



## Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Bakalland S.A. za pierwsze półrocze 2007

### 1. Dane identyfikujące Spółkę

#### Nazwa Spółki

BAKALLAND S.A. dawniej Uno Fresco Tradex Sp. z o.o.

#### Siedziba Spółki

- Warszawa 00-446  
Ul. Fabryczna 5

Telefon : 022/355-22-00

FAX : 022/355-22-13

Mail : [biuro@bakalland.pl](mailto:biuro@bakalland.pl)

[www.bakalland.pl](http://www.bakalland.pl)

#### Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

- Data : 27 marca 2006 r.
- Numer rejestru : KRS0000253890
- NIP : 521-15-01-724
- Spółka Bakalland S.A. powstała z przekształcenia spółki Uno Fresco Tradex Sp. z o.o. w spółkę akcyjną, zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 1 marca 2006 r.

#### Podstawowy przedmiot działalności i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi :

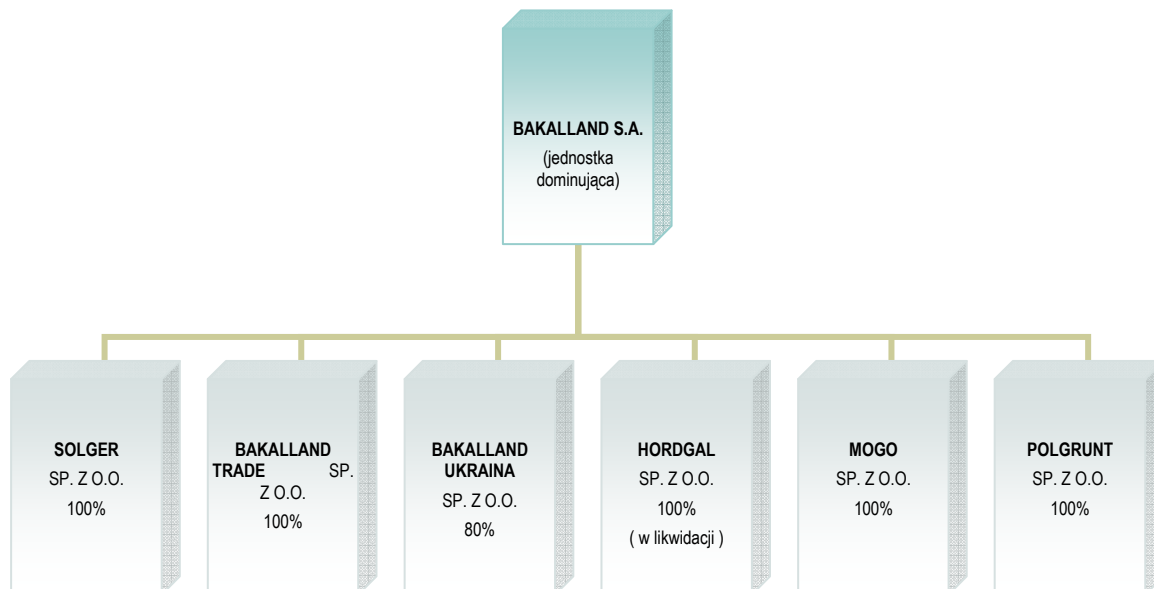
- przetwórstwo owoców i warzyw
- handel hurtowy i detaliczny
- produkcja , przetwórstwo i konfekcjonowanie
- wynajem nieruchomości na własny rachunek
- reklama
- działalność związana z pakowaniem,

#### Spółka została utworzona na czas nieoznaczony

#### Okres objęty sprawozdaniem i historyczne informacje finansowe

Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 lipca 2007 r. do 31 grudnia 2007 r., wraz z danymi porównywalnymi obejmującymi okres od 1 lipca 2006 r. do 31 grudnia 2006 r.

## Struktura Grupy Kapitałowej



W skład grupy kapitałowej wchodzi również spółka Uno Tradex Bohemia s.r.o. Bakalland S.A. ma w spółce 100% udziałów, udziały te zostały objęte odpisem aktualizującym ich wartość w pełnej wysokości.

### Jednostki objęte konsolidacją :

Jednostką podlegającą konsolidacji na koniec grudnia 2007 r. jest Firma **Hordgal Sp. z o.o.**

#### - konsolidacja metodą pełną .

W 4 kwartale 2006 r. Zarząd Bakalland SA z siedzibą w Warszawie podjął działania restrukturyzacyjne firm należących do Grupy Kapitałowej. Celem tych działań jest dążenie do zmniejszenia liczby spółek i grup produktowych. Efektem podjętych decyzji jest wchłonięcie spółki Hordgal łącznie z kontraktami handlowymi przez Bakalland S.A. co zostało potwierdzone postanowieniem wydanym przez Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział KRS dotyczącym wpisania informacji o otwarciu likwidacji spółki Hordgal Sp. z o.o. z dnia 20.06.2007r.

We wskazanym okresie sprawozdawczym Spółka prowadziła, rozpoczęty na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23 maja 2007 roku, proces likwidacji Spółki. W procesie likwidacji Spółka sprzedała możliwe do upłynnienia, a będące w jej posiadaniu środki trwałe oraz elementy wyposażenia, a także uregulowała wszystkie zobowiązania.

W Monitorze Sądowym i Gospodarczym nr 141 (2738) w dniu 23 lipca 2007 roku opublikowane zostało ogłoszenie o rozwiązaniu spółki i otwarciu likwidacji wzywające wierzycieli do zgłoszenia ich wierzytelności w terminie trzech miesięcy od dnia tego ogłoszenia.

Żadne wierzytelności nie zostały zgłoszone.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie prowadziła działalności operacyjnej, zakończyła wszystkie bieżące sprawy.

Funkcję Likwidatora od dnia 1.06.2007 pełnił Pan Robert Kadłubowski, powołany uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników HORDGAL Sp. z o.o. w dniu 23 maja 2007 roku.

W dniu 03.03.2008 r. postanowieniem Sądu Rejonowego w Lublinie XI Wydział KRS dokonano w wpisu do KRS proces zakończenia likwidacji Spółki Hordgal Sp. z o.o. poprzez zakończenie bieżących interesów spółki, ściąganie wierzytelności, wypełnienie zobowiązań spółki. Zakończenie procesu likwidacji potwierdzone uchwałą



Zgromadzenia Wspólników z dnia 24 stycznia 2008 r. zatwierdzającą sprawozdanie likwidatora oraz finansowe sprawozdanie finansowe likwidacyjne .

**Drugą jednostką podlegającą konsolidacji jest firma Polgrunt Sp. z o.o.**

**- konsolidacja metodą pełną .**

Z siedzibą w Osinie 101 gmina Kluki .

Wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi

XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000138185

Czas trwania Spółki – nie jest ograniczony

Zarząd :

Prezes – Pan Jerzy Furman

Wiceprezes – Pan Józef Olejniczak

Wiceprezes – Cezary Górczak

**Trzecią firmą podlegającą konsolidacji jest Mogo Sp. z o.o.**

**- konsolidacja metodą pełną .**

Z siedzibą w Warszawie ul. Fabryczna 5

Wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Warszawy XII

Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000030359

Czas trwania Spółki – nie jest ograniczony

Zarząd Mogo :

Prezes – Pan Paweł Makowski

Członek – Pani Beata Turczyniewicz

Członek – Pan Artur Ungier

Pozostałe Spółki będące w grupie Bakalland S.A.,

- Bakalland Trade Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Fabryczna 5

- Bakalland Ukraina Sp. z o.o. z siedzibą w Żytomierzu - Ukraina

- Solger Sp. z o.o. – z siedzibą w Kazimierzu Dolnym

- Uno Tradex Bohemia- nie prowadząca działalności gospodarczej

na podstawie art. 58 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości zostały wyłączone z konsolidacji w oparciu o zasadę istotności – nadrzędną zasadę rachunkowości. Z punktu widzenia Emitenta i całej grupy kapitałowej dane w/w spółek nie są istotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej grupy .

**Spółki wyłączone z konsolidacji , wchodzące w skład grupy kapitałowej Bakalland**

Bakalland Trade Sp. z o.o z siedzibą w Warszawie

Solger Sp. z o.o. – Kazimierz Biskupi

Bakalland Ukraina Sp. z o.o.- Żytomierz Ukraina

Na podstawie art. 58 ust.1 pkt 1 ustawy o rachunkowości jednostki powyższe zostały wyłączone z konsolidacji w oparciu o zasadę istotności – nadrzędną zasadę rachunkowości ponieważ z punktu widzenia emitenta i całej grupy kapitałowej dane w/w spółek nie są istotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej grupy .

**Organy Spółki i kierownictwo jednostki**

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: [biuro@bakalland.pl](mailto:biuro@bakalland.pl) , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest **Zarząd** w składzie :

- Prezes Zarządu - Marian Owerko,
- Wice Prezes Zarządu - Paweł Poruszek
- Wice Prezes Zarządu - Artur Ungier

#### Rada Nadzorcza

Obecny skład Rady

- Pani Elżbieta Marciniak
- Pan Jarosław Nikolajuk
- Pan Zbigniew Prokopowicz
- Pan Krzysztof Marciniak
- Pani Barbara Dąbrowska

Skład Zarządu Spółek zależnych na **dzień 31.12.2007 r.**

Hordgal Sp. z o.o. w likwidacji	Likwidator - Robert Kadłubowski

Bakalland Trade Sp. z o. o.	Prezes Zarządu - Marian Owerko
	Wice Prezes Zarządu- Artur Ungier
	Wice Prezes Zarządu- Paweł Poruszek

Solger Sp. z o.o	Prezes Zarządu- Gerard Solarz
	Wice Prezes Zarządu - Radosław Solarz
	Wice Prezes Zarządu - Cezary Górczak

Bakalland Ukraina	Dyrektor – Szarawarski Wiaczesław Iwanowicz
-------------------	---

Polgrunt Sp. z o.o.	Prezes Zarządu – Jerzy Furman
	Wice Prezes – Józef Olejniczak
	Wice Prezes – Cezary Górczak

Mogo Sp. z o.o.	Prezes Zarządu – Paweł Makowski
	Członek Zarządu - Beata Turczyniewicz
	Członek Zarządu - Artur Ungier

W prezentowanym okresie nie miały miejsca zmiany w składzie zarządu spółek zależnych

#### Sprawozdanie finansowe zawierające dane łączne



W skład przedsiębiorstwa nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe. Prezentowane sprawozdania finansowe nie zawierają danych łącznych

### **Sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek**

W okresach prezentowanych nie nastąpiło połączenie spółek.

### **Założenie kontynuacji działalności gospodarczej**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności

### **Porównywalność sprawozdań finansowych**

Prezentowane śródroczne sprawozdanie finansowe nie wymagało przekształcanie w celu zapewnienia porównywalności danych.

### **Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania**

Opinie podmiotu uprawnionego do badania dotyczące historycznych informacji finansowych nie zawierały zastrzeżeń.

## **2. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów**

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2007 r. obejmujące okres od 1 lipca 2007 do 31 grudnia 2007 sporządzone zostało zgodnie Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone orzy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy Kapitałowej .

Przyjęte przez Spółki Grupy zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły .

### **METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW Z ZAŁOŻENIEM KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI**

Zgodnie z postanowieniami art.4, ust.3, pkt 4 i ust.5 oraz art.10, ust.1,pkt 2 a także rozdziału 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. – o rachunkowości (Dz.U. Nr 121 z późniejszymi zmianami), oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej ustala się następujące zakładowe metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły ( w okresie wieloletnim) nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności Spółki.

#### **Aktywa trwałe**

1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się, w zależności od sposobu ich nabycia ( wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według:

- Cen nabycia (zakupu)
- Kosztów wytworzenia,
- Wartości przeszacowanej ( po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Umorzenia ( amortyzacja) środków trwałych dokonywane są na zasadzie planowanego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) powinno nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do użytkowania a ich zakończenie nie później niż z chwila zrównania wartości umorzeń ( amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Umorzeń (amortyzacji) środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej (nie przekraczającej 3,500 zł) dokonuje się w sposób uproszczony przez dokonanie odpisów jednorazowo całej wartości początkowej tych środków trwałych.



2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się oraz dokonuje umorzeń ( amortyzacji) w podobny sposób jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni postanowienia art.31, ust.2. oraz art.32, ust 1 do 4 i ust.6 ustawy o rachunkowości.

3. Finansowe aktywa trwałe określane przez ustawę jako inwestycje (długoterminowe), przez które rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków w tym również i transakcji handlowych oraz aktywa stanowiące nieruchomości i wartości niematerialne i prawne – nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub według wartości godziwej.

Wartość aktywów trwałych ustaloną w cenie ich nabycia można przeszacować do wartości rynkowej, rozliczając wynikającą stąd różnicę w następujący sposób:

- Różnice z przeszacowania inwestycji stanowiących finansowe aktywa trwałe powodujące wzrost i spadek ich wartości do poziomu cen rynkowych na zwiększenie kapitału z aktualizacji wyceny,
- Obniżenie wartości długoterminowych inwestycji finansowych przeszacowanych uprzednio do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny, na zmniejszenie tego kapitału, jeżeli różnica nie była do dnia wyceny rozliczana,

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia za wyjątkiem instrumentów pochodnych które jednostka ujmuje pod datą rozliczenia transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego aktywa finansowe

- dla których jest ustalony termin wymagalności – wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej
- dla których nie jest ustalony termin wymagalności – wycenia się w cenie nabycia lub według ceny ich nabycia pomniejszonej ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości lub według wartości godziwej.

### **Aktywa obrotowe**

1. Materiały i towary zakupione w kraju wycenia się według cen zakupu. Nie występują w tym przypadku koszty związane z zakupem. Materiały i towary pochodzące z zakupów zagranicznych wycenia się w cenie nabycia.

Stosowane do wyceny na dzień bilansowy ceny zakupu materiałów i towarów i wyrobów gotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych aktywów możliwych do uzyskania.

Cena sprzedaży netto składnika aktywów to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez VAT i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia oraz o koszty związane z przystosowaniem aktywu do sprzedaży i dokonaniem jej; w przypadku braku możliwości ustalenia ceny sprzedaży netto danego aktywu, powinno się określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy w inny sposób.

Produkty wycenia się w koszcie ich wytworzenia obejmującym koszty będące w bezpośrednim związku z danym produktem wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem produktu.

Na dzień bilansowy wartość produktów ujętą w księgach rachunkowych w cenach ewidencyjnych doprowadza się do rzeczywistego kosztu ich wytworzenia nie wyższego jednak od cen możliwych do uzyskania na rynku. Nie dotyczy to produktów i produktów w toku gdy różnice pomiędzy kosztami planowanymi a rzeczywistymi są nieznaczne.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów dokonane na okoliczność trwałej utraty ich wartości zalicza pozostałe koszty operacyjne.

2. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych ( w tym udzielone pożyczki) po kursie odpowiednio kupna bądź sprzedaży ustalonym dla danej waluty w Banku z którego usług korzysta jednostka

Operacje sprzedaży skutkujące powstaniem należności spółki wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia Po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Operacje zapłaty należności na rachunku bankowym wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie kupna walut stosowanym przez bank, z którego usług Spółka korzysta.

Różnice kursowe od należności wyrażanych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne różnice do kosztów i dodatnie do przychodów finansowych; natomiast w uzasadnionych przypadkach



odnosi się je do kosztu wytworzenia produktu ,lub ceny nabycia towarów a także do kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych

Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja. Ustanie przyczyny powodującej dokonane uprzednio odpisy aktualizujące wartość należności powoduje zwiększenie w równowartości całego lub częściowego odpisu aktualizującego., Wartości danej należności oraz związane z tym zwiększenie pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

3. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej w zależności od tego, która z nich jest niższa; natomiast inwestycje krótkoterminowe, dla których brak jest aktywnej ceny rynkowej – wycenia się według określonej w inny sposób, wartości godziwej. Nabyte lub powstałe w Spółce krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmują się w księgach rachunkowych, na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, ( jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji zakupu są nieistotne).

Skutki wyceny instrumentów pochodnych jednostka ujmują pod datą rozliczenia transakcji.

Skutki przeszacowania (okresowej wyceny) aktywów finansowych ( w tym instrumentów pochodnych) zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie

4. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie odpowiednio kupna bądź sprzedaży ustalonym dla danej waluty w Banku z którego usług korzysta jednostka

Operacje sprzedaży i zakupu walut obcych ujmowane w księgach rachunkowych, wycenia się na dzień ich przeprowadzenia po kursie odpowiednio kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług spółka korzysta. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych w walutach obcych zalicza się zasadniczo odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

## **Pasywa**

1. Zobowiązania Spółki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, – które to wycenia się według wartości godziwej. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie sprzedaży ustalonym w Banku z którego usług korzysta jednostka. Operacje zakupu skutkujące powstawaniem zobowiązań w walutach obcych ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony zostanie inny kurs. Operacje gospodarcze w walutach obcych stanowiące uregulowania zobowiązań z rachunku bankowego ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług Spółka korzysta.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny lub przy uregulowaniu zobowiązań w walutach obcych zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej .

Skutki przeszacowania zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu zalicza się odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego w którym nastąpiło przeszacowanie

2. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Rezerwę tworzy się, zatem wtedy, gdy w wyniku przeszłych zdarzeń na jednostce spoczywa już obecnie zobowiązanie do wydatkowania w przyszłości środków lub istnieje znaczne prawdopodobieństwo, poniesienia straty, a możliwy jest racjonalny szacunek kwoty koniecznej do wywiązania,, się z tego zobowiązania lub wymagającej pokrycia. Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych w zależności od okoliczności, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania. Rezerwy rozwiązuje się ( lub zmniejsza) w momencie powstania zobowiązania, na które utworzono daną rezerwę. Rezerwy nie wykorzystane na dzień ustania lub zmniejszenia się ryzyka, na które je utworzono zaliczane są do pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.



Zanim Spółka przystąpi do ustalania rezerwy celowe jest zbadanie czy jest nieodzowne dla zrealizowania stawianego rachunkowości zadania rzetelnego i prawidłowego przedstawienia sytuacji jednostki. Jeżeli różnica jest nieznaczna i pominięcie rezerwy nie spowoduje wprowadzającego w błąd zniekształcenia wyniku finansowego jednostki, to biorąc pod uwagę zasadę istotności, można odstąpić od ustalenia rezerwy.

3. Kapitały własne Spółki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa statutu lub umowy Spółki.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń a także odnoszenia ich skutków finansowych Spółka dokonuje w następujący sposób:

- Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych;
- Biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności:
  - Ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez dostawców ( wykonawców), których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w koszty danego okresu sprawozdawczego Spółki powinny być dokonywane stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Natomiast czas i sposób rozliczeń powinien być każdorazowo uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności. Zobowiązania ujęte jako bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów zmniejszają koszty okresu sprawozdawczego, w którym stwierdzono, że zobowiązania te nie powstały.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności:

- Równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych,
- Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do odrębnych przepisów nie zwiększają one kapitałów własnych; zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjnych – umorzeniowych pozostałe przychody operacyjne; do środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu także do przyjętych nieodpłatnie (także w formie darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- Ujemną wartość firmy.

### **Wartość księgowa a podatkowa aktywów i pasywów**

Spółka ma obowiązek utworzenia rezerwy i dokonania aktywowania z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem przejściowych różnic pomiędzy wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową i stratą podatkową możliwą do odliczenia od dochodu podatkowego w przyszłości..

Wartość podatkowa aktywów stanowi kwotę wpływającą na pomniejszenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przypadku uzyskania z nich, w sposób bezpośredni lub pośredni, korzyści ekonomicznych. Jeżeli natomiast uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu danych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy opodatkowania to wartość podatkowa tych aktywów jest ich wartością księgową.

Wartość podatkowa pasywów to ich wartość księgowa, pomniejszona o kwoty, które pomniejszą w przyszłości podstawę opodatkowania

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w kwotach przewidzianych w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania oraz zmniejszenie straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej z uwzględnieniem zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w kwotach podatku dochodowego do zapłaty w przyszłości w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości.



Wysokość zarówno rezerwy jak i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się biorąc pod uwagę stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku (zobowiązania) podatkowego.

Zarówno rezerwę jak i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w zasadzie, w bilansie oddzielnie.

Podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy i rok obrotowy wpływający na wynik finansowy składa się z:

- Obciążeń bieżących
- Części odroczonej podatku

Wykazywana natomiast w rachunku zysków i strat część odroczonego podatku dochodowego jest różnicą pomiędzy stanem rezerw a aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem przypadku, gdy rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z operacji rozliczanych z kapitałem własnym Spółki odnosi się na ten kapitał.

## **ZASADY USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI**

### **Elementy wyniku finansowego**

Zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Przychody i zyski Spółka identyfikuje zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy; koszty i straty - art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy.

Jednostka ustala wynik finansowy netto w rachunku zysków i strat – w wariantcie kalkulacyjnym.

### **Metoda ustalania wyniku z działalności operacyjnej – wersja kalkulacyjna.**

#### **Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między:**

- przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz
- pozostałymi przychodami operacyjnymi  
a
- wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia, albo zakupu powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych (zarządu), sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz
- pozostałych kosztów operacyjnych (art. 42 ust. 2 ustawy).

Przychody w walutach obcych przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski z dnia uzyskania przychodu. Jeżeli przychody wyrażone są w walutach obcych, a między dniem ich uzyskania i dniem faktycznego otrzymania występują różne kursy walut, przychody te odpowiednio podwyższa się lub obniża o różnice wynikające z zastosowania kursu walut z dnia faktycznego otrzymania przychodów, ustalonego przez bank, z którego usług korzystał podatnik.

Jednostka, osiągając przychody ze sprzedaży produktów, towarów lub materiałów, ponosi koszty związane z tymi przychodami.

Koszty działalności operacyjnej obejmują wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej jednostki.

Jednostka stosuje następujący sposób ewidencji i rozliczania kosztów. Ewidencja kosztów jest prowadzona w układzie porównawczym i kalkulacyjnym. Polega na grupowaniu kosztów w układzie według rodzajów na kontach zespołu 4, a następnie rozliczaniu kosztów według celów, na kontach zespołu 5.

Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym jest prowadzona w Zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z podziałem na pozycje:

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,



- podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe,
- rozliczenie kosztów.

Ewidencja kosztów w układzie funkcjonalnym jest prowadzona w zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

Podstawowe typy działalności, w związku z którymi jednostka ponosi koszty, to:

- działalność podstawowa, do której zalicza się: działalność usługową, działalność handlową,
- działalność pomocnicza, zmierzająca do usprawnienia działalności podstawowej, np. roboty i usługi wykonywane przez własnych pracowników,
- działalność ogólna (zarządu) polegająca na kierowaniu jednostką oraz wykonywaniu innych czynności dotyczących całokształtu działalności przedsiębiorstwa, np. prace administracyjno-biurowe.

### **Pozostałe koszty i przychody operacyjne**

Pozostałe koszty i przychody operacyjne Spółka identyfikuje zgodnie z art. 3 pkt 32 UoR

### **Metoda ustalania zysku (straty) z działalności gospodarczej**

Wynik operacji finansowych jednostki został określony w art. 42 ust. 3 UoR

Przychodami finansowymi w jednostce są między innymi:

- odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych,
- prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek,
- odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności,
- wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej,
- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- wartość wniesionego aportu według wyceny w umowie spółki,
- dodatnie różnice kursowe od należności,
- ujemne różnice kursowe od zobowiązań,
- przywrócenie utraconej wartości inwestycji,
- wartość umorzonych kredytów i pożyczek,
- zrealizowane przychody finansowe podlegające rozliczeniu w czasie.

Do kosztów finansowych jednostka zalicza w szczególności:

- odsetki i prowizje od zaciągniętych przez jednostkę kredytów,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- utworzenie rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych,
- raty kosztów finansowych podlegających rozliczeniu w czasie,
- wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów, wartościowych oraz koszty związane z ich sprzedażą,
- wartość księgową wniesionego aportu,
- ujemne różnice kursowe od należności,
- dodatnie różnice kursowe od zobowiązań,
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek lub udzielonych pożyczek.

### **Metoda ustalania zysku (straty) brutto**

Straty i zyski nadzwyczajne są identyfikowane przez Spółkę zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 33 UoR



Według MSR 8 „Zysk lub strata netto okresu sprawozdawczego, podstawowe błędy i zmiany zasad (polityki) rachunkowości”, pozycje nadzwyczajne powstają w wyniku zdarzeń lub sytuacji, które można wyraźnie odróżnić od działalności gospodarczej jednostki, co pozwala oczekiwać, iż nie będą się często ani regularnie powtarzać.

MSR nr 8 wyjaśnia, że dla stwierdzenia czy dane zdarzenie lub transakcja wyraźnie odróżnia się od zdarzeń zaistniałych w ramach działalności gospodarczej, należy porównać rodzaj danego zdarzenia lub danej transakcji ze zwykłą działalnością gospodarczą prowadzoną przez jednostkę.

Straty nadzwyczajne to zdarzenia lub transakcje, które powodują powstawanie pozycji nadzwyczajnych, to np.:

- wyłączenie aktywów lub
- katastrofy wynikające z działania sił natury.

Zyski nadzwyczajne stanowią zmniejszenie skutków finansowych z tytułu powstałych strat nadzwyczajnych (np. wpływ odszkodowania za straty spowodowane przyczynami losowymi, odpady użytkowe przyjęte do magazynu, a odzyskane po zdarzeniach losowych).

Dane o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe, oraz wartość podatku dochodowego od wyniku na operacjach nadzwyczajnych należy wykazać w dodatkowych informacjach i objaśnieniach .

### Metoda ustalania zysku (straty) netto

Obowiązkowe obciążenia zysku brutto obejmują podatek dochodowy od osób prawnych oraz inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego .

Zgodnie z art. 37 ust. 8 ustawy, wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- część bieżącą,
- część odroczonej.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonej stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Ustalenie zysku (straty) netto

Zysk lub strata brutto

– Obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego (podatek dochodowy, inne obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego)

Zysk lub strata netto

### 3. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO w okresach objętych śródrocznym sprawozdaniem finansowym

Okres/kurs	Kurs średni (PLN/EUR)*	Kurs minimalny (PLN/EUR)	Kurs maksymalny (PLN/EUR)	Kurs na koniec okresu (PLN/EUR)
01.07.2006 – 31.12.2006	3,8979	3,7900	4,0553	3,8312
01.07.2006 – 30.06.2007	3,8733	3,7658	3,9835	3,7658
01.07.2006 – 31.12.2007	3,7050	3,5699	3,8477	3,5820

\* kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

Źródło: Archiwum kursów walut NBP

### 4. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

Zasady przeliczeń sprawozdań finansowych

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów obowiązujących na ostatni dzień okresu:

- kurs na dzień 30.06.2007 roku wynosił 1 EURO = 3,7658 PLN (tabela nr 125/A/NBP/2006 z dnia 29.06.2007)
- kurs na dzień 31.12.2006 roku wynosił 1 EURO = 3,8312 PLN

Bakalland S.A. ul. Fabryczna 5 00-446 Warszawa

tel. +48 22 355 22 00 , fax: +48 22 355 22 20 , email: [biuro@bakalland.pl](mailto:biuro@bakalland.pl) , NIP: 521-15-01-724

KRS: 0000253890 Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie , XIV Wydział Gospodarczy KRS, Kapitał Zakładowy : 2 100 000,00 zł



- (tabela nr 252/A/NBP/2005 z dnia 31.12.2006 roku)
- kurs na dzień 31.12.2007 roku wynosił 1 EURO = 3,5820 PLN  
(tabela nr 252/A/NBP/2006 z dnia 31.12.2007 roku)

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

- kurs średni w okresie 01.07.2006 – 30.06.2007 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 3,8733 PLN,
- kurs średni w okresie 01.07.2006 – 31.12.2006 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 3,8979 PLN
- kurs średni w okresie 01.07.2006 – 31.12.2007 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 3,7050 PLN

Przeliczenia dokonano zgodnie ze wskazanymi wyżej kursami wymiany poprzez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

#### WYBRANE SKOSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Wybrane skonsolidowane dane finansowe	200707-200712		200607-200706		200607-200612	
	PLN	EUR	PLN	EUR	PLN	EUR
I Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	108 644	29 324	150 769	38 925	80 421	20 632
II Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-23 204	-6 263	-26 842	-6 930	-55 756	-14 304
III Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-50 482	-13 625	-77 305	-19 958	-44 740	-11 478
IV Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 763	3 175	10 359	2 674	7 948	2 039
V Zysk (strata) brutto	9 637	2 606	9 747	2 516	7 043	1 807
VI Zysk (strata) netto	7 646	2 064	8 117	2 096	5 728	1 470
VII Aktywa razem	142 834	39 875	76 793	20 392	101 850	26 584
VIII Rzeczowe aktywa trwałe	24 452	6 826	23 763	6 310	10 708	2 795
IX Inwestycje długoterminowe	4 286	1 197	2 350	624	7 771	2 028
X Zapasy	28 342	7 912	20 901	5 550	26 389	6 888
XI Należności krótkoterminowe	74 452	20 785	24 320	6 458	53 072	13 853
XII Zobowiązania krótkoterminowe	83 260	23 244	23 492	6 238	48 704	12 712
XIII Zobowiązania długoterminowe	4 000	1 117	4 000	1 062	7 722	2 016
IV Kapitał własny	49 984	13 954	45 597	12 108	43 208	11 278
XV Kapitał zakładowy	2 100	586	2 100	558	2 100	548
XVI Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-33 890	-9 147	9 472	2 445	-16 756	-4 299
XVII Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 667	-2 069	-5 046	-1 303	-5 871	-1 506
XVIII Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	44 223	11 936	-3 543	-915	24 464	6 276
IX Zmiana stanu środków pieniężnych	2 666	720	883	228	1 837	471
XX Liczba akcji w tys (szt)	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000	21 000
XXI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą(zł/eur)	0.36	0.10	0.39	0.10	0.27	0.07
XXII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą ( w zł	0.36	0.10	0.39	0.10	0.27	0.07
XXIII Wartość księgową na jedną akcję ( w zł./EUR)	2.38	0.66	2.17	0.58	2.06	0.54
XXIV. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję ( w zł.	2.38	0.66	2.17	0.58	2.06	0.54
XXV Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję	0.09	0.03				