” posiada 20 % udziałów w ogólnej liczbie głosów.

4. Szczegółowe zasady rachunkowości

4.1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2008 zostało sporządzone przy braku założenia kontynuowania działalności.

W dniu 27 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" SA obejmującą likwidację majątku. W dniu 8.04.2009 r. Zarząd Spółki złożył zażalenie na postanowienie Sądu z dnia 27 marca 2009 roku o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki. W dniu 30.04.2009r. Sąd Okręgowy w Krośnie oddalił zażalenie Zarządu Spółki na Postanowienie Sądu Rejonowego w Krośnie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku. Tym samym Postanowienie Sądu Rejonowego w Krośnie z dnia 27 marca 2009 roku, sygnatura akt V GU 1/09 o ogłoszeniu upadłości Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" SA w Krośnie obejmującej likwidację majątku stało się prawomocne.

W dniu 9 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki zależnej UNIKROS Sp. z o.o. w Krośnie

4.2 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.

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

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

4.5 Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

4.6 Ewidencja i rozliczenie kosztów.

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).

4.7 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.

4.8 Okres ekonomicznej użyteczności wartości firmy powstaje jako różnica pomiędzy ceną przejęcia, a wartością godziwą przejętych zidentyfikowanych aktywów i zobowiązań. 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.

4.9 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”.

4.10 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.

4.11. Zasady wyceny stosowane przy założeniu nie kontynuowania działalności

Jeżeli założenie kontynuacji działalności, nie jest zasadne, to wycena aktywów jednostki następuje po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ponadto Spółka tworzy rezerwy możliwe do zidentyfikowania i wyceny na koszty związane z likwidacją.

4.11.1. Wartości niematerialne i prawne

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.

W Spółce kategoria ta – jako „wartość firmy” powstała w wyniku połączenia w dniu 7.01.2008r. z KHS „KROSNO” S.A. z HSG „Tarnów” S.A.

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 wartości możliwej do odzyskania.

Wycena likwidacyjna:

Wartość firmy winna być wykazana zgodnie z MSR 38&111 „.....aby ustalić, czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych, jednostka stosuje MSR 36 *Utrata wartości aktywów....*”. Mając na uwadze zapis MSR 36 &12 Zarząd KHS KROSNO SA podjął Uchwałę nr 5/VI/2009 z dnia 02.02.2009r. oraz 12/VI/2009 z dnia 25.02.2009r. o spisaniu wartości firmy powstałej z połączenia z HSG Tarnów (trwała utrata wartości).

4.11.2 Środki trwałe

Środki trwałe własne nabyte przed dniem 1 stycznia 2004 roku zostały poddane wycenie przez niezależnych rzeczoznawców majątkowych. Tak ustalona ich wartość rynkowa została przyjęta, zgodnie z pkt 16 MSSF 1, jako tzw. „zakładany koszt” na dzień przejścia na MSSF, czyli na dzień 1 stycznia 2004 roku. Środki trwałe własne nabyte po dniu 1 stycznia 2004 roku wycenia się wg ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Środki trwałe własne podlegają amortyzacji metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okres amortyzacji ustalany jest indywidualnie dla każdego środka trwałego. Dla celów podatkowych, Spółka stosuje stawki amortyzacyjne określone w przepisach podatkowych.

Wartość środków trwałych własnych w bilansie pomniejszają skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego. Część ceramiczna wanień 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

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

Wycena likwidacyjna:

Ze względu na założenie braku kontynuacji działalności, środki trwałe powinny być wycenione w wartości niższej z:

- wartości bilansowej ustalonej zgodnie z wyżej wskazanymi zasadami,
- wartości rynkowej wynikającej z wyceny niezależnego rzeczoznawcy sporządzonej dla wybranych (istotnych) środków trwałych nie wcześniej niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

Do dnia sporządzenia sprawozdania Spółka KHS KROSNO S.A. nie dokonała wyceny majątku przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Na dzień bilansowy dokonano odpisu aktualizującego wartość składników majątku w wysokości 30% jego wartości bilansowej. Odpisu dokonano na podstawie Uchwały Zarządu Spółki Dominującej nr 5/VI/2009 z dnia 02.02.2009r oraz 12/VI/2009 z dnia 25.02.2009r. w kwocie 50.572.tys.zł

4.11.3 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 zysków 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.

4.11.4 Zestawienie 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 przeliczenia 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.

4.11.5 Aktywa finansowe

Transakcje typu swap, forward i opcje wykazywane są w sprawozdaniu finansowym jako aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe w wartości godziwej. Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie Spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy. Transakcje typu swap, forward i opcyjne wykazywane są w sprawozdaniu finansowym jako aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe w wartości godziwej. Wartość godziwa określana jest na podstawie danych przekazywanych przez banki, z którymi transakcje zostały zawarte i równa jest sumie hipotetycznych przepływów pieniężnych wynikających z zamknięcia wszystkich otwartych pozycji na moment wyceny.

Aktywa finansowe wyceniane są wg wartości godziwej, z uwzględnieniem przedstawionych wyjątków. Krótkoterminowe aktywa finansowe notowane na giełdzie (akcje, obligacje) wyceniane są wg ich wartości rynkowej. Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie objętych konsolidacją zakwalifikowane do aktywów trwałych wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wycena likwidacyjna:

Udziały w jednostkach zależnych objęto odpisem aktualizującym do wysokości kapitałów własnych tych Spółek.

W dniu 9 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał Postanowienie o ogłoszeniu upadłości spółki zależnej UNIKROS Sp. z o.o. z siedzibą w Krośnie. Z zaistniałym faktem Spółka Dominująca dokonała odpisu aktualizującego wartość posiadanych przez KHS „KROSNO” S.A. udziałów.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółki Grupy dokonały wyceny otwartych transakcji terminowych w kwocie 37,8 mln zł.

4.11.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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.

Udzielone pożyczki oraz zobowiązania finansowe (w tym kredyty) wyceniane są w kwocie przypadającej do zapłaty, która, z uwagi na przyjęte umowne warunki spłaty zadłużenia i odsetek, zbliżona jest do kwoty jaka wynikałaby z zastosowania tzw. metody skorygowanej ceny nabycia opartej o efektywną stopę procentową.

Wycena likwidacyjna:

Zgodnie z art.91 pkt 1. Ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe i naprawcze " zobowiązania pieniężne upadłego, których termin płatności świadczenia jeszcze nie nastąpił, stają się wymagalne z dniem ogłoszenia upadłości." Spółka wykazuje kredyty i otrzymane pożyczki jako zobowiązania krótkoterminowe.

4.11.6 Zapasy

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 bezpośrednio, robocizną 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.

Wycena likwidacyjna:

Zapasy wyceniono w niższej z dwóch wartości: bilansowej ustalonej zgodnie z powyższymi zasadami i ceny sprzedaży możliwej do uzyskania.

Na podstawie oceny komisji Spółka dokonała analizy rotacji i przydatności zapasów i zgodnie z Uchwałą Zarządu nr 5/VI/2009 z dnia 02.02.2009r. oraz 12/VI/2009 z dnia 25.02.2009r. dokonała odpisów aktualizacyjnych.

4.11.7 Należności i zobowiązania ogólne (w tym handlowe)

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. 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.

Odpisy aktualizujące należności tworzy się na dzień bilansowy zgodnie z następującymi kryteriami:

- należności przeterminowane powyżej 365 dni - 100% wartości należności,
- należności przeterminowane powyżej 180 dni - 30% wartości należności,

W pojedynczych, uzasadnionych przypadkach (tzw. „należności trudne”) stosowane są indywidualne zasady naliczania odpisu aktualizującego. Kwotę odpisu aktualizującego wartość ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania ogólne ujmuje się w kwocie przypadającej do zapłaty.

Wycena likwidacyjna:

Zgodnie z art.91 pkt 1. Ustawy z dnia 28 lutego 2003 r. Prawo upadłościowe i naprawcze „zobowiązania pieniężne upadłego, których termin płatności świadczenia jeszcze nie nastąpił, stają się wymagalne z dniem ogłoszenia upadłości.” Spółka wykazuje wszystkie zobowiązania jako krótkoterminowe.

4.11.8 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.

4.11.9 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.

4.11.10. Fundusze specjalne

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, tworzony zgodnie z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, jako pozycja nie mająca odpowiednika w MSR, podlega w bilansie Spółki 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”. W pozycji fundusze specjalne wykazywana jest wartość niewypłaconego funduszu premiewego załogi przejętego w wyniku połączenia spółek KHS Krosno i HSG Tarnów.

4.11.11. Rezerwy

MSR 37 określa zasady rachunkowości i ujawniania informacji o wszystkich rezerwach, zobowiązaniach warunkowych i aktywach warunkowych, z wyjątkiem takich, które:

- a) wynikają z instrumentów finansowych wykazywanych w wartości godziwej;
- b) wynikają z niewykonanych umów, z wyjątkiem sytuacji, gdy umowa rodzi obciążenia. Umowami niewykonanymi są umowy, pod rządami których żadna ze stron nie wypełniła żadnego ze swoich obowiązków lub obie strony wypełniły swoje obowiązki w równym, niepełnym stopniu;
- c) powstają po stronie zakładu ubezpieczeń z tytułu umów z posiadaczami polis; lub
- d) są przedmiotem innego Międzynarodowego Standardu Rachunkowości.

W niniejszym standardzie rezerwy zdefiniowane zostały jako zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty są niepewne. Rezerwa powinna zostać utworzona wtedy i tylko wtedy gdy:

- a) na jednostce gospodarczej ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych;
- b) prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne; oraz
- c) można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku. W niniejszym standardzie zauważa się, że dokonanie wiarygodnego szacunku będzie niemożliwe tylko w wyjątkowo rzadkich przypadkach.

W niniejszym standardzie zwyczajowo oczekiwany obowiązek zdefiniowany został jako obowiązek, który wynika z działalności jednostki gospodarczej, gdy:

- a) poprzez ustalony sposób postępowania w przeszłości, opublikowanie zasad postępowania lub wystarczająco konkretne, aktualne oświadczenie, jednostka gospodarcza przekazała stronom trzecim, iż przyjmie na siebie określoną powinność; oraz
- b) w wyniku powyższego jednostka gospodarcza wzbudziła u tych stron trzecich uzasadnione oczekiwanie, że powinność tę wypełni.

W rzadkich przypadkach, jak na przykład w przypadku sprawy sądowej, trudne może okazać się stwierdzenie, czy na jednostce gospodarczej spoczywa obecny obowiązek (zobowiązanie). W takich przypadkach uznaje się, że zdarzenie przeszłe powoduje powstanie obecnego obowiązku, jeśli po uwzględnieniu wszystkich dostępnych dowodów, istnienie obowiązku na dzień bilansowy jest bardziej prawdopodobne niż jego brak. Jednostka gospodarcza tworzy rezerwę na obecny obowiązek (zobowiązanie), jeśli pozostałe, wyżej opisane kryteria dotyczące ujmowania rezerw zostały spełnione. Jeśli brak obecnego obowiązku jest bardziej prawdopodobny niż nieprawdopodobny, jednostka gospodarcza ujawnia informację o istnieniu zobowiązania warunkowego, chyba że możliwość wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest znikoma.

Kwota, na którą tworzona jest rezerwa, powinna być jak najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku (zobowiązania) na dzień bilansowy, czyli innymi słowy, kwotą, jaką – zgodnie z racjonalnymi przesłankami – jednostka gospodarcza zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy, lub do przeniesienia go na stronę trzecią na ten sam dzień.

Standard zawiera wymóg stanowiący, że jednostka gospodarcza powinna wyceniać rezerwę:

- a) uwzględniając ryzyko i niepewność. Niepewność jednak nie usprawiedliwia tworzenia nadmiernych rezerw, ani celowego zawyżania zobowiązań;
- b) dyskontując rezerwy, jeśli skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, z zastosowaniem stopy dyskontowej (stóp dyskontowych) przed opodatkowaniem, która odzwierciedla (odzwierciedlają) bieżącą, rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane z danym składnikiem pasywów, nieodzwierciedlone w najbardziej właściwym szacunku nakładów. Jeśli rezerwa jest dyskontowana, zwiększenie wartości rezerwy wynikające z upływu czasu jest ujmowane jako koszt finansowania zewnętrznego;
- c) uwzględniając zdarzenia przyszłe, takie jak zmiany prawa i zmiany technologiczne, jeśli dysponuje się wystarczającymi dowodami na to, że zmiany takie nastąpią; oraz
- d) nie uwzględniając zysków z oczekiwanego zbycia aktywów, nawet jeśli oczekiwana likwidacja jest blisko związana ze zdarzeniem, które jest przyczyną powstania rezerwy.

Rezerwa na przewidywane koszty postępowania upadłościowego

Ze względu na brak możliwości dokonania wiarygodnego szacunku, nie utworzono rezerw na przewidywane koszty prowadzenia postępowania upadłościowego i straty operacyjne w

okresie likwidacji – nie został oszacowany czas trwania likwidacji. Spółka na podstawie raportu aktuarialnego utworzyła rezerwę na odprawy emerytalne i rentowe.

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 podatek dochodowy odroczony:

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba, że Spółki są zdolne kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

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

MSR 12 wymaga, aby aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego były ujmowane, jeśli jest prawdopodobne, iż będzie dostępny dochód do opodatkowania w takiej wysokości, że pozwoli to na zrealizowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Jednostka gospodarcza, która w przeszłości ponosiła straty podatkowe, ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego tylko do wysokości, w jakiej powstały wystarczające dodatnie różnice przejściowe lub istnieją inne, przekonujące dowody na to, że jednostka będzie dysponowała wystarczająco wysokim dochodem do opodatkowania.

W drodze wyjątku od ogólnego wymogu zawartego w ww. ust. 2, MSR 12 zabrania tworzenia rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jak też ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstających w odniesieniu do pewnych składników aktywów lub zobowiązań, których wartość bilansowa w momencie początkowego ich ujęcia różni się od ich początkowej wartości podatkowej. Ponieważ takie okoliczności nie powodują wystąpienia różnic czasowych, zgodnie z pierwotnym MSR 12 nie skutkowały one wystąpieniem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, czy też rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Wycena likwidacyjna

Spółka dominująca nie rozpoznaje podatku dochodowego odroczonego z uwagi na występującą na dzień bilansowy znaczną niepewność co do możliwości jego rozliczenia w przyszłych okresach sprawozdawczych oraz okoliczność, że wartość nie ujawnionych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego znacząco przewyższa wartość nie ujawnionych zobowiązań (rezerw) z tego tytułu.

4.12 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 rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

4.13 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 rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Grupa działa w obszarze dwóch głównych branżowych segmentów sprawozdawczych. Obejmują one:

- produkcję i sprzedaż wyrobów ze szkła gospodarczego formowanych ręcznie i automatycznie,
- produkcję i sprzedaż włókna szklanego.

Inne obszary działalności obejmujące produkcję szkła technicznego i szkła płaskiego oraz usługi o charakterze pomocniczym nie spełniają kryteriów, aby zostały uznane za odrębne segmenty sprawozdawcze zgodnie z MSR14 „Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności”.

Niemożliwe do wydzielenia aktywa oraz koszty i przychody tej działalności wykazane zostały łącznie z segmentem „szkło gospodarcze”.

Grupa prowadzi działalność wytwórczą na jednym obszarze geograficznym, którym jest terytorium Polski.

Działalność handlowa – tj. sprzedaż własnych i w niewielkim zakresie także obcych wyrobów prowadzona jest w znacznej części na rynkach zagranicznych i w kraju. Z tego względu jako uzupełniający Grupa wyodrębnia segment geograficzny, konstruowany według kierunków sprzedaży.

W segmentacji tej przyjęto podział na dwa kierunki (segmenty): „rynek krajowy” i „rynki zagraniczne”. Dla potrzeb statystyki i analiz wewnętrznych stosuje się dalszy podział na ważniejsze kierunki sprzedaży – kraje lub grupy krajów.

Z uwagi na fakt, że wyroby przeznaczone na rynek krajowy i na eksport wytwarzane są na tych samych liniach i urządzeniach produkcyjnych – nie jest możliwe wydzielenie aktywów oraz kosztów dotyczących poszczególnych kierunków sprzedaży.

Grupa stosuje jednolite zasady księgowe dla wszystkich segmentów. Transakcje pomiędzy segmentami dokonywane są na warunkach rynkowych. Transakcje wewnętrzne zostały w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wyeliminowane.

Aktywa i pasywa oraz koszty i przychody segmentu „włókno szklane” zostały wydzielone w sposób bezpośredni, dzięki temu, że wyrób ten jest produkowany w jednej Spółce zależnej „KROSGLOSS”.

Segmenty branżowe

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz aktywów i pasywów poszczególnych segmentów branżowych Grupy za okresy zakończone 31 grudnia 2008 r. i 31 grudnia 2007 r.

Styczeń - grudzień 2008 r.

a) Rachunek Zysków i Strat

Wyszczególnienie	Szkło gospodarcze i pozostałe	Włókno szklane	<i>Eliminacja</i>	Razem
Sprzedaż zewnętrzna	245 368	55 275	–	300 642
Sprzedaż między segmentami	26 180	4	- 26 184	–
Pozostałe przychody operacyjne	14 144	4 293	- 217	18 220
Przychody segmentu ogółem	285 692	59 572	- 26 401	318 862
Koszty segmentu ogółem	370 382	56 244	- 31 523	395 103

Wyszczególnienie	Szkło gospodarcze i pozostałe	Włókno szklane	<i>Eliminacja</i>	Razem
Wynik na działalności operacyjnej	- 84 690	3 328	5 121	- 76 241
Przychody finansowe	2 184	329	- 1 623	890
Koszty finansowe	62 113	9 295	- 6 648	64 760
Wynik brutto	- 144 619	- 5 638	10 146	- 140 111
Podatek dochodowy	278	- 634	–	-356
Wynik na działalności zaniechanej	–	–	–	-
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych wycen. metodą praw własności	-13	–	–	-13
Zyski (straty) mniejszości	–	–	–	–
Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego	- 144 911	- 5 003	10 146	- 139 768
Zysk netto	245 368	55 275	–	300 642

b) Bilans

Wyszczególnienie	Szkło gospodarcze i pozostałe	Włókno szklane	Eliminacja	Razem
Aktywa segmentu	313 029	70 994	- 27 390	356 633
Inwestycje w jedn. stowarzyszonej wycenionej metodą praw własności	- 26 085	–	–	- 26 085
Aktywa nieprzypisane	–	–	–	–
Aktywa z tyt. odroczonego podatku	589	1 337	- 544	1 382
Aktywa ogółem	287 532	72 331	- 27 933	331 930
Kapitał własny ogółem z kapitałem mniejszości	- 13 240	28 152	- 21 566	- 6 654
Zobowiązania segmentu (krótko i długoterminowe)	292 550	39 756	- 6 368	325 938
Zobowiązania nieprzypisane	–	–	–	–
Rezerwa na podatek odroczonej	1 032	169	–	1 201
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 959	1 299	–	5 259
Pozostałe rezerwy	3 216	2 955	–	6 171
Rozliczenia międzyokresowe	15	–	–	15
Pasywa ogółem	287 532	72 331	- 27 933	331 930

Styczeń - grudzień 2007 r.

a) Rachunek Zysków i Strat

Wyszczególnienie	Szkło gospodarcze i pozostałe	Włókno szklane	<i>Eliminacja</i>	Razem
Sprzedaż zewnętrzna	154 686	34 386	–	189 072
Sprzedaż między segmentami	37 674	187	- 37 861	–
Pozostałe przychody operacyjne	582	996	-86	1 492
Przychody segmentu ogółem	192 942	35 569	- 37 947	190 564
Koszty segmentu ogółem	187 644	31 748	- 38 412	180 980
Wynik na działalności operacyjnej	5 298	3 821	465	9 584

Wyszczególnienie	Szkoło gospodarcz e i pozostałe	Włókno szklane	<i>Eliminacja</i>	Razem
Przychody finansowe	2 372	14	- 1 190	1 196
Koszty finansowe	5 407	753	- 4	6 156
Wynik brutto	2 263	3 082	- 721	4 624
Podatek dochodowy	434	503	–	937
Wynik na działalności zaniechanej	–	–	–	–
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych wycen. metodą praw własności	5	–	–	5
Zyski (straty) mniejszości	- 14	–	–	- 14
Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego	–	–	–	–
Zysk netto	1 848	2 579	- 721	3 706

b) Bilans

Wyszczególnienie	Szkoło gospodarcz e i pozostałe	Włókno szklane	Eliminacja	Razem
Aktywa segmentu	425 354	65 607	- 58 761	432 200
Inwestycje w jedn. stowarzyszonej wycenionej metodą praw własności	102	–	–	102
Aktywa nieprzypisane	–	–	–	–
Aktywa z tyt. odroczonego podatku	6 022	474	–	6 496
Aktywa ogółem	431 478	66 081	- 58 761	438 798
Kapitał własny ogółem z kapitałem mniejszości	166 340	30 968	- 35 210	162 098
Zobowiązania segmentu (krótko i długoterminowe)	248 028	34 240	- 23 551	258 717
Zobowiązania nieprzypisane	–	–	–	–
Rezerwa na podatek odroczonej	10 615	28	–	10 643
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5 180	735	–	5 915
Pozostałe rezerwy	1 123	110	–	1 233
Rozliczenia międzyokresowe	192	–	–	192
Pasywa ogółem	431 478	66 081	-58 761	438 798

IV. 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 2008 roku suma bilansowa w raporcie za 2008 rok wykazana jest w kwocie o 18 818 tys. zł. niższa. Ważniejsze zmiany opisane szczegółowo w niniejszej Informacji dotyczą wycen likwidacyjnych związanych z decyzją o ogłoszeniu upadłości, w tym nie rozpoznawaniu aktywa i rezerwy na podatek odroczony, dodatkowym odpisem aktualizującym na posiadane przez KHS KROSNO S.A. udziały, oraz innych korektach związanych z zakończeniem i sporządzaniem ostatecznego sprawozdania finansowego.

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.

Od 1 stycznia 2005 r. Spółka prowadzi rachunkowość zgodnie z MSR/MSSF i zasady tej rachunkowości kontynuowane są w roku 2009.

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 2008 r. nie wystąpiły.

5. Instrumenty finansowe. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku podmioty Grupy posiadały 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 Bank Polska S.A.
- Bank BPH S.A.
- PKO BP S.A.
- Bank Millennium S.A.

Stosowane rodzaje instrumentów zabezpieczających:

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

Wycena instrumentów finansowych na 31 grudnia 2008 wynosi 37,8 tys. zł i wpłynęła na zwiększenie kosztów finansowych Grupy.

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 „Pozycji pozabilansowych” na koniec rok 2008 wynosi 42.085 tys. zł, z czego:

	31.12.2008 r.	31.12.2007 r.
Udzielone gwarancje i poręczenia	25.668	55.751
Środki trwale pozabilansowe	16.417	13.496
Razem	42.085	69.247

Środki trwale pozabilansowe - to środki trwale obce użytkowane przez „KROSNO” S.A. i pozostałe spółki Grupy na podstawie umów najmu i dzierżawy.

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

Spółki Grupy nie posiadają zobowiązań wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu praw własności budynków i budowli.

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

W roku 2008 r. w spółkach Grupy 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.

	2008 r.	2007 r.
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby	513	1.209

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.

	2008 r.	2007 r.
Poniesione nakłady razem, z tego:	6.958 tys. zł	14.196 tys. zł
niefinansowe aktywa trwałe, w tym:	6.958 tys. zł	14.172 tys. zł
ochrona środowiska		- tys. zł
inwestycje finansowe		24 tys. zł

Poniesione w 2008 r. nakłady zostały sfinansowane przede wszystkim ze środków własnych. Podobnie 2009 r. nakłady inwestycyjne zostaną pokryte głównie ze środków własnych. Ostateczna jednak wysokość nakładów na inwestycje w roku 2009 zależy będzie od sytuacji finansowej spółek Grupy.

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 2008 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 24.413 tys. zł. (2007 r. – 88.690 tys. zł).

11.1 Dane liczbowe, dotyczące jednostek powiązanych:

a) Wzajemne należności i zobowiązania długoterminowe w Grupie na 31.12.2008 roku nie występują

b) Wzajemne należności i zobowiązania krótkoterminowe w Grupie na 31.12.2008 roku wynoszą:

b1) Należności

	tys. zł.
„KROSNO” S.A. w spółkach powiązanych	– 1 057
Spółki powiązane w „KROSNO” S.A. i pozostałych spółkach powiązanych	– 5 311
Łączna wartość należności wewnętrznych	– 6 368

b2) Zobowiązania (bez pożyczek)

	tys. zł.
„KROSNO” S.A. wobec spółek powiązanych	– 4 869
Spółki powiązane wobec „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	– 1 499
Łączna wartość zobowiązań wewnętrznych	– 6 638

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

c) Pożyczki w Grupie Kapitałowej

„KROSNO” S.A. dla „ZAJAZD NAD SANEM”

Pożyczka na okres od 11.07.2007 r. do 31.12.2008 r., kwota 20 000,-zł

Oprocentowanie – WIBOR + 2% marży

Stan na 31.12.2008 r.: 22.352,81 zł pożyczka z odsetkami

Przy konsolidacji kwota ta jest eliminowana obustronnie z tych pozycji jako korekta konsolidacyjna.

Kwota do wyłączenia – 22.352,81 zł

d) Pożyczki długoterminowe w Grupie Kapitałowej

nie dotyczy

e) Przychody i koszty z wzajemnych transakcji

Przychody z wzajemnych transakcji:

Sprzedaż wyrobów, usług, towarów i materiałów	24 413
„KROSNO” S.A. do spółek powiązanych, z tego:	16 744
usługi	16 744
Spółki powiązane do „KROSNA” S.A. i pozostałych spółek powiązanych, z tego:	7 669
wyroby	7 593
usługi	74
materiały	2
Sprzedaż środków trwałych (pozostałe przychody operacyjne – zysk na sprzedaży)	-
„KROSNO” S.A. do spółek powiązanych	-
Spółki powiązane do „KROSNA” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-
Odsetki od pożyczek udzielonych (przychody finansowe)	175
„KROSNO” S.A. od spółek powiązanych	13
Spółki powiązane od „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	162
Pozostałe odsetki (przychody finansowe)	197
„KROSNO” S.A. od spółek powiązanych	197
Spółki powiązane od „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	-
Dywidenda (przychody finansowe)	1 252
„KROSNO” S.A. od spółek powiązanych	1 252
Ogółem przychody	26 037

Koszty wzajemnych transakcji

Zakup wyrobów, usług, towarów i materiałów	24 039
„KROSNO” S.A. od spółek powiązanych, z tego:	6 616
wyroby	6 354
usługi	262
Spółki powiązane od „KROSNA” S.A. i pozostałych spółek powiązanych, z tego:	17 423
usługi	17 423
Odsetki od pożyczek zaciągniętych (koszty finansowe)	81
„KROSNO” S.A. dla spółek powiązanych	79
Spółki powiązane dla „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	2
Pozostałe odsetki (koszty finansowe)	141
„KROSNO” S.A. dla spółek powiązanych	94
Spółki powiązane dla „KROSNO” S.A. i pozostałych spółek powiązanych	47
Ogółem koszty	24 261

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:

(w tys. zł)	„kapitały”	„udziały”
„Huta Szkła w Jaśle” Sp. z o.o.	1.950	1.950
„UNIKROS” Sp. z o.o.	5.758	5.996
„KROSGLOSS” S. A.	23.500	23.513
„KROSNO-GLASS” (UK) Ltd.	124	124
O.O.O. “KROSNO” S.A.	39	39
„KROSNO-PACIFIC” PTE LTD	58	58
„ZAJAZD NAD SANEM”	485	485
Razem:	31.964	32.215

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 roku 2008 jednostki powiązane nie podejmowały wspólnych przedsięwzięć z innymi podmiotami i pomiędzy sobą.

12. Przeciętne zatrudnienie w Grupie emitenta z podziałem na grupy zawodowe – struktura zatrudnienia.

Struktura zatrudnienia	2008 r.		2007 r.	
	osoby	%	osoby	%
Zatrudnienie ogółem, z tego:	3.040	100,0%	4.892	100,0%
1. stanowiska robotnicze i pokrewne	2.600	85,7%	4.265	87,2%
a) bezpośrednio produkcyjni	2.008	66,1%	2.998	61,3%
b) pośrednio produkcyjni	592	19,5%	1.267	25,9%
2. stanowiska nierobotnicze	440	14,3%	627	12,8%

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).

	2008 r.	2007 r.
Zarząd „KROSNO” S.A., z tego:	563 tys. zł	640 tys. zł
Prezes Jacek Sołtys	287 tys. zł	338 tys. zł
Wiceprezes Marian Gąsior (do 5 czerwca 2007 r.)	–	135 tys. zł
Wiceprezes Andrzej Bąbaś	276 tys. zł	167 tys. zł

	2008 r.	2007 r.
Rada Nadzorcza „KROSNO” S.A., z tego:	376 tys. zł	390 tys. zł
Przewodniczący Zdzisław Sawicki	55 tys. zł	135 tys. zł
Wiceprzewodniczący Piotr Łukasiuk	80 tys. zł	66 tys. zł
Sekretarz Janusz Oleksiuk	76 tys. zł	65 tys. zł
Członek Włodzimierz Parzydło	29 tys. zł	36 tys. zł
Członek Tomasz Krysztofiak	68 tys. zł	62 tys. zł
Członek Kajetan Kamiński	68 tys. zł	26 tys. zł

Wynagrodzenie członków władz Spółki w spółkach zależnych :

	2008 r.	2007 r.
Zarząd „KROSNO” S.A., z tego:	83 tys. zł	64 tys. zł
Prezes Jacek Sołtys	64 tys. zł	49 tys. zł
Wiceprezes Marian Gąsior		12 tys. zł
Wiceprezes Andrzej Bąbaś	19 tys. zł	3 tys. zł
Rada Nadzorcza „KROSNO” S.A.	–	–

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.

Spółka dominująca 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.

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

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

Zarząd Spółki Dominującej, po konsultacjach z kancelarią prawną i biegłym rewidentem Spółki, w dniu 30 stycznia 2009 roku złożył do Sądu Rejonowego w Krośnie wniosek o wszczęcie postępowania sądowego w celu zawarcia układu (postępowanie upadłościowe z możliwością zawarcia układu). Przesłanką złożenia wniosku był obowiązek zaksięgowania wycen instrumentów finansowych z tytułu zawartych umów kontraktów terminowych oraz zaktualizowanie wartości majątkowych, co spowodowało, że wartość zobowiązań przekroczyła wartość majątku Spółki, tj. została spełniona przesłanka z art. 11 ust.2 ustawy prawo upadłościowe i naprawcze (Dz.U. Nr 60 poz. 535 z późn. Zm.). Zarząd działając zgodnie wymogami prawa i po przeprowadzeniu analiz doszedł do wniosku, że możliwe jest przeprowadzenie sądowego postępowania w celu zawarcia układu. Stan

niewypłacalności powstał ze względu na nadzwyczajne okoliczności spowodowane gwałtownym i nieprzewidywalnym wzrostem kursu EUR do PLN. Umowy opcji walutowych, które w założeniu miały zabezpieczać ryzyko zmian kursu złotego do innych walut, faktycznie naraziły Spółkę na duże ryzyko oraz straty. W związku z podjętą decyzją Spółka rozpoczęła rozmowy z wierzycielami, a w tym z następującymi bankami: Bank BPH S.A., Bank Handlowy S.A., Bank Millennium S.A., Fortis Bank Polska S.A., PKO BP S.A., PEKAO S.A.

W dniu 27 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" SA obejmującą likwidację majątku. W dniu 8.04.2009 r. Zarząd Spółki złożył zażalenie na postanowienie Sądu z dnia 27 marca 2009 roku o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki. W dniu 30.04.2009r. Sąd Okręgowy w Krośnie oddalił zażalenie Zarządu Spółki na Postanowienie Sądu Rejonowego w Krośnie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku. Tym samym Postanowienie Sądu Rejonowego w Krośnie z dnia 27 marca 2009 roku, sygnatura akt V GU 1/09 o ogłoszeniu upadłości Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" SA w Krośnie obejmującej likwidację majątku stało się prawomocne.

W dniu 9 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki zależnej UNIKROS Sp. z o.o. w Krośnie

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.

Spółki powiązane (zależne i stowarzyszone) powstały w drodze wydzielienia części aktywów spółki „KROSNO” S.A. i wniesienia ich w formie aportu (udziału) do tych spółek (100 % udziałów) w każdym przypadku spółki zależnej i 20 % udziałów w spółce stowarzyszonej. W ten sposób powstały spółki z ograniczoną odpowiedzialnością:

- Huta Szkła w Jaśle Sp. z o.o.	14.12.1992 r.	- podmiot zależny
- „Unikros” Sp. z o.o.	01.12.1997 r.	- podmiot zależny
- „KROSGLOSS” S.A.	27.03.2000 r.	- podmiot zależny
- „KROSNO-GLASS” (UK) Ltd.	13.11.2000 r.	- podmiot zależny
- „KROSNO-ZDROWIE” Sp. z o.o.	29.09.2000 r.	- podmiot stowarzyszony
- O.O.O. „KROSNO S.A.”	01.04.2003 r.	- podmiot zależny
- „KROSNO PACYFIK” PTE Ltd.	03.10.2005 r.	- podmiot zależny
- Zajazd nad Sanem Sp. z o.o.	04.06.2007 r.	- podmiot zależny

19. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne skonsolidowane dane finansowe, w odniesieniu do podstawowych pozycji skonsolidowanego bilansu oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, z podaniem źródła wskaźnika oraz metod jego wykorzystania z przyjęciem okresu ostatniego skonsolidowanego 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane. Opis podejmowanych bądź planowanych przez emitenta (jednostki powiązane) działań mających na celu eliminację niepewności.

W związku z wydaniem w dniu 27 marca 2009 roku przez Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy postanowienia o ogłoszeniu upadłości Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" SA

obejmującą likwidację majątku., oraz wydaniem w dniu 9 marca 2009 roku przez Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy postanowienia o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku Spółki zależnej UNIKROS Sp. z o.o. w Krośnie sprawozdanie sporządzono przy braku założenia kontynuacji działalności.

W związku z tym występują szczególne ryzyka i niepewności, którymi obarczone są dane zawarte w niniejszym sprawozdaniu:

- Odnosnie do szacunków możliwych do uzyskania cen sprzedaży aktywów. W szczególności w odniesieniu do zapasów towarów utworzono odpisy aktualizujące wartość ze względu na okres zalegania i ceny możliwe do uzyskania. Biorąc pod uwagę, iż kwota odpisu została określona na podstawie własnych analiz, nie można wykluczyć iż cena ta została określona na poziomie cen rynkowych. Nie można jednak wykluczyć, w szczególności w przypadku jednorazowej sprzedaży większych partii towaru wykazującego mniejszy brak rotacji na magazynie, ustalenia niższej ceny. Ponadto, ze względu na fakt iż na dzień sporządzania sprawozdania finansowego Spółka Dominująca nie posiada wyceny składników majątku trwałego metodą likwidacyjną, sporządzonej przez niezależnego rzeczoznawcy majątkowego, niepewność dotyczy wysokości dokonanego odpisu aktualizacyjnego w porównaniu z kwotą możliwą do uzyskania ze zbycia tych aktywów.

- Odnosnie do czasu trwania likwidacji i kosztów związanych z likwidacją - wiarygodne określenie czasu trwania likwidacji i kosztów związanych z likwidacją na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie jest możliwe, dlatego nie utworzono rezerwy z tego tytułu.

- Odnosnie do ryzyka wypowiedzenia umów leasingu dotyczącej możliwości wypowiedzenia umowy przez leasingodawcę w przypadku postawienia leasingobiorcy w stan likwidacji. Przedmiotami umów leasingu są: nieruchomości w Mińsku Mazowieckim, sprzęt komputerowy, serwer, samochody, wózki widłowe, regały w magazynach wysokiego składowania. W przypadku wypowiedzenia umowy, przedmiot leasingu podlega zwrotowi dla leasingodawcy, zaś wszystkie pozostałe do zapłaty raty kapitałowe podlegają zapłacie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka jest w trakcie rozmów z poszczególnymi leasingodawcami celem zawarcia porozumień dotyczących kontynuacji umów. Ryzyko wystąpienia sytuacji w zakresie braku porozumienia Spółka określa jako niewielkie. Jednakże ze względu na brak podpisanych porozumień wszystkie zobowiązania z tytułu leasingu wykazuje jako krótkoterminowe.

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 dniu 7 stycznia 2008 r. dokonano wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestrze Przedsiębiorców – o połączeniu spółek Krośnieńskie Huty Szkła "KROSNO" S.A. z siedzibą w Krośnie (jako spółki przejmującej) ze spółką Huta Szkła Gospodarczego "Tarnów" S.A. Grupa Kapitałowa Krosno z siedzibą w Tarnowie (jako spółką przejmowaną). Spółka przejmowana HSG "Tarnów" S.A. była podmiotem należącym w 100% do KHS "KROSNO" S.A. Wiodącym przedmiotem działalności zarówno spółki przejmującej jak i spółki przejmowanej jest produkcja wyrobów szklanych, w związku z tym profil działalności spółki przejmowanej będzie w pełni kontynuowany po dokonaniu połączenia i pozostanie bez wpływu na przedmiot działalności spółki przejmującej. Dniem połączenia spółek jest dzień 7 stycznia 2008 r. – dzień wpisu połączenia do rejestru właściwego dla spółki przejmującej – Krośnieńskich Hut Szkła "KROSNO" S.A. Wpis ten wywołał skutek wykreślenia z rejestru spółki przejmowanej, która uległa rozwiązaniu bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego.

Połączenie spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 w zw. z art. 516 § 6 Kodeksu spółek handlowych tj. przez przeniesienie całego majątku spółki HSG "Tarnów" S.A. Grupa Kapitałowa Krosno na spółkę KHS "KROSNO" S.A.

W wyniku połączenia powstała wartość firmy w wysokości 16.817 tys. zł (nadwyżka ceny przejęcia nad wartością godziwą aktywów netto). Spółka nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od wartości firmy, dokonuje przeglądu wartości firmy pod kątem utraty wartości, gdy okoliczności wskazują na to, że jej wartość bilansowa nie odpowiada wartości możliwej do odzyskania (trwała utrata wartości).

22. W przypadku gdy dzień bilansowy, na który sporządzane jest sprawozdanie finansowe objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostki podporządkowanej, wyprzedza dzień bilansowy, na który sporządza się skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nie więcej jednak niż o trzy miesiące, podaje się istotne zdarzenia dotyczące zmian stanu aktywów, pasywów oraz zysków i strat tej jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły w okresie między dniem bilansowym, na który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a dniem bilansowym jednostki podporządkowanej.

Sytuacja taka nie występuje.

22.1. Korekty oraz wielkości poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, dla których przyjęto odmienne metody i zasady wyceny, w przypadku dokonywania odpowiednich przekształceń sprawozdania finansowego jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym do metod i zasad przyjętych przez jednostkę dominującą, a w przypadku odstąpienia od dokonywania przekształceń – uzasadnienie odstąpienia.

Sytuacja taka nie występuje.

23. Jeżeli emitent sporządzający skonsolidowane sprawozdanie finansowe, wyłącza na podstawie odrębnych przepisów jednostkę podporządkowaną z obowiązku objęcia konsolidacją lub metodą praw własności, w dodatkowej nocie objaśniającej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego należy przedstawić podstawę prawną wraz z danymi uzasadniającymi wyłączenia, 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. Ponadto w przypadku innych dodatkowych informacji niż wskazane powyżej, wymaganych na podstawie obowiązujących przepisów o rachunkowości, lub innych informacji, mogących w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian – należy ujawnić te informacje w odpowiedniej części skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Spółka dominująca sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obejmując nim wszystkie jednostki powiązane.

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

Umowa z dnia 20 czerwca 2008 roku na badanie bilansu jednostkowego KHS „KROSNO” S.A. i skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „KROSNO” S.A za 2008. Łączne wynagrodzenie za przegląd półrocznego sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego, oraz za badanie rocznego sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego za 2008 rok wynosi 69.000 zł + VAT.

Krosno, 28 maj 2009 r.