

## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **I. INFORMACJE OGÓLNE**

Niniejsze sprawozdanie finansowe Krośnieńskich Hut Szkła KROSNO S.A. (od 27.03.2009 r. Spółka w upadłości likwidacyjnej) za 2008 rok zostało sporządzone na podstawie § 82 ust 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz.U.2009 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:**

Krośnieńskie Huty Szkła „KROSNO” S.A. (od dnia 27.03.2009r. w upadłości likwidacyjnej)  
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 ze szkła gospodarczego sodowego formowanego ręcznie i automatycznie. Ponadto Spółka wytwarza szkło techniczne: rury i pręty (szkło sodowo – wapienne).

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

#### **2. Czas trwania działalności emitenta.**

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. W dniu 27.03.2009r. Sąd Rejonowy w Krośnie Wydział V Gospodarczy wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości Spółki obejmującej likwidację majątku.

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

Sprawozdanie prezentuje dane finansowe za 2008 rok, oraz dane porównywalne za rok 2007.

**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 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.**

KHS „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.**

Sprawozdanie finansowe za rok 2008 jest 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 jest w pełni kontynuowany po dokonaniu połączenia i pozostaje 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.

**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.**

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

- 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 nocie 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:

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 |

## 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.

Dane zawarte w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich (PLN). Złote polskie stanowią walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą w Spółce.

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 2007 r. – 3,5820 zł (bilans roczny), grudnia 2008 r. – 4,1724 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, 2008 roku – 3,5321 zł
- pozycje Rachunku Przepływów Pieniężnych przeliczono wg zasad identycznych jak dla pozycji Rachunku Zysków i Strat.

## BILANS

|                                     | 31.12.2008 r.  |               | 31.12.2007 r.  |               |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                                     | tys. zł        | tys. EUR*     | tys. zł        | tys. EUR      |
| <b>AKTYWA</b>                       |                |               |                |               |
| I Aktywa trwałe                     | 158 559        | 38 002        | 214 392        | 59 853        |
| II Aktywa obrotowe                  | 96 058         | 23 022        | 122 481        | 34 193        |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                 | <b>254 617</b> | <b>61 024</b> | <b>336 873</b> | <b>94 046</b> |
| <b>PASYWA</b>                       |                |               |                |               |
| I Kapitał własny                    | -26 422        | -6 333        | 153 540        | 42 864        |
| II Zobowiąz. i rezerwy na zobowiąz. | 281 039        | 67 357        | 183 333        | 51 182        |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                 | <b>254 617</b> | <b>61 024</b> | <b>336 873</b> | <b>94 046</b> |

\* kurs 31.12.2008 r. – 4,1724 zł

kurs 31.12.2007 r. – 3,5820 zł

## 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 | 237 838  | 67 336    | 294 865 | 78 073   |
| II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów          | 202 525  | 57 338    | 244 494 | 64 736   |
| III. Zysk (strata) brutto na sprzedaży                          | 35 313   | 9 998     | 50 371  | 13 337   |
| IV. Zysk (strata) na sprzedaży                                  | -13 991  | -3 961    | 2 758   | 730      |
| V. Zysk (strata) z działalności operacyjnej                     | -78 870  | -22 329   | 2 097   | 555      |
| VI. Zysk (strata) z dział. gospodarczej                         | -138 341 | -39 167   | 2 114   | 560      |
| VII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych                               | –        | –         | –       | –        |
| VIII. Zysk (strata) brutto                                      | -138 341 | -39 167   | 2 114   | 560      |

|      |                                                                                            |          |         |       |     |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|-------|-----|
| IX.  | Podatek dochodowy                                                                          | –        | –       | 276   | 73  |
| X.   | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku /zwiększenie straty                               | –        | –       | –     | –   |
| XI.  | Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycen. metodą praw własności | –        | –       | –     | –   |
| XII. | Zysk (strata) netto                                                                        | -138 341 | -39 167 | 1 838 | 487 |

\* kurs średni za 2008 r. – 3,5321 zł

kurs średni za 2007 r. – 3,7768 zł

## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (metoda pośrednia)

|     |                                                        | 2008 r.   |           | 2007 r.  |          |
|-----|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|
|     |                                                        | tys. zł   | tys. EUR* | tys. zł  | tys. EUR |
| A.  | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej   | 26 432    | 7 483     | 11 477   | 3 039    |
| I.  | Zysk (strata) netto                                    | - 138 341 | -39 167   | 1 838    | 487      |
| II. | Korekty razem                                          | 164 773   | 46 650    | 9 639    | 2 552    |
| B.  | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | - 42 058  | -11 907   | - 14 029 | -3 715   |
| I.  | Wpływy                                                 | 2 826     | 800       | 6 883    | 1 822    |
| II. | Wydatki                                                | 44 884    | 12 707    | 20 912   | 5 537    |
| C.  | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej    | 16 060    | 4 547     | 2 805    | 743      |
| I.  | Wpływy                                                 | 28 464    | 8 059     | 27 875   | 7 381    |
| II. | Wydatki                                                | 12 404    | 3 512     | 25 070   | 6 638    |
| D.  | Przepływy pieniężne netto, razem                       | 434       | 123       | 253      | 67       |
| E.  | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych             | 434       | 123       | 253      | 67       |
| F.  | Środki pieniężne na początek okresu                    | 560       | 159       | 307      | 81       |
| G.  | Środki pieniężne na koniec okresu                      | 994       | 281       | 560      | 148      |

\* kurs średni za 2008 r. - 3,5321 zł

kurs średni za 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 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 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. Szczegółowe zasady rachunkowości oraz wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego**

3.1. 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.

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 Papierów Wartościowych także w wariantcie kalkulacyjnym.

3.5 Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

3.6 Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym – na kontach zespołu 4 oraz w układzie kalkulacyjnym - 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).

### 3.7. 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.

#### 3.7.1 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 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 wyśięgowywane, 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 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 nr 5/VI/2009 z dnia 02.02.2009r oraz 12/VI/2009 z dnia 25.02.2009r. w kwocie 50.572 tys. zł.

### 3.7.2. Wartości niematerialne i prawne

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” 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 utruty 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 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).

3.7.3 Inwestycja w jednostce stowarzyszonej będącej Spółką powstałą na bazie przykładowej przychodni lekarskiej – „KROSNO - Zdrowie” wycenia się metodą praw własności. Spółka prezentuje 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”.

3.7.4 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.

3.7.5. 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.

### 3.7.6 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmowane są w bilansie Spółki w momencie, gdy Spółka staje się stroną wiążącej umowy.

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.

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.

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.

#### 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 dokonano odpisu aktualizującego wartość posiadanych przez KHS „KROSNO” S.A. udziałów.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka dokonała wyceny otwartych transakcji terminowych w kwocie 37,8 mln zł.

#### 3.7.7 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej. Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz depozyty bankowe i papiery wartościowe o terminie zapadalności do trzech miesięcy.

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.

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.

Wycena likwidacyjna:

Zgodnie z art.91 pk1. 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 krótkoterminowe.

3.7.8.Zapasy

Materiały w ciągu roku wycenia się w cenie nabycia ustalonej metodą cen przeciętnych. Na dzień bilansowy materiały wyceniane są w rzeczywistych cenach nabycia pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizacyjne.

Wyceny produkcji podstawowej niezakończonych (produkcja w toku) dokonuje się według początkowego, planowanego kosztu wytworzenia półproduktów tj. masy szklanej i wyrobów gotowych nie zakończonych z uwzględnieniem ich przeciętnego stopnia przetworzenia.

Wyroby gotowe wycenia się w cenach ewidencyjnych ustalonych na poziomie planowanego kosztu wytworzenia. Ceny ewidencyjne korygowane są o odchylenia, stanowiące różnicę między kosztem planowanym a rzeczywistym kosztem wytworzenia.

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

Towary na dzień bilansowy wyceniane są według ich ceny nabycia , nie wyższej od ich wartości netto możliwych do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto stanowi możliwą do uzyskania oszacowaną cenę sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszoną o rabaty i upusty oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

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.

3.7.9 Należności i zobowiązania ogólne (w tym handlowe)

Należności ogólne ujmuje się w kwocie przypadającej do zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu utraty ich wartości. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

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 należności ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania ogólne ujmuje się w kwocie przypadającej do zapłaty.

Zgodnie z art.91 pk1. 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.

### 3.7.10 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Koszty remontu wanien szklarskich i koszty ich pierwszego napełnienia oraz koszty tampingowania (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.

### 3.7.11 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.

### 3.7.12 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”. W pozycji fundusze specjalne Spółka wykazuje wartość niewypłaconego funduszu premiowego załogi przejętego w wyniku połączenia spółek KHS Krosno i HSG Tarnów.

### 3.7.13 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.

Wycena likwidacyjna:

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 aktuarusza utworzyła rezerwę na odprawy emerytalne i rentowe.

## 3.7.14 Podatek 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 własne.

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 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.

**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 2008 roku suma bilansowa w raporcie za 2008 rok wykazana jest w kwocie o 27.287tys. zł. niższa. Ważniejsze zmiany dotyczą opisanych szczegółowo w Informacji Dodatkowej wycen likwidacyjnych związanych z decyzją o ogłoszeniu upadłości, w tym nie rozpoznawaniu aktywa i rezerwy na podatek odroczone, 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.**

Sprawozdanie finansowe za rok 2008 nie podlegało przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych z 2007 rokiem.

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

Korekty błędów podstawowych nie wystąpiły w 2008 roku .

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

Na dzień 31 grudnia 2008 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 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.

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

Stan „Pozycji pozabilansowych” na koniec grudnia 2008 wynosi 34 618 tys. zł, z czego:

|                                  |   | <b>31.12.2008</b> | <b>31.12.2007</b> |
|----------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Udzielone gwarancje i poręczenia | - | 22 865 tys. zł    | 55 751 tys. zł    |
| Środki trwałe pozabilansowe      | - | 11 753 tys. zł    | 12 030 tys. zł    |
| Razem                            | - | 34 618 tys. zł    | 67 781 tys. zł    |

„KROSNO” S.A. udzieliła poręczeń z tytułu zobowiązań kredytowych spółek zależnych na wartość 20. 298 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 2008 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.**

|                                               | <b>tys. zł.</b> |                |
|-----------------------------------------------|-----------------|----------------|
|                                               | <b>2008 r.</b>  | <b>2007 r.</b> |
| Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, |                 |                |
| środków trwałych na własne potrzeby           | 732             | 1 933          |



**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                                                                                          | - 5.546 tys. zł | 11 880 tys. zł |
| z tego: niefinansowe aktywa trwałe                                                                                | - 5 546 tys. zł | 11 562 tys. zł |
| w tym: ochrona środowiska                                                                                         |                 | 1 260 tys. zł  |
| W 2009 roku nie przewiduje się ponoszenia nakładów inwestycyjnych wykraczających poza bieżącą działalność Spółki. |                 |                |

**10.1 Inwestycje – niefinansowe aktywa trwałe.**

Na inwestycje w rzeczowy majątek trwały oraz wartości niematerialne i prawne poniesiono nakłady w kwocie 5 746 tys. zł, w tym:

|                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| - budynki i budowle (grupa 1-2)    | - 1 526 tys. zł |
| - maszyny i urządzenia (grupa 3-6) | - 2 277 tys. zł |
| - środki transportu (grupa 7)      | - 799 tys. zł   |
| - pozostałe (grupa 8)              | - 0 tys. zł     |
| - koszty obsługi zobowiązań        | - 101 tys. zł   |
| - wartości niematerialne i prawne  | - tys. zł       |

**10.2 Inwestycje finansowe.**

W 2008 r. Spółka nie ponosiła nakładów na finansowy majątek trwały

**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        |
| <b>Łączna wartość należności wewnętrznych</b>                       | <b>– 6 368</b> |

**b2) Zobowiązania (bez pożyczek)**

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

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) 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         |
| <b>Ogółem przychody</b>                                                        | <b>26 037</b> |

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            |
| <b>Ogółem koszty</b>                                                        | <b>24 261</b> |

**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.

| <b>(w tys. zł)</b>              | <b>„kapitały”</b> | <b>„udziały”</b> |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| „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-PACYFIC” PTE LTD        | 58                | 58               |
| „ZAJAZD NAD SANEM”              | 485               | 485              |
| <b>Razem:</b>                   | <b>31.964</b>     | <b>32.215</b>    |

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 432 tys. zł, poniesiona strata w 2008 roku –66 tys. zł. Wartość tego udziału na dzień bilansowy wyliczona metodą praw własności wynosi 86,5 tys. zł.

**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 2008 r. zatrudnienie w Spółce wyniosło 2.275 osób i było niższe od stanu na koniec grudnia 2007 r. o 1.056 osób (stan na 31.12.2007 – 3.331).

Średnie zatrudnienie w 2008 r. wyniosło 3.357 osób i było niższe od średniego stanu w 2007 r. o 39 osób (2007 r. – 3.396).

**Struktura zatrudnienia**

|                                             | 2008 r.      |              | 2007 r.      |              |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                             | osoby        | %            | osoby        | %            |
| <b>Zatrudnienie średnie ogółem, z tego:</b> | <b>2.275</b> | <b>100,0</b> | <b>3.396</b> | <b>100,0</b> |
| 1. stanowiska robotnicze i pokrewne         | 1.904        | 83,7         | 2.971        | 87,5         |
| a) bezpośrednio produkcyjni                 | 1.392        | 61,2         | 1.959        | 57,7         |
| b) pośrednio produkcyjni                    | 512          | 22,5         | 1.012        | 29,8         |
| 2. stanowiska nierobotnicze                 | 371          | 16,3         | 425          | 12,5         |

**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<br>(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  |

## Wynagrodzenia 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.

„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**

Zarząd Spółki, po konsultacjach z kancelarią prawniczą 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.

#### **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.**

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., sprawozdanie sporządzono przy braku założenia kontynuacji działalności. W związku z tym występują szczególne ryzyka i niepewności, którymi obarczone są dane zawarte w niniejszym sprawozdaniu:

- Odnośnie 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 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 jest 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.

**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 nastąpiłoby pogorszenie wyniku finansowego „KROSNO” S.A. za 2008 r. o kwotę 13 tys. zł. tj. 20 % wykazanej przez stowarzyszoną spółkę straty netto (20 % z 66 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 odstępnie 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. w Rzeszowie.**

Umowa nr 03/08 z dnia 20 czerwca 2008 roku na badanie bilansu jednostkowego KHS „KROSNO” S.A. i skonsolidowanego Grupy Kapitałowej „KROSNO” S.A. za rok 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.