



Higiena Osobista dla Całej Rodziny

Sprawozdanie finansowe za rok 2009

Lubliniec, marzec 2010 r.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (tys. zł)	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (tys. zł)	6
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (tys. zł)	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (tys. zł)	8
NOTA NR 1	9
1.1. INFORMACJE OGÓLNE	9
1.2. Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe	9
1.3. Informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego	9
1.4. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	10
1.5. Wskazanie, czy Spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe	10
1.6. 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 rozliczania połączenia	10
1.7. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności	10
NOTA NR 2	11
OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	11
2.1. MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	11
2.2. Polityka rachunkowości	13
Wartości niematerialne	13
Rzeczowe aktywa trwałe	13
Zapasy	16
Instrumenty finansowe	16
Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:	20
NOTA NR 3	27
WAŻNE OSZACOWANIA I ZAŁOŻENIA	27
NOTA NR 4	28

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (tys. zł)	28
NOTA NR 5	30
WARTOŚCI NIEMATERIALNE (tys. zł)	30
NOTA NR 6	31
INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE	31
NOTA NR 7	31
AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY	31
NOTA NR 8	31
POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE	31
NOTA NR 9	32
ZAPASY (tys. zł)	32
NOTA NR 10	33
NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	33
NOTA NR 11	33
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	33
NOTA NR 12	34
KAPITAŁ PODSTAWOWY	34
NOTA NR 13	35
POZOSTAŁE KAPITAŁY	35
NOTA NR 14	36
NIEPODZIELONY WYNIK	36
NOTA NR 15	36
ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (tys. zł)	36
NOTA NR 16	37
KREDYTY, POŻYCZKI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	37
NOTA 17	39
ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY	39
NOTA NR 18	41
REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA (tys. zł)	41
NOTA NR 19	42
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	42
NOTA NR 20	42
KOSZTY WEDŁUG RODZAJU (tys. zł)	42
NOTA NR 21	43
KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (tys. zł)	43
NOTA NR 22	45
POZOSTAŁE PRZYCHODY (tys. zł)	47
NOTA NR 23	47
POZOSTAŁE KOSZTY (tys. zł)	47
NOTA NR 24	48

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE (tys. zł).....	48
NOTA NR. 25	48
INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (tys. zł).....	48
NOTA NR 26	51
PODATEK DOCHODOWY	51
NOTA NR 27	51
ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	51
NOTA NR 28	52
INSTRUMENTY FINANSOWE - RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI (tys. zł)	52
NOTA NR 29	56
ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	56
1. Głównymi ryzykami finansowymi, na które narażona jest Spółka są:.....	56
1.1. Ryzyko rynkowe	56
1.2. Ryzyko cenowe	57
1.3. Ryzyko walutowe	57
1.4. Ryzyko stóp procentowych	57
1.5. Zabezpieczenie przed ryzykiem rynkowym	57
1.6. Wpływ instrumentów pochodnych na bilans Spółki.....	58
NOTA NR 30	58
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	58
NOTA NR 31	58
ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU OPERACYJNEGO	58
NOTA NR 32	59
POZYCJE WARUNKOWE I POZOSTAŁE POZYCJE POZABILANSOWE	59
NOTA NR 33	59
STRUKTURA ZATRUDNIENIA	59
NOTA NR 34	60
ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	60
NOTA NR 35	60
OBJAŚNIENIE ZASAD PRZEJŚCIA NA MSSF	60
1. MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy.....	60
2. Obowiązkowe wyłączenia z pełnego retrospektywnego zastosowania MSSF.....	61
3. Wskazanie i objaśnienia różnic pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym według polskich zasad rachunkowości a sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.....	61

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (tys. zł)

AKTYWA	Numer noty	Na dzień 31.12.2009	Na dzień 31.12.2008
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		26 438	25 806
1. Rzeczowe aktywa trwałe	4	26 380	25 773
2. Wartości niematerialne	5	6	0
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	52	33
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		12 048	14 190
1. Zapasy	9	5 373	6 418
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	10	5 726	5 766
3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	949	2 006
Aktywa razem		38 486	39 996

PASYWA	Numer noty	Na dzień 31.12.2009	Na dzień 31.12.2008
A. Kapitał własny		25 869	28 337
1. Kapitał podstawowy	12	23 352	23 352
2. Kapitały rezerwowe i zapasowe	13	29 521	37 080
3. Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów			
4. Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	14	(27 004)	(32 095)
B. Zobowiązania długoterminowe		859	33
1. Rezerwy	18	15	
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17,18	52	33
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	16	743	
4. Długoterminowe pozostałe zobowiązania finansowe	16	49	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	15	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		11 758	11 626
1. Rezerwy	18	392	980
2. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	16	686	-
3. Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	16	445	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	16	2 610	1 988
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	15	7 625	8 658
Pasywa razem		38 486	39 996

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	Numer noty	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	19	30 007	28 330
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	20	25 987	23 522
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		4 020	4 808
D. Pozostałe przychody	22	2 934	1 521
E. Koszty sprzedaży	20	4 996	5 408
F. Koszty ogólnego zarządu	20	2 101	2 819
G. Pozostałe koszty	23	2 562	4 981
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)		(2 705)	(6 879)
I. Przychody finansowe	24	506	139
J. Koszty finansowe	24	269	822
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(2 468)	(7 562)
N. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-M)		(2 468)	(7 562)
R. Zysk/strata netto za rok obrotowy (N+P)		(2 468)	(7 562)
T. Dochody całkowite razem		(2 468)	(7 562)
EBITDA		(490)	(5 250)

	Numer noty	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Strata na jedną akcję:	27		
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy		(0,11)	(0,32)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy		(0,11)	(0,34)

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata netto	(2 468)	(7 562)
Korekty o pozycje:	1 837	4 614
Amortyzacja środków trwałych	2 213	1 561
Amortyzacja wartości niematerialnych	2	68
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	1	10
Koszty i przychody z tytułu odsetek	223	11
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	26	51
Zmiana stanu rezerw	(572)	265
Zmiana stanu zapasów	1 046	(1 525)
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	39	1 644
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	174	520
Inne korekty	(1 315)	2 009
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(631)	(2 948)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	88	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	2 768	4 215
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(2 680)	(4 215)
Wpływy z kredytów i pożyczek	2 940	
Wpływy z tytułu kredytu factoringowego	9 049	9 142
Wpływy z odsetek	-	-
Splata kredytów i pożyczek	1 066	-
Koszty emisji akcji	-	58
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	298	891
Płatności zobowiązań z tytułu kredytu factoringowego	8 153	8 154
Zapłacone odsetki	218	11
Inne		803
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	2 254	(753)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(1 057)	(7 916)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	2 006	9 922
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	1	10
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	949	2006

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2008	21 229	39 476	2 185	(33 268)	29 622	29 622
Zmiany zasady polityki rachunkowości	-	-	(2 185)	2 088	(97)	(97)
Saldo na dzień 01.01.2008 po korektach (po przekształceniu)	21 229	39 476	-	(31 180)	29 525	29 525
Dochody całkowite razem	-	(6 705)	-	(915)	(7 620)	(7 620)
Zysk/Strata z tytułu aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-
Podział wyniku	-	(6 647)	-	6 647	-	-
Przychody koszty ogółem za rok obrotowy ujęte bezpośrednio w kapitale	-	(58)	-	-	(58)	(58)
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	(7 562)	(7 562)	(7 562)
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	2 123	4 309	-	-	6 432	6 432
Emisja kapitału akcyjnego	2 123	4 309	-	-	6 432	6 432
Saldo na dzień 31.12.2008	23 352	37 080	-	(32 095)	28 337	28 337
Saldo na dzień 01.01.2009	23 352	37 080	-	(32 095)	28 337	28 337
Dochody całkowite razem	-	(7 559)	-	5 091	(2 468)	(2 468)
Podział wyniku	-	(7 559)	-	7 559	-	-
Zysk strata za rok obrotowy	-	-	-	(2 468)	(2 468)	(2 468)
Saldo na dzień 31.12.2009	23 352	29 521	-	(27 004)	25 869	25 869

NOTA NR 1

1.1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa, siedziba, przedmiot działalności gospodarczej

HYGIENIKA S.A.

Siedziba firmy: 42-700 Lubliniec, ul. Powstańców Śląskich 54

Sąd Rejestrowy: Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer rejestru KRS 0000128922

Przedmiot działalności:

- produkcja papierowych artykułów dla gospodarstwa domowego, toaletowych i sanitarnych,
- sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych,
- pozostała sprzedaż hurtowa wyspecjalizowana,
- badania i analizy techniczne,
- reklama w zakresie związanym z prowadzoną działalnością.

Branża: Higieniczna

Czas trwania Spółki: nieoznaczony

1.2. Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Prezentowane sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje:

a/ dla sprawozdania z sytuacji finansowej

- okres bieżący od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku,
- okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku,

b/ dla sprawozdania z całkowitych dochodów:

- okres bieżący od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku,
- okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku.

1.3. Informacje dotyczące składu osobowego zarządu oraz rady nadzorczej Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego

Zarząd HYGIENIKA S.A.

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Zarząd był jednoosobowy w składzie:

Prezes Zarządu: Krzysztof Brzozowski

Na dzień 31 grudnia 2009 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Grzegorz Szymański

Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Paweł Hordyński

Członkowie Rady Nadzorczej – Ewa Markiewicz, Eryk Karski, Zbigniew Sienkiewicz

Na dzień 19 marca 2010 roku Zarząd był jednoosobowy w składzie:

Prezes Zarządu: Krzysztof Brzozowski

Rada Nadzorcza HYGIENIKA S.A.

Na dzień 19 marca 2010 roku skład Rady Nadzorczej był następujący:

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Grzegorz Szymański

Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Paweł Hordyński

Członkowie Rady Nadzorczej – Ewa Markiewicz, Eryk Karski, Zbigniew Sienkiewicz

1.4. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne.

1.5. Wskazanie, czy Spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Spółka nie jest jednostką dominującą ani znaczącym inwestorem, zatem nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1.6. 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 rozliczania połączenia

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie.

1.7. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć

przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości w nie zmniejszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłość i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Zarząd w ramach realizacji przyjętej strategii działania, której celem było między innymi znaczące obniżenie kosztów (wyeliminowanie kosztów z tytułu najmu nieruchomości w Markach) oraz zwiększenia zdolności produkcyjnych:

- zakończył przeprowadzkę i montaż linii produkcyjnych firmy w nowej siedzibie,
- rozpoczął eksploatację nowej linii produkcyjnej do produkcji pieluszek.

Realizacja przyjętych założeń pozwoliła na intensyfikację działań handlowych nakierowanych na wzrost wielkości sprzedaży i wykorzystania posiadanych mocy produkcyjnych w celu osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego. W celu zapewnienia realizacji przyjętych założeń renegotjowano obowiązujące kontrakty w zakresie wielkości dostaw, jak i podwyższenia marży, która zapewni podwyższenie rentowności sprzedaży. Ponadto podpisano kontrakty z nowymi, dużymi odbiorcami sieciami w kraju i zagranicą, co w znaczący sposób wpłynie na zwiększenie wykorzystania mocy produkcyjnych, a tym samym zwiększenie obrotów Spółki. Ponadto w celu dywersyfikacji działalności od miesiąca listopada 2009 roku Spółka wzbogaciła swoją ofertę o dystrybucję towarami handlowymi.

Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności.

NOTA NR 2

OPIS WAŻNIEJSZYCH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

2.1. MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2009 jest pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Zmiana zasad rachunkowości nastąpiła na podstawie Uchwały Nr 9 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia „Hygienika” Spółka Akcyjna z dnia 2 kwietnia 2009 roku w sprawie

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

wyrażenia zgody na prowadzenie ksiąg rachunkowych i sporządzanie sprawozdań finansowych Spółki według zasad określonych przez Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według tych samych zasad dla okresu bieżącego i porównywalnego. W okresie sprawozdawczym dokonano przekształcenia sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF nr 1. Ujęcie przejścia na MSSF przedstawiono w notce nr 35.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego. Prezentowane dane są porównywalne.

Sporządzając niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółka zastosowała po raz pierwszy następujące regulacje:

- a) Zmiana do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – opublikowana w dniu 6 września 2007 i zatwierdzona UE w dniu 17 grudnia 2008 roku, i mająca zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Zmiana obejmuje zmiany dotyczące nazewnictwa podstawowych sprawozdań finansowych oraz prezentacji bilansu, rachunku zysków i strat oraz zmian w kapitale własnym. Spółka zastosowała do niniejszego sprawozdania finansowego znowelizowany standard wprowadzając zmiany w sposób retrospektywny. Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazywane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych, a jedynie na prezentację sprawozdań finansowych oraz tytuły tych sprawozdań.
- b) Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” – zmiana opublikowana w dniu 29 marca 2007 i zatwierdzona UE w dniu 10 grudnia 2008 roku, i mająca zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Zmiana standardu obejmuje eliminację dotychczasowej opcji możliwości ujmowania kosztów finansowych zewnętrznego finansowania bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Spółka do poprzednich sprawozdań finansowych stosowała zasadę ujmowania kosztów finansowania zewnętrznego w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia. Od 1 stycznia 2009 roku stosuje zasadę kapitalizacji zgodnie ze znowelizowanym standardem. Zgodnie z przepisami przejściowymi, zmiana ta wprowadzona została prospektywnie. Zmiany powyższego standardu nie mają wpływu na uprzednio wykazywane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych.

- c) MSSF 8 „Segmenty operacyjne” – opublikowany w dniu 30 listopada 2006 roku i zatwierdzony w UE w dniu 21 listopada 2007 roku, i mający zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się w dniu 1 stycznia 2009 i później. Standard zastępuje MSR 14 „Sprawozdawczość według segmentów działalności” i wymaga między innymi, by segmenty operacyjne były określane na podstawie sprawozdań wewnętrznych dotyczących komponentów jednostki gospodarczej podlegających okresowym przeglądom dokonywanym przez członka kierownictwa odpowiedzialnego za podejmowanie decyzji operacyjnych w celu alokacji zasobów do poszczególnych segmentów i oceny ich działania. Standard został zastosowany przez jednostkę retrospektywnie, zgodnie z wymogami przejściowymi. Zastosowanie standardu nie miało wpływu na uprzednio wykazywane wyniki finansowe oraz wartość kapitałów własnych, zaś w nocie nr 25 opisano szczegółowo informacje na temat segmentów.

2.2. Polityka rachunkowości

Wartości niematerialne

Wykazywane są początkowo wg ceny nabycia lub koszcie wytworzenia. Po początkowym ujęciu wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie. Aktywowane koszty odpisuje się metodą amortyzacji liniowej przez szacowany okres użytkowania.

Okres amortyzowania oprogramowania komputerowego wynosi 5 lat. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500 tys. zł amortyzowane są jednorazowo. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania. Po początkowym ujęciu wartość brutto programów komputerowych nie ulega zwiększeniu.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym, przy dostawach towarów i świadczeniu usług lub w celach administracyjnych,
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok,

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

- w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo, iż jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz
- których wartość można określić w sposób wiarygodny.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/koszcie wytworzenia. Ceny nabycia/kosztu wytworzenia nie powiększają koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego. Różnice kursowe powstałe od zobowiązań zawartych w walucie obcej, związanych z nabyciem lub wytworzeniem składnika rzeczowych aktywów trwałych ujmują się w rachunku zysków i strat w okresie, którego dotyczą.

Na dzień bilansowy, rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady ponoszone na składnik rzeczowych aktywów trwałych (np. w celu zwiększenia przydatności składnika, zamiany części lub jego odnowienia) uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmują jako odrębny składnik majątku trwałego (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone saldo rachunku zysków i strat w okresie, w którym je poniesiono.

Weryfikacja okresów użytkowania środków trwałych dokonywana jest na każdy dzień bilansowy. Dana pozycja może być usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski i straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji:

- grupa I – 2,5%, amortyzacja liniowa,
- grupa II – od 4 % do 10%, amortyzacja liniowa,
- grupa III – od 7% do 14%, amortyzacja liniowa,
- grupa IV – od 2,6% do 30%, amortyzacja liniowa,
- grupa V – od 6,7% do 20%, amortyzacja liniowa,
- grupa VI – od 4% do 17%, amortyzacja liniowa,

grupa VII – od 14% do 20%, amortyzacja liniowa,

grupa VIII – od 17% do 20%, amortyzacja liniowa.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej na skutek likwidacji, sprzedaży bądź wycofania z użytkowania. Podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych stanowi cena nabycia/koszt wytworzenia środka trwałego pomniejszona o jego wartość końcowa.

Wartość bilansowa środka trwałego podlega odpisowi z tytułu utraty wartości do wysokości jego wartości odzyskiwanej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego on należy) jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwanej.

W wartości bilansowej środka trwałego ujmuje się koszty regularnych, znaczących przeglądów (w tym przeglądy certyfikacyjne), których przeprowadzenie jest niezbędne. Specjalistyczne części zamienne o istotnej wartości początkowej, których wykorzystania oczekuje się przez czas dłuższy niż jeden rok ujmuje się jako rzeczowe aktywa trwałe. Podobnie ujmuje się te części zamienne oraz wyposażenie związane z serwisem, które mogą być wykorzystane jedynie dla poszczególnych pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe części zamienne oraz wyposażenie związane z serwisem o nieistotnej wartości wykazuje się jako zapasy i ujmuje w rachunku zysków i strat w momencie ich wykorzystania.

Środek trwały usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty, zlikwidowany lub gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia.

Leasing środków trwałych – umowy leasingu operacyjnego, które przenoszą zasadniczo całe ryzyko i wszelkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu są traktowane jako leasing finansowy. Aktywowanie przedmiotu leasingu następuje z dniem przekazania przedmiotu leasingu. Koszty finansowe rozlicza się wewnętrzną stopą zwrotu zapewniającą uzyskanie stałej okresowej stopy procentowej w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania.

Koszty finansowania zewnętrznego – ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono z wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu rzeczowych aktywów trwałych. W takich przypadkach koszty

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

finansowania zewnętrznego aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środka trwałego. Kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, która może być aktywowana ustala się zgodnie z MSR 23.

Zapasy

Wyroby gotowe oraz produkcja w toku na dzień bilansowy wykazywane są w koszcie wytworzenia, nie wyższym jednak od cen sprzedaży netto. Koszt wyrobów gotowych obejmuje surowce, koszty zakupu, robociznę bezpośrednią, inne koszty bezpośrednie (np. obróbkę obcą) oraz wydziałowe koszty produkcji (oparte o normalne zdolności produkcyjne), z wyłączeniem finansowania zewnętrznego. Ewidencję wyrobów gotowych prowadzi się techniką kosztu standardowego przy zapewnieniu ewidencji odchyleń od kosztu standardowego. Odpisywanie wartości zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na podstawie odpisów indywidualnych (wycena bilansowa). Odpisy aktualizujące wszystkich zapasów wyrobów gotowych wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach. Na dzień bilansowy dokonano porównania cen wyrobów gotowych z cenami sprzedaży netto. Produkty gotowe, których koszt wytworzenia przewyższał cenę sprzedaży netto wycenione zostały według cen sprzedaży netto. Na dzień 31 grudnia 2009 roku odpis aktualizacyjny na wyroby gotowe II i III gatunku wynosił 149 tys. PLN.

Materiały i towary wykazywane są w cenie nabycia nie wyższej od wartości netto możliwej do uzyskania. Surowce z odzysku wyceniono na poziomie cen sprzedaży netto. Odpisy aktualizujące wartość materiałów wynikające z wyceny w cenach sprzedaży netto, zalicza się do pozostałych kosztów. Przy przeprowadzaniu ostrożnej wyceny materiałów na dzień bilansowy stosuje się przepisy Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 2.

Koszty uboczne zakupów materiałów ujmowane są w momencie nabycia materiałów bezpośrednio w koszty produkcji okresu ze względu na ich nie istotny wpływ – średni udział kosztów ubocznych zakupu w 2009 roku nie przekroczył 2% zakupionych surowców. W związku z powyższym odstępuje się od rozliczenia nabycia materiałów z uwzględnieniem odchyleń od cen ewidencyjnych, ewidencja zapasów materiałów dokonywana jest w cenach zakupu.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku odpis aktualizacyjny na surowce wynosił 214 tys. PLN.

Instrumenty finansowe

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

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Jako instrument finansowy Spółka kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Zgodnie z MSR nr 39 Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

Instrumenty przeznaczone do obrotu – składniki aktywów lub zobowiązań finansowych, które zostały nabyte lub powstały głównie po to, by generować zysk uzyskiwany dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny lub marży maklerskiej.

Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności – aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które Spółka zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności.

Instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – to aktywa finansowe nie będące pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami utrzymywanymi do terminu zapadalności, a także nie będące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu.

Pożyczki i należności – aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wysokości kosztu (ceny) nabycia, czyli według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych. Różnice z przeszacowania oraz osiągnięte przychody lub poniesione straty, stosownie do kwalifikacji instrumentu finansowego, wpływają odpowiednio na wynik finansowy (zobowiązania) lub kapitał z aktualizacji wyceny.

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj 30 do 90 dni są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych na należności nieściągalne.

Odpisy aktualizacyjne w wysokości 100% tworzy się na wszystkie należności od dłużników postawionych w stan likwidacji i upadłości, ugody sądowe i układy oraz należności skierowane na drogę sądową. Na należności przeterminowane powyżej roku odpis aktualizacyjny wynosi 100%. Odpisy aktualizacyjne należności wykazywane są w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych kosztów.

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

- Na dzień 31 grudnia 2009 roku odpis aktualizujący należności przeterminowane powyżej 360 dni wynosił 3 289 tys. PLN.
 - Największe pozycje dotyczące odpisu to:
 - o Spółka Hemitex - wartość całości wierzytelności 2 024 tys. PLN
 - o Sandeks – wartość całości wierzytelności 515 tys. PLN
 - o Cellulose – wartość całości wierzytelności 238 tys. PLN
- i stanowią 84 % wartości odpisu,

Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono do pozostałych kosztów.

Odsetki za zwłokę stanowiące należności oraz zobowiązania wykazywane są w rachunku zysków i strat w przychodach i kosztach finansowych, odpisy aktualizacyjne od odsetek wykazywane są w kosztach finansowych.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym - 3 miesięcy, a także kredyt w rachunku bieżącym. Kredyt w rachunku bieżącym jest prezentowany w bilansie jako składnik krótkoterminowych kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań finansowych.

Zasady wyceny instrumentów finansowych na dzień bilansowy

Wycenia się według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej:

- aktywa utrzymywane do terminu zapadalności,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- pozostałe zobowiązania finansowe, które zostały zakwalifikowane do obrotu.

Wycena może odbywać się także:

- w wartości wymagalnej zapłaty, jeśli efekt dyskonta jest nieznaczący;

W kwocie wymagalnej zapłaty: należności i zobowiązania o krótkim terminie zapadalności/wymagalności;

Według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu nie będących częścią zabezpieczeń ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w momencie ich wystąpienia.

Aktywa finansowe stanowiące instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest to każda umowa, która stwierdza prawo do rezydualnego udziału w aktywach jednostki po objęciu wszystkich jej zobowiązań.

Spółka nie posiada instrumentów kapitałowych zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży oraz przeznaczone do obrotu.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość. Do istotnych obiektywnych przesłanek (dowodów) zalicza się przede wszystkim: poważne problemy finansowe u dłużnika, wstąpienie na drogę sądową przeciwko dłużnikowi.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujemuje się w rachunku zysków i strat. Wartość bilansowa aktywów finansowych jest ustalana poprzez wykorzystanie odrębnego konta dla odpisów aktualizujących wartość tych aktywów.

Należności i pożyczki oraz aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, wyceniane w zamortyzowanym koszcie, poddawane są na każdy dzień bilansowy indywidualnej ocenie pod kątem wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości. Odwrócenie odpisu ujemuje się, jeżeli w kolejnych okresach utrata wartości ulega zmniejszeniu i zmniejszenie to może być przypisane do zdarzeń występujących po momencie ujęcia odpisu. Odwrócenie odpisu ujemuje się w rachunku zysków i strat.

Podatek dochodowy – obciążenia podatkowe zawierają bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz zmianę stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Bieżące zobowiązanie podatkowe ustalone jest na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania.

Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana jest w rachunku zysków i strat z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowe zdarzeń powodujących powstanie lub rozwiązanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym.

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest w pełnej wysokości, metodą zobowiązaniową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Jeśli jednak odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach innej transakcji niż połączenie jednostek

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na zysk (stratę) podatkową, nie wykazuje się go.

Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Ze względu na brak możliwości rozliczenia znacznych strat z lat ubiegłych ogranicza się tworzenie aktyw na odroczony podatek dochodowy do wysokości rezerw.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są, jeśli poniesione koszty dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego.

Czynne rozliczenia kosztów stanowią m.in.:

- ubezpieczenia komunikacyjne i majątkowe,
- koszty opłacone z góry, np. energia, czynsze, prenumeraty,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, dotyczące aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą kosztów przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Kapitał własny

Kapitał własny stanowią:

1. Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazywany wg wartości nominalnej
2. Akcje własne wykazywane ze znakiem minus
3. Pozostałe kapitały, na które składają się:
 - kapitał rezerwowy tworzony na podstawie uchwał Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki,
 - kapitał zapasowy tworzony zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych lub statutem Spółki,

4. Zyski zatrzymane, na które składają się:

- niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych, w tym kapitał z aktualizacji wyceny. W związku z przejściem na MSR dokonano przeniesienia kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych z 1995 roku.
- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego. Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część odroczoną i bieżącą.

Część odroczonej w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego. Wpływ części odroczonej na wynik finansowy, ze względu na ograniczenie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości rezerw jest zerowy.

Zobowiązania – z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

Spółka posiada także zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - oraz zobowiązania z tytułu factoringu z prawem regresu.

Na dzień powstania, zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, oprócz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, które wyceniono w wartości bieżącej przyszłych rat kapitałowych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów stanowią zobowiązania przypadające do zapłaty za usługi, które zostały wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane, łącznie z kwotami należnymi pracownikom.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią m.in.:

- wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo, dotyczące okresów rocznych,
- usługi nie fakturowane,
- krótkoterminowe rezerwy na niewykorzystane urlopy,

Zarachowane podatki i opłaty lokalne.

Świadczenia pracownicze

Kwoty zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych zostały ustalone metodą aktuarialnej wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych na dzień 31 grudnia 2009 roku. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazane zostaną w pozycji długoterminowych świadczeń pracowniczych.

Do krótkoterminowych świadczeń pracowniczych zalicza się kumulowane niewykorzystane urlopy pracownicze oraz wypłaty z zysku i premie przypadające do wypłaty w ciągu dwunastu miesięcy od zakończenia okresu, w którym pracownicy wykonywali związaną z nimi pracę.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli istnieje wiarygodne oczekiwanie, że objęte rezerwą koszty zostaną zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten nastąpi.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Walutą funkcjonalną jest złoty. Transakcje w walutach obcych ujmuje się w walucie funkcjonalnej stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej natychmiastowy kurs wymiany waluty funkcjonalnej - na walutę obcą, obowiązujący na dzień zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej przelicza się po kursie średnim NBP z dnia bilansowego. Różnice kursowe wykazuje się w rachunku zysków i strat w kwocie netto w przychodach lub kosztach finansowych.

Na dzień bilansowy wycenione zostały wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów i pasywów – po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień w kwocie:
- różnice dodatnie należności 59 tys. PLN
- różnice dodatnie zobowiązań 17 tys. PLN

Zobowiązania warunkowe i pozostałe zobowiązania pozabilansowe.

Zobowiązanie warunkowe jest:

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

a) możliwym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli jednostki, lub

b) obecnym obowiązkiem, który powstaje na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany w sprawozdaniu, ponieważ:

- nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub
- kwoty obowiązku (zobowiązania) nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie.

Do zobowiązań warunkowych zalicza się m.in.:

- gwarancje i poręczenia oraz weksle na rzecz osób trzecich, wynikające z umów,
- zobowiązania z tytułu odszkodowań za szkody powstałe w wyniku działalności gospodarczej, od spraw pozostających w postępowaniu,
- zawieszone warunkowo kary za gospodarcze korzystanie ze środowiska naturalnego,
- zobowiązania wynikające z umów wdrożeniowych, obliczone od przyszłych efektów,
- inne zobowiązania warunkowe wynikające z zawartych umów.

Do pozostałych zobowiązań pozabilansowych zalicza się m.in.:

- zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- zobowiązania wobec jednostek samorządu terytorialnego z tytułu opłat z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów nabytego odpłatnie na rynku wtórnym wyrażone w łącznej wartości przyszłych minimalnych opłat wynikających z umów,
- zobowiązania wobec innych jednostek z tytułu opłat wynikających z zawartych nie odwoływanych umów leasingu operacyjnego, wyrażone w łącznej wartości przyszłych minimalnych opłat wynikających z umowy.

Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i opusty.

Ponadto, przychodami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy okresu są pozostałe przychody i zyski operacyjne, pośrednio związane z prowadzoną działalnością, w tym w szczególności:

- przychody oraz zyski z inwestycji,
- zyski z tytułu różnic kursowych, za wyjątkiem różnic kursowych powstających na zobowiązaniach stanowiących źródła finansowania działalności Spółki,
- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw, utworzonych uprzednio w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,
- zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

Przychody finansowe, stanowiące przede wszystkim przychody związane z finansowaniem działalności Spółki, w tym:

- zyski z tytułu różnic kursowych netto powstające wyłącznie na zobowiązaniach pochodzących ze źródeł finansowania działalności Spółki (kredyty, leasing finansowy, itp.).

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się wtedy, gdy:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami, wyrobami gotowymi i materiałami w stopniu, w jakim funkcje taka realizuje wobec zapasów, do których ma prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić wiarygodnie,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:

- kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metoda efektywnej stopy procentowej.

Koszty

Za koszty uznaje się uprawdopodobnione zmniejszenie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadza do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli.

Koszty ujmuje się w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami, a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności, poprzez rachunek rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych.

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym oraz w układzie miejsc powstawania kosztów, przy czym za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny.

Całkowity koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów stanowi:

- koszt wytworzenia sprzedanych produktów,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów,
- koszty sprzedaży,
- koszty ogólnego zarządu.

Ponadto, kosztami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy okresu są pozostałe koszty i straty operacyjne, związane pośrednio z działalnością operacyjną, w tym w szczególności:

- straty z tytułu różnic kursowych, za wyjątkiem różnic kursowych powstających na zobowiązaniach stanowiących źródła finansowania działalności Spółki,
- odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, pożyczek i udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych,
- utworzone rezerwy na sprawy sporne, kary i odszkodowania i inne koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną,
- przekazane darowizny,
- strata ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

- koszty finansowe związane z finansowaniem działalności Spółki, w tym w szczególności:

- odsetki od kredytu bankowego w rachunku bieżącym,
- odsetki od krótkoterminowych i długoterminowych pożyczek, kredytów i innych źródeł finansowania, w tym dyskonto zobowiązań,
- straty z tytułu różnic kursowych netto powstające na zobowiązaniach.

Zysk netto na akcje

Zysk netto na akcje dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej prezentuje się metodą pośrednią

Sprawozdawczość segmentów operacyjnych

Segment operacyjny jest częścią składową jednostki, która angażuje się w działalność gospodarczą w związku, z którą może uzyskiwać przychody i koszty, której wyniki działalności regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz dla której są dostępne oddzielne informacje finansowe. Jednostka wykazuje odrębnie informacje na temat segmentu operacyjnego, który spełnia którykolwiek z następujących progów ilościowych:

a/ przychody segmentu stanowią 10% lub więcej łącznych zewnętrznych i wewnętrznych przychodów wszystkich segmentów operacyjnych,

b/ zysk lub strata segmentu stanowi 10% lub więcej większej z poniższych wartości bezwzględnych:

- połączonego zysku wszystkich segmentów operacyjnych, które nie wykazały straty,
- połączonej straty wszystkich segmentów operacyjnych, które wykazały stratę,

c/ aktywa segmentu stanowią 10% lub więcej ogółu aktywów wszystkich segmentów operacyjnych.

Suma przychodów zewnętrznych wszystkich segmentów operacyjnych winna stanowić nie mniej niż 75% przychodów jednostki.

Informacje na temat innych rodzajów działalności gospodarczej i segmentów operacyjnych nieobjętych odrębnym obowiązkiem sprawozdawczym są łączone

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

i ujawniane w kategorii „wszystkie pozostałe segmenty”. Zasady rachunkowości we wszystkich segmentach są jednolite - z zasadami stosowanymi w jednostce.

Spółka podzielona jest na dwa segmenty branżowe:

- 1/ higiena dziecięca – segment obejmuje produkcję pieluch dla dzieci;
- 2/ higiena kobieca – segment obejmuje produkcję podpasek i wkładek.

Produkty w ramach segmentów:

1/ pieluchy produkowane są w dwóch grupach asortymentowych:

- ceratowe;
- oddychające;

2/ podpaski i wkładki:

- FLUFF/grube;
- DAMBI/grube;
- ULTRA/cienkie.

NOTA NR 3

WAŻNE OSZACOWANIA I ZAŁOŻENIA

Stosując się do wytycznych MSR 39 w zakresie klasyfikacji instrumentów finansowych niebędących instrumentami pochodnymi, posiadających ustalony termin płatności lub dające się ustalić terminy wymagalności dokonuje się klasyfikacji takich aktywów do kategorii aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności. Dokonując takiego osądu, ocenia się intencje i możliwość utrzymywania takich inwestycji do terminu wymagalności. Na dzień bilansowy Spółka nie posiada instrumentów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności.

Kwoty zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych ustalone zostały metodą aktuarialnej wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych i wykazane w bilansie w pozycji długoterminowych świadczeń pracowniczych.

Do krótkoterminowych świadczeń pracowniczych zalicza się kumulowane niewykorzystane urlopy pracownicze.

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli istnieje wiarygodne oczekiwanie, że objęte rezerwą koszty zostaną zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten nastąpi.

Wartość utworzonych rezerw odnoszona jest w rachunek zysków i strat.

NOTA NR 4

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE (tys. zł)

Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 725	566	26 088	138	28 517
Zwiększenia	7 565	23	6 303	1	13 892
-nabycie	7 565	23	6 303	1	13 892
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Przypisane do działalności zaniechanej	1 615	-	12	-	1 627
Przemieszczenia wewnętrzne (+/-)	3	10	2	(15)	-
Wartość brutto na koniec okresu	7 678	599	32 381	124	40 782
Wartość umorzenia na początek okresu	370	245	11 669	69	12 353
amortyzacja za okres	248	83	1 497	43	1 871
zmniejszenia	522		8		530
Wartość umorzenia na koniec okresu	96	328	13 158	112	13 694
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	1 315	-	1 315
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	96	328	14 473	112	15 009
Wartość netto na koniec okresu	7 582	271	17 908	12	25 773

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE c.d. (tys. zł)

Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009

	Grunty, budynki i budowle	Środki transportu	Maszyny i Urządzenia	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	7 678	599	32 381	124	40 782
Zwiększenia	650	88	930	23	1 691
-nabycie	650	88	930	23	1 691
Zmniejszenia	5	393	53	8	459
-zbycie	-	393	21	-	414
-inne	5	-	32	8	45
Wartość brutto na koniec okresu	8 323	294	33 258	139	42 014
Wartość umorzenia na początek okresu	96	328	13 158	112	13 694
amortyzacja za okres	196	51	2006	12	2 265
zmniejszenia	5	259	53	8	325
Wartość umorzenia na koniec okresu	287	120	15 111	116	15 634
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	1 315	-	1 315
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	1 315	-	1 315
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	287	120	15 111	116	15 634
Wartość netto na koniec okresu	8 036	174	18 147	23	26 380

Zabezpieczenia kredytu obrotowego nieodnawialnego:

- zabezpieczenie w formie hipoteki zwykłej na nieruchomości na zabezpieczenie kapitału w walucie polskiej w wysokości 2.000.000,-PLN
- zabezpieczenie w formie hipoteki kaucyjnej na zabezpieczenie odsetek, prowizji i pozostałych opłat w wysokości 1.160.000,-PLN

Wartość bilansowa przedmiotu leasingu 92 850,00 PLN

Wartość brutto na początek okresów obejmuje nakłady na aktywa trwałe w toku budowy, w tym:

- 1/ na dzień 01.01.2008 dla grupy Maszyny i Urządzenia kwota 2.070.977,50 PLN;
- 2/ na dzień 01.01.2009 dla grupy Grunty, Budynki i Budowle kwota 280.308,07 PLN
- 3/ na dzień 31.12.2009 dla grupy Grunty, Budynki i Budowle kwota 61.398,58 PLN

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka użytkuje grunty, na podstawie prawa wieczystego użytkowania gruntów, o łącznej powierzchni 2,5845 ha. Od 1 stycznia 2009 ponoszona jest opłata roczna za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 4.083,51 zł.

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Wykonując nałożony przez MSR 36 wymóg przeprowadzenia wyceny wartości odzyskiwalnej ośrodka wypracowującego środki pieniężne Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości. W wyniku przeprowadzonego testu ustalono, że wartość odzyskiwalna przewyższa wartość bilansową, a więc potwierdza, że nie nastąpiła utrata wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

NOTA NR 5

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (tys. zł)

Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008

	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	367	367
Wartość brutto na koniec okresu	367	367
Wartość umorzenia na początek okresu	298	298
amortyzacja za okres	69	69
Wartość umorzenia na koniec okresu	367	367
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	367	367
Wartość netto na koniec okresu	-	-

Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009

	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	367	367
Zwiększenia	8	8
nabycie	8	8
Wartość brutto na koniec okresu	375	375
Wartość umorzenia na początek okresu	367	367
amortyzacja za okres	2	2
Wartość umorzenia na koniec okresu	369	369
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	369	369
Wartość netto na koniec okresu	6	6

Pozycja wartości niematerialnych i prawnych obejmuje oprogramowania komputerowe.

NOTA NR 6

INWESTYCJE W JEDNOSTKI ZALEŻNE I STOWARZYSZONE

Spółka nie posiada jednostek zależnych i stowarzyszonych. W okresie objętym sprawozdaniem nie dokonała również nowych inwestycji w jednostki zależne i stowarzyszone.

NOTA NR 7

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Spółka nie dysponuje aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży.

NOTA NR 8

POCHODNE INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka nie zawierała kontraktów walutowych.

Pochodne instrumenty wbudowane w umowy nie wystąpiły.

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

NOTA NR 9

ZAPASY (tys. zł)

	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na początek okresu	Kwoty odwrócenia odpisów aktualizujących zapasy ujęte jako pomniejszenie tych odpisów w okresie	Kwoty odpisów aktualizujących wartości zapasów ujętych w okresie jako koszt	Kwota odpisów aktualizujących wartości zapasów na koniec okresu	Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	Wartość bilansowa zapasów na koniec okresu
Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008							
Materiały	4 991	18	15	79	82	17 436	4 909
Wyroby gotowe	1 596	419	419	87	87	23 372	1 509
RAZEM	6 587	437	434	166	169	40 808	6 418
Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009							
Materiały	3 340	82	80	212	214	20 469	3 126
Wyroby gotowe	2 117	87	194	256	149	25 159	1 968
Towary	279	-	-	-	-	201	279
RAZEM	5 736	169	274	468	363	45 829	5 373

Odwrócenia odpisów dokonano na skutek zużycia surowców, przekazanie do utylizacji oraz sprzedaży wyrobów gotowych.

NOTA NR 10

NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2009	31.12.2008
Należności z tytułu dostaw i usług:	8 427	7 714
- część krótkoterminowa	8 427	7 714
Przedpłaty	157	193
- część krótkoterminowa	157	193
Pozostałe należności:	404	870
- część krótkoterminowa	404	870
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	27	28
- część krótkoterminowa	27	28
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	3 039	3 159
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	379	356
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	129	476
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	3 289	3 039
RAZEM	5 726	5 766

Odwrocenia odpisów dokonano w wyniku zakończenia postępowania sądowego.

W bieżącym okresie dokonano odpisu aktualizującego należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy oraz należności wątpliwych przekazanych do windykacji.

NOTA NR 11

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
Środki pieniężne w banku i w kasie	949	2 006
Gwarancja bankowa		
Razem, w tym:	949	2 006

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY WYKAZANE W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
Środki pieniężne w banku i w kasie	949	2 006
Gwarancja bankowa		
Razem	949	2 006

Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych i w bilansie są tożsame.

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

NOTA NR 12

KAPITAŁ PODSTAWOWY

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Data rejestracji w KNF	Prawo do dywidendy (od daty)
A1	imienne zwykłe	Brak	Brak	117 975	118	07.10.2003	07.10.2004
A1	imienne zwykłe	Brak	Brak	1 697 135	1 697	07.10.2003	07.10.2004
A1	imienne zwykłe	Brak	Brak	20 185	20	10.03.2004	10.03.2005
A1	imienne zwykłe	Brak	Brak	20 185	20	10.03.2004	10.03.2005
A1	imienne zwykłe	Brak	Brak	20 185	21	07.10.2003	07.10.2004
A1	imienne zwykłe	Brak	Brak	131 230	131	07.10.2003	07.10.2004
A1	imienne zwykłe	Brak	Brak	131 230	131	07.10.2003	07.10.2004
B	imienne zwykłe	Brak	Brak	1 400 000	1 400	01.06.2004	01.06.2005
C	imienne zwykłe	Brak	Brak	7 076 250	7 076	09.08.2006	01.01.2006
D	imienne zwykłe	Brak	Brak	10 614 375	10 615	20.11.2007	01.01.2007
E	imienne zwykłe	Brak	Brak	2 122 874	2 123	14.08.2008	01.01.2008
Liczba akcji , razem				23 351 624			
Kapitał zakładowy , razem					23 352		
Wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł.							

Akcjonariusze :	ilość akcji	% kapitału
Kamil Kliniewski	2 515 888	10,77%
Krzysztof Moska	2 314 000	9,91%
Zakłady LENTEX SA	2 122 874	9,09%
Piotr Szostak	1 428 807	6,12%
PEKAO OFE	1 200 000	5,14%
Pozostali	13 770 055	58,97%
stan na 31.12.2009	23 351 624	100,00%

AKCJE I UDZIAŁY

LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCA SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY

	Stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
Akcje zwykłe o wartości nominalnej	23 352	23 352

ZMIANY LICZBY AKCJI

	Stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
Na początek okresu	23 352	21 229
Seria E imienne zwykłe	0	2 123
Na koniec okresu	23 352	23 352

NOTA NR 13

POZOSTAŁE KAPITAŁY

Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008

	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych
Saldo na początek okresu 01.01.2008	39 476	2 185
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	(2 185)
Saldo na początek okresu po korektach (po przekształceniu)	39 476	-
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny	4 309	-
Koszty emisji akcji	(58)	-
Pokrycie straty z 2007	(6 647)	-
Saldo na koniec okresu 31.12.2008	37 080	-

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009

	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych
Saldo na początek okresu 01.01.2009	37 080	-
Saldo na początek okresu po korektach(po przekształceniu)	37 080	-
Zyski/ straty z tytułu wyceny inwestycji dostępnych do sprzedaży odnoszone na kapitał własny	-	-
Koszty emisji akcji		-
Pokrycie straty z 2008	(7 559)	-
Saldo na koniec okresu 31.12.2009	29 521	-

NOTA NR 14

NIEPODZIELONY WYNIK

	Stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
Na początek okresu	(32 095)	(33 268)
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	2 088
Saldo na początek okresu po przekształceniach 01.01.2008	(32 095)	(31 180)
Pokrycie straty	7 559	6 647
Strata za rok obrotowy	(2 468)	(7 562)
Saldo na koniec okresu	(27 004)	(32 095)

NOTA NR 15

ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (tys. zł)

	Stan na	
	31.12.2009	31.12.2008
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	6 549	6 146
- część krótkoterminowa	6 549	6 146
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych:		2 104
- część krótkoterminowa		2 104
Przedpłaty:	40	10
- część krótkoterminowa	40	10
Pozostałe zobowiązania:	1 036	398
- część długoterminowa		
- część krótkoterminowa	1 036	398
RAZEM	7 625	8 658

Pozycja pozostałych zobowiązań długoterminowe zawiera zobowiązania z tyt. zakupu nieruchomości.	
Pozycja pozostałych zobowiązań zawiera zobow. z tyt. zakupu nieruchomości.	415
Pozycja zobowiązań wobec jedn. powiązanych zawiera zobow. z tyt. zakupu nieruchomości.	1 980

NOTA NR 16

KREDYTY, POŻYCZKI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na	
			31.12.2009	31.12.2008
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18,30%	30.06.2012	15	82
Zobowiązania z tytułu factoringu - POLFACTOR	WIBOR 1M + 1,85%	-	2 595	1 698
Zobowiązania z tytułu inkasa dokumentowego		31.03.2009	-	208
Pożyczki akcjonariuszy	2% od udzielonej kwoty	22.01.2010	445	-
Kredyt bankowy obrotowy nieodnawialny - PKO BP S.A. w Częstochowie	WIBOR 1M + 2,8 p.p.	28.02.2012	686	-
Razem			3 741	1 988

Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na	
			31.12.2009	31.12.2008
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18,30%	30.06.2012	49	-
Kredyt bankowy obrotowy nieodnawialny - PKO BP S.A. w Częstochowie	WIBOR 1M + 2,8 p.p.	28.02.2012	743	-
Razem			792	-

- Wartość nominalna zaciągniętego kredytu wynosiła 2 000 000,00 PLN

- Spłata w 36 ratach - rata kapitału 57 142,86 PLN

- Stopa procentowa w stosunku rocznym od kredytu spłacanego w terminie WIBOR 1M + 2,8 p.p.

- Stopa procentowa w stosunku rocznym od kredytu przeterminowanego 20,0%

Zabezpieczenia leasingu finansowego: -wexsel In blanco

Zabezpieczenia kredytu obrotowego nieodnawialnego: zabezpieczenie w formie hipoteki zwykłej na nieruchomości na zabezpieczenie kapitału w walucie polskiej w wysokości 2.000.000,-PLN
zabezpieczenie w formie hipoteki kaucyjnej na zabezpieczenie odsetek, prowizji i pozostałych opłat w wysokości 1.160.000,-PLN

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO**Przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych**

	Na dzień 31.12.2009		Na dzień 31.12.2008	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	1	15	2	82
W okresie od 1 roku do 5 lat	2	49		-
Razem		64		82

W rachunku zysków i strat ujęto kwotę odsetek w wysokości 1 300,88 PLN

Umowa z 30.06.2009r., zakończenie umowy 30.06.2012r., 36 rat.

Opłata wstępna 26 926,50 PLN

Podstawą ustalenia opłat leasingu jest wartość oferowana netto wynosząca 92 850,00 PLN

Cena zbycia przedmiotu leasingu wynosi 18 570,00 PLN

Korzystający ma prawo nabycia przedmiotu umowy, po zakończeniu okresu trwania umowy za wartość końcową netto powiększoną o podatek VAT

Wartość pozostałego do spłaty kredytu wynosi 63 710,58 PLN

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

NOTA 17

ODROCZONY PODATEK DOCHODOWY

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2009	Na dzień 31.12.2008	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Różnice dodatnie - Aktywa	49	33	-	-
-reczowe aktywa trwałe (nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową)	31	9	22	1
reczowe aktywa trwałe (leasing finansowy)	5		5	
-należności (dodatnie różnice kursowe niezrealizowane)	12	24	(12)	
-należności (naliczone odsetki zwłoki)	1		1	
Różnice dodatnie - Pasywa	3	-		
-zobowiązania (dodatnie różnice kursowe z wyceny zobowiązań)	3	-	3	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	52	33	16	1
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Rzeczowe aktywa trwałe (odpis aktualizujący na rzeczowe aktywa trwałe)	-	-	-	-
Zapasy (odpis aktualizujący na zapasy)	69	6	63	1
Należności (odpisy na należności, które będą w przyszłości uprawdopodobnione)	584	-	584	
Zobowiązania (naliczone odsetki od zobowiązań, leasing finansowy)	7	-	7	-
Rezerwy na sprawy sądowe	12	15	(3)	-

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Rezerwa na odszkodowania z tyt. Opóźnień	-	12	(12)	-
Rezerwa na koszty badania sprawozdania	3	-	3	-
Rezerwa na transport, sieci	44	-	44	-
Rezerwa na świadczenia	3	-	3	-
Pozostałe rezerwy	15	-	15	-
Strata podatkowa możliwa do odliczenia	3 079	1 058	2 021	354
RAZEM	3 816	1 091	2 725	355
Odpis aktualizujący aktywa	3 764	1 058	2 706	354
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	52	33	19	1
Obciążenie/uznanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-		

W związku z tym, że na chwilę obecną brak jest przesłanek do tego by ujmować w aktywach na odroczonego podatek dochodowy kwotę w pełnej wysokości ograniczono jego utworzenie wyłącznie do wysokości rezerw na odroczonego podatek dochodowy.

Straty podatkowe za okres od 2005 do 2009 roku wynoszą 16 207 tys. zł.

NOTA NR 18
REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA (tys. zł)
Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008

	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	34	23	692	749
-krótkoterminowe na początek okresu	34	23	692	749
Zwiększenia	6	-	845	851
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	6	-	845	851
Zmniejszenia	7	23	557	587
-wykorzystane w ciągu roku	-	-	205	205
-rozwiązane ale niewykorzystane	7	23	352	382
Wartość na koniec okresu w tym:	33	-	980	1 013
-krótkoterminowe na koniec okresu	33	-	980	1 013

Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009

	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	33	-	980	1 013
-krótkoterminowe na początek okresu	33	-	980	1 013
Zwiększenia	24	15	496	535
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	24	15	496	535
Zmniejszenia	5	-	1 084	1 089
-wykorzystane w ciągu roku	-	-	851	851
-rozwiązane ale niewykorzystane	5	-	233	238
Wartość na koniec okresu w tym:	52	15	392	459
-krótkoterminowe na koniec okresu	-	-	392	392
-długoterminowe na koniec okresu	52	15	-	67

Na saldo pozostałych rezerw składają się:

1/ rezerwa na podatek odroczony	52
2/ rezerwa na świadczenia	15
3/ rezerw na koszty przeglądu sprawozdania-audyt 2009	13
4/ rezerwa na sieci	174
5/ rezerwa na transport	60

6/ rezerwa na wynagrodzenia urlopowe	62
7/ rezerwa na koszty sądowe	65
8/ rezerwa na pozostałe koszty	18

Sposób szacowania rezerwy przez Spółkę ma charakter ostrożnego podejścia do wyceny. Wykazywana w bilansie kwota rezerwy stanowi równowartość zdyskontowanych do wartości bieżącej, oszacowanych kosztów. Spółka dokonuje aktualizacji wartości rezerwy na koniec każdego miesiąca.

NOTA NR 19

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Przychody ze sprzedaży produktów	29 552	28 247
Przychody ze sprzedaży usług	149	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	54	83
Przychody ze sprzedaży towarów	252	-
RAZEM	30 007	28 330

NOTA NR 20

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU (tys. zł)

	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
Amortyzacja środków trwałych	2 213	1 561
Amortyzacja wartości niematerialnych	2	68
Koszty świadczeń pracowniczych	4 458	3 961
Zużycie surowców i materiałów	21 479	19 509
Koszty usług obcych	4 854	5358
Koszty podatków i opłat	198	237
Pozostałe koszty	218	482
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	(526)	479
RAZEM	32 896	31 655
Koszty sprzedaży	4 996	5 408
Koszty ogólnego zarządu	2 101	2 819
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	188	94
RAZEM	(6 909)	(8 133)
w tym: minimalne płatności z tytułu leasingu ujęte jako koszty leasingu operacyjnego	99	145

NOTA NR 21

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH (tys. zł)

	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
Koszty wynagrodzeń	3 680	3 305
Koszty ubezpieczeń społecznych	584	538
Koszty odpisu na ZFŚS	127	87
Pozostałe koszty, w tym szklenia, badania okresowe, odzież ochronna	67	31
RAZEM	4 458	3 961

KRÓTKOTERMINOWE REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
Stan na początek okresu	29	89
- urlopy wypoczynkowe	29	89
- zwiększenia	62	5
- zmniejszenia	29	65
Stan na koniec okresu	62	29
- urlopy wypoczynkowe	62	29

ŚWIADCZENIA EMERYTALNE ORAZ INNE ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA

Pracownicy Spółki nie są objęci programem świadczeń emerytalnych.

Wycena aktuarialna rezerwy na świadczenia pracownicze przeprowadzona została przez Spółkę ATTUARIO według stanu zobowiązań wynikających z określonych świadczeń na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Do wyliczeń rezerwy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości nr 19 została zastosowana metoda „Projected Unit Credit”.

Zobowiązania rozpoznane na bazie memoriałowej zostały ustalone jako przyszłe zdyskontowane płatności, skorygowane o wskaźniki ruchów kadrowych i demograficznych, do których pracownicy nabyli prawo na dzień bilansowy.

1. Rezerwa na odprawy emerytalne

Rezerwa na odprawy emerytalne dla każdego z pracowników została policzona indywidualnie na podstawie danych dotyczących jego wieku, płci stażu pracy w Spółce, stażu pracy ogółem, wynagrodzenia, wymiaru etatu oraz wieku emerytalnego.

Rezerwa na odprawy emerytalne dla każdego z pracowników została policzona jako wartość obecna (na dzień bilansowy) przyszłej odprawy emerytalnej w części,

do której pracownik nabył prawo z tytułu swojej dotychczasowej pracy w Spółce, z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń w czasie oraz prawdopodobieństwa otrzymania odprawy emerytalnej w kolejnych latach.

Prawdopodobieństwo otrzymania odprawy emerytalnej zostało wyznaczone przy założeniu prawdopodobieństwa zgonu i innych „odejść” w ciągu roku.

Podstawą do naliczenia odprawy emerytalnej jest wynagrodzenie zasadnicze określone w umowie o pracę.

Procent podany do naliczenia odprawy emerytalnej (zgodnie z układem) ustala się według poniższej tabeli.

Staż pracy ogółem (do w latach)	% podstawy
15	100%
20	150%
25	200%
30	250%
35	300%
powyżej 40	400%

2. Rezerwa na odprawy rentowe

Rezerwa na odprawy rentowe dla każdego z pracowników została policzona indywidualnie na podstawie danych dotyczących jego wieku, płci staży pracy w Spółce, stażu pracy ogółem, wynagrodzenia, wymiaru etatu oraz wieku emerytalnego.

Rezerwa na odprawy rentowe dla każdego z pracowników została policzona jako wartość obecna (na dzień bilansowy) przyszłej odprawy rentowej w części, do której pracownik nabył prawo z tytułu swojej dotychczasowej pracy w Spółce, z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń w czasie oraz prawdopodobieństwa otrzymania odprawy rentowej w kolejnych latach.

Prawdopodobieństwo otrzymania odprawy rentowej zostało wyznaczone przy założeniu prawdopodobieństwa niezdolność do pracy i innych „odejść” w ciągu roku.

Podstawą do naliczenia odprawy rentowej jest wynagrodzenie zasadnicze określone w umowie o pracę.

Procent podany do naliczenia odprawy rentowej (zgodnie z układem) ustalono według poniższej tabeli.

Staż pracy ogółem (do w latach)	% podstawy
15	100%
20	150%
25	200%
30	250%
35	300%
powyżej 40	400%

3. Rezerwa na odprawy pośmiertne

Rezerwa na odprawy pośmiertne dla każdego z pracowników została policzona indywidualnie na podstawie danych dotyczących daty urodzenia, płci staży w Spółce, wynagrodzenia, oraz wieku emerytalnego.

Rezerwa na odprawy pośmiertne dla każdego z pracowników została policzona jako wartość obecna (na dzień bilansowy) przyszłej odprawy pośmiertnej w części, do której pracownik nabył prawo z tytułu swojej dotychczasowej pracy w Spółce, z uwzględnieniem wzrostu wynagrodzeń w czasie oraz prawdopodobieństwa otrzymania odprawy pośmiertnej w kolejnych latach.

Prawdopodobieństwo otrzymania odprawy pośmiertnej zostało wyznaczone przy założeniu prawdopodobieństwa zgonu w ciągu roku.

Pracownikom przysługuje prawo do odprawy pośmiertnej zgodnie z uregulowaniami Kodeksu Pracy art. 93. W związku z tym podstawą do naliczania odprawy pośmiertnej jest jednomiesięczne wynagrodzenie. Procent podstawy do naliczania odprawy pośmiertnej ustala się wg poniższej tabeli.

Staż pracy ogółem (w latach)		% podstawy
od (włącznie)	do (włącznie)	
0	9	100%
10	14	300%
15		600%

PODSTAWOWE ZAŁOŻENIA AKTUARIALNE ZASTOSOWANE PRZY USTALENIU WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

I. Założenia ekonomiczne

- stopa dyskontowa 5%
- współczynnik rotacji 5%
- przyszły wzrost wynagrodzeń 2%

II. Założenia nieekonomiczne

1. Prawdopodobieństwo śmierci

Podstawą do oszacowania prawdopodobieństwa śmierci są Polskie Tablice Trwania Życia w 2008r. Sporządzone przez Główny Urząd Statystyczny:

- dla kobiet: 100% PTTZ 2008 dla kobiet ludność ogółem.
- dla mężczyzn: 100% PTTZ 2008 dla mężczyzn ludność ogółem.

Ponadto założono, że fakt posiadania pracy obniża powyższe prawdopodobieństwo śmierci o 10 %.

2. Prawdopodobieństwo przejścia na rentę

Podstawą do oszacowania prawdopodobieństwa przejścia na rentę jest prawdopodobieństwo śmierci. Zastosowano formułę uzależnioną pracownika w następujący sposób:

5% dla $x \leq 20$

$5\% + 1,4\% \cdot (x - 20)$ dla $20 < x \leq 60$

61% dla $60 < x$, gdzie x oznacza wiek pracownika.

III. Rezerwy na świadczenia

Na podstawie powyższych założeń zostały wyliczone stany rezerw na świadczenia pracownicze na dzień bilansowy 31/12/2009 roku dla stopy dyskontowej 5%

	Stan na dzień 31.12.2009
Rezerwa na odprawy emerytalne	6 416
Rezerwa na odprawy rentowe	1 372
Rezerwa na odprawy pośmiertne	7 442
Razem rezerwy	15 230
Rezerwy długoterminowe	15 230

NOTA NR 22

POZOSTAŁE PRZYCHODY (tys. zł)

	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	26	51
Odwrocenie odpisu aktualizującego utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych	1 315	-
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	11	16
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów	275	313
Rozwiązanie rezerw na koszty przeprowadzki	580	-
Rozwiązanie innych rezerw	170	398
Przychody z przepakowań	-	110
Zdarzenia losowe	-	19
Różnice inwentaryzacyjne	527	321
Pozostałe	30	293
RAZEM	2 934	1 521

NOTA NR 23

POZOSTAŁE KOSZTY (tys. zł)

	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	379	356
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości zapasów	469	166
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	-	1 315
Koszty przeprowadzki	549	1 919
Koszty przepakowań	-	47
Koszty przestoju-amortyzacja CCE	52	310
Kary umowne, koszty sądowe i egzekucyjne	135	29
Różnice inwentaryzacyjne	787	118
Rezerwa na świadczenia	15	-
Rezerwa na koszty przeprowadzki	-	580
Pozostałe	176	141
RAZEM	2 562	4 981

NOTA NR 24

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE (tys. zł)

KOSZTY FINANSOWE

	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	265	118
- kredytów bankowych	108	-
- pożyczek	20	-
- factoringu	91	-
- pozostałe	46	118
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	4	10
Straty z tytułu różnic kursowych	-	694
RAZEM	269	822

PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Przychody z tytułu odsetek	362	139
Pozostałe	144	-
RAZEM	506	139

NOTA NR. 25

INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW OPERACYJNYCH (tys. zł)

Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009

	Działalność kontynuowana				Działalność ogółem
	Higiena dziecięca	Higiena kobieca	Pozostałe	Razem	
	25 437	4 208	455	30 100	30 100
Przychody od klientów zewnętrznych	25 356	4 196	455	30 007	30 007
Przychody z tytułu odsetek	306	56		362	362
Koszty z tytułu odsetek	225	44		269	269
Amortyzacja	920	949	346	2 215	2 215
Inne istotne pozycje przychodów i kosztów, w tym:			26	26	26
- zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych			26	26	26
Zysk lub strata segmentu sprawozdawczego-marża brutto	2 589	1 164	267	4 020	4 020

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Aktywa segmentu sprawozdawczego	15 010	7 635	15 841	38 486	38 486
Zwiększenia aktywów trwałych	773		918	1 691	1 691
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	354	114	379	847	847
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	354	114	379	847	847
Odwrócenie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	242	32	129	403	403
- ujęte w pozostałych dochodach całkowitych	242	32	129	403	403
Przepływy pieniężne:			(1 057)	(1 057)	(1 057)
- z działalności operacyjnej			(763)	(763)	(763)
- z działalności inwestycyjnej			(2 680)	(2 680)	(2 680)
- z działalności finansowej			2 386	2 386	2 386

Zasady rachunkowości przy tworzeniu segmentów są tożsame z zasadami rachunkowości stosowanymi do sporządzania sprawozdania finansowego. Ze względu na wysoki koszt pozyskania danych za okres porównywalny, ograniczono prezentację danych do okresu 2009 roku.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły transakcje między segmentami.

W związku z brakiem możliwości przypisania do wybranego segmentu pozycji, które dotyczą całej działalności wykazano je w kolumnie pozostałe

Przychody i koszty z tytułu odsetek związanych z realizacją należności i zobowiązań, przypisano do segmentów proporcjonalnie do obrotów w segmencie.

Przepływy pieniężne dotyczą całej działalności, ze względu na brak możliwości rozbicia na segmenty wykazano je w pozostałej działalności.

SEGMENTY OPERACYJNE

Spółka podzielona jest na 2 segmenty branżowe:

- 1/ higiena dziecięca - segment obejmuje produkcję pieluch dla dzieci
- 2/ higiena kobieca - segment obejmuje produkcję podasek i wkładek

Produkty w ramach segmentów:

- 1/ pieluchy produkowane w dwóch grupach asortymentowych:
 - ceratowe
 - oddychające
- 2/ podpaski i wkładki
 - FLUFF/grube

- ULTRA/cienkie
- DAMBI/grube

Uzgodnienia przychodów, zysku lub straty, aktywów oraz zobowiązań segmentu sprawozdawczego

Zaprezentowane wartości w ramach segmentów są zgodne ze sprawozdaniem z całkowitych dochodów i sytuacji finansowej.

Kwoty nieprzypisane dotyczą całej działalności, brak możliwości przypisania do wybranego segmentu.

Informacje dotyczące produktów i usług

Rodzaj produktu lub usługi	Przychody uzyskane od klientów zewnętrznych
Pieluchy	25 356
Podpaski i Wkładki	4 196
Materiały, towary i usługi	455
RAZEM	30 007

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Według kryterium geograficznego Spółka prowadzi działalność w 2 segmentach geograficznych.

Podstawą do ustalenia segmentów jest kryterium oparte na lokalizacji geograficznej klientów:

- segment 1 obejmuje rynek krajowy
- segment 2 obejmuje rynek zagraniczny (DWW + Eksport)

Aktywa trwałe dotyczą całej działalności, brak możliwości wydzielenia aktyw na eksport i kraj.

	Przychody	Aktywa trwałe
KRAJ	23 123	
EKSPORT	6 884	
Nieprzypisane		26 438
Razem	30 007	26 438

NOTA NR 26

PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazanym w rachunku zysków i strat

	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Uzgodnienie podstawy opodatkowania i wyniku wykazanego w rachunku zysków i strat		
Strata brutto	(2 468)	(7 562)
Przychody bilansowe nie zaliczone do przychodów podatkowych	(2 661)	(1 071)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 483	4 950
Koszty podatkowe nie będące kosztami bilansowymi	(260)	(325)
Strata podatkowa	(2 906)	(4 008)
Podstawa opodatkowania	-	-
Stawka podatkowa (w %)	19%	19%

NOTA NR 27

ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Dane dotyczące wyniku finansowego oraz akcji, które posłużyły do wyliczania podstawowego i rozwodnionego zysku na jedna akcję

		Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej przypadający (a) na akcjonariuszy jednostki dominującej		(2 468)	(7 562)
Zysk/strata netto przypadający (a) na akcjonariuszy jednostki dominującej		(2 468)	(7 562)
Liczba akcji		23 352	23 352
Zysk/strata na akcję		(0,11)	(0,32)
Zysk/strata netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczania rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję		(2 468)	(7 562)
Rozwodniona ilość akcji:	Ilość miesięcy	Ilość akcji	Suma
I-VII/2008	7	21 228 750	148 601 250
VIII-XII/2008	5	23 351 624	116 758 120
			265 359 370

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

		1/12	22 113 281
I-XII/2009	12	23 351 624	280 219 488
			280 219 488
		1/12	23 351 624

	Za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku/straty na jedną akcję	23 352	22 113
Zysk netto	(2 468)	(7 562)
Zysk/strata za akcję	(0,11)	(0,34)
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczania rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	23 352	22 113

NOTA NR 28

INSTRUMENTY FINANSOWE - RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI (tys. zł)

Na dzień 31.12.2009

	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	949		(1)
Środki pieniężne	949	0%	(1)
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-
Zobowiązania finansowe	4 533		223
Kredyty bankowe i pożyczki	1 874	7%	128
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	64	6%	4
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-
zobowiązania z tytułu factoringu	2 595	4%	91

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Na dzień 31.12.2008

	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	2 006	-	10
Środki pieniężne	2 006	0,50%	10
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Zobowiązania finansowe	1 988		10
Kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	82	-	10
Pozostałe zobowiązania finansowe-inkaso	208	-	-
zobowiązania z tytułu factoringu	1 698	-	-

INSTRUMENTY FINANSOWE - RYZYKO WALUTOWE - ANALIZA WRAŻLIWOŚCI (tys. zł)

Na dzień 31.12.2009

	Wartość bilansowa (tys. zł)	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	1 241	-5,56%	(69)
Środki pieniężne w EUR	-	-	(1)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	1 241	-5,48%	(68)
Zobowiązania finansowe	3 419	8,37%	286
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR	-	-	-
Kredyty krótkoterminowe w EUR	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	2 889	8,65%	250
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w USD	530	6,79%	36

Na dzień 31.12.2008

	Wartość bilansowa (tys. zł)	Zwiększenie/ zmniejszenie kursu w procentach	Wpływ na wynik finansowy brutto
Aktywa finansowe	1 095	-13%	(139)
Środki pieniężne w EUR			
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	1 095	-13%	(139)
Zobowiązania finansowe	3 400	-11%	(386)
Kredyty w rachunku bieżącym w EUR			
Kredyty krótkoterminowe w EUR			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w EUR	2 319	-14%	(324)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w USD	1 081	-6%	(62)

INSTRUMENTY FINANSOWE - WARTOŚCI GODZIWE (tys. zł)

WARTOŚCI GODZIWE POSZCZEGÓLNYCH KATEGORII INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	Na dzień 31.12.2009	Na dzień 31.12.2008	Na dzień 31.12.2009	Na dzień 31.12.2008
Aktywa finansowe	6 675	7 551	6 675	7 451
Środki pieniężne	949	2 006	949	2 006
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	5 726	5 545	5 726	5 445
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	3 790	1 780	3 790	1 780
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	64	82	64	82
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	1 131	-	1 131	-
Kredyty bankowe krótkoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu factoringu	2 595	1 698	2 595	1 698

INSTRUMENTY FINANSOWE - PRZYCHODY, KOSZTY, ZYSKI I STRATY (tys. zł)

POZYCJE PRZYCHODÓW, KOSZTÓW, ZYSKÓW I STRAT UJĘTE W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W PODZIALE NA KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Za okres od 01.01 do 31.12.2009

Aktywa finansowe	Kategoria zgodnie z MSR 39*	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / utworzenie odpisów aktualizujących
		362	(69)	(250)
Środki pieniężne	WwWGPWF	1	(1)	-
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	361	(68)	(250)
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	-	-	-
Zobowiązania finansowe		(269)	(286)	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	(4)		-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	(46)	(286)	-
Kredyty bankowe krótkoterminowe	ZFwZK	(128)	-	-
Zobowiązania z tytułu factoringu	ZFwZK	(91)	-	-

* Kategorie zgodnie z MSR 39: DDS - dostępne do sprzedaży, UdtW - utrzymywane do terminu wymagalności, PiN - pożyczki i należności, WwWGPWF - wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, ZFwZK - zobowiązania finansowe wg zamortyzowanego kosztu

Za okres od 01.01 do 31.12.2008

	Kategoria zgodnie z MSR 39*	Przychody/koszty z tytułu odsetek	Zyski/straty z tytułu różnic kursowych
Aktywa finansowe		-	10
Środki pieniężne	WwWGPWF	-	10
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	PiN	-	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	PiN	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	-	-

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Zobowiązania finansowe		(128)	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZFwZK	(10)	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZFwZK	(42)	-
Kredyty bankowe krótkoterminowe	ZFwZK	-	-
Zobowiązania z tytułu factoringu		(76)	-

* Kategorie zgodnie z MSR 39: DDS - dostępne do sprzedaży, UdtW - utrzymywane do terminu wymagalności, PiN - pożyczki i należności, WwWGpWF - wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, ZFwZK - zobowiązania finansowe wg zamortyzowanego kosztu.

NOTA NR 29

ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

Spółka w każdym obszarze swojej działalności jest narażona na ryzyko. Zrozumienie zagrożeń mających swoje źródło w ekspozycji Spółki na ryzyko oraz zasad zarządzania nim pozwala na lepszą realizację zadań. Zarządzanie ryzykiem finansowym zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z nim.

1. Głównymi ryzykami finansowymi, na które narażona jest Spółka są:

- Ryzyka Rynkowe:
- Ryzyko zmian cen surowców (Ryzyko Cenowe),
- Ryzyko zmian kursów walutowych (Ryzyko Walutowe),
- Ryzyko zmian stóp procentowych (Ryzyko Stóp Procentowych),
- Ryzyko Płynności,
- Ryzyko Kredytowe.

Odpowiednia polityka, struktura organizacyjna i procedury wspierają proces, u podstaw którego leżą działania związane z zarządzaniem ryzykiem.

1.1. Ryzyko rynkowe

Zasady zarządzania ryzykiem rynkowym

Spółka aktywnie zarządza ryzykiem rynkowym, na które jest narażona. Celami procesu zarządzania ryzykiem rynkowym są:

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

- ograniczenie zmienności wyniku finansowego brutto,
- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji założeń budżetowych,
- utrzymanie Spółki w dobrej kondycji finansowej,
- wspieranie procesu podejmowania decyzji strategicznych w obszarze działalności inwestycyjnej, z uwzględnieniem źródeł finansowania inwestycji.

Wszystkie cele zarządzania ryzykiem rynkowym należy rozpatrywać łącznie, a ich realizacja jest zdeterminowana przede wszystkim przez sytuację wewnętrzną oraz warunki rynkowe.

1.2. Ryzyko cenowe

Spółka narażona jest na ryzyko zmian cen surowców . Spółka posiada stałych dostawców oraz ustalony stały poziom cen na surowce, jednakże nie daje to 100% gwarancji i zabezpieczenia przed ewentualnymi zmianami cen surowców. Jedynym zabezpieczeniem przed tym rodzajem ryzyka są zawarte kontrakty na dostawy.

1.3. Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych ze względu na fakt, że 76 % surowców nabywanych jest w walutach obcych. Natomiast dla Spółki walutą bazową jest PLN. W związku z powyższym, Spółka otrzymuje równowartość w PLN lub wymienia otrzymane EUR na PLN. Zamiana ta prowadzi do powstawania ryzyka związanego ze zmiennością kursu USD/PLN lub EURO/PLN w okresie od momentu zawarcia kontraktu handlowego do momentu ustalenia kursu wymiany.

1.4. Ryzyko stóp procentowych

Spółka jest narażona na ryzyko stopy procentowej z tytułu zmiany wyceny zaciągniętego kredytu.

Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania w wysokości 1 429 tys. PLN. z tytułu pobranego kredytu obrotowego.

Spółka na dzień bilansowy nie posiadała instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stopy procentowej.

1.5. Zabezpieczenie przed ryzykiem rynkowym

Spółka na dzień bilansowy nie posiadała instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stopy procentowej.

1.6. Wpływ instrumentów pochodnych na bilans Spółki

Spółka nie posiada zabezpieczeń w formie instrumentów pochodnych.

NOTA NR 30

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W roku 2009 roku nie miały miejsca transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczałaby 10% wartości kapitałów własnych Emitenta.

NOTA NR 31

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU OPERACYJNEGO

Przewidywane opłaty w okresie od stycznia do marca 2010 (zakończenie umowy 11/2009, dokonano przedłużenia umowy do dnia 5 marca 2010):

- opłaty leasingowe (w tym VAT niepodlegający odliczeniu) ogółem 13 744,23 PLN
- opłaty za zarządzanie flotą (4 sam. x 480,-PLN) 1.920,- x 2 m-ce + 77,00 = 3 917,00 PLN

Ujęte w rachunku zysków i strat opłaty w okresie styczeń do grudzień 2009r.:

- opłaty leasingowe (w tym VAT niepodlegający odliczeniu) ogółem 74 979,27 PLN
- opłaty za zarządzanie flotą ogółem 23 538,66 PLN

Podstawą ustalania opłat jest cena zakupu w PLN, tj. 48.590,33/ za 1 pojazd

Aktualnie wynajmowane są 4 pojazdy.

Dodatkowe warunki: w przypadku przekroczenia limitu 150.000 km, wprowadzone zostaną dodatkowe opłaty za 1 km w wysokości 0,22 PLN/km.

Wartość resztowa wynosi 38,79%

Korzystający ma prawo nabycia Pojazdu, po zakończeniu okresu trwania umowy za cenę rynkową, nie niższą niż wartość resztowa netto, powiększoną o podatek VAT.

NOTA NR 32

POZYCJE WARUNKOWE I POZOSTAŁE POZYCJE POZABILANSOWE

	Stan na dzień	
Pozycje warunkowe	31.12.2009	31.12.2008
1. Zabezpieczenia majątku	3 160	-
- hipoteka (zabezpieczenie kredytu) w tys. PLN	3 160	
2. Inne	1 261	316
- 2 szt. weksel in blanco - zabezpieczenie rozliczeń inkasa dokumentowego w tys. EURO	-	50
- 1 szt. weksel in blanco - zabezpieczenie umowy leasingu finansowego w tys. PLN	-	245
- 1 szt. weksel in blanco - zabezpieczenie umowy leasingu finansowego w tys. PLN	93	21
- program motywacyjny dla kadry menedżerskiej : a/ warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę nie większą niż 1.167.581,00 zł w celu realizacji „Programu motywacyjnego dla kadry menadżerskiej Hygienika S.A., poprzez emisję nie więcej niż 1.167.581 akcji zwykłych na okaziciela serii F. z wyłączeniem prawa poboru tych akcji; b/ emisji warrantów subskrypcyjnych serii A w celu realizacji Programu motywacyjnego w ilości nie większej niż 1.167.581, z wyłączeniem prawa poboru tych warrantów. Program podzielony jest na dwie roczne transze obejmujące lata 2010-2011. Do objęcia przeznaczonych zostało: za rok 2010 - 583.790 akcji i za rok 2011 - 583.791 akcji. Cena emisyjna uwzględnia motywacyjny charakter.	1 168	-

Emitent nie udzielał w 2009 roku poręczeń, kredytu lub pożyczki, gwarancji, których wartość przekraczałaby 10% wartości kapitałów własnych Emitenta.

NOTA NR 33

STRUKTURA ZATRUDNIENIA

	Za okres od 01.01 do 31.12.2009	Za okres od 01.01 do 31.12.2008
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	35	25
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	105	75
RAZEM	140	100

NOTA NR 34

ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na przyszłą sytuację finansową Spółki.

NOTA NR 35

OBJAŚNIENIE ZASAD PRZEJŚCIA NA MSSF

1. MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

W okresie sprawozdawczym dokonano przekształcenia sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF nr 1. Ujęcie przejścia na MSSF przedstawiono poniżej. Prezentowane dane są porównywalne. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Zwolnienia z pełnego zastosowania MSSF:

- a/ połączenia jednostek gospodarczych – zwolnienie to nie ma zastosowania do Spółki;
- b/ wartość godziwa lub przeszacowanie jako zakładany koszt – ze względu na fakt, iż istotne pozycje aktywów trwałych zostały nabyte po 2002 roku przyjęto, że wartość rzeczowych aktywów trwałych ujęta według wcześniej stosowanych zasad rachunkowości, na dzień przejścia na MSSF jest porównywalna do wartości godziwej;
- c/ świadczenia pracownicze – w związku z tym, że Spółka przeniosła miejsce prowadzenia działalności z Marek do Lublińca, proces ten zakończył się w grudniu 2008 roku. Na skutek przenosin została zatrudniona nowa załoga, trwa okres oceny pracowników, występuje znaczna rotacja, w związku z czym spółka dokonała obliczeń na świadczenia pracownicze według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku;
- d/ skumulowane różnice z tytułu przeliczenia z waluty obcej – zgodnie z MSR 21 i 23 nie korygowano kosztów finansowania zewnętrznego. Dokonano analizy pod kątem występowania w wartości znaczących środków trwałych i ze względu na nie istotne wartości odstąpiono od korekty zgodnie z MSR 21 i 23;
- e/ złożone instrumenty finansowe – Spółka nie emitowała żadnych instrumentów złożonych. Niniejsze wyłączenie nie ma zastosowania;
- f/ aktywa i zobowiązania jednostek zależnych, jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć – Spółka nie jest jednostką dominującą, nie posiada również aktyw

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

jednostek stowarzyszonych ani wspólnych przedsięwzięć, zwolnienie nie ma zastosowania;

g/ wyznaczenie wcześniej ujętych instrumentów finansowych – Spółka nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. Zwolnienie nie ma zastosowania;

h/ transakcje płatności w formie akcji – z uwagi na fakt, iż w Spółce nie występują płatności w formie akcji, wyłączenie nie ma zastosowania;

i/ umowy ubezpieczeniowe – Spółka nie emituje (nie zawiera) kontraktów ubezpieczeniowych. Niniejsze wyłączenie nie ma zastosowania;

j/ zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji zawarte w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych – Spółka skorzystała ze zwolnienia;

k/ leasing – zwolnienie to nie ma zastosowania. Spółka nie zidentyfikowała umów spełniających warunki leasingu i nie ujętych w sprawozdaniu jako leasing;

l/ wycena do wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych – dokonany przegląd aktywów i zobowiązań z bieżącymi transakcjami pozwala uznać, że wartość rzeczowych aktywów trwałych ujęta według wcześniej stosowanych zasad rachunkowości, na dzień przejścia na MSSF jest porównywalna do wartości godziwej.

2. Obowiązkowe wyłączenia z pełnego retrospektywnego zastosowania MSSF.

Spółka zastosowała następujące obowiązkowe wyłączenia:

a) usuwanie z bilansu aktywów i zobowiązań – dokonano wyłączenia z bilansu aktywów i pasywów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;

b) rachunkowość zabezpieczeń – wyłączenie to nie ma zastosowania, gdyż Spółka nie posiada pozycji zabezpieczających;

c) szacunki księgowe – szacunki księgowe dokonane zgodnie z MSSF na dzień 1 stycznia 2009 roku powinny być spójne z szacunkami wykonanymi na ten dzień zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości, chyba że występują ewidentne dowody na błędy we wcześniej dokonanych szacunkach. W związku z tym, że nie stwierdzono błędów w dokonanych uprzednio szacunkach, nie dokonano retrospektywnie żadnych korekt tych szacunków.

3. Wskazanie i objaśnienia różnic pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym według polskich zasad rachunkowości a sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2009 jest pierwszym rocznym raportem finansowym prezentowanym zgodnie z MSR i z MSSF zatwierdzonymi przez Unię

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Europejską. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według tych samych zasad dla okresu bieżącego i porównywalnego. Stosowane zasady rachunkowości zostały zmienione z dniem 1 stycznia 2009 roku, w celu zapewnienia zgodności ze standardami MSSF. Przejście na MSSF ujmuje się zgodnie ze standardem MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, przy czym datą przejścia jest 1 stycznia 2008 roku.

Różnice pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej a sprawozdaniem finansowym sporządzonym według polskich zasad rachunkowości i ich wpływ na sytuację majątkową i finansowe wyniki działalności wynikają z niżej przedstawionych zestawień, składają się na nie:

1/ wyłączenie aktywów obrotowych (należności oraz środków pieniężnych) oraz odpowiadającej im wartości Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Korekta spowodowała zmiany w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej (zmiana stanu środków pieniężnych , należności oraz zobowiązań) oraz zmiany w rachunku przepływów pieniężnych;

2/ przekwalifikowanie do środków trwałych strategicznych części zamiennych stanowiących w poprzednich zasadach zapas na wartość brutto 114 tys. PLN oraz naliczenie amortyzacji proporcjonalnie do okresu użytkowania środków trwałych, których zapas dotyczył i odniesienie wartości amortyzacji na straty z lat ubiegłych. Korekta spowodowała zmiany w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej (zmniejszenie stanu zapasów o wartość brutto oraz zwiększenie wartości środków trwałych o wartość netto przeklasyfikowanych części strategicznych), Sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zwiększenie kosztu własnego z tytułu naliczonej amortyzacji, a tym samym zmiany w kosztach rodzajowych) ;

3/ przeklasyfikowanie i przeniesienie kapitału z aktualizacji wyceny aktywów do pozycji niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych. Korekta ta nie zwiększa łącznej wartości kapitałów własnych – pozostają one niezmienione. Zmniejszeniu natomiast ulega strata z lat ubiegłych oraz kapitał zapasowy o wartość odpisaną na 31 grudnia 2008 roku według poprzednich zasad;

4/ przeklasyfikowanie w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów zysków nadzwyczajnych do pozostałych przychodów. Zmiana nie powoduje zmiany wyniku finansowego brutto.

UJĘCIE PRZEJSCIA NA MSSF (tys. zł)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Stan na 01.01.2008 01.01.2008			Stan na 31.12.2008 (zamknięcie ostatniego okresu prezentowanego wg poprzednich zasad rachunkowości)			Stan na 30.06.2008 (zamknięcie ostatniego okresu prezentowanego wg poprzednich zasad rachunkowości)		
	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
AKTYWA									
Aktywa trwałe (długoterminowe)	16 248	17	16 265	25 792	14	25 806	28 037	16	28 053
Rzeczowe aktywa trwałe	16 146	17	16 163	25 759	14	25 773	27 978	16	27 994
Inne wartości niematerialne	68		68				32		32
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34		34	33		33	27		27
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	22 452	(114)	22 338	14 311	(121)	14 190	16 568	(118)	16 450
Zapasy	5 318	(114)	5 204	6 725	(307)	6 418	5 594	(114)	5 480
Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7 212		7 212	5 578	188	5 766	7 943		7 943
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 922		9 922	2 008	(2)	2 006	3 031	(4)	3 027
AKTYWA RAZEM	38 700	(97)	38 603	40 103	(107)	39 996	44 605	(102)	44 503

PASYWA									
Kapitał własny	29 622	(97)	29 525	28 437	(100)	28 337	28 480	(98)	28 382
Kapitał podstawowy	21 229		21 229	23 352		23 352	21 229		21 229
Kapitały rezerwowe i zapasowe	39 476		39 476	37 178	(98)	37 080	32 825		32 825
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny aktywów	2 185	(2 185)	0	2 087	(2 087)	0	2 185	(2 185)	0
Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	(33 268)	2 088	(31 180)	(34 180)	2 085	(32 095)	(27 759)	2 087	(25 672)

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Zobowiązania długoterminowe	236		236	33		33	1 040		1 040
Rezerwy	23		23				23		23
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34		34	33		33	27		27
Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	179		179				990		990
Zobowiązania krótkoterminowe	8 842		8 842	11 633	(7)	11 626	15 085	(4)	15 081
Rezerwy	692		692	980		980	424		424
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 711		1 711	1 988		1 988	1 798		1 798
Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	6 439		6 439	8 665	(7)	8 658	12 863	(4)	12 859
PASYWA RAZEM	38 700	(97)	38 603	40 103	(107)	39 996	44 605	(102)	44 503

Wpływ przejścia z poprzednich zasad rachunkowości na MSSF dla sprawozdania z całkowitych dochodów

	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008			Za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008		
	(ostatni okres prezentowany wg poprzednich zasad rachunkowości)			(ostatni okres prezentowany wg poprzednich zasad rachunkowości)		
	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28 330		28 330	14 986		14 986
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	23 519	3	23 522	12 181	1	12 182
Zysk/ strata brutto ze sprzedaży	4 811	(3)	4 808	2 805	(1)	2 804
Koszty sprzedaży	5 408		5 408	2 320		2 320
Koszty ogólnego zarządu	2 819		2 819	1 420		1 420
Pozostałe przychody	1 502	19	1 521	425	19	444
Pozostałe koszty	4 981		4 981	446		446
Zysk/ strata z działalności operacyjnej	(6 895)	16	(6 879)	(956)	16	(938)
Przychody finansowe	139		139	134		134
Koszty finansowe	822		822	335		335

Raport finansowy R „Hygienika” S.A. za rok 2009r.

Zysk/ strata brutto	(7 578)	16	(7 562)	(1 157)	18	(1 139)
Zysk/ strata netto z działalności gospodarczej	(7 578)	16	(7 562)	(1 157)	18	(1 139)
Zysk/ strata netto za rok obrotowy	(7 578)	16	(7 562)	(1 157)	18	(1 139)
Pozostałe dochody całkowite:	19	(19)		19	(19)	
- Zyski nadzwyczajne	19	(19)		19	(19)	
Dochody całkowite razem	(7 559)	(3)	(7 562)	(1 138)	(1)	(1 139)

Wpływ przejścia z poprzednich zasad rachunkowości dla MSSF dla sprawozdania z przepływów pieniężnych

	Za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008			Za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008		
	(ostatni okres prezentowany wg poprzednich zasad rachunkowości)			(ostatni okres prezentowany wg poprzednich zasad rachunkowości)		
	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF	Poprzednie zasady rachunkowości	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	(2 946)	(2)	(2 948)	(2 353)	(3)	(2 356)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	(4 215)		(4 215)	(4 341)		(4 341)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	(753)		(753)	(197)		(197)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(7 914)	(2)	(7 916)	(6 891)	(3)	(6 894)
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na początek okresu	9 922		9 922	9 921		9 921
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych na koniec okresu	2 008	(2)	2006	3 030	(3)	3 027

Na środki pieniężne i ekwiwalenty pieniężne składają się:

	Na dzień 01.01.2008	Na dzień 31.12.2008	Na dzień 30.06.2008
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 916	1 982	3 021
Środki pieniężne w kasie	5	24	6
Razem	9 921	2 006	3 027

UJĘCIE PRZEJŚCIA NA MSSF (tys. zł)

Uzgodnienie kapitału własnego wykazanego zgodnie z poprzednimi zasadami rachunkowości i z kapitałem własnym wykazanym zgodnie z MSSF

	Na dzień 01.01.2008	Na dzień 31.12.2008	Na dzień 30.06.2008
Kapitał własny razem wg poprzednich zasad rachunkowości	29 622	28 437	28 480
Skutki zmian stosowanych zasad rachunkowości	(97)	(100)	(98)
Przywrócenie rezerwy na świadczenia emerytalne			
Zwiększenie straty- odpis amortyzacyjny	(97)	(100)	(98)
Suma korekt	(97)	(100)	(98)
Kapitał własny razem wg MSSF	29 525	28 337	28 382

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 19 marca 2010 roku.