



PATENTUS S.A.

z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku

Sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34

„Śródroczna sprawozdawczość finansowa”

zatwierdzonym przez Unię Europejską

Pszczyna, 9 sierpnia 2010 rok

Spis treści do skróconego sprawozdania finansowego

BILANS	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	5
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	5
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	8
1. Wprowadzenie	8
1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności	8
1.2. Czas trwania działalności	8
1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej	8
1.4. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego.....	9
1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia	9
1.6. Kontynuacja działalności.....	9
1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji sprawozdania finansowego.....	9
1.8. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy	10
1.9. Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF.....	10
2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości	10
2.1. Przyjęcie MSSF.....	10
2.2. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	11
2.3. Rzeczowe aktywa trwałe	11
2.4. Leasing	13
2.5. Nieruchomości inwestycyjne.....	13
2.6. Wartości niematerialne i prawne	14
2.7. Utrata wartości aktywów niefinansowych	14
2.8. Aktywa finansowe.....	15
2.9. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia	16
2.10. Zapasy	16
2.11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17
2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	18
2.13. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży	18
2.14. Kapitał własny.....	18
2.15. Zobowiązania	19
2.16. Dotacje państwowe	20
2.17. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy	20
2.18. Rezerwy i świadczenia pracownicze	20
2.19. Rachunek zysków i strat.....	21
2.20. Przychody.....	21
2.21. Koszty	22
2.22. Rachunek przepływów środków pieniężnych.....	22
2.23. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności	23
2.24. Polityka zarządzania ryzykiem	23
2.25. Szacunki Zarządu	24
3. Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)	25

4.	Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego	27
4.1.	Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne	27
4.2.	Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe	28
4.3.	Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne	32
4.4.	Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	33
4.5.	Nota 5 - Zapasy	36
4.6.	Nota 6 - Środki pieniężne	36
4.7.	Nota 7 - Kapitał własny	37
4.8.	Nota 8 - Kredyty i pożyczki	39
4.9.	Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe	49
4.10.	Nota 10 - Rezerwy na zobowiązania	51
4.11.	Nota 11- Przychody	51
4.12.	Nota 12 - Koszty	52
4.13.	Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne	53
4.14.	Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne	54
4.15.	Nota 15 - Przychody finansowe	54
4.16.	Nota 16 - Koszty finansowe	54
4.17.	Nota 17 - Podatek dochodowy	55
4.18.	Nota 18 - Informacje dotyczące segmentów działalności	57
4.19.	Nota 19 - Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych	62
4.20.	Nota 20 - Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem	63
4.21.	Nota 21 - Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe	71
4.22.	Nota 22 - Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend	77
4.23.	Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe	77
4.24.	Nota 24 - Zdarzenia po dniu bilansowym	77
4.25.	Nota 25 - Zagrożenia kontynuacji działalności	77
4.26.	Nota 26 - Transakcje z podmiotami powiązаныmi	77
4.27.	Nota 27 - Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej	79
4.28.	Nota 28 - Informacja o wysokości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki	80
4.29.	Informacja o przeciętnym zatrudnieniu	80
4.30.	Umowy z biegłym rewidentem	80
4.31.	Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego	82
5.	Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego	83
6.	Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	84

BILANS

Aktywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
I. Aktywa trwałe		45 825	43 281	37 490
1. Wartości niemater. i prawne	1	928	55	52
2. Rzeczowe aktywa trwałe	2	40 706	38 585	34 387
3. Nieruchomości inwestycyjne	3	1 179	1 179	1 239
4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	108	65	12
5. Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności	4	2 027	2 227	1 800
6. Należności długoterminowe z tyt.umów leasingu	4	877	1 170	0
II. Aktywa obrotowe		42 251	42 966	39 165
1. Zapasy	5	14 002	13 425	15 100
2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4	21 069	23 563	23 705
3. Należności krótkoterminowe z tyt.umów leasingu	4	707	732	0
4. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu		0	0	48
5. Środki pieniężne	6	6 473	5 246	312
Aktywa razem		88 076	86 247	76 655

Pasywa dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
I. Kapitał (fundusz) własny		66 893	62 757	52 147
1. Kapitał akcyjny (zakładowy)	7	11 800	11 800	10 600
2. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji pow.ich wart.nominaln.	7	6 448	6 448	1 762
3. Kapitał z aktualizacji środków trwałych	7	4 404	4 404	2 254
4. Zyski zatrzymane	7	44 241	40 105	37 531
II. Zobowiązania długoterminowe razem		8 065	7 350	6 894
1. Kredyty i pożyczki	8	3 540	3 068	3 270
2. Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe		0	0	0
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe	9	933	1 017	1 101
4. Rezerwy - zobowiązania długoterminowe	10	46	46	36
5. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17	3 546	3 219	2 487
III. Zobowiązania krótkoterminowe razem		13 118	16 140	17 614
1. Kredyty i pożyczki	8	3 807	2 900	5 158
2. Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9	8 376	11 348	10 564
3. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	9	634	1 710	1 891
4. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		299	180	0
5. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	10	2	2	1
Pasywa razem		88 076	86 247	76 655

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
I. Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	11	32 566	14 569	34 647	14 268
II. Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	12	(24 828)	(11 308)	(27 476)	(11 150)
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 738	3 261	7 171	3 118
IV. Koszty sprzedaży	12	(1 617)	(640)	(995)	(538)
V. Koszty ogólnego zarządu	12	(1 252)	(656)	(959)	(462)
VI. Pozostałe przychody operacyjne	13	235	121	380	217
VII. Pozostałe koszty operacyjne	14	(509)	(262)	(35)	(22)
VIII. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 595	1 824	5 562	2 313
IX. Przychody finansowe	15	810	373	216	124
X. Koszty finansowe	16	(238)	(119)	(306)	(31)
XI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		5 167	2 078	5 472	2 406
XII. Podatek dochodowy	17	(1 031)	(426)	(1 014)	(426)
XIII. Zysk (strata) netto		4 136	1 652	4 458	1 980
Dodatkowe informacje					
Średnia ważona liczba akcji w sztukach		29 500 000	29 500 000	26 500 000	26500000
Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN)		0,14	0,06	0,17	0,07
Nie wystąpiła działalność zaniechana					

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Zysk (strata) netto		4 136	2 086	4 458	1 980
Inne całkowite dochody, w tym:		0	0	0	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych		0	0	0	0
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	17	0	0	0	0
Całkowity dochód ogółem		4 136	2 086	4 458	1 980

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym dane w tys. PLN	Nota	Kapitał akcyjny (zakładowy)	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny
Dane na dzień 01 stycznia 2009 roku		10 600	1 762	2 254	33 073	47 689
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji						0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej						0
Całkowity dochód ogółem					4 458	4 458
Dane na dzień 30 czerwca 2009 roku		10 600	1 762	2 254	37 531	52 147
Dane na dzień 01 stycznia 2009 roku		10 600	1 762	2 254	33 073	47 689
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji		1 200	0	0	0	1 200
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		0	4 686	0	0	4 686
Całkowity dochód ogółem		0	0	2 150	7 032	9 182
Dane na dzień 31 grudnia 2009 roku		11 800	6 448	4 404	40 105	62 757
Dane na dzień 01 stycznia 2010 roku		11 800	6 448	4 404	40 105	62 757
Podwyższenie kapitału poprzez nową emisję akcji					0	0
Nadwyżka netto ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej					0	0
Całkowity dochód ogółem					4 136	4 136
Dane na dzień 30 czerwca 2010 roku		11 800	6 448	4 404	44 241	66 893

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) dane w tys. PLN	Nota	6 miesięcy okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Działalność operacyjna					
Zysk (strata) netto		4 136	1 652	4 458	1 980
Amortyzacja		1 046	542	934	468
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(14)	355	180	(112)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		125	57	181	63
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0	0	1	0
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego		327	229	275	125
Zmiana stanu zapasów		(577)	(1 240)	1 776	264
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem przekazanych zaliczek na zakup aktywów trwałych		2 965	6 791	(10 154)	(8 118)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw		(4 091)	(5 084)	682	2 166
Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego		(43)	(43)	52	52
Inne korekty		0	0	0	(1)
Podatek dochodowy bieżący z rachunku zysków i strat		747	239	687	248
Podatek dochodowy bieżący zapłacony		(628)	(269)	(731)	(481)
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 993	3 229	(1 659)	(3 346)
Działalność inwestycyjna					
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		0	0	1	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(3 750)	(441)	(487)	(59)
Przekazane zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		0	0	0	0
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		0	0	0	0
Udzielone pożyczki		(150)	0	0	0
Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek		0	0	0	0
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(3 900)	(441)	(486)	(59)
Działalność finansowa					
Wpływy netto z emisji akcji		0	0	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki		2 717	279	2 232	974
Splata kredytów i pożyczek		(1 324)	(938)	(1 051)	(546)
Inne wpływy finansowe		0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(41)	(20)	(27)	(14)
Zapłacone odsetki		(218)	(105)	(227)	(109)
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej		1 134	(784)	927	305
Zmiana stanu środków pieniężnych netto razem		1 227	2 004	(1 218)	(3 100)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		0	0	(12)	(12)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		1 227	2 004	(1 230)	(3 112)
Stan środków pieniężnych na początek okresu		5 246	4 469	1 542	3 424
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		6 473	6 473	312	312
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		0	0	0	0

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Wprowadzenie

1.1. Nazwa, siedziba, przedmiot działalności

Firma: PATENTUS Spółka Akcyjna

Siedziba: Pszczyna

Adres siedziby: 43-200 Pszczyna, ul. Górnośląska 11. PATENTUS Spółka Akcyjna (Spółka) prowadzi działalność w miejscu swojej siedziby, jak również poprzez oddziały, które nie są samobilansującymi się jednostkami Spółki.

Rejestracja: Spółka została zarejestrowana w dniu 03.06.1997 roku przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Rejestrowy pod numerem RHB 14340. Aktualnym organem rejestrowym jest Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (KRS). Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000092392.

NIP: 638-14-35-033.

REGON: 273585931.

Podstawowy przedmiot działalności: Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności (PKD 2007) podstawowy zakres działalności odpowiada działalności zidentyfikowanej pod symbolem 28.92Z – „Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa”.

Spółka prowadzi również działalność w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji maszyn dla górnictwa, kopalnictwa i budownictwa, a także sprzedaż hurtową wyrobów hutniczych, artykułów spawalniczych i opakowań.

1.2. Czas trwania działalności

Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

1.3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień 30 czerwca 2010 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

- Józef DUDA – Prezes Zarządu;
- Henryk GOTZ - Wiceprezes Zarządu;
- Stanisław DUDA - Wiceprezes Zarządu.

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes i Wiceprezes Zarządu samodzielnie.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku Rada Nadzorcza działała w składzie:

- Maciej MARKIEL
- Urszula GOTZ
- Joanna DUDA-SZYMCZAK
- Mateusz DUDA
- Anna GOTZ

Do dnia sporządzenia niniejszego skróconego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej.

1.4. Data zatwierdzenia skróconego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 09 sierpnia 2010 roku.

1.5. Działalność zaniechana, aktywa do zbycia

Zarząd oświadcza, że nie wystąpiła działalność zaniechana. Nie występują aktywa lub grupy aktywów do zbycia lub związanych z działalnością zaniechaną oraz nie występują przychody i koszty związane z działalnością zaniechaną.

1.6. Kontynuacja działalności

Skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

1.7. Podstawa sporządzenia oraz zasady prezentacji skróconego sprawozdania finansowego

Skrócone sprawozdanie finansowe PATENTUS S.A. za półroczny okres sprawozdawczy zakończony 30 czerwca 2010 roku, a także porównywalne sprawozdanie finansowe za półroczny okres sprawozdawczy zakończony 30 czerwca 2009 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego (skorygowanego o odpisy aktualizujące związane z utratą wartości), za wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych i gruntów oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane w wartości godziwej.

Podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF jest art. 45 ust. 1a ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem, Spółka jako emitent akcji dopuszczonych do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie może podjąć decyzję o sporządzaniu sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF. Stosowną decyzję w sprawie zastosowania MSSF podjęło Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z Uchwałą nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PATENTUS S.A. z dnia 29 listopada 2007 roku - dniem przejścia na MSSF jest dzień 1 stycznia 2004 r. i na ten dzień Spółka sporządziła bilans otwarcia. Dla celów Prospektu emisyjnego przekształcono na zasady zgodne z MSSF sprawozdania finansowe Spółki za poprzednie lata, które były pierwotnie sporządzono zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Spółka po raz pierwszy publikuje skrócone sprawozdanie finansowe. Z tego względu Zarząd Spółki zdecydował o ujawnieniu dodatkowych informacji o strukturze aktywów i pasywów na dzień 30 czerwca 2009 roku.

Spółka skorzystała z przysługującego jej prawa wynikającego z par. 10 MSR 1 i nie zmieniła nazw elementów pełnego sprawozdania finansowego. I tak:

- dla określenia „sprawozdania z sytuacji finansowej” używana jest dotychczasowa nazwa „bilans”;
- dla określenia „sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za okres” używana jest dotychczasowa nazwa „zestawienie zmian w kapitale własnym”;
- dla określenia „sprawozdania z przepływów pieniężnych” używana jest dotychczasowa nazwa „rachunek przepływów pieniężnych”;

- „sprawozdanie z całkowitych dochodów” składa się z dwóch elementów, to jest „rachunku zysków i strat” oraz odrębnego „sprawozdania z całkowitych dochodów”.

1.8. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego, rok obrotowy

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN.

Dane finansowe w skróconym sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych (tys. PLN), chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

1.9. Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF

Zarząd oświadcza, że skrócone sprawozdanie finansowe PATENTUS S.A. za półroczny okres sprawozdawczy zakończony 30 czerwca 2010 roku, a także porównywalne sprawozdanie finansowe za półroczny okres sprawozdawczy zakończony 30 czerwca 2009 roku zostało sporządzone zgodnie z Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

2.1. Przyjęcie MSSF

Sporządzając sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2008 roku Zarząd Spółki zdecydował się na wcześniejsze zastosowanie MSSF. W tym celu uwzględniono treść MSSF, które zostały opublikowane w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, i które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 01 stycznia 2009 roku. Uwzględniono m.in. postanowienia poniższych standardów:

MSSF 8 „Segmenty operacyjne” zastępuje MSR 14 „Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności”. Standard ten wprowadza podejście zarządcze do sprawozdawczości o segmentach działalności. Zastosowanie nowych regulacji w działalności PATENTUS S.A. nie miało wpływu na zmianę określonych segmentów operacyjnych.

Zmieniony w 2007 roku MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” wycofuje dotychczasowe podejście wzorcowe nakazujące odnoszenie kosztów finansowania zewnętrznego ponoszonych w związku z dostosowywanym składnikiem aktywów bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat i nakłada obowiązek ich aktywowania. Według szacunków Zarządu Spółki zastosowanie tych regulacji w działalności PATENTUS S.A. nie miało wpływu na sprawozdania finansowe. Spółka przy ujmowaniu kosztów finansowania zewnętrznego zastosowała już dopuszczone przez MSR 23 podejście alternatywne. Zgodnie z podejściem alternatywnym koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, były aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” wprowadza nowy element sprawozdania finansowego pt. „Sprawozdanie z całkowitych dochodów”. W tym nowym elemencie sprawozdania finansowego będzie prezentowany zysk (strata) netto oraz składniki innych całkowitych dochodów. Inne całkowite dochody obejmują pozycje przychodów i kosztów (w tym korekty wynikające z przeklasyfikowania), które nie zostały ujęte jako zyski lub straty zgodnie z tym, jak tego wymagają lub na co zezwalają inne MSSF. Inne zmiany dotyczą zasady prezentacji zestawienia zmian w kapitale własnym oraz prezentacji dywidend. Spółka skorzystała z przysługującego jej prawa wynikającego z par. 10 MSR 1 i nie zmieniła nazw elementów pełnego sprawozdania finansowego.

Wcześniejsze zastosowanie standardów spowodowało, iż nie było potrzeby dokonania z dniem 01 stycznia 2009 roku zmian w zasadach rachunkowości.

2.2. Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym na ten dzień dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, chyba że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym Spółkę dokumencie ustalony został inny kurs dla pozostałych operacji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu publikowanego dla danej waluty na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski.

Wysokość kursów publikowanych przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty na dzień bilansowy została przedstawiona w punkcie „Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)”.

Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych i dotyczących działalności podstawowej (operacyjnej) Spółki odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

2.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Za rzeczowe aktywa trwałe uznaje się środki trwałe spełniające poniższe kryteria:

- są utrzymywane przez Spółkę w celu wykorzystywania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celach administracyjnych albo częściowo wynajmowanych innym podmiotom,
- przewidywany okres użytkowania będzie dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku do których istnieje prawdopodobieństwo, iż Spółka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz
- wartość ich można określić w sposób wiarygodny.

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

- grunty własne,
- prawo wieczystego użytkowania gruntów,
- budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej oraz będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu,
- inne ruchome środki trwałe,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Do rzeczowych aktywów trwałych zalicza się również środki trwałe służące ochronie środowiska lub zapewnieniu bezpieczeństwa osób i mienia.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia / koszcie wytworzenia. W cenie nabycia / koszcie wytworzenia uwzględniane są koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego (zgodnie z MSR 23 zaktualizowanym w 2007 roku).

W związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy na dzień 01 stycznia 2004 roku, dla środków trwałych została przyjęta wartość godziwa jako odpowiadająca zakładanemu kosztowi środków trwałych (zgodnie z MSSF 1 par. 16).

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo wpływu korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację środków trwałych odnoszone są do rachunku zysków i strat w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Prawo wieczystego użytkowania zostało nabyte na rynku wtórnym i jest wykazywane łącznie z wartością gruntów własnych, w grupie środków trwałych.

Na dzień bilansowy kończący rok obrotowy, rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do grupy „gruntów” (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej (zgodnie z MSR 16 par. 31 i następane). Wartość przeszacowana rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do tej grupy to wartość godziwa na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Przeszacowania przeprowadzane są na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Wartość godziwa jest ustalana na podstawie wyceny sporządzonej przez profesjonalnego rzeczoznawcę. Częstotliwość dokonywania przeszacowań zależy od zmian wartości godziwej przeszacowywanych pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Jeżeli wartość godziwa przeszacowywanego składnika aktywów różni się w sposób istotny od jego wartości bilansowej, wymagane jest przeprowadzenie kolejnego przeszacowania. Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowywana, cała grupa rzeczowych aktywów trwałych, do której przynależy dany składnik aktywów, zostaje przeszacowana. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów wzrosła wskutek przeszacowania, zwiększenie należy zaliczyć bezpośrednio do pozostałych kapitałów własnych jako „kapitał z aktualizacji wyceny”. Kapitał z aktualizacji wyceny jest korygowany o wartość rezerwy na odroczony podatek dochodowy. Kapitał z aktualizacji wyceny zaliczony do kapitału własnego można przenieść bezpośrednio do pozycji kapitałów „zyski zatrzymane” w momencie usunięcia odpowiadającego jej składnika aktywów z bilansu.

Jeżeli pozycja rzeczowych aktywów trwałych jest przeszacowana, to umorzenie w dniu przeszacowania jest eliminowane z wartości bilansowej brutto składnika aktywów, a wartość bilansowa netto korygowana jest do wartości przeszacowanej składnika aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do pozostałych grup rodzajowych, to jest budynki i budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu, inne ruchome środki trwałe, ulepszenia w obcych środkach trwałych, środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego - wyceniane są na dzień bilansowy w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości nie podlegają amortyzacji.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania danego środka trwałego.

Przyjęto okresy użytkowania środków trwałych w następujących przedziałach:

- Budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 11-70 lat,
- Maszyny i urządzenia: 4-13 lat,
- Środki transportu: 6-15 lat,
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

Powyższe okresy użytkowania dotyczą nowych środków trwałych. Jeżeli do użytkowania jest wprowadzony używany środek trwały, wówczas stawki amortyzacji ustalane są indywidualnie, odpowiednio do

przewidywanego okresu użytkowania danego środka trwałego. Podstawą naliczania odpisów amortyzacyjnych jest wartość początkowa.

W użytkowanych w Spółce środkach trwałych nie stwierdzono istotnych części składowych środków trwałych (komponentów), których okres użytkowania różni się od okresu użytkowania całego środka trwałego.

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 trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej. Metoda amortyzacji, stawka amortyzacyjna oraz wartość końcowa podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmują się jak zmianę szacunków.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się do poziomu wartości odzyskiwalnej, jeżeli wartość bilansowa danego środka trwałego (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego on należy) jest wyższa od jego oszacowanej wartości odzyskiwalnej. Test na utratę wartości przeprowadza się i ujmuje ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości aktywów niefinansowych”.

Środek trwały usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub gdy nie oczekuje się wpływu dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia i wartością bilansową tych środków trwałych i ujmuje w rachunku zysków i strat.

2.4. Leasing

Umowę leasingu, w ramach której zasadniczo całość ryzyka i wszystkie pożytki z tytułu własności przysługują Spółce, klasyfikuje się jako leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych.

Każdą opłatę leasingową dzieli się na kwotę pomniejszającą saldo zobowiązania i kwotę kosztów finansowych w taki sposób, aby utrzymywać stałą stopę w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Element odsetkowy raty leasingowej ujmuje się w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat przez okres leasingu w taki sposób, aby uzyskać za każdy okres stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanej części zobowiązania. Podlegające amortyzacji aktywa nabyte w ramach leasingu finansowego amortyzowane są zgodnie z zasadami opisanymi dla rzeczowych aktywów trwałych.

Leasing, przy którym znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego) stanowi leasing operacyjny.

W przypadku, kiedy Spółka zawiera umowy leasingu finansowego i występuje w roli leasingodawcy, w aktywach bilansu wykazywane są należności w kwocie równej inwestycji leasingowej netto.

Spółka jako producent maszyn objętych umową leasingu finansowego ujmuje zyski lub straty ze sprzedaży w danym okresie zgodnie z zasadami stosowanymi w przypadku zwykłej sprzedaży. Koszty poniesione na wytworzenie maszyny oraz inne koszty poniesione w związku z negocjacjami i działaniami służącymi doprowadzeniu do zawarcia umowy leasingowej ujmuje się jako koszty z chwilą uznania zysków ze sprzedaży.

Przychody finansowe w okresie trwania umowy leasingu finansowego ujmowane są w sposób odzwierciedlający stałą okresową stopę zwrotu na inwestycji leasingowej netto.

2.5. Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które w całości Spółka traktuje jako źródło przychodów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści łącznie.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. W wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji oraz koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia.

Na dzień bilansowy kończący rok obrotowy nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej wpływa na zysk lub stratę netto w okresie, w którym zmiana nastąpiła.

Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta z bilansu w momencie jej zbycia lub w przypadku trwałego wycofania z użytkowania, jeżeli nie oczekuje się uzyskania w przyszłości żadnych korzyści wynikających z jej zbycia.

2.6. Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nieposiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- nabyte oprogramowanie komputerowe,
- nabyte prawa majątkowe – koszty prac rozwojowych, autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania, który dla poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych wynosi:

- Licencje na programy komputerowe oraz oprogramowanie komputerowe – 1-2 lata,
- Koszty prac rozwojowych – 2-5 lat.

Spółka nie posiada innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania nie są amortyzowane do momentu ich rozliczenia na inne grupy wartości niematerialnych. Tego typu wartości niematerialne poddawane są obowiązkowym corocznym testom na utratę wartości.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Dla posiadanych przez Spółkę składników wartości niematerialnych przyjęto, iż wartość końcowa jest równa zero.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmuje się jako zmianę szacunków.

Wartości niematerialne testuje się na utratę wartości zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Utrata wartości aktywów niefinansowych”.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy wartością godziwą przychodów ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w rachunku zysków i strat.

2.7. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W sytuacji gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, to jest: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w okresie, w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości.

2.8. Aktywa finansowe

Spółka klasyfikuje aktywa finansowe do jednej z czterech poniżej opisanych kategorii. Klasyfikacja opiera się na kryterium celu nabycia inwestycji oraz przyjętej metody wyceny i miejsca odnoszenia jej skutków. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów finansowych. Poniższa kwalifikacja dotyczy wyceny a nie prezentacji aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym.

Zasady klasyfikacji aktywów finansowych do poszczególnych kategorii i ich wycena:

1. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Do tej kategorii zaliczane są aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub jeżeli jednostka zdecydowała na moment początkowego ujęcia o wycenie w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Do przeznaczonych do obrotu zaliczane są również instrumenty pochodne, o ile nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat ujmowane są początkowo w wartości godziwej, zaś koszty transakcji ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej odnoszone są w rachunek zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Aktywa te są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

2. Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niebędące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Powstają wówczas, gdy Spółka wydaje środki pieniężne, dostarcza towary lub usługi bezpośrednio dłużnikowi, nie mając intencji zaklasyfikowania tych należności do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Pożyczki udzielone i należności własne ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji, chyba że są one nieistotne. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu na bazie efektywnej stopy procentowej. Aktywa te są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Pożyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności ujmuje się w pozycji bilansowej: należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.

3. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do tej grupy zaliczono niestanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności, które Spółka jest w stanie i zamierza utrzymać do terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat lub do kategorii dostępnych do sprzedaży, jak również aktywów finansowych spełniających definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu opartego na bazie efektywnej stopy procentowej. Aktywa te są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Aktywa w tej kategorii wykazywane są jako aktywa bieżące, chyba że ich wymagalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego, kiedy prezentowane są jako aktywa trwałe.

4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to aktywa finansowe niestanowiące instrumentów pochodnych wyznaczone na dostępne do sprzedaży albo niezaliczone do żadnej z powyższych kategorii.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży ujmowane są początkowo w wartości godziwej łącznie z kosztami transakcji. Na dzień bilansowy kategoria ta wyceniana jest według wartości godziwej.

Przychody z odsetek dotyczące aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane będą w rachunku zysków i strat według efektywnej stopy procentowej. Dywidendy dotyczące aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży ujmowane będą w rachunku zysków i strat, kiedy prawa do otrzymania płatności zostaną ustalone.

Wszystkie inne zmiany w wartości godziwej ujmowane są w kapitale własnym. W momencie sprzedaży tych aktywów lub ich wygaśnięcia skutki ich wyceny ujęte w kapitale własnym prezentowane są w rachunku zysków i strat.

Aktywa te są usuwane z bilansu, kiedy prawa do otrzymania korzyści z danego aktywa wygasły lub zostały przekazane, a Spółka przekazała praktycznie wszystkie korzyści i ryzyka związane z aktywem.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zaliczane są do aktywów trwałych, o ile Spółka nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

2.9. Instrumenty pochodne i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne są ujmowane i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej. Metody rozpoznania zysku i straty z tych instrumentów uzależnione są od tego, czy dany instrument wyznaczony został jako instrument zabezpieczający oraz od charakteru tego zabezpieczenia. Dany instrument może być wyznaczony jako zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczenie przepływów pieniężnych lub zabezpieczenie inwestycji zagranicznych.

2.10. Zapasy

Zapasy są aktywami przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkcję w toku oraz produkty gotowe.

Materiały i towary na dzień bilansowy są wyceniane w cenach nabycia. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego materiały przeznaczone do sprzedaży oraz towary są wyceniane nie wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość materiałów i towarów wynikające z wyceny w cenach sprzedaży netto zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów sprzedaży.

Półprodukty i produkty w toku wycenia się w koszcie wytworzenia.

Koszt wytworzenia wyrobów gotowych, półproduktów i produkcji w toku obejmuje: koszty bezpośrednio związane z jednostką produktu oraz odpowiednio przypisane zmienne i stałe koszty pośrednie produkcji. Stałe pośrednie koszty produkcji przypisuje się przyjmując normalny poziom wykorzystania zdolności produkcyjnych. Na dzień bilansowy wyroby nie są wycenione wyżej niż ceny sprzedaży netto.

Odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych i półproduktów odpisuje się w ciężar kosztów wytworzenia sprzedanych produktów.

Rozchód zapasów odbywa się według zasady FIFO („pierwsze weszło – pierwsze wyszło”).

2.11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług to należności finansowe powstałe w wyniku podstawowej działalności operacyjnej Spółki.

Do pozostałych należności zalicza się:

- inne należności finansowe tj. należności spełniające definicje aktywów finansowych m. in. lokaty powyżej 3 miesięcy, należności z tytułu rozliczenia pochodnych instrumentów finansowych, papiery komercyjne oraz dłużne instrumenty finansowe powyżej 3 miesięcy kwalifikowane do kategorii pożyczki i należności, należności z tytułu dywidend, odsetki od należności, zaliczki, pozostałe należności finansowe;
- inne należności niefinansowe, w tym zaliczki (na dostawy oraz na środki trwałe, na środki trwałe w budowie, na wartości niematerialne), należności z tytułu ZFŚS, należności z tytułu podatków, pozostałe należności niefinansowe. Zaliczki na środki trwałe, na środki trwałe w budowie, na wartości niematerialne wykazywane są w grupie aktywów trwałych.
- rozliczenia międzyokresowe czynne.

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności (od 14 do 90 dni), uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.

Na dzień bilansowy inne należności finansowe o terminie wymagalności dłuższym niż 3 miesiące od dnia bilansowego oraz należności z tytułu dostaw i usług o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego wycenia się według zamortyzowanego kosztu w oparciu o efektywną stopę procentową z zachowaniem zasad ostrożności. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega, a spłata należności nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,

- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – według indywidualnej oceny; przy czym należności przeterminowane powyżej 365 dni obejmowane są 100% odpisem aktualizującym.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.2. „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”.

2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie 2.2. „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w bilansie.

2.13. Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej poprzez transakcje sprzedaży niż poprzez kontynuowanie użytkowania, pod warunkiem, iż są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie, z zachowaniem warunków, które są zwyczajowo stosowane przy sprzedaży tych aktywów (lub grup do zbycia) oraz ich sprzedaż jest wysoce uprawdopodobniona.

Bezpośrednio przed początkową kwalifikacją składnika aktywów (lub grupy do zbycia) jako przeznaczonych do sprzedaży, dokonuje się wyceny tych aktywów, tj. ustala się ich wartość bilansową zgodnie z przepisami właściwych standardów. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne podlegają amortyzacji do dnia reklasyfikacji, a w przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości, zostaje przeprowadzony test na utratę wartości i w konsekwencji ujęty odpis, zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów”.

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia), których wartość została ustalona w sposób jak wyżej podlegają przekwalifikowaniu na aktywa przeznaczone do sprzedaży. Na moment przekwalifikowania aktywa te wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia. Różnica z wyceny do wartości godziwej ujmowana jest w pozostałych kosztach operacyjnych. W momencie późniejszej wyceny, ewentualne odwrócenie wartości godziwej ujmują się w pozostałych przychodach operacyjnych.

2.14. Kapitał własny

Kapitał własny Spółki został podzielony zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” na poniższe kategorie:

- Kapitał akcyjny (zakładowy) Spółki, wykazany według wartości nominalnej;
- Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.
- Kapitał z aktualizacji wyceny. W tej pozycji wykazywany jest kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozliczane z kapitałem;
- Zyski zatrzymane, na które składają się:

- Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
- Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych;
- Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółki;
- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego.

Statut Spółki przewiduje tworzenie kapitału rezerwowego z przeznaczeniem na wypłatę dywidend dla akcjonariuszy oraz tworzenie innych funduszy specjalnych. W 2010 roku oraz w poprzednich latach Spółka nie tworzyła kapitału rezerwowego oraz innych funduszy celowych.

2.15. Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Wycena zobowiązań uzależniona jest od ich zakwalifikowania do jednej z dwóch poniżej wymienionych kategorii:

- Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do tej grupy zaliczono zobowiązania, które spełniają kryteria zobowiązań przeznaczonych do obrotu oraz gdy zawierają elementy wbudowane. Spółka nie posiada tego typu zobowiązań.
- Pozostałe zobowiązania. W tej grupie można wyodrębnić dwa typy zobowiązań: zobowiązania finansowe i zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych.

Zobowiązania finansowe ujmowane są pierwotnie w wartości godziwej po pomniejszeniu o bezpośrednie koszty transakcyjne. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe wycenia się w wartości zamortyzowanego kosztu opartego na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe metodą liniową w momencie ich poniesienia. Do grupy pozostałych zobowiązań finansowych zaliczono:

- zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek,
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały zafakturowane, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty, stanowiące zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów),
- inne zobowiązania finansowe, (zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych, zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań, itp.)

Zobowiązania niezaliczone do pozostałych zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Do tej kategorii zaliczono:

- zobowiązania z tytułu podatków, opłat, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych;

- otrzymane zaliczki, które zostaną rozliczone poprzez fizyczną dostawę wyrobów gotowych/towarów lub wykonanie usługi, zobowiązania z tytułu funduszy specjalnych,
- rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych w budowie oraz nabycie gotowych środków trwałych. Sposób rozliczenia otrzymanych dotacji opisano w punkcie „Dotacje państwowe”.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych”.

2.16. Dotacje państwowe

Dotacje pieniężne ujmują się w wartości nominalnej. Dotacje państwowe, w tym dotacje z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej do aktywów prezentuje się w bilansie jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań długoterminowych. Część dotacji, która zostanie rozliczona w okresie następnym 12 miesięcy po dniu bilansowym jest wykazywana jako przychody przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe przychodów) w grupie zobowiązań krótkoterminowych. Dotacji państwowych nie ujmują się dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacjami oraz, że dotacje będą otrzymane. Dotacje państwowe ujmują się w systematyczny sposób jako przychód w poszczególnych okresach, aby zapewnić ich współmierność z odnośnymi kosztami amortyzacji.

Spółka otrzymuje również dotacje będące refundacją kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowników będących osobami niepełnosprawnymi. Tego typu dotacje ujmowane są w całości w okresie ich wymagalności i wykazywane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Zgodnie z MSR 20 par. 28, kwoty otrzymanych dotacji wykazywane są w odrębnej pozycji rachunku przepływów pieniężnych z działalności finansowej.

2.17. Podatek dochodowy oraz odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat obejmuje: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący obliczany jest zgodnie z aktualnymi przepisami podatkowymi.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozliczona.

Podatek odroczony ujmują się w rachunku zysków i strat danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

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

2.18. Rezerwy i świadczenia pracownicze

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy spełnione są następujące warunki: Na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny lub obowiązek zwyczajowy, który wynika ze zdarzeń przeszłych, a ponadto gdy jest

prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy wycenia się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. W przypadku gdy wpływ zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Zgodnie z wymogami MSR 1 rezerwy w bilansie prezentowane są jako krótkoterminowe i długoterminowe.

Rezerwy mogą być tworzone w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

- świadczenia pracownicze i podobne,
- skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych;
- udzielone gwarancje i poręczenia.

W zakresie świadczeń pracowniczych Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych i prezentowane w pozycji innych zobowiązań. Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych (odpraw emerytalnych) są szacowane w wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na dzień bilansowy z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wysokość zobowiązań z tytułu określonych świadczeń wylicza corocznie niezależny aktuariusz metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych.

2.19. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat sporządza się w wariantcie kalkulacyjnym.

2.20. Przychody

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

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

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- można wycenić wiarygodnie kwotę przychodów,
- 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:

- można wycenić w sposób wiarygodny kwotę przychodów,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- można w wiarygodny sposób określić stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy,

- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Do pozostałych przychodów operacyjnych Spółka zalicza przychody i zyski niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, aktualizację wartości inwestycji w nieruchomości, otrzymane dotacje, otrzymane odszkodowania związane ze zwrotem kosztów sądowych, nadpłaconych zobowiązań podatkowych oraz otrzymanego odszkodowania z tytułu strat w majątku Spółki, który objęty był ubezpieczeniem. Do pozostałych przychodów operacyjnych zaliczane jest także odwrócenia odpisów aktualizujących wartość należności oraz odwrócenia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Do przychodów finansowych zaliczane są odsetki od lokat bankowych, odsetki od nieterminowych płatności należności, odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek oraz zyski z różnic kursów walut.

Przychody z tytułu odsetek ujmują się według zasady memoriałowej, z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej.

2.21. 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 doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez właścicieli.

Koszty ujmują 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.

Kosztami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy okresu są również pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe.

Do pozostałych kosztów operacyjnych Spółka zalicza koszty i straty niezwiązane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną. Kategoria ta obejmuje straty z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, przekazane darowizny, kary i grzywny, koszty odpisów aktualizujących wartość należności i zapasów materiałów oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości składników majątku trwałego.

Do kosztów finansowych zaliczane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego oraz straty z różnic kursów walut.

2.22. Rachunek przepływów środków pieniężnych

Rachunek przepływów środków pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią.

2.23. Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności

Zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne” Segmentem operacyjnym jest część składowa Spółki, (i) która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty, (ii) której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji oraz (iii) w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa segmenty działalności. Pierwszy segment operacyjny związany jest z produkcją maszyn i urządzeń oraz świadczeniem usług dla górnictwa. Do drugiego segmentu operacyjnego zaliczono sprzedaż hurtową towarów i materiałów.

Segmenty geograficzne w sprawozdaniu finansowym ustala się według wyodrębnionych obszarów działalności Spółki, w ramach których następuje dostarczanie produktów lub świadczenie usług w określonym środowisku gospodarczym, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych, różnym od tych, które są właściwe dla innych obszarów działających w odmiennym środowisku gospodarczym.

Działalność Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Z tego też względu Spółka nie objęła obowiązkiem sprawozdawczym odrębnych segmentów geograficznych.

Koszty segmentów obejmują koszty sprzedaży zewnętrznym klientom, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Koszty segmentu nie obejmują kosztów administracyjnych, kosztów zarządu, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz innych kosztów powstałych na poziomie Spółki, które dotyczą jednostki gospodarczej jako całości.

Do aktywów segmentu zalicza się m.in. rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności, które można bezpośrednio przyporządkować do danego obszaru działalności. Do pasywów segmentu zalicza się m.in. wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw, usług, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, przychody przyszłych okresów.

2.24. Polityka zarządzania ryzykiem

Zarządzanie ryzykiem zawiera procesy identyfikacji, pomiaru i określania sposobu postępowania z ryzykiem. Wyodrębniono następujące rodzaje ryzyk:

- ryzyko rynkowe, w tym: zmian cen materiałów, stóp procentowych oraz kursów walutowych,
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe.

Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym wyrobów hutniczych (blachy, kształtowniki). Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji.

Ryzyko zmian stóp procentowych. Spółka zawiera umowy kredytowe oparte na zmiennych stopach WIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku lub EURIBOR 1M (1 miesięczny) + marża banku. W związku z tym narażona jest na ryzyko zmian stóp procentowych w przypadku zaciągania nowego lub refinansowania istniejącego zadłużenia. Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu stóp procentowych kredytów.

Ryzyko zmian kursów walut. W odniesieniu do części obrotu realizowanego na rynkach zagranicznych Spółka jest narażona na ryzyko zmian kursów walutowych. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez Spółkę sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Ze względu na nieistotną wielkość tych obrotów Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian kursów walut.

Ryzyko płynności. Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości. Spółka musi mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego jest narażona na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego

finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych, oceny zdolności kredytowej oraz stopnia koncentracji.

Ryzyko kredytowe. Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności jest wysokie i związane jest ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów.

2.25. Szacunki Zarządu

Sporządzając sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki wykorzystywał szacunki oparte na pewnych założeniach i osądach. Szacunki te mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań oraz przychodów i kosztów.

Szacunki oraz leżące u ich podstaw założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki stanowią podstawę profesjonalnego osądu co do wartości poszczególnych pozycji, których dotyczą.

W niektórych istotnych kwestiach Zarząd Spółki opierał się na opiniach niezależnych ekspertów.

W związku z charakterem oszacowań i przyjętych założeń dotyczących przyszłości, uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji mogą nie pokrywać się z faktycznymi rezultatami. Szacunki oraz założenia w nich przyjęte podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest rozpoznawana w okresie, w którym zostały one zmienione, jeśli dotyczą wyłącznie tego okresu lub także w okresach kolejnych.

Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą ryzyko obejmują:

- Wycena nieruchomości inwestycyjnych. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych na dzień bilansowy jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Szacunek wartości godziwej przeprowadzany jest na konkretny dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak oszacowana wartość nieruchomości inwestycyjnych może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Wycena rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty”. Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości do tej grupy zalicza się grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów. Wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości godziwej (przeszacowanej). Podstawą do ustalenia (oszacowania) wartości godziwej jest wycena sporządzona przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego. Przeszacowania przeprowadza się na tyle regularnie, aby wartość bilansowa nie różniła się w sposób istotny od wartości, która zostałaby ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień bilansowy. Uwzględniając zmienność warunków rynkowych, tak przeszacowana wartość aktywów trwałych zaliczonych do grupy „grunty” może okazać się niewłaściwa w innym terminie.
- Okresy użytkowania środków trwałych. Spółka dokonuje okresowego (przynajmniej raz do roku na dzień bilansowy) oszacowania prawidłowości ustalenia okresów użytkowania poszczególnych składników majątku trwałego, ewentualnej wartości rezydualnej poszczególnych obiektów. Szacunki te oparte są głównie na doświadczeniu historycznym oraz analizie różnorodnych czynników wpływających na wykorzystanie posiadanego majątku oraz możliwości skonsumowania korzyści ekonomicznych w nim zawartych.
- Rezerwy na świadczenia pracownicze. Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy związanych ze świadczeniami pracowniczymi. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna, odprawa rentowa, odprawa pośmiertna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy (ustawa z dnia 26 czerwca 1974 roku; tekst jednolity Dz. U. 1998 r. Nr 21 poz. 94, z

późniejszymi zmianami) po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Zastosowanie tych metod wymaga przyjęcia wielorakich założeń, w tym odpowiednich stóp dyskontowych oraz założeń demograficznych. Poziom rezerw oraz kosztów przyszłych świadczeń pracowniczych został przyjęty i zaprezentowany w historycznych sprawozdaniach finansowych na podstawie raportu uprawnionego aktuarium.

- Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.
- Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

3. Wybrane dane finansowe przeliczone na euro (EUR)

Przyjęto średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym w celu uzyskania porównywalnych danych finansowych – kursy ustalane przez Narodowy Bank Polski. Średni kurs w okresie obliczono jako średnią kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Okres	Kurs średni EUR w okresie	Kurs najniższy EUR w okresie	Kurs najwyższy EUR w okresie	Kurs EUR na ostatni dzień okresu
kolumna 1	kolumna 2	kolumna 3	kolumna 4	kolumna 5
od 01.01.2010	4,0042	3,8356	4,1770	4,1458
do 30.06.2010				
od 01.01.2009	4,3406	3,9170	4,8999	4,1082
do 31.12.2009				
od 01.01.2009	4,5184	3,9170	4,8999	4,4696
do 30.06.2009				

Źródło: Tabela A – Archiwum kursów średnich NBP (<http://www.nbp.gov.pl>)

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym przeliczone na euro.

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu (kolumna 5).

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów 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 (kolumna 2).

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wybrane dane finansowe do pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	w tys. PLN				w tys. EURO			
	6 miesięcy okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące okres od 01.04.2009 do 30.06.2009	6 miesięcy okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
I.Przychody netto ze sprzedaży	32 566	14 569	34 647	14 268	8 133	3 596	7 668	3 237
II.Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 595	1 824	5 562	2 313	1 148	449	1 231	525
III.Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 167	2 078	5 472	2 406	1 290	512	1 211	544
IV.Zysk (strata) netto	4 136	1 652	4 458	1 980	1 033	407	987	448
V.Calkowity dochód ogółem	4 136	2 086	4 458	1 980	1 033	515	987	448
VI.Srednia wazona liczba akcji w sztukach	29 500 000	29 500 000	26 500 000	26 500 000	29 500 000	29 500 000	26 500 000	26 500 000
VII. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EUR)	2,27	2,27	1,97	1,97	0,55	0,55	0,44	0,44
VIII. Zysk (strata) netto na akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (w PLN/EUR)	0,14	0,06	0,17	0,07	0,04	0,01	0,04	0,02
IX.Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 993	3 229	(1 659)	(3 346)	997	804	(367)	(734)
X.Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 900)	(441)	(486)	(59)	(974)	(102)	(108)	(15)
XI.Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 134	(784)	927	305	283	(201)	205	70
XII.Przepływy pieniężne netto, razem	1 227	2 004	(1 218)	(3 100)	306	502	(270)	(679)
kurs Euro dla przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz pozycji przepływów pieniężnych					4,0042		4,5184	

Wybrane dane finansowe do pozycji aktywów i pasywów	w tys.PLN			w tys.EURO		
	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
XIII.Aktywa trwałe	45 825	43 281	37 490	11 053	10 535	8 388
XIV.Aktywa obrotowe	42 251	42 966	39 165	10 191	10 459	8 763
XV.Aktywa razem	88 076	86 247	76 655	21 244	20 994	17 151
XVI.Zobowiązania długoterminowe	8 065	7 350	6 894	1 945	1 789	1 542
XVII.Zobowiązania krótkoterminowe	13 118	16 140	17 614	3 164	3 929	3 942
XVIII. Kapitał własny	66 893	62 757	52 147	16 135	15 276	11 667
XIX Kapitał akcyjny (zakładowy)	11 800	11 800	10 600	2 846	2 872	2 372
kurs Euro dla przeliczenia pozycji aktywów i pasywów				4,1458	4,1082	4,4696

Średnia ważona ilość akcji w danym okresie sprawozdawczym została obliczona zgodnie z treścią MSR 33. Przy wyliczeniu średniej ważonej ilości akcji wzięto pod uwagę datę zarejestrowania nowych emisji akcji w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Do wyliczenia wskaźnika wartości księgowej przypadającej na jedną akcję przyjęto w liczniku sumę kapitału własnego na koniec okresu, a w mianowniku średnią ważoną liczbę akcji.

Do wyliczenia wskaźnika podstawowego zysku na akcję oraz rozwodnionego zysku na akcję przyjęto w liczniku kwotę zysku netto, a w mianowniku średnią ważoną liczbę akcji. Nie wystąpiły różnice pomiędzy danymi do obliczenia podstawowego zysku na akcję i rozwodnionego zysku na akcję.

4. Noty objaśniające do pozycji sprawozdania finansowego

4.1. Nota 1 - Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne zostały zaprezentowane w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Wartości niematerialne i prawne netto, w tym:	928	55	52
Koszty prac rozwojowych	19	23	28
Programy komputerowe	909	32	24
Dodatkowe informacje:			
Wartości niematerialne i prawne na podstawie umów leasingu finansowego	0	0	0

Koszty prac rozwojowych obejmują wydatki na dokumentację techniczną i technologiczną, projekty oraz koszty procesu certyfikacji. Prace rozwojowe ujmowane są jako aktywa oraz amortyzowane według zasad opisanych w punkcie 2.7. polityki rachunkowości.

Programy komputerowe obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe wykorzystywane w działalności Spółki.

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

Dane za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	23	32	55
Wartość brutto na początek okresu	290	166	456
Zwiększenia, w tym:	0	895	895
- nabycie	0	895	895
Zmniejszenia			0
Wartość brutto na koniec okresu	290	1 061	1 351
Umorzenia na początek okresu	(267)	(134)	(401)
Zwiększenia umorzeń	(4)	(18)	(22)
Zmniejszenia umorzeń			0
Razem umorzenia na koniec okresu	(271)	(152)	(423)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości			0
Wartość netto na koniec okresu	19	909	928

Dane za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	34	18	52
Wartość brutto na początek okresu	290	147	437
Zwiększenia, w tym:	0	19	19
- nabycie	0	19	19
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	290	166	456
Umorzenia na początek okresu	(256)	(129)	(385)
Zwiększenia umorzeń	(11)	(5)	(16)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(267)	(134)	(401)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	23	32	55

Dane za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	Koszty prac rozwojowych	Programy komputerowe	Razem
Wartość netto na początek okresu	34	18	52
Wartość brutto na początek okresu	290	147	437
Zwiększenia, w tym:	0	8	8
- nabycie	0	8	8
Zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	290	155	445
Umorzenia na początek okresu	(256)	(129)	(385)
Zwiększenia umorzeń	(6)	(2)	(8)
Zmniejszenia umorzeń	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	(262)	(131)	(393)
Saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	28	24	52

Spółka nie korzysta z wartości niematerialnych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego.

Wartości niematerialne i prawne nie stanowią zabezpieczenia udzielonych Spółce kredytów.

4.2. Nota 2 - Rzeczowe aktywa trwałe

Strukturę rzeczowych aktywów trwałych obrazuje poniższa tabela:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Środki trwałe netto, w tym:	39 719	36 698	34 072
grunty własne i prawo wieczystego użytkowania gruntu, w tym:	8 095	8 095	5 441
prawo użytkowania wieczystego gruntu	5 653	5 653	3 425
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 243	15 077	14 933
urządzenia techniczne i maszyny	14 417	11 414	11 564
środki transportu	999	1 085	1 108
inne środki trwałe	965	1 027	1 026
Środki trwałe w budowie	987	1 887	315
Razem rzeczowe aktywa trwałe netto wykazane w sprawozdaniu finansowym	40 706	38 585	34 387
Dodatkowe informacje:			
Środki trwałe netto użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego	0	102	181

Zmiany wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższych tabelach:

Dane za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	8 095	15 077	11 414	1 085	1 027	36 698
Wartość brutto na początek okresu	8 095	16 543	15 816	1 653	1 704	43 811
Zwiększenia, w tym:	0	356	3 663	0	26	4 045
-nabycie	0	356	3 663	0	26	4 045
-aktualizacja do wartości przeliczanej na koniec okresu "+"						0
-odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeliczanej z poprzedniego okresu						0
-przemieszczenie wewnętrzne						0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
-likwidacja i sprzedaż			0			0
-aktualizacja do wartości przeliczanej na koniec okresu "-"						0
-przemieszczenie wewnętrzne						0
Wartość brutto na koniec okresu	8 095	16 899	19 479	1 653	1 730	47 856
Umorzenia na początek okresu	0	(1 466)	(4 402)	(568)	(677)	(7 113)
Zwiększenia umorzeń	0	(190)	(660)	(86)	(88)	(1 024)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	0	0	0	0
-likwidacja i sprzedaż			0			0
-korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeliczanej na koniec okresu						0
-inne korekty						0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(1 656)	(5 062)	(654)	(765)	(8 137)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	8 095	15 243	14 417	999	965	39 719
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeliczanej na koniec okresu	5 433					5 433
Środki trwałe w budowie na koniec okresu		764	191		3	958
Nakłady na wdrożenie systemu informatycznego, który będzie zaliczony do wartości niematerialnych i prawnych						29
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						40 706

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Dane za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	5 426	14 973	12 132	1 069	1 079	34 679
Wartość brutto na początek okresu	5 426	16 074	15 435	1 473	1 589	39 997
Zwiększenia, w tym:	2 669	469	464	181	117	3 900
-nabycie	15	469	464	181	117	1 246
-aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"	2 654	0	0	0	0	2 654
-odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu	0	0	0	0	0	0
-przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	(83)	(1)	(2)	(86)
-likwidacja i sprzedaż	0	0	(83)	(1)	(2)	(86)
-aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"	0	0	0	0	0	0
-przemieszczenie wewnętrzne	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	8 095	16 543	15 816	1 653	1 704	43 811
Umorzenia na początek okresu	0	(1 101)	(3 303)	(404)	(510)	(5 318)
Zwiększenia umorzenia	0	(365)	(1 160)	(164)	(168)	(1 857)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	61	0	1	62
-likwidacja i sprzedaż	0	0	61	0	1	62
-korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
-inne korekty	0	0	0	0	0	0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(1 466)	(4 402)	(568)	(677)	(7 113)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						0
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	8 095	15 077	11 414	1 085	1 027	36 698
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	5 433					5 433
Środki trwałe w budowie na koniec okresu	0	147	952	0	0	1 099
Nakłady na wdrożenie systemu informatycznego, który będzie zaliczony do wartości niematerialnych i prawnych						788
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						38 585

Dane za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość netto na początek okresu	5 426	14 973	12 132	1 069	1 079	34 679
Wartość brutto na początek okresu	5 426	16 074	15 435	1 473	1 589	39 997
Zwiększenia, w tym:	15	142	12	120	32	321
-nabycie	15	142	12	120	32	321
-aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "+"						0
-odwrócenie odpisu aktualizującego"- "do wartości przeszacowanej z poprzedniego okresu						0
-przemieszczenie wewnętrzne						0
Zmniejszenia	0	0	0	(1)	(2)	(3)
-likwidacja i sprzedaż	0	0	0	(1)	(2)	(3)
-aktualizacja do wartości przeszacowanej na koniec okresu "-"						0
-przemieszczenie wewnętrzne						0
Wartość brutto na koniec okresu	5 441	16 216	15 447	1 592	1 619	40 315
Umorzenia na początek okresu	0	(1 101)	(3 303)	(404)	(510)	(5 318)
Zwiększenia umorzenia	0	(182)	(580)	(81)	(83)	(926)
Zmniejszenia umorzeń, w tym:	0	0	0	1	0	1
-likwidacja i sprzedaż	0	0	0	1	0	1
-korekta umorzeń związana z aktualizacją do wartości przeszacowanej na koniec okresu						0
-inne korekty						0
Razem umorzenia na koniec okresu	0	(1 283)	(3 883)	(484)	(593)	(6 243)
w tym: saldo odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości						
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	5 441	14 933	11 564	1 108	1 026	34 072
w tym: skutki aktualizacji do wartości przeszacowanej na koniec okresu	2 779					2 779
Środki trwałe w budowie na koniec okresu		290	23			313
Nakłady na wdrożenie systemu informatycznego, który będzie zaliczony do wartości niematerialnych i prawnych						2
Razem wartość rzeczowych aktywów trwałych netto na koniec okresu						34 387

Zgodnie z przyjętymi zasadami opisanymi w punkcie 2.4. polityki rachunkowości – Spółka prezentuje na dzień bilansowy grunty oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów zgodnie z przyjętym modelem wyceny w wartości przeszacowanej do wartości godziwej. Zgodnie z tym modelem wyceny (opisanym w MSR 16) skutki wzrostu wartości ujmowane są drugostronnie jako wzrost wartości kapitału własnego (pozycja „Kapitał z aktualizacji wyceny”).

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe zaliczone do grupy „gruntów” (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) wyceniane są według modelu opartego na wartości przeszacowanej. Wartość przeszacowana rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do tej grupy to wartość godziwa na dzień przeszacowania, pomniejszona o kwotę późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Na skutek przeprowadzonych wycen przez niezależnego rzeczoznawcę majątkowego wartość bilansowa aktywów zaliczonych do grupy gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów wzrosła. Skutki przeszacowania zaliczono bezpośrednio do pozostałych kapitałów własnych jako „nadwyżkę z przeszacowania”. Nadwyżka z przeszacowania jest korygowana o wartość rezerwy na odroczone podatki dochodowe.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku nie przeprowadzono aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do grupy „gruntów”

Wykazane w środkach trwałych Spółki grunty obejmują grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów nabytych na rynku wtórnym. Spółka traktuje nabyte prawa wieczystego użytkowania jako środki trwałe. Grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów nie podlegają amortyzacji.

Spółka wnosi coroczne opłaty administracyjne z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów. Wysokość opłat wynosi 3% wartości gruntów oszacowanych przez Gminy, na których położone są działki. Okresowo opłaty podlegają waloryzacji na bazie wartości rynkowej gruntu, która jest szacowana przez Urzędy Gminy. Spółka traktuje powyższe opłaty jako koszt podatków lokalnych.

Spółka nie posiada zobowiązań w stosunku do organów państwowych z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości.

Zgodnie z zasadami określonymi w MSSF Spółka okresowo analizuje i dostosowuje stawki amortyzacyjne do przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Część maszyn i urządzeń Spółka użytkuje na zasadach leasingu finansowego. Zobowiązania z tytułu leasingu ujmowane są w bilansie jako pozostałe zobowiązania finansowe i wykazywane w podziale na część krótkoterminową i długoterminową. Szczegółowe uzgodnienie powyższych zobowiązań oraz opis kluczowych postanowień umownych zawarto w Nocie 9 Zobowiązania.

Spółka korzystała ze środków trwałych na podstawie umów najmu i dzierżawy, które nie miały charakteru umów leasingu finansowego. Szacunkowa wartość środków trwałych, które znajdowały się w ewidencji pozabilansowej została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Środki trwałe wykazane pozabilansowo (używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego)	184	184	184
Roczna wartość czynszów z tytułu zawartych umów najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu operacyjnego	34	79	44

Środki trwałe oraz nieruchomości inwestycyjne stanowią zabezpieczenie udzielonych Spółce kredytów. Wartość środków trwałych, jakie według umów kredytowych stanowią zabezpieczenie, przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	14 220	14 220	14 220
Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	10 163	4 130	4 989
Razem wartość środków trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie udzielonych kredytów	24 383	18 350	19 209

4.3. Nota 3 - Nieruchomości inwestycyjne

Spółka posiada nieruchomości inwestycyjne położone na terenie Pszczyny. Do nieruchomości inwestycyjnych zaliczono, zgodnie z MSR 40 obiekty, które nie są wykorzystane przy produkcji, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, lecz w całości są wynajmowane i stanowią źródło przychodów z czynszów. Nieruchomości inwestycyjne zostały nabyte wraz z pozostałymi nieruchomościami w 2005 roku.

W sprawozdaniu finansowym sporządzonym według ustawy o rachunkowości nie wyodrębniono obiektów z grupy środków trwałych. Nie miało to jednak wpływu na wynik finansowy oraz ogólną ocenę sytuacji finansowej Spółki.

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości, na kolejne dni bilansowe nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej. Wycena nieruchomości inwestycyjnych jest przeprowadzana przez niezależnego rzeczoznawcę, posiadającego aktualne uprawnienia zawodowe. Dokonując wyceny rzeczoznawca oparł się o dane pochodzące z rynku.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku nie przeprowadzono aktualizacji nieruchomości inwestycyjnych

Zysk lub strata wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej jest prezentowana odpowiednio w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych w okresach objętych sprawozdaniem przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Stan nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu obrotowego	1 179	1 239	1 239
Zmiany w ciągu okresu obrotowego, w tym:	0	(60)	0
zwiększenia z tytułu nabycia	0	0	0
zmniejszenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	0	(60)	0
Stan nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu obrotowego	1 179	1 179	1 239

W poniższej tabeli zestawiono przychody z czynszów i szacunkowe koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych, do których zaliczono koszty remontów, konserwacji oraz podatków lokalnych obciążających nieruchomości inwestycyjne.

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych (czynsz)	101	225	111
Koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych	(20)	(34)	(14)
Nadwyżka przychodów nad kosztami z inwestycji w nieruchomości	81	191	97

Nieruchomości inwestycyjne są przedmiotem zabezpieczenia kredytów bankowych, które zostały opisane w Nocie 2 Rzeczowe aktywa trwałe.

4.4. Nota 4 - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Struktura należności długoterminowych oraz krótkoterminowych została zaprezentowana w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe w podziale na kategorie			
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Udzielone pożyczki długoterminowe	2 027	1 937	1 800
Odpisy aktualizujące	0	0	0
Razem pożyczki i należności finansowe długoterminowe netto	2 027	1 937	1 800
Należności z tytułu zaliczek przekazanych na zakup rzeczowych aktywów trwałych	0	290	0
Odpisy aktualizujące	0	0	0
Razem należności niefinansowe długoterminowe netto	0	290	0
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe netto	2 027	2 227	1 800
Należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe w podziale na kategorie			
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)	107	97	98
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek (brutto)	19 463	25 343	28 760
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	153	0	45
Odpisy aktualizujące	0	(2 554)	(5 994)
Razem pożyczki i należności finansowe krótkoterminowe netto	19 723	22 886	22 909
Należności z tytułu zaliczek przekazanych za zakup zapasów	454	10	0
Należności z tytułu podatków	502	70	135
Pozostałe należności	19	507	13
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	371	90	648
Odpisy aktualizujące	0	0	0
Razem należności niefinansowe krótkoterminowe netto	1 346	677	796
Łącznie należności z tytułu dostaw i pozostałe należności krótkoterminowe netto	21 069	23 563	23 705
Ogółem należności z tytułu dostaw i pozostałe należności długoterminowe i krótkoterminowe	23 096	25 790	25 505

W dniu 23 września 2008 roku Spółka zawarła umowę i udzieliła niepowiązanemu kontrahentowi AURES Spółka z o.o (dawniej KRESPOL Spółka z o.o.) długoterminowej pożyczki w wysokości 1.800 tys. PLN. Zgodnie z warunkami umowy pożyczka została udzielona na okres do 31 grudnia 2010 roku. W dniu 16 lutego 2010 roku zarząd Spółki podpisał aneks, w którym wydłużono termin spłaty pożyczki do 31 grudnia 2011 roku. Pożyczkodawca (Spółka) może też w terminie do 31 grudnia 2011 roku wyrazić wolę konwersji wierzytelności z tytułu pożyczki na udziały w kapitale zakładowym Pożyczkobiorcy. Zabezpieczeniem należności wynikających z umowy pożyczki jest zastaw rejestrowy ustanowiony na środkach trwałych, które zostaną nabyte z 70% środków z udzielonej pożyczki. Dodatkowym zabezpieczeniem jest ustanowienie hipoteki na nieruchomości Pożyczkobiorcy do wysokości 2.200 tys. PLN. Hipoteka Pożyczkobiorcy jest już obciążona, a suma obciążeń jest zbliżona do wartości rynkowej nieruchomości. Pożyczka jest oprocentowana w wysokości 10% w stosunku rocznym. Odsetki za okres od daty udzielenia pożyczki do 31 grudnia 2008 roku zostały zapłacone jednorazowo do dnia 31 grudnia 2008 roku. Odsetki za okres do 31 marca 2009 były regulowane miesięcznie w terminie 14 od zakończenia miesiąca. Zgodnie z aneksem do umowy uzgodniono, iż odsetki będą wymagalne w dniu spłaty kapitału, to jest w dniu 31 grudnia 2011 roku. W ocenie Zarządu Spółki, pomimo bardzo trudnej sytuacji finansowej Pożyczkobiorcy, należności z tytułu pożyczki nie są zagrożone z uwagi na ustanowione zabezpieczenia opisane powyżej. Z tego też względu Zarząd Spółki nie tworzył odpisów aktualizujących na należności z tytułu pożyczki.

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni. Wartość godziwa należności nie różni się istotnie od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

Struktura wiekowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące	12 497	18 102	4 452
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	10 248	7 338	24 406
do 30 dni	1 895	2 476	8 833
od 31 do 60 dni	2 833	749	8 336
od 61 do 90 dni	714	569	112
od 91 do 180 dni	2 058	246	749
od 181 do 365 dni	203	864	657
powyżej 365 dni	2 545	2 434	5 719
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	22 745	25 440	28 858
Odpisy aktualizujące należności na początek okresu	(2 554)	(6 108)	(6 108)
Ujęcie odpisów aktualizujących należności w okresie+	(648)	(344)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku umorzenia należności	0	3 768	4
Odwrocenie odpisów aktualizujących w okresie w wyniku zapłaty	27	130	110
Odpisy aktualizujące należności na koniec okresu	(3 175)	(2 554)	(5 994)
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	19 570	22 886	22 864

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w innych wypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Należności dochodzone na drodze sądowej oraz przeterminowane powyżej 365 dni obejmowane są w 100% odpisem.

Struktura walutowa należności została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto), w tym:	19 570	22 886	22 864
Należności z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej (netto)	19 534	22 885	22 766
Należności z tytułu dostaw i usług w walutach obcych (netto)	36	1	98

W grudniu 2009 roku Spółka podpisała umowę leasingu finansowego. W umowie Spółka występuje jako leasingodawca. Przedmiotem umowy jest urządzenie wyprodukowane przez Spółkę.

Umowa została zawarta na okres 3 lat. Pierwsza rata leasingowa została zapłacona w styczniu 2010 roku. W okresie trwania umowy leasingobiorca jest zobowiązany do spłaty pełnej wysokości przedmiotu umowy oraz odsetek, które są traktowane jako przychody finansowe. Odsetki są naliczane według zmiennej stopy procentowej. Podstawą do ustalenia stopy procentowej jest stawka WIBOR 1M powiększona o marżę.

W tabelach poniżej przedstawiono istotne informacje dotyczące należności leasingowych:

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na początek okresu	1 902	0	0
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingowu finansowego (+)	0	1 902	0
Splata rat leasingu finansowego (część kapitałowa) w okresie (-)	(318)	0	0
Wartość bieżąca należności z tyt.leasingu finansowego na koniec okresu, w tym:	1 584	1 902	0
Należności długoterminowe z tytułu umów leasingu	877	1 170	0
Należności krótkoterminowe z tytułu umów leasingu	707	732	0
Dodatkowe informacje :			0
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu	237	0	0
Zwiększenia przyszłych przychodów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	237	0
Splata rat leasingu finansowego (przychody finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	(75)	0	0
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu, w tym:	162	237	0
Warunkowe opłaty leasingowe ujęte w rachunku zysków i strat za dany okres	0	0	0

Wyszczególnienie/dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:	1 746	2 139	0
do 1 roku	738	765	0
od 1 roku do 5 lat	1 008	1 374	0
powyżej 5 lat	0	0	0
Przyszłe przychody finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	(162)	(237)	0
Wartość bieżąca przyszłych należności z tyt.leasingu finansowego wykazana w aktywach, w tym wymagalna w okresie:	1 584	1 902	0
do 1 roku	707	732	0
od 1 roku do 5 lat	877	1 170	0
powyżej 5 lat	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
Niegwarantowane wartości końcowe przypadające leasingodawcy	0	0	0

4.5. Nota 5 – Zapasy

Strukturę zapasów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Zapasy brutto, w tym:	14 024	13 447	15 124
Materiały	8 040	9 174	10 538
Półprodukty i produkty w toku	4 045	2 675	924
Wyroby gotowe	0	0	1 715
Towary	1 939	1 598	1 947
Odpisy aktualizujące wartość zapasów, w tym:	(22)	(22)	(24)
Materiały	(22)	(22)	(24)
Wyroby gotowe	0	0	0
Wartość zapasów wykazana w bilansie, w tym:	14 002	13 425	15 100
Materiały	8 018	9 152	10 514
Półprodukty i produkty w toku	4 045	2 675	924
Wyroby gotowe	0	0	1 715
Towary	1 939	1 598	1 947
Dodatkowe informacje:			
Wartość materiałów podstawowych ujętych jako koszt w okresie	10 790	34 696	15 442

Metody wyceny zapasów zostały przedstawione w punkcie 2.11. opisu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości. Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów wykazywane są jako pozostały koszt operacyjny w okresie, a odpisy aktualizujące wartość wyrobów gotowych powiększają koszt sprzedaży w okresie.

W sprawozdaniach finansowych sporządzonych według ustawy o rachunkowości Spółka informowała, że zapasy są wyceniane w cenie zakupu. Z przeprowadzonej analizy historycznych informacji finansowych wynika, że koszty transportu stanowią zaledwie około 0,8% ceny zakupionych zapasów. Z uwagi na nieistotną różnicę pomiędzy wyceną zapasów w cenach zakupu i cenach nabycia, a także nieistotny wpływ ewentualnych korekt na wynik finansowy w kolejnych okresach uznano, iż Spółka spełniła obowiązek wynikający z MSR 2 dotyczący wyceny zapasów w cenach nabycia.

Zapasy nie stanowią zabezpieczenia udzielonych Spółce kredytów.

4.6. Nota 6 - Środki pieniężne

Stan środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Środki pieniężne, w tym:	6 473	5 246	312
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	60	65	71
Lokaty krótkoterminowe	6 413	5 181	241
Inne ekwiwalenty środków pieniężnych	0	0	0
Dodatkowe informacje:			
Środki pieniężne w walutach obcych (przeliczone na PLN)	70	38	238
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0	0

Lokaty krótkoterminowe są deponowane na różne okresy, od jednego dnia do 3 miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne. Oprocentowanie lokat jest zmienne.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej. Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w rachunku przepływów pieniężnych i w bilansie są tożsame.

Skutki wyceny środków pieniężnych w walutach obcych przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/dane w tys.PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Różnice kursowe związane z wyceną salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych w EUR na koniec okresu. Dodatnie różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda środków pieniężnych) wykazywane są ze znakiem (+); ujemne ze znakiem (-)	0	0	(12)

4.7. Nota 7 – Kapitał własny

Kapitał akcyjny (zakładowy)

Szczegółowe informacje na temat kapitału akcyjnego (zakładowego) oraz emisji akcji na dzień 30 czerwca 2010 roku przedstawiono w poniższej tabeli:

Stan na dzień 30.06.2010							
Seria	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna w PLN	Data rejestracji w KRS	Prawo do dywidendy	Sposób pokrycia	Rodzaj akcji	Liczba głosów
A	5 000 000	2 000 000	03.06.1997	brak szczegółowych postanowień	gotówka	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	10 000 000
B	7 500 000	3 000 000	09.06.2004	począwszy od 01.01.2005	gotówka	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	15 000 000
C	5 625 000	2 250 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzycielności	imienne, uprzywilejowane; 2 głosy na WZ	11 250 000
D	5 250 000	2 100 000	14.11.2007	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	rozliczenie wierzycielności	zwykłe, na okaziciela	5 250 000
E	3 125 000	1 250 000	25.03.2008	począwszy od wypłat z zysku za rok 2007	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 125 000
F	3 000 000	1 200 000	29.10.2009	począwszy od wypłat z zysku za rok 2008	gotówka	zwykłe, na okaziciela	3 000 000
RAZEM	29 500 000	11 800 000					47 625 000

Na dzień 30 czerwca 2010 roku wartość nominalna jednej akcji serii A, B, C, E oraz serii F wynosi 0,40 złotych (40 groszy).

Akcje imienne serii A są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii B są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii C są akcjami uprzywilejowanymi co do głosu w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

Akcje imienne serii D, E i F są akcjami zwykłymi, nieuprzywilejowanymi, dopuszczonymi do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW

W okresie od 01 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010 roku nie nastąpiły zmiany w wysokości kapitału zakładowego, a także nie nastąpiły zmiany w ilości akcji oraz zasadach ich uprzywilejowania

Struktura akcjonariatu Spółki na koniec okresów objętych sprawozdaniem przedstawia się następująco:

Akcjonariusze	Na dzień 30.06.2010			Na dzień 31.12.2009			Na dzień 30.06.2009		
	Liczba akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	Liczba głosów	% głosów	Liczba akcji	Liczba głosów	% głosów
Gotz Urszula	4 829 150	8 183 300	17,18%	4 829 150	8 183 300	17,18%	4 829 150	8 183 300	18,34%
Gotz Henryk	2 962 500	5 650 000	11,86%	2 962 500	5 650 000	11,86%	2 962 500	5 650 000	12,66%
Duda Małgorzata (z domu Wiktor)	3 612 500	6 300 000	13,23%	3 612 500	6 300 000	13,23%	3 612 500	6 300 000	14,12%
Duda Józef	4 179 175	7 533 350	15,82%	4 179 175	7 533 350	15,82%	4 179 175	7 533 350	16,88%
Duda Małgorzata (z domu Was)	7 791 675	13 833 350	29,05%	7 791 675	13 833 350	29,05%	7 791 675	13 833 350	31,00%
Pozostałe osoby fizyczne i prawne posiadające łącznie	6 125 000	6 125 000	12,86%	6 125 000	6 125 000	12,86%	3 125 000	3 125 000	7,00%
Razem	29 500 000	47 625 000	100,00%	29 500 000	47 625 000	100,00%	26 500 000	44 625 000	100,00%

Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

W tej pozycji, zgodnie z art. 396 § 2 Kodeksu spółek handlowych, wykazywana jest nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, która jest pomniejszana o koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu:	6 448	1 762	1 762
Zmiany kapitału zapasowego ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej z ciągu roku, w tym :	0	4 686	0
Nadwyżka brutto ze sprzedaży akcji serii "E" powyżej ich wartości nominalnej	0	5 700	0
Koszty związane z podwyższeniem kapitału akcyjnego	0	(1 014)	0
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu:	6 448	6 448	1 762

Kapitał z aktualizacji wyceny

Szczegółowe informacje na temat źródeł pochodzenia kapitału z aktualizacji wyceny przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu :	4 404	2 254	2 254
Zmiany kapotału z aktualizacji wyceny w ciągu roku, w tym:	0	2 150	0
Skutki przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych	0	2 654	0
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy rozliczana z kapitałami	0	(504)	0
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu :	4 404	4 404	2 254

Kapitał z przeszacowania do wartości godziwej rzeczowych aktywów trwałych (gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów) jest wykazywany po pomniejszeniu o rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane, na które składają się:

- Niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych;
- Kapitał zapasowy tworzony ustawowo – kapitał tworzony z zysku zgodnie z wymogami art. 396 § 1 Kodeksu spółek handlowych (Ksh);
- Kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem – kapitał tworzony z zysku zgodnie ze statutem Spółki;
- Zysk (strata) netto bieżącego okresu obrotowego

W dniu 16 czerwca 2010 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 4 zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2009 rok, które zostało sporządzone zgodnie z MSSF. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 6 i przeznaczyli zysk netto za 2009 rok w kwocie 400 tys. PLN na kapitał zapasowy tworzony ustawowo oraz kwotę 6.632 tys. PLN na kapitał zapasowy tworzony z zysków lat poprzednich zgodnie ze statutem.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Spółki za 2009 rok w dniu 21 czerwca 2010 roku zostało złożone do publikacji w Monitorze Polski B. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostało jeszcze opublikowane.

Zmiany w pozycji zyski zatrzymane, które obejmują również skutki przekształcenia sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Kapitał zapasowy tworzony ustawowo z zysków poprzednich lat zgodnie z art.396.1 Ksh	Kapitał zapasowy tworzony z zysków poprzednich lat zgodnie z statutem	Zyski z tytułu przekształcenia sprawozdania finansowego na MSR na dzień 01.01.2004	Nie podzielony zysk z poprzednich lat będący wynikiem przekształcenia sprawozdania na MSR	Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	Razem zyski zatrzymane
Stan na 01 stycznia 2009 roku	3 533	18 007	193	4 891	6 449	33 073
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	6 449	0	0	(6 449)	0
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	0	4 458	4 458
Stan na 30 czerwca 2009 roku	3 533	24 456	193	4 891	4 458	37 531
Stan na 01 stycznia 2009 roku	3 533	18 007	193	4 891	6 449	33 073
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	0	6 449	0	0	(6 449)	0
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF	0	0	0	0	7 032	7 032
Stan na 31 grudnia 2009 roku	3 533	24 456	193	4 891	7 032	40 105
Stan na 01 stycznia 2010 roku	3 533	24 456	193	4 891	7 032	40 105
Podział wyniku finansowego wykazanego w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSR/MSSF	400	6 632			(7 032)	0
Zysk (strata) bieżącego okresu wykazany w sprawozdaniach finansowych sporządzonych według MSR/MSSF					4 136	4 136
Stan na 30 czerwca 2010 roku	3 933	31 088	193	4 891	4 136	44 241

4.8. Nota 8 - Kredyty i pożyczki

Zobowiązania z tytułu kredytów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Kredyty bankowe długoterminowe	3 540	3 068	3 270
Kredyty bankowe krótkoterminowe	3 807	2 900	5 158
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek razem, w tym wymagalne w okresie:	7 347	5 968	8 428
do 1 roku	3 807	2 900	5 158
od 1 do 3 lat	3 036	3 068	2 603
od 3 do 5 lat	504	0	667

Struktura walutowa kredytów wykorzystywanych przez Spółkę została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Kredyty bankowe w PLN	3 320	3 976	6 090
Kredyty bankowe w EUR (po przeliczeniu na PLN)	4 027	1 992	2 338
Razem kredyty na koniec okresu	7 347	5 968	8 428

Skutki wyceny salda zobowiązań z tytułu kredytów według średniego kursu NBP na dzień kończący rok obrotowy przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Różnice kursowe związane z wyceną salda zobowiązań z tytułu kredytów bankowych w EUR na koniec okresu> Ujemne różnice kursowe (wpływają na zwiększenie salda zobowiązań) wykazywane są ze znakiem (+); dodatnie ze znakiem (-)	(14)	(31)	168

Średnie oprocentowanie kredytów i pożyczek wykorzystywanych przez Spółkę kształtowało się na poniższym poziomie:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w PLN	5,40%	5,40%	6,00%
Średnie oprocentowanie - Kredyty bankowe w EUR	2,70%	2,70%	3,11%

Kredyty

Spółka podpisała z Fortis Bank S.A. w dniu 21.12.2000 roku Ramową Umowę Nr POZ/2350/2006/567 o udzielanie kredytu i gwarancji. W umowie oraz kolejnych zmianach do umowy określono maksymalny limit kredytowy oraz sposób zabezpieczenia udzielanych przez Bank kredytów i gwarancji. W ramach limitu Spółka może otrzymać kredyty na określone cele oraz może też otrzymać gwarancje bankowe, w tym gwarancje wadialne, gwarancje dobrego wykonania umowy, gwarancje jakości oraz gwarancje płatności.

W dniu 05.12.2007 roku Spółka podpisała aneks do Ramowej Umowy z dnia 21.12.2000 roku (teraz nazwanej przez Bank Umową o Finansowanie) oraz aneks do umowy o kredyt nieodnawialny z dnia 08.08.2005 roku Nr POZ/2350/2005/299. W związku ze spłatą pożyczek udzielonych Spółce przez Akcjonariuszy – Bank zdecydował się na zmianę formy zabezpieczenia udzielonych kredytów.

Limit kredytowy w ramach Umowy o Finansowanie został ustanowiony do kwoty 6.100 tys. PLN. Zabezpieczeniem udzielonych w ramach Umowy o Finansowanie kredytów są:

- a) weksel In blanco wystawiony przez Kredytobiorcę;
- b) na zabezpieczenie wierzytelności wekslowych zostanie ustanowiona hipoteka kaucyjna do kwoty 7.320 tys. PLN na prawie wieczystego użytkowania przysługującym PATENTUS S.A. do nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, działki nr 1703/7 oraz 1704/7 o łącznym obszarze 3,2395 ha oraz związanej z tym prawem własności budynków stanowiących odrębną nieruchomość, dla których Sąd Rejonowy w Pszczynie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW nr KA1P/00022605/8;
- c) przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej od ognia i innych zdarzeń losowych ww. nieruchomości o sumie ubezpieczenia nie mniejszej niż 6.000 tys. PLN;
- d) niepotwierdzony globalny przelew wierzytelności istniejących i przyszłych Kredytobiorcy z tytułu umów najmu oraz umów sprzedaży towarów i usług;
- e) oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji;

Zgodnie z aneksem z dnia 05.12.2007 roku do umowy o kredyt nieodnawialny, który udzielono 08.08.2005 roku ustanowiono następujące zabezpieczenia:

- a) hipoteka kaucyjna do kwoty 6.900 tys. PLN na zabezpieczenie spłaty należności kapitałowych, odsetek i innych kosztów ustanowiona na prawie wieczystego użytkowania przysługującym PATENTUS S.A. do nieruchomości gruntowej położonej w Pszczynie, działki nr 1703/7 oraz 1704/7 o łącznym obszarze 3,2395 ha oraz związanej z tym prawem własności budynków stanowiących odrębną nieruchomość, dla których Sąd Rejonowy w Pszczynie V Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi księgę wieczystą KW nr KA1P/00022605/8;

- b) przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej od ognia i innych zdarzeń losowych ww. nieruchomości o sumie ubezpieczenia nie mniejszej niż 6.000 tys. PLN;
- c) oświadczenie Kredytobiorcy o poddaniu się egzekucji.

W dniu 15.10.2003 roku Spółka podpisała z Fortis Bank. S.A. Umowę Nr GLI/2530/2003/464 POZ/2350/2003/464 o udzielanie gwarancji bankowych. W umowie oraz kolejnych zmianach do umowy określono maksymalny poziom udzielanych gwarancji oraz wysokość prowizji. Zgodnie z umową i przyznanego limitu gwarancji Spółka może otrzymać gwarancje wadialne, gwarancje dobrego wykonania umowy, gwarancje jakości oraz gwarancje płatności. Ostatnia zmiana została podpisana 15 grudnia 2009 roku. Na dzień 31.12.2009 roku limit gwarancji określono na 1.900 tys. PLN. Prowizja z tytułu udzielonych gwarancji kształtuje się na poziomie 0,2% w stosunku miesięcznym od kwoty każdej gwarancji.

W dniu 21.12.2000 roku Spółka podpisała z Fortis Bank. S.A. Umowę o kredyt odnawialny Nr POZ/2350/2006/557. Zgodnie z zawartym w dniu 15 grudnia 2009 roku aneksem do umowy – ustalono, iż kredyt jest udostępniony na następny okres, to jest do dnia 21 grudnia 2010 roku. Oprocentowanie kredytu ustalono na bazie EURIBOR 1M powiększonej o marżę na poziomie 2,5%. Kwota kredytu wynosi 263 tys. EUR i nie uległa zmianie.

W dniu 15 grudnia 2009 roku podpisano z FORTIS Bank Polska S.A. aneks do umowy z 26 października 1998 dnia o kredyt w rachunku bieżącym nr POZ/2350/2006/525. Zgodnie z warunkami aneksu podwyższono kwotę limitu kredytowego z 2.500 tys. PLN do 3.000 tys. PLN. Kredyt jest udostępniony na następny okres, to jest do dnia 21 grudnia 2010 roku. Oprocentowanie kredytu ustalono na bazie WIBOR 1M powiększonej o marżę na poziomie 2,5%.

W dniu 08 października 2009 roku Spółka podpisała z FORTIS Bank Polska S.A. nową umowę kredytową. Kredyt jest przeznaczony na finansowanie środków trwałych. Inwestycja jest realizowana w ramach Regionalne Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 („RPO WSL”), który finansowany jest ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Kredyt zostanie uruchomiony do wysokości 876 tys. PLN. Spłata kredytu w ratach nastąpi w okresie do 08 października 2012 roku. Na spłatę kredytu przeznaczone będą również środki uzyskane z funduszy UE. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i zostało ustalono na bazie WIBOR 1M powiększonej o marżę na poziomie 2,0%.

Poniżej przedstawiono informację o nowych umowach kredytowych oraz umowach zastawu, które Zarząd Spółki podpisał w okresie od 01 stycznia 2010 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego. Środki pozyskane z kredytów będą przeznaczone na częściowe finansowanie nakładów inwestycyjnych.

W dniu 12 stycznia 2010 roku została zawarta umowa nr KIN/1000389 o kredyt inwestycyjny z Deutsche Bank PBC S.A. z siedzibą w Warszawie. Kredyt w wysokości 450 tys. EUR został udzielony na okres od 12 stycznia 2010 roku do 15 stycznia 2015 roku. Kredyt jest przeznaczony na finansowanie 80% nakładów inwestycyjnych netto związanych z zakupem środków trwałych tj. poziomej frezarki stołowej UNION CBFK 150 i poziomym centrum obróbczym Heller MC 16,1. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i ustalane jest na bazie EURIBOR 1M powiększonej o marżę podstawową w wysokości 2,00 punktów procentowych (pp); marża podwyższona stanowi dwukrotność marży podstawowej; stopa karna na dzień zawarcia umowy wynosi 20%. Kredyt będzie spłacany w miesięcznych ratach kapitałowych, począwszy od 15 kwietnia 2010 roku.

Zabezpieczeniem kredytu jest pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi w Banku Deutsche Bank i Fortis Bank; oświadczenie o poddaniu się egzekucji; weksel własny In blanco; sądowy zastaw rejestrowy na środkach trwałych będących przedmiotem inwestycji oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej środków trwałych na rzecz Banku. Zastaw został wpisany do Rejestru Zastawów prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód w Katowicach Wydział IX Gospodarczy Rejestru Zastawów pod numerem 2197819, 2197820.

W dniu 12 stycznia 2010 roku została również zawarta umowa nr KOO/1000457 o kredyt obrotowy odnawialny z Deutsche Bank PBC S.A. z siedzibą w Warszawie. Kredyt w wysokości 3.000 tys. PLN został udzielony na okres od 12 stycznia 2010 roku do 31 stycznia 2011 roku. Kredyt jest przeznaczony na finansowanie bieżącej działalności Spółki. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i ustalane jest na bazie WIBOR 1M powiększonej o marżę podstawową w wysokości 1,70 pp; marża podwyższona stanowi dwukrotność marży podstawowej; stopa karna na dzień zawarcia umowy wynosi 20%.

Zabezpieczenia kredytu jest pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi Kredytobiorcy prowadzonymi w Banku Deutsche Bank i Fortis Bank; oświadczenie o poddaniu się egzekucji; weksel własny In blanco.

W dniu 21 stycznia 2010 r została zawarta umowa nr 675/2010/00004522/00 o kredyt dewizowy na finansowanie inwestycji z ING Bankiem Śląskim S.A. z siedzibą w Katowicach. Kredyt w wysokości 600 tys. EUR został udzielony na okres od 25 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2015 roku. Kredyt jest przeznaczony na finansowanie nakładów inwestycyjnych netto związanych z zakupem środków trwałych tj. poziomej frezarki do centrum obróbczego. Oprocentowanie kredytu jest zmienne i ustalane jest na bazie EURIBOR 1M powiększonej o marżę podstawową w wysokości 2,50 pp. Kredyt będzie spłacany w miesięcznych ratach kapitałowych, począwszy od 31 lipca 2010 roku.

Zabezpieczenia kredytu jest zastaw rejestrowy na poziomej frezarce stołowej UNION CBFK 150, rok produkcji 1990 wraz z przelewem wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw rejestrowy na poziomym centrum obróbczym HELLER MC 16,1, rok produkcji 2005 wraz z przelewem wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, zastaw rejestrowy na poziomym centrum obróbczym HELLER MC 16,1, rok produkcji 2001 wraz z przelewem wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia, weksel własny In blanco. W dniu 4 marca 2010 roku został złożony wniosek o wpis zastawu rejestrowego do Rejestru Zastawów prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód w Katowicach Wydział IX Gospodarczy Rejestru Zastawów.

Wnioski o dofinansowanie z funduszy UE

W listopadzie 2008 roku Spółka złożyła 4 (cztery) wnioski o dofinansowanie planowanych inwestycji z Funduszy EU w ramach Programu Regionalnego Narodowa Strategia Spójności. Łączna wartość planowanych inwestycji związanych z wdrożeniem kompleksowych usług metrologicznych, zakupu komór lakierniczych oraz zakupu i wdrożenia zintegrowanego systemu informatycznego klasy ERP wyniesie 4.236 tys. PLN.

W dniu 21 września 2009 roku spółka otrzymała informację, iż jeden z wniosków został pozytywnie rozpatrzony i planowana inwestycja uzyska wsparcie z funduszy UE. Projekt jest realizowany w ramach priorytetu I *Badania i rozwój technologiczny, innowacje i przedsiębiorczość, Działania 1.2.2. MŚP*. Inwestycja powinna otrzymać dofinansowanie z funduszy UE na poziomie do 360 tys. PLN.

Pozostałe trzy wnioski o dofinansowanie inwestycji nie uzyskują wsparcia z funduszy UE – z uwagi na wyczerpanie puli środków przyznanej na dofinansowanie.

Pożyczki

Od 2008 roku Spółka nie zaciągała zobowiązania w formie pożyczek.

Kredyty

Specyfikacja udzielonych kredytów oraz istotnych warunków umów kredytowych została zawarta w tabelach poniżej:

Kredyty według stanu na 30 czerwca 2010 roku

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2010r w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
1	Fortis Bank Polska S.A.	21.12.2000 oraz Zmiana Nr 8 z dnia 10.11.2008	kredyt odnawialny / POZ2350/2006/557	263	EUR	1 091	0	EURIBOR 1M+ Marża 1,70 pp	23.11.2009	przedłużono na kolejne okresy	Zabezpieczenia wynikają z Umowy Ramowej z dnia 21.12.2000
2	Fortis Bank Polska S.A.	08.08.2005 oraz Zmian nr 2 z dnia 05.12.2007	kredyt nieodnawialny (inwestycyjny - zakup nieruchomości) / POZ/2350/2005/299	5 700	PLN	836	1 213	WIBOR 1M+ Marża 1,05pp	08.02.2013	spłacany w ratach systematycznie	Hipoteka kaucyjna na nieruchomościach Spółki (prawo wieczystego użytkowania działek nr 1703/7 oraz 1704/7 o pow. 3,2395 ha oraz związanych z tym prawem własność budynków stanowiących odrębną nieruchomość) KW nr KA1P/000226605/8 do kwoty 6900 tys. PLN;
3	Fortis Bank Polska S.A.	11.10.2006	kredyt nieodnawialny (inwestycyjny - modernizacja nieruchomości) / POZ2350/2006/389	1 000	PLN	174	253	WIBOR 1M+ Marża 1,05pp	08.02.2013	spłacany w ratach systematycznie	Zabezpieczenia wynikają z Umowy Ramowej z dnia 21.12.2000
4	ING Bank Śląski S.A.	14.02.2007 oraz Aneks Nr 4 z 02.07.2007	kredyt złotowy na finansowanie inwestycji (centrum frezarskie i wyposażenie) / 8502007001000363/0	499	PLN	83	0	WIBOR 1M+ Marża 1,0pp	28.02.2011	spłacany w ratach systematycznie	Sądowy zastaw rejestrowy na kredytowanych środkach trwałych; Przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia tych środków trwałych; Weksel in blanco

ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2010r w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
5	Fortis Bank Polska S.A.	20.02.2007 oraz Zmiana Nr 2 z 13.11.2007	kredyt nieodnawialny (inwestycyjny - oczyszczarka przelotowa) / POZ/2350/2007/64	669	PLN	19	0	WIBOR 1M+ Marża 1,5pp	20.08.2010	spłacany w ratach systematycznie	Przewłaszczenie kredytowanego środka trwałego do kwoty 769 tys. PLN; cesja z praw polisy ubezpieczeniowej kredytowanego środka trwałego; cesja wierzytelności z dotacji funduszy UE oraz poddanie się egzekucji
6	Fortis Bank Polska S.A.	10.04.2007 oraz Zmiana Nr 3 z 02.10.2007	kredyt nieodnawialny (inwestycyjny - stoły spawalnicze, wypalarki, wózek widłowy) / POZ/2350/2007/150	400	PLN	12		WIBOR 1M+ Marża 1,0pp	09.07.2010	spłacany w ratach systematycznie	Przewłaszczenie kredytowanych środków trwałych do kwoty 470 tys. PLN; cesja z praw polisy ubezpieczeniowej kredytowanych środków trwałych; cesja wierzytelności z dotacji funduszy UE oraz poddanie się egzekucji
7	Deutsche Bank PBC S.A.	12.01.2010	KIN/1000389 kredyt inwestycyjny	450	EUR	425	1 344	EURIBOR 1M+ Marża 2,00 pp	15.01.2015	spłacany w ratach systematycznie	pełnomocnictwo do dysponowania przez Bank rachunkami bieżącymi kredytobiorcy prow.przez Detsche Bank i Fortis, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, weksel in blanco, zastaw rejestrowy na środkach trwałych, cesja praw z polisy ubezpieczeniowej
8	Fortis Bank Polska S.A.	08.10.2009 oraz zmiana nr 2 z dnia 04.03.2010	kredyt nieodnawialny na finansowanie zakupu dwóch komór lakierniczych KRA/2350/09/065/R B	876	PLN	436	294	WIBOR 1M+ Marża 2,00 pp	08.10.2012	spłacany w ratach systematycznie	przewłaszczenie środków trwałych, zastaw rejestrowy na środkach trwałych, przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej środków trwałych, przelew wierzytelności z dotacji funduszy UE, oświadczenie o poddaniu się egzekucji

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2010r w tys. PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
9	ING Bank Śląski S.A.	21.01.2010 oraz zmiana Nr 4 z dnia 15.07.2010	675/2010/00004522/00 kredyt dewizowy na finansowanie inwestycji	600	EUR	405		EURIBOR 1M+ Marża 2,5 pp	31.12.2015	spłacany w ratach systematycznie	zastaw rejestrowy na środkach trwałych, weksel in blanco,
10	Fortis Bank Polska S.A.	13.11.2008	kredyt nieodnawialny na refinansowanie wydatków inwestycyjnych (frezarka stołowa Nocolas i tokarka ciężka CNC)	304	EUR	325	437	EURIBOR 1M+ Marża 1,80 pp	13.11.2012	spłacany w ratach systematycznie	przewłaszczenie środków trwałych, zastaw rejestrowy na środkach trwałych do kwoty 304 tys. EUR, przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej środków trwałych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
11	Fortis Bank Polska S.A.	21.12.2000 oraz Zmiana Nr 10 z dnia 05.12.2007	Ramowa Umowa o udzielenie kredytu i gwarancji	Limit kredytowy do wysokości 6100 tys. PLN		0	0	W Ramowej Umowie ustalono łączne zabezpieczenia: a) weksel in blanco Spółki; b) hipoteka kaucyjna na nieruchomościach Spółki			
12	Fortis Bank Polska S.A.	26.10.1998 oraz Zmiana Nr 15 z dnia 15.12.2009	kredyt w rachunku bieżącym / POZ2350/2006/525	3 000	PLN	0	0	WIBOR 1M+ Marża 2,50 pp.	21.12.2010	przedłużono na kolejne okresy	Zabezpieczenia wynikają z Umowy Ramowej z dnia 21.12.2000
13	Deutsche Bank PBC S.A.	12.01.2010 oraz porozumienie z dnia 14.07.2010	Kredyt obrotowy odnawialny nr K00/1000457	Limit 3000 tys.PLN		0	0	Zabezpieczenia:a)pełnomocnictwo nieodwołalne do dysponowania przez bank rachunkami bieżącymi prowadzonymi w banku i w banku Fortis b) oświadczenie o poddaniu się egzekucji c0 weksel własny in blanco			
Razem zobowiązania z tytułu kredytów na 30.06.2010 r.						3 806	3 541				

Kredyty według stanu na 30 czerwca 2009 roku

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2009r w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
1	Fortis Bank Polska S.A.	26.10.1998 oraz Zmiana Nr 13 z dnia 10.11.2008	kredyt w rachunku bieżącym / POZ2350/2006/525	2 500	PLN	2 153	0	WIBOR 1M+ Marża 1,70 pp.	23.11.2009	przedłużono na kolejne okresy	Zabezpieczenia wynikają z Umowy Ramowej z dnia 21.12.2000 (nazywanej od 30.09.2004r Umową o finansowanie)
2	Fortis Bank Polska S.A.	21.12.2000 oraz Zmiana Nr 8 z dnia 10.11.2008	kredyt odnawialny / POZ2350/2006/557	263	EUR	1 176	0	EURIBOR 1M+ Marża 1,70 pp	23.11.2009	przedłużono na kolejne okresy	Zabezpieczenia wynikają z Umowy Ramowej z dnia 21.12.2000 (nazywanej od 30.09.2004r Umową o finansowanie)
3	Fortis Bank Polska S.A.	08.08.2005 oraz Zmian nr 2 z dnia 05.12.2007	kredyt nieodnawialny (inwestycyjny - zakup nieruchomości) / POZ/2350/2005/299	5 700	PLN	865	1 953	WIBOR 1M+ Marża 1,05pp	08.02.2013	spłacany w ratach systematycznie	Hipoteka kaucyjna na nieruchomościach Spółki (prawo wieczystego użytkowania działek nr 1703/7 oraz 1704/7 o pow. 3,2395 ha oraz związanych z tym prawem własność budynków stanowiących odrębną nieruchomość) KW nr KA1P/000226605/8 do kwoty 6900 tys. PLN;
4	Fortis Bank Polska S.A.	11.10.2006	kredyt nieodnawialny (inwestycyjny - modernizacja nieruchomości) / POZ2350/2006/389	1 000	PLN	180	407	WIBOR 1M+ Marża 1,05pp	08.02.2013	spłacany w ratach systematycznie	Zabezpieczenia wynikają z Umowy Ramowej z dnia 21.12.2000 (nazywanej od 30.09.2004r Umową o finansowanie)

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2009r w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
5	ING Bank Śląski S.A.	05.10.2006 oraz Aneks Nr 1 z 09.11.2006	kredyt złotowy na finansowanie inwestycji (wytaczarka i centrum frezarskie) / 0162006001001760/00	400	PLN	35	0	WIBOR 1M+ Marża 1,0pp	30.09.2009	spłacany w ratach systematycznie	Sądowy zastaw rejestrowy na kredytowanych środkach trwałych; Przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia tych środków trwałych
6	ING Bank Śląski S.A.	14.02.2007 oraz Aneks Nr 4 z 02.07.2007	kredyt złotowy na finansowanie inwestycji (centrum frezarskie i wyposażenie) / 8502007001000363/0	499	PLN	129	79	WIBOR 1M+ Marża 1,0pp	28.02.2011	spłacany w ratach systematycznie	Sądowy zastaw rejestrowy na kredytowanych środkach trwałych; Przelew wierzytelności z tytułu umowy ubezpieczenia tych środków trwałych; Weksel in blanco
7	Fortis Bank Polska S.A.	20.02.2007 oraz Zmiana Nr 2 z 13.11.2007	kredyt nieodnawialny (inwestycyjny - oczyszczarka przelotowa) / POZ/2350/2007/64	669	PLN	115	18	WIBOR 1M+ Marża 1,5pp	20.08.2010	spłacany w ratach systematycznie	Przewłaszczenie kredytowanego środka trwałego do kwoty 769 tys. PLN; cesja z praw polisy ubezpieczeniowej kredytowanego środka trwałego; cesja wierzytelności z dotacji funduszy UE oraz poddanie się egzekucji
8	Fortis Bank Polska S.A.	10.04.2007 oraz Zmiana Nr 3 z 02.10.2007	kredyt nieodnawialny (inwestycyjny - stoły spawalnicze, wypalarki, wózek widłowy) / POZ/2350/2007/150	400	PLN	144	12	WIBOR 1M+ Marża 1,0pp	09.07.2010	spłacany w ratach systematycznie	Przewłaszczenie kredytowanych środków trwałych do kwoty 470 tys. PLN; cesja z praw polisy ubezpieczeniowej kredytowanych środków trwałych; cesja wierzytelności z dotacji funduszy UE oraz poddanie się egzekucji

Ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Nazwa jednostki / osoby	Data zawarcia umowy / aneksu	Forma zobowiązania/ Numer umowy	Kwota kredytu wg umowy		Kwota kredytu stanowiąca zobowiązanie na koniec okresu 30.06.2009r w tys.PLN		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Uwagi	Zabezpieczenia
				w tys.	waluta	krótko-terminowe	długo-terminowe				
9	Fortis Bank Polska S.A.	13.11.2008	kredyt nieodnawialny na refinansowanie wydatków inwestycyjnych (frezarka stołowa Nocolas i tokarka ciężka CNC) nr POZ/2350/2008/469/BR	304	EUR	361	801	EURIBOR 1M+ Marża 1,80 pp	13.11.2012	spłacany w ratach systematycznie	przewłaszczenie środków trwałych, zastaw rejestrowy na środkach trwałych do kwoty 304 tys. EUR, przelew wierzytelności z polisy ubezpieczeniowej środków trwałych, oświadczenie o poddaniu się egzekucji
Razem zobowiązania z tytułu kredytów na 30.06.2009 r.						5 158	3 270				
12	Fortis Bank Polska S.A.	21.12.2000 oraz Zmiana Nr 10 z dnia 05.12.2007	Ramowa Umowa o udzielenie kredytu i gwarancji	W Ramowej Umowie ustalono maksymalny limit kredytowy do wysokości 6100 tys. PLN, który może być wykorzystany na kredyty obrotowe, gwarancje wadialne, dobrego wykonania umowy, jakości i płatności.				W Ramowej Umowie ustalono łączne zabezpieczenia: a) weksel in blanco Spółki; b) hipoteka kaucyjna na nieruchomościach Spółki			
13	Fortis Bank Polska S.A.	15.10.2003 oraz Zmiana Nr 14 z dnia 17.11.2008	Umowa linii gwarancji	Zasady udzielania gwarancji wadialnych, dobrego wykonania umowy, jakości, płatności zostały określone w dodatkowej umowie z dnia 15.10.2003r.				Zabezpieczenia z tyt. udzielonych gwarancji zostały określone w Ramowej Umowie z dnia 21.12.2000r			

4.9. Nota 9 - Zobowiązania z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe i zobowiązania niefinansowe

Poniższa tabela obrazuje strukturę zobowiązań z tytułu dostaw oraz pozostałe zobowiązania finansowe:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe, w tym:	0	0	0
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe krótkoterminowe, w tym:	8 376	11 348	10 564
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	6	2	1
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec pozostałych jednostek	8 159	11 109	10 323
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	0	41	85
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	211	196	155
Łącznie zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe długoterminowe i krótkoterminowe	8 376	11 348	10 564

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 7 do 90 dni.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżące	7 344	8 793	7 106
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług przeterminowane, w tym:	821	2 318	3 218
do 30 dni	385	1 999	2 633
od 31 do 60 dni	96	313	247
od 61 do 90 dni	320	0	0
od 91 do 180 dni	15	0	333
od 181 do 365 dni	0	1	0
powyżej 365 dni	5	5	5
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 165	11 111	10 324

Część zobowiązań jest regulowana z opóźnieniem. Zdaniem Zarządu Spółki nie zachodzi ryzyko związane z naliczeniem odsetek zwłoki przez kontrahentów.

Struktura walutowa zobowiązań została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, w tym:	8 165	11 111	10 324
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walucie polskiej	7 928	9 898	9 188
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w walutach obcych	237	1 213	1 136

Szczegółowe informacje na temat zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego środków trwałych zostały zaprezentowane poniżej:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego na początek okresu	41	111	111
Zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu (część kapitałowa) w okresie (-)	(41)	(70)	(26)
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego na koniec okresu	0	41	85
Dodatkowe informacje:			
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na początek okresu	0	5	5
Zwiększenie przyszłych kosztów finansowych z tytułu zawarcia nowych umów leasingu finansowego (+)	0	0	0
Splata rat leasingu finansowego (koszty finansowe z tytułu odsetek) w okresie (-)	0	(5)	(3)
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu na koniec okresu	0	0	2

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingu finansowego wymagalna w okresie:	0	41	87
do 1 roku	0	41	87
od 1 do 5 lat	0	0	0
powyżej 5 lat	0	0	0
Przyszłe koszty finansowe z tytułu odsetek od umów leasingu (-)	0	0	(2)
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań z tyt. leasingu finansowego wykazana w pasywach, w tym wymagalna w okresie:	0	41	85
do 1 roku	0	41	85
od 1 do 5 lat	0	0	0
powyżej 5 lat	0	0	0

Spółka podpisała 3 umowy leasingu. Okres trwania leasingu obejmuje okres 36 miesięcy. Opłaty wstępne wahają się w przedziale od 20% do 30% wartości początkowej przedmiotu leasingu. Umowy zawierają klauzulę nabycia przedmiotu leasingu za cenę ustaloną w ramach umowy, która stanowi 20% wartości początkowej przedmiotu leasingu. Oprocentowanie zobowiązań jest zmienne i oparte jest na wskaźnik WIBOR 1M. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wszystkie umowy leasingu zostały zakończone. Spółka nabyła środki trwale będące przedmiotem umów leasingowych.

Poniższa tabela obrazuje strukturę pozostałych zobowiązań niefinansowych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe, w tym:	933	1 017	1 101
Przychody przyszłych okresów (dotacje z funduszy UE)	933	1 017	1 101
Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe, w tym:	634	1 710	1 891
Zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0	0	0
Zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	168	1 257	1 603
Inne zobowiązania i rozliczenia	298	285	120
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE)	168	168	168
Łącznie pozostałe zobowiązania niefinansowe długoterminowe i krótkoterminowe	1 567	2 727	2 992

Spółka otrzymała w latach 2005-2008 dotacje z funduszy UE na łączną kwotę 1.933 tys. PLN. Dotacje stanowią częściową (około 49%) refundację poniesionych wydatków na nabycie środków trwałych. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości - dotacje rozliczane są w okresie użytkowania środków trwałych i proporcjonalnie są rozliczane do wysokości odpisów amortyzacyjnych dotowanych środków trwałych. Równowartość rozliczonych w danym okresie dotacji jest wykazywana jako pozostałe przychody operacyjne (Nota 13).

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) na początek okresu	1 185	1 353	1 353
Otrzymane dotacje w okresie (+)	0	0	0
Rozliczenie dotacji w okresie (-)	(84)	(168)	(84)
Przychody przyszłych okresów (otrzymane dotacje z funduszy UE) do rozliczenia w następnych latach	1 101	1 185	1 269

4.10. Nota 10 – Rezerwy na zobowiązania

Pracownikom Spółki przysługuje prawo do odprawy emerytalnej na zasadach określonych w art. 92¹ Kodeksu pracy, tj. w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia pracownika w dniu nabycia prawa do odprawy. Rezerwy na odprawy emerytalne, odprawy rentowe oraz odprawy pośmiertne szacowane są metodami aktuarialnymi.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	48	48	37
Rezerwy na świadczenia pracownicze krótkoterminowe	46	46	36
Rezerwy na świadczenia pracownicze długoterminowe	2	2	1

Istotne założenia aktuarialne na poszczególne dni bilansowe przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Stopa dyskontowa	4,5%	4,5%	4,5%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń	5,0%	5,0%	5,0%
Wskaźnik wzrostu wynagrodzeń dla przyszłych lat	5,0%	5,0%	5,0%

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych i na tej podstawie odstąpił od szacowania rezerw na naprawy gwarancyjne.

Okres gwarancji udzielanej przez Spółkę na swoje wyroby wynosi od 6 do 36 miesięcy.

Zdaniem Zarządu Spółki nie występują też inne czynniki i zdarzenia, które wskazywałyby na konieczność utworzenia rezerw z innych tytułów.

4.11. Nota 11- Przychody

Strukturę przychodów przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Przychody ze sprzedaży według struktury rzeczowej, w tym:	32 566	14 569	34 647	14 268
Przychody ze sprzedaży wyrobów i usług	26 388	10 946	31 032	12 738
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 866	3 468	3 340	1 391
Przychody z najmu i dzierżawy nieruchomości inwestycyjnych i pozostałych nieruchomości	312	155	275	139
Dodatkowe informacje:				
Przychody ze sprzedaży do jednostek powiązanych	14	11	13	9

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa podstawowe segmenty operacyjne działalności:

- Produkcja maszyn i urządzeń górniczych, świadczenie usług w zakresie remontów maszyn i urządzeń górniczych oraz produkcję innych urządzeń.
- Hurtowa sprzedaż wyrobów hutniczych, urządzeń spawalniczych oraz opakowań.

Informacje na temat wyników segmentów operacyjnych przedstawiono w Nocie 18.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Przychody ze sprzedaży według struktury terytorialnej, w tym:	32 566	14 569	34 647	14 268
Przychody ze sprzedaży w kraju	30 560	14 527	33 550	14 268
Eksport i wewnątrzwspólnotowe dostawy towarów i usług (WDT)	2 006	42	1 097	0

W związku z tym, że udział sprzedaży poza granice Polski nie przekracza 10% nie dokonano wyodrębnienia segmentów geograficznych.

4.12. Nota 12 – Koszty

Specyfikację kosztów w układzie kalkulacyjnym i rodzajowym przedstawiono w tabelach poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	24 828	11 308	27 476	11 150
Koszty sprzedaży	1 617	640	995	538
Koszty ogólnego zarządu	1 252	656	959	462
Razem koszty działalności (układ funkcjonalny)	27 697	12 604	29 430	12 150

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Amortyzacja	1 046	542	934	468
Zużycie materiałów i energii	13 977	7 230	16 931	6 275
Usługi obce	6 658	2 286	4 690	1 839
Podatki i opłaty	470	3	205	102
Koszty świadczeń pracowniczych	2 168	1 059	1 745	881
Pozostałe koszty	252	64	219	118
Odpis aktualizujący wartość zapasów wyrobów	0	0	0	0
Razem Koszty rodzajowe	24 571	11 184	24 724	9 683
Zmiana stanu wyrobów gotowych, produkcji w toku	(1 370)	(1 293)	2 035	1 387
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0	0	0
Koszt sprzedaży towarów i materiałów	4 496	2 713	2 671	1 080
Łącznie koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów, sprzedaży oraz koszty ogólnego zarządu	27 697	12 604	29 430	12 150

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Koszty świadczeń pracowniczych, w tym:	2 168	1 059	1 745	881
Wynagrodzenia	1 770	905	1 424	706
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	311	154	284	153
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	87	0	37	22
Przyszłe świadczenia (rezerwy) z tytułu odpraw emerytalnych i tym podobnych świadczeń pracowniczych	0	0	0	0

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz wynagrodzenia płatne na podstawie zawartych indywidualnych umów cywilnoprawnych.

Koszty ubezpieczeń społecznych jednostek zlokalizowanych w Polsce obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego, składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń oraz Fundusz Pracy.

Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Odpisy na powyższy fundusz obciążają koszty działalności Spółki. Środki pieniężne funduszu znajdują się na wydzielonym rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto. Z uwagi na specyficzny charakter działania ZFŚS aktywa i zobowiązania funduszu są sobie równe. Stan ZFŚS na dzień 30 czerwca 2010, 31 grudnia 2009 roku i 30 czerwca 2009 roku wynosił odpowiednio 84 tys. PLN, 13 tys. PLN i 75 tys. PLN.

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują szkolenia związane z podnoszeniem kwalifikacji oraz inne świadczenia określone przepisami prawa pracy.

Koszty świadczeń emerytalnych obejmują odprawy emerytalne wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami Kodeksu pracy. Spółka nie jest stroną żadnych programów emerytalnych, jak i układów zbiorowych pracy, z których wynikałyby inne regulacje w tym zakresie.

4.13. Nota 13 - Pozostałe przychody operacyjne

Specyfikację pozostałych przychodów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	235	121	380	217
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Dotacje z funduszy UE rozliczanie w proporcji do amortyzacji środków trwałych	84	35	84	60
Otrzymane pozostałe dotacje	84	42	78	40
Odrócone odpisy aktualizujące wartość należności w wyniku zapłaty	7	5	106	35
Odrócone odpisy aktualizujące wartość zapasów materiałów	0	0	0	0
Należny zwrot kosztów postępowania sądowego	1	1	0	0
Otrzymane odszkodowania	46	33	18	11
Inne przychody operacyjne	13	5	94	71
Odwroćcie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych	0	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji w nieruchomości	0	0	0	0

4.14. Nota 14 - Pozostałe koszty operacyjne

Specyfikację pozostałych kosztów operacyjnych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	509	262	35	22
Strata ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0	1	0
Utworzone odpisy aktualizujące wartość należności	225	225	0	0
Utworzone odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych	0	0	0	0
Koszty postępowania sądowego	3	2	0	0
Przekazane darowizny	4	1	4	2
Zmniejszenie wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Zapłacone odszkodowanie za zła usługę i koszty napraw powypadkowych	239	0	0	0
Inne koszty operacyjne	38	34	30	20

4.15. Nota 15 - Przychody finansowe

Strukturę przychodów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Przychody finansowe, w tym:	810	373	216	124
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności należności	525	464	91	71
Odsetki od lokat bankowych	121	53	36	8
Odsetki od udzielonych pożyczek	93	48	89	45
Dodatnie różnice kursów walut	0	(263)	0	0
Inne przychody finansowe	71	71	0	0

4.16. Nota 16 - Koszty finansowe

Strukturę kosztów finansowych przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Koszty finansowe, w tym:	238	119	306	31
Odsetki od zobowiązań budżetowych	0	0	2	0
Odsetki od kredytów bankowych	218	104	210	93
Odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań	0	0	17	17
Odsetki od umów leasingu finansowego	0	0	3	1
Odsetki i prowizje z tytułu umowy factoringu	0	0	13	12
Odpisy aktualizujące z tytułu odsetek od należności	0	0	0	0
Aktualizacja wartości aktywów finansowych (udzielone pożyczki)	0	0	0	0
Ujemne różnice kursów walut	12	12	51	(93)
Inne koszty finansowe	8	3	10	1

4.17. Nota 17 - Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy jest obliczany na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto w związku z korektą o przychody niepodlegające opodatkowaniu i koszty, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które trwale nie będą podlegały opodatkowaniu.

W okresie objętym sprawozdaniem bieżący podatek dochodowy był obliczany w oparciu o obowiązującą stałą 19% stawkę podatkową. Obecne przepisy nie zakładają zmiany wysokości stawek podatkowych w kolejnych latach.

Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej oraz nie posiada zwolnienia z tytułu podatku dochodowego. Rok podatkowy i rok bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Główne kwoty wpływające na wysokość podatku dochodowego, który wykazano w rachunku zysków i strat przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Ustawowa stawka podatku dochodowego	19%	19%	19%
Bieżący podatek dochodowy	747	1 108	687
Odroczony podatek dochodowy, w tym:	284	502	327
Zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy	(43)	(1)	52
Zmiana stanu rezerw na odroczony podatek dochodowy	327	503	275
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	1 031	1 610	1 014

W kolejnej tabeli przedstawiono różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Zysk brutto przed opodatkowaniem	5 167	8 642	5 472
Efektywna stawka podatkowa	0,20	18,63%	18,53%
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	1 031	1 610	1 014
Podatek dochodowy według ustawowej stawki podatkowej	982	1 642	1 040
Efekt podatkowy związany z korektą kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu według przepisów podatkowych	145	0	55
Efekt podatkowy związany z korektą przychodów nieunawanych za przychody według przepisów podatkowych	(88)	(32)	(75)
Efekt podatkowy związany z korektami szacunków odroczonego podatku z poprzednich lat	(8)	0	(6)
Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej	1 031	1 610	1 014

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością podatkową i bilansową aktywów i pasywów tworzony jest podatek odroczony. Specyfikacja głównych pozycji wpływających na saldo aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresach objętych sprawozdaniem została przedstawiona w tabeli poniżej:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Bilans			Rachunek zysków i strat		
	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Odpisy aktualizujące na należności wątpliwe	92	49	0	(43)	(49)	0
Różnice kursów walut	0	0	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość zapasów	4	4	5	0	1	0
Wynagrodzenia z narzutami wypłacone w następnym miesiącu	0	0	0	0	52	52
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	0	0	0	0	0	0
Rezerwy na świadczenia pracownicze	9	9	7	0	(2)	0
Inne pozycje	3	3	0	0	(3)	0
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	108	65	12	(43)	(1)	52
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej inwestycji w nieruchomości	88	88	100	0	(12)	0
Odsetki od należności	86	29	26	57	23	20
Różnice w wartości podatkowej i bilansowej środków trwałych	2 331	2 061	1 833	270	483	255
Inne pozycje	9	9	0	0	9	0
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozliczana z wynikiem finansowym	2 514	2 187	1 959	327	503	275
Skutki wyceny środków trwałych do wartości przeszacowanej (rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny)	1 032	1 032	528	x	x	x
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	3 546	3 219	2 487	x	x	x
Łącznie skutki zmiany aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które wpływają na wynik finansowy	x	x	x	284	502	327

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Razem rezerwy na odroczonego podatku dochodowego na początek okresu:	3 219	2 212	2 212
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatku dochodowego rozliczanej z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	0	503	0
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatku dochodowego rozliczanej z wynikiem finansowym	327	504	275
Razem rezerwy na odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	3 546	3 219	2 487
Rezerwy na odroczonego podatku dochodowego rozliczane z pozycją Kapitał z aktualizacji wyceny	1 032	1 032	528
Rezerwy na odroczonego podatku dochodowego rozliczane z wynikiem finansowym	2 514	2 187	1 959

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Aktywa na odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	65	64	64
Zmiana stanu aktywów rozliczanych z wynikiem finansowym	43	1	(52)
Aktywa na odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	108	65	12

W tabeli poniżej przedstawiono rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego w okresach objętych sprawozdaniem, a także salda rozrachunków w tych okresach:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych w okresie	747	1 108	686
Zapłacony podatek dochodowy dotyczący rozliczenia za dany okres	448	928	734
Saldo rozliczenia z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	(299)	(180)	48
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych na koniec okresu	0	0	48
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego na koniec okresu	299	180	0

4.18. Nota 18 – Informacje dotyczące segmentów działalności

W działalności Spółki można wyodrębnić dwa segmenty działalności. Pierwszy segment operacyjny związany jest z produkcją maszyn i urządzeń oraz świadczeniem usług dla górnictwa. Do drugiego segmentu operacyjnego zaliczono sprzedaż hurtową towarów i materiałów.

Działalność Spółki koncentruje się głównie na obszarze kraju. Nieznaczna wartość przychodów ze sprzedaży jest realizowana w eksporcie (6,16 % w okresie od 01.01.2010 do 30.06.2010 roku, 3,17 % w okresie od 01.01.2009 do 30.06.2009 roku). Z tego też względu Spółka nie prezentuje danych o segmentach geograficznych.

Do aktywów segmentu zalicza się m.in. rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności z tytułu dostaw i usług, które można bezpośrednio przyporządkować do danego obszaru działalności. Do pasywów segmentu zalicza się m.in. wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, przychody przyszłych okresów oraz częściowo zobowiązania z tytułu kredytów i zawartych umów leasingu finansowego.

Przychody segmentów obejmują przychody ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz częściowo pozostałe przychody operacyjne, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu.

Koszty segmentów obejmują koszty sprzedaży zewnętrznym klientom, które w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do danego segmentu. Z uwagi na potrzeby Kierownictwa Spółki w zakresie analiz ekonomicznych segmentów – prowadzona ewidencja księgowa nie pozwala na precyzyjną alokację pozostałych kosztów, w tym kosztów ogólnego zarządu, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz innych kosztów powstałych na poziomie Spółki, które dotyczą jednostki gospodarczej jako całości.

Dla każdego segmentu przedstawiono dodatkowe informacje o nabyciu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, wartości netto zlikwidowanych środków trwałych, kosztach amortyzacji oraz kosztach odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Ujawniono informacje dotyczące głównych klientów w zakresie przychodów ze sprzedaży na poziomie Spółki. Przedstawiono również strukturę salda należności z tytułu dostaw i usług na koniec okresu z uwzględnieniem informacji o należnościach z tytułu dostaw i usług od głównych klientów. Salda należności z tytułu dostaw i usług przedstawiono w kwocie netto, to jest po uwzględnieniu skutków utworzonych odpisów aktualizujących.

Zaprezentowano ponadto, informacje o głównych dostawcach usług, towarów i materiałów oraz informacje o strukturze salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług na koniec okresu na poziomie Spółki.

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	26 489	5 866	211	32 566
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(20 332)	(4 496)	0	(24 828)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	6 157	1 370	211	7 738
Koszty sprzedaży	(1 034)	(552)	(31)	(1 617)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne			(1 526)	(1 526)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 123	818	(1 346)	4 595
Przychody finansowe			810	810
Koszty finansowe			(238)	(238)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			(774)	5 167
Podatek dochodowy				1 031
Zysk (strata) netto				4 136

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	32 207	4 326	5 101	41 634
Nieruchomości inwestycyjne			1 179	1 179
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	877	0	2 135	3 012
Zapasy	4 045	9 957		14 002
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	18 231	1 223	116	19 570
Nieprzypisane aktywa obrotowe	707		7 972	8 679
Razem aktywa	56 067	15 506	16 503	88 076
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 831	561	(227)	8 165
Przychody przyszłych okresów	1 101			1 101
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	4 207		3 140	7 347
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy			4 570	4 570
Razem zobowiązania i rezerwy	13 139	561	7 483	21 183

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2010 do 30.06.2010 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				0
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4 246	393	301	4 940
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	942	41	63	1 046
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	0	0	0	0

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2009 roku:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	63 871	8 056	300	72 227
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(53 176)	(6 427)	(34)	(59 637)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	10 695	1 629	266	12 590
Koszty sprzedaży	(1 130)	(1 069)	0	(2 199)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	112	(130)	(1 834)	(1 852)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 677	(1 834)	(1 568)	8 539
Przychody finansowe			635	635
Koszty finansowe			(532)	(532)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			(1 465)	8 642
Podatek dochodowy				(1 610)
Zysk (strata) netto				7 032

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	29 204	2 670	6 766	38 640
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 179	1 179
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	1 170	0	2 292	3 462
Zapasy	11 827	1 598	0	13 425
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	22 633	237	16	22 886
Nieprzypisane aktywa obrotowe	732	0	5 923	6 655
Razem aktywa	65 566	4 505	16 176	86 247
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 036	1 016	59	11 111
Przychody przyszłych okresów	1 185	0	0	1 185
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 709	0	4 300	6 009
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	5 184	5 184
Razem zobowiązania i rezerwy	12 930	1 016	9 543	23 489

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	965	75	225	1 265
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	2 255	329	70	2 654
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(24)	0	0	(24)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(1 744)	(53)	(76)	(1 873)
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	(60)	(60)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	2	0	0	2

Poniżej przedstawiono wybrane informacje dotyczące przychodów i kosztów oraz aktywów i zobowiązań segmentów działalności w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2009:

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów	31 196	3 340	111	34 647
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	(24 792)	(2 671)	(13)	(27 476)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	6 404	669	98	7 171
Koszty sprzedaży	(414)	(581)	0	(995)
Koszty ogólnego zarządu oraz pozostałe przychody i koszty operacyjne	208	0	(822)	(614)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 198	88	(724)	5 562
Przychody finansowe			223	223
Koszty finansowe			(313)	(313)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem			(814)	5 472
Podatek dochodowy				(1 014)
Zysk (strata) netto				4 458

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne netto	26 760	2 342	5 337	34 439
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	1 239	1 239
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i długoterminowe aktywa finansowe	0	0	1 812	1 812
Zapasy	13 153	1 947	0	15 100
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	22 178	686	0	22 864
Nieprzypisane aktywa obrotowe	0	0	1 201	1 201
Razem aktywa	62 091	4 975	9 589	76 655
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 849	474	1	10 324
Przychody przyszłych okresów	1 269	0	0	1 269
Kredyty, pożyczki i zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	4 519	0	3 994	8 513
Nieprzypisane zobowiązania i rezerwy	0	0	4 402	4 402
Razem zobowiązania i rezerwy	15 637	474	8 397	24 508

Wyszczególnienie/ dane w tys.PLN za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009 roku	Wyroby i usługi	Handel hurtowy	Pozycje nie przypisane do segmentów	Razem Spółka
Pozostałe informacje				
Nabycie lub modernizacja rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	329	0	0	329
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zmniejszające oraz wartość netto zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(2)	0	0	(2)
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(857)	(40)	(37)	(934)
Nabycie lub modernizacja nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące zwiększające wartość nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (-) lub odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (+)	0	0	0	0

Poniżej przedstawiono informację o głównych Odbiorcach, a także strukturze należności z tytułu dostaw i usług:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010		Okres od 01.01.2009 do 31.12.2009		Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów ogółem, w tym zrealizowane dla Odbiorcy:	32 566	100,00%	72 227	100,00%	34 647	100,00%
Kompania Węglowa S.A.	12 732	39,10%	30 584	42,34%	11 303	32,62%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	7 988	24,53%	13 841	19,16%	8 493	24,51%
Katowicki Holding Węglowy S.A.	5 572	17,11%	2 787	3,86%	2 019	5,83%
Fabryka Maszyn i Urządzeń Tagor	0	0,00%	4 467	6,18%	0	0,00%
PPK Prostal sp. z o.o.	840	2,58%	0	0,00%	0	0,00%
Pozostali Odbiorcy	5 434	16,68%	20 548	28,46%	12 832	37,04%
Dodatkowa informacja						
Łączna ilość Odbiorców w okresie	ponad 1300		ponad 1300		ponad 890	

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010		Koniec okresu 31.12.2009		Koniec okresu 30.06.2009	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Należności netto z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem, w tym:	19 570	100,00%	22 886	100,00%	22 864	100,00%
Kompania węglowa S.A.	8 793	44,93%	17 439	76,20%	17 458	76,36%
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.	1 735	8,87%	2 375	10,38%	1 318	5,76%
Katowicki Holding Węglowy S.A.	7 432	37,98%	1 639	7,16%	1 672	7,31%
Fabryka Maszyn i Urządzeń Tagor	0	0,00%	591	2,58%	0	0,00%
PPK Prostal sp. z o.o.	463	2,37%	0	0,00%	0	0,00%
Należności od pozostałych Odbiorców	1 147	5,85%	842	3,68%	2 416	10,57%

Poniżej przedstawiono informację o głównych Dostawcach, a także strukturze zobowiązań z tytułu dostaw i usług.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010		Okres od 01.01.2009 do 31.12.2009		Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	
	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży	dane w tys.PLN	% udział w sprzedaży
Nabycie towarów i usług do działalności podstawowej (w wartości netto bez podatku VAT), w tym główni Dostawcy:						
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	5 305	16,29%	10 217	14,15%	3 974	14,76%
Przedsiębiorstwo Budownictwa i Handlu Unipol Sp.z o.o.	2 682	8,24%	4 599	6,37%	2 607	9,68%
Damel S.A. Dąbrowska Fabryka Maszyn	818	2,51%	1 991	2,76%	0	0,00%
Przedsiębiorstwo Polsko-Kanadyjskie Pro-Stal Sp.z o.o.	992	3,05%	2 342	3,24%	1 797	6,67%
Pioma Odlewnia Sp.z o.o.	733	2,25%	2 111	2,92%	0	0,00%
M Profil Magdalena Polak	624	1,92%	0	0,00%	0	0,00%
Dodatkowa informacja						
Łączna ilość Dostawców w okresie	ponad 800		ponad 800		ponad 580	

UWAGA: Wskaźnik procentowy zaangażowania dostawców (kolumna „dane w %”) obliczono w proporcji do przychodów ze sprzedaży w danym okresie.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010		Koniec okresu 31.12.2009		Koniec okresu 30.06.2009	
	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %	dane w tys.PLN	dane w %
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec okresu ogółem (w wartości brutto z podatkiem VAT), w tym:	8 165	100,00%	11 111	100,00%	6 850	100,00%
PPHU Mirpol Mirosław Kobiór	484	5,93%	1 810	16,29%	1 621	15,70%
Przedsiębiorstwo Budownictwa i Handlu Unipol Sp.z o.o.	1 434	17,56%	1 036	9,32%	1 118	10,83%
Damel S.A. Dąbrowska Fabryka Maszyn	997	12,21%	1 072	9,65%	0	0,00%
Przedsiębiorstwo Polsko-Kanadyjskie Pro-Stal Sp.z o.o.	390	4,78%	119	1,07%	735	7,12%
Pioma Odlewnia Sp.z o.o.	0	0,00%	523	4,71%	0	0,00%
M Profil Magdalena Polak	661	8,10%	0	0,00%	0	0,00%
Pozostali Dostawcy	4 199	51,42%	6 551	58,96%	6 850	66,35%

4.19. Nota 19 – Dodatkowe informacje dotyczące rachunku przepływów pieniężnych

Zgodnie z zawartą w dniu 26.10.1998 roku z Fortis Bank Polska SA umową o kredyt w rachunku bieżącym Nr POZ/2350/2006/525 oraz aneksem Nr 15 dnia 15.12.2009 roku oraz umową zawartą w dniu 12.01.2010 r. z Deutsche Bank PBC SA o kredyt obrotowy odnawialny nr K00/1000457 oraz porozumieniem z dnia 14 .07.2010 – Spółka może wykorzystać kredyt do kwoty 6.000 tys. PLN. Na dzień 30.06.2010 roku kredyt nie był wykorzystany. Oznacza to, iż Spółka oprócz prezentowanych w aktywach środków pieniężnych może dodatkowo dysponować kwotą 6.000 tys. PLN, która wynika z niewykorzystanego salda kredytu w rachunku bieżącym.

Poniżej przedstawiono analizę i wyliczenie złożonych pozycji rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej, w tym:	0	0	1	0
Przychody ze zbycia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych	0	0	(1)	0
wartość netto zlikwidowanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, nieruchomości inwestycyjnych (zgodnie z Notą 1, Notą 2 i Nota 3)	0	0	2	0
Odpis aktualizujący wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 14)	0	0	0	0
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość środków trwałych (zgodnie z Notą 2 i Notą 13)	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w nieruchomości (zgodnie z Notą 3 i Nota 13)	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	327	229	275	125
Zmiana stanu rezerw na zobowiązania (zgodnie z Notą 10)	0	0	0	0
Zmiana stanu rezerwy na odroczonego podatku dochodowy rozliczanej z wynikiem finansowym (zgodnie z Notą 17)	327	229	275	125

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów oraz rezerw, w tym:	(4 091)	(5 084)	682	2 166
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	0	0	(39)	(26)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych długoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(84)	(61)	26	39
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań finansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(2 972)	(3 976)	(388)	948
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań niefinansowych krótkoterminowych (zgodnie z Notą 9)	(1 076)	(1 067)	1 057	1 191
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Korekta o spłatę zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	41	20	26	14
Korekta o otrzymane w danym okresie dotacje do aktywów (wykazane w odrębnej pozycji rachunku przepływów z działalności finansowej - zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	6 miesięcy Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	3 miesiące Okres od 01.04.2010 do 30.06.2010	6 miesięcy Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	3 miesiące Okres od 01.04.2009 do 30.06.2009
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, w tym:	(3 750)	(441)	(487)	(59)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 1 i Notą 2)	(4 940)	(553)	(329)	(33)
Zmiana salda rzeczowych aktywów trwałych w budowie (zgodnie z Notą 2)	900	(178)	(159)	(26)
Rozliczenie zaliczek przekazanych w poprzednich okresach na zakup rzeczowych aktywów trwałych (zgodnie z Notą 4)	290	290	1	0
Korekta o wzrost zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego zawartych w danym okresie (zgodnie z Notą 9)	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0

4.20. Nota 20 – Instrumenty finansowe oraz zarządzanie ryzykiem

Instrumenty finansowe w podziale na kategorie przedstawiono w tabeli poniżej:

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		0	0	0
Pożyczki i należności, w tym:		21 597	24 823	24 664
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	19 570	22 886	22 864
Udzielone pożyczki	4	2 027	1 937	1 800
Środki pieniężne	6	6 473	5 246	312
Razem aktywa według kategorii		28 070	30 069	24 976
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		0	0	0
Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające		0	0	0
Pozostałe zobowiązania, w tym:		15 723	17 316	18 992
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	8 165	11 111	10 324
Pozostałe zobowiązania finansowe	9	211	196	155
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	7 347	5 968	8 428
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	9	0	41	85
Razem zobowiązania według kategorii		15 723	17 316	18 992

Instrumenty finansowe w podziale na klasy przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	4	19 570	22 886	22 864
Udzielone pożyczki	4	2 027	1 937	1 800
Środki pieniężne	6	6 473	5 246	312
Razem aktywa według klas		28 070	30 069	24 976
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	9	8 165	11 111	10 324
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9	211	196	155
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	8	7 347	5 968	8 428
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	9	0	41	85
Razem zobowiązania finansowe według klas		15 723	17 316	18 992

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych przedstawiono w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Nota	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pożyczki i należności" i "Środki pieniężne"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	15	739	374	216
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych		(136)	0	118
Utworzenie odpisów aktualizujących		(648)	(344)	0
Odwrocenie odpisów aktualizujących		27	126	106
Razem zysk (strata) netto		(18)	156	440
Pozycje przychodów (kosztów) związane z kategorią instrumentów "Pozostałe zobowiązania" i "Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego"				
Przychody, (koszty) z tytułu odsetek	16	(218)	(403)	(243)
Zyski, (straty) z tytułu różnic kursowych		139	0	(169)
Razem zysk (strata) netto		(79)	(403)	(412)

Jednym z zabezpieczeń zobowiązań z tytułu umów kredytowych jest niepotwierdzony globalny przelew (cesja) wierzytelności istniejących i przyszłych z tytułu umów najmu, sprzedaży towarów i usług.

W Spółce w trakcie okresów sprawozdawczych zakończonych 30 czerwca 2010 roku, 31 grudnia 2009 roku oraz 30 czerwca 2009 roku nie wystąpiły następujące zdarzenia gospodarcze i sytuacje, które wymagałyby ujawnienia:

- na dzień bilansowy, Spółka nie skorzystała z możliwości wyznaczenia instrumentu finansowego na moment początkowego ujęcia jako wycenianego w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat (MSSF 7, par. 9, 10, 11)
- nie dokonano przekwalifikowania składników aktywów finansowych, które spowodowałyby zmianę sposobu wyceny tych aktywów (MSSF 7, par. 12)
- Spółka nie wyemitowała instrumentów zawierających składnik zobowiązaniowy i składnik kapitałowy (MSSF 7, par. 17),
- Spółka nie złamała postanowień umownych (MSSF 7, par. 18),
- Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń wartości godziwej oraz zabezpieczeń przepływów pieniężnych (MSSF 7, par. 22),
- Nie nabyto żadnych aktywów finansowych po cenie różnej, od ich wartości godziwej (MSSF 7, par. 28),
- Spółka nie przejmowała żadnych aktywów w ramach zabezpieczenia (MSSF 7, par.38)

Spółka korzysta z kilku głównych instrumentów finansowych, do których należą kredyty bankowe (opisane w Nocie 8) oraz środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe (opisane w Nocie 6). Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu umowy pożyczki (Nota 4 oraz Nota 9), które są wynikiem prowadzonej działalności.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują:

- ryzyko rynkowe (w tym ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe, ryzyko zmiany cen surowców do produkcji, ryzyko wzrostu konkurencji na rynku krajowym, ryzyko związane z przetargami publicznymi, ryzyko związane z jednostkową produkcją, ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług, ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców, ryzyko wynikające z uzyskanych dotacji z funduszy UE, ryzyko udzielonych zabezpieczeń na majątku, ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych);
- ryzyko kredytowe;
- ryzyko płynności.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko stopy procentowej. Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych wiąże się przede wszystkim z długoterminowymi zobowiązaniami, które obejmują kredyty. Kredyty oprocentowane są według zmiennych stóp procentowych. Bazą do ustalania wysokości oprocentowania kredytów jest wskaźnik WIBOR 1M oraz EURIBOR 1M. W związku z tym Spółka jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych. Średnie oprocentowanie kredytów wykorzystywanych przez Spółkę zostało ujawnione w Nocie 8.

W przypadku podwyższenia wskaźnik WIBOR 1M lub EURIBOR 1M o 1,00 punkt procentowy Spółka jest narażona na dodatkowe koszty finansowe w następnym roku obrotowym, co zaprezentowano w tabeli poniżej:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu oprocentowania zobowiązań finansowych o 1 punkt procentowy	73	60	67

W ocenie Spółki ewentualny wzrost oprocentowania kredytów i umów leasingu finansowego nie będzie miał istotnego wpływu na poziom wyniku finansowego brutto. Spółka nie wykorzystuje żadnych instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stóp procentowych.

Ryzyko walutowe. Spółka jest narażona na ryzyka walutowe poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna oraz zaciągnięcie kredytu w walucie obcej. Spółka nie prowadzi działalności inwestycyjnej, która narażona byłaby na ryzyko walutowe. Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ujmowane są jako odpowiednio koszty i przychody finansowe.

W przypadku wzrostu kursu waluty EURO w następnym roku obrotowym Spółka jest narażona na dodatkowe koszty finansowe wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych umów kredytowych w walucie EURO. W tabeli poniżej przedstawiono szacunkowe, dodatkowe koszty finansowe związane z ujemnymi różnicami kursowymi, jakie wystąpiłyby w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% w następnym roku obrotowym:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Dodatkowe koszty finansowe, na jakie jest narażona Spółka w przypadku wzrostu kursu waluty EURO o 10% wynikające z wyceny zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów walutowych	403	199	88

Ze względu na niewielki udział transakcji w walutach obcych Spółka nie stosuje żadnych form zabezpieczenia przed ryzykiem walutowym.

Ryzyko zmiany cen surowców do produkcji. Podstawowym problemem jest ryzyko rynkowe zmian cen materiałów do produkcji. Koszty produkcji w dużej mierze uzależnione są od zmiany cen materiałów, w tym wyrobów hutniczych (blachy, kształtowniki). W ostatnich latach obserwuje się dużą zmienność cen wyrobów hutniczych. Pewnym zabezpieczeniem przed krótkotrwałymi wzrostami cen surowców są wysokie stany zapasów materiałów do produkcji. Spółka nie stosuje polityki zabezpieczania ryzyka wzrostu cen materiałów do produkcji, co przy uwzględnieniu faktu, iż ceny sprzedaży wyrobów ustalane są w dużej mierze na publicznych przetargach – w krótkim okresie czasu może mieć istotny wpływ na rentowność produkcji. Ze względu na dużą różnorodność potrzebnych do produkcji surowców, wysokie stany zapasów surowców oraz zmienny czas realizacji zamówień na wyroby gotowe nie jest możliwe oszacowanie ewentualnych skutków finansowych zmiany cen surowców na wynik finansowy Spółki w okresie sprawozdawczym.

Ryzyko wzrostu konkurencji na rynku krajowym. W ostatnim okresie notuje się wzrost aktywności konkurencji na krajowym rynku produkcji maszyn i urządzeń górniczych. Taka sytuacja zwiększa presję w kierunku zmniejszenia się marż na poszczególnych produktach, co w efekcie może wpłynąć negatywnie na poziom wyników finansowych Spółki. Jednak w związku z podjętymi przez Zarząd działaniami w kierunku dywersyfikacji źródeł przychodów obniżenie cen produktów wytwarzanych dla górnictwa nie będzie miało istotnego wpływu na działalność i przychody Spółki w przyszłości.

Ryzyko związane z przetargami publicznymi. Znaczna część przychodów Spółki pochodzi z realizacji wygranych przetargów publicznych, w których podstawowy wpływ na końcowy rezultat ma oferowana cena. Obecnie Spółka kalkuluje oferty cenowe na poziomie zapewniającym godziwą marżę, co nie zawsze może występować w przyszłości. Dodatkowym elementem zwiększającym ryzyko uzyskania ewentualnie gorszych wyników finansowych jest oprotestowanie postanowień przetargowych przez innych uczestników przetargów, co prowadzi do wydłużania czasu podpisania kontaktów lub w skrajnych przypadkach do anulowania przetargu.

Ryzyko związane z jednostkową produkcją. Spółka produkuje maszyny i urządzenia głównie w oparciu o jednostkowe zamówienie dla danego klienta. W związku z brakiem seryjnej produkcji typowe procesy

przygotowania produkcji, proces zaopatrzenia w materiały, harmonogram konserwacji i remontów parku maszynowego są trudniejsze do zaplanowania i realizacji. Zjawisko to może krótkookresowo wpływać na wyniki finansowe Spółki.

Ryzyko odpowiedzialności za jakość i terminowość dostaw i usług. Ryzyko odpowiedzialności za jakość dostarczanych urządzeń i terminowość wykonywanych usług jest integralnym elementem zawieranego przez PATENTUS S.A. kontraktu. Spółka może być narażona na konieczność poniesienia dodatkowych kosztów związanych z ewentualnymi reklamacjami. Jednak w ocenie Zarządu ryzyko występowania częstych czy też znacząco obciążających wynik finansowy reklamacji jest niewielkie z uwagi na wieloletnie doświadczenie załogi.

Ryzyko uzależnienia od znaczących odbiorców i dostawców. Wysokość przychodów Spółki uzależniona jest w znacznym stopniu od bieżącej koniunktury w branży węgla kamiennego w Polsce. Ponad 80,74% przychodów Spółki w okresie od stycznia do czerwca 2010 roku, ponad 65% przychodów Spółki w 2009 roku oraz ponad 62,96 % przychodów Spółki w okresie od stycznia do czerwca 2009 roku było zrealizowane na rzecz Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A., Kompanii Węglowej S.A. oraz Katowickiego Holdingu Węglowego S.A. Pogorszenie sytuacji finansowej głównych klientów z tej branży skutkować może pogorszeniem się wyników finansowych Spółki. Zakończenie współpracy lub ograniczenie zamówień płynących z tych podmiotów miałyby istotny, negatywny wpływ na poziom przychodów oraz sytuację finansową Spółki. Realizowanym przez ostatnie lata celem Zarządu jest dywersyfikacja źródeł przychodów, między innymi, poprzez rozpoczęcie dostaw maszyn i urządzeń górniczych na rynki wschodnie i dalekowschodnie, a także eksport konstrukcji spawanych i urządzeń na rynki Unii Europejskiej.

Największym dostawcą usług w 2010 roku była firma PPHU MIRPOL Mirosław Kobiór z siedzibą w Pszczynie. Firma MIRPOL świadczy usługi pracy na maszynach i urządzeniach Spółki, pod nadzorem kadry inżynierskiej oraz w oparciu o patenty, rozwiązania oraz dokumentację Spółki. W ocenie Zarządu istnieje niewielkie ryzyko zakończenia współpracy. Rozwiązanie umowy mogłoby spowodować okresowe trudności w produkcji. Jednakże w takim przypadku, Spółka dążyć będzie do przejęcia większości pracowników kontrahenta, dla którego jest znaczącym odbiorcą usług.

Kilku współpracujących ze Spółką dostawców ma znaczący udział w dostawach materiałów i towarów handlowych, w tym wyrobów hutniczych. W sytuacji zakończenia współpracy przez wiodących dostawców wyrobów hutniczych współpracy ze Spółką, okresowo mogą wystąpić braki w dostawach surowców, do momentu zwiększenia dostaw przez innych dostawców. Ze względu jednak na dużą podaż wyrobów hutniczych - ewentualne trudności w pozyskaniu surowca nie powinny być zjawiskiem trwałym.

Ryzyko wynikające z uzyskanych dotacji z funduszy UE. Spółka zawarła cztery umowy z jednostką zarządzającą funduszami strukturalnymi dotyczące dofinansowania z funduszy Unii Europejskiej zakupu nowych maszyn i urządzeń. W przypadku niewykonania wskaźników ujętych w umowach z jednostką zarządzającą danym funduszem strukturalnym, może zaistnieć konieczność zwrotu części lub całości dotacji wraz z odsetkami. Maksymalna kwota zwrotu wynosi około 1.933 tys. PLN (bez uwzględniania ewentualnych odsetek).

Ryzyko udzielonych zabezpieczeń na majątku. Jedną z form zabezpieczenia udzielanych przez banki kredytów są hipoteki oraz zastawy rejestrowe na aktywach produkcyjnych. W przypadku zaistnienia sytuacji, w której Spółka nie regulowałaby zobowiązań wynikających z umów kredytowych banki mogą zaspokoić roszczenie przejmując przedmiot zastawu. Sytuacja taka może wpłynąć na procesy produkcyjne, a co się z tym wiąże na wyniki finansowe Spółki. Spółka reguluje swoje zobowiązania regularnie i w chwili obecnej takie zagrożenie nie występuje.

Ryzyko stosowania prawa podatkowego i zmian regulacji prawnych. Polski system podatkowy charakteryzuje się brakiem stabilności. Przepisy podatkowe bywają zmieniane niezwykle często, wielokrotnie na niekorzyść podatników. Zmiany prawa podatkowego mogą także wynikać z konieczności wdrażania nowych rozwiązań przewidzianych w prawie Unii Europejskiej, wynikających z wprowadzenia nowych lub zmiany już istniejących regulacji w zakresie podatków. W praktyce organy podatkowe stosują prawo opierając się nie tylko bezpośrednio na przepisach, ale także na ich interpretacjach dokonywanych przez organy wyższej instancji oraz orzeczeniach sądów. Takie interpretacje ulegają również zmianom, są zastępowane innymi lub też pozostają ze sobą w sprzeczności. W pewnym stopniu dotyczy to również orzecznictwa sądowego. Powoduje to brak pewności co do sposobu zastosowania prawa przez organy podatkowe albo automatycznego stosowania go

zgodnie z posiadanymi w danej chwili interpretacjami, które mogą nie przystawać do różnorodnych, często skomplikowanych stanów faktycznych występujących w obrocie gospodarczym. Do zwiększenia tego ryzyka przyczynia się dodatkowo niejasność wielu przepisów składających się na polski system podatkowy. Z jednej strony wywołuje to wątpliwości co do właściwego stosowania przepisów, a z drugiej powoduje konieczność brania pod uwagę w większej mierze wyżej wymienionych interpretacji. W przypadku regulacji podatkowych, które zostały oparte na przepisach, obowiązujących w Unii Europejskiej i powinny być z nimi w pełni zharmonizowane, należy zwrócić uwagę na ryzyko ich stosowania związane z często niewystarczającym poziomem wiedzy na temat przepisów unijnych, do czego przyczynia się fakt, iż są one relatywnie nowe w polskim systemie prawnym. Może to skutkować przyjęciem interpretacji przepisów prawa polskiego pozostającej w sprzeczności z regulacjami obowiązującymi na poziomie Unii Europejskiej. Liczne zmiany następują również w innych dziedzinach prawa, które mogą mieć wpływ zarówno na Spółkę. Wprowadzane zmiany prawne mogą potencjalnie rodzić ryzyko związane z problemami interpretacyjnymi, brakiem praktyki orzeczniczej, niekorzystnymi interpretacjami przyjmowanymi przez sądy lub organy administracji publicznej.

Ryzyko kredytowe

Wiarygodność kredytowa klientów, z którymi zawierane są transakcje fizycznej sprzedaży produktów poddawana jest procedurom weryfikacyjnym. Stan należności podlega ciągłemu monitoringowi. Ryzyko kredytowe w przypadku należności z tytułu dostaw i usług jest wysokie i związane jest z ograniczoną liczbą istotnych odbiorców wyrobów, usług i towarów. Według danych na dzień 30 czerwca 2010 roku, co przedstawiono w Nocie 18, suma sald należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu dla 3 (trzech) największych kontrahentów stanowi 91,78 % łącznego salda należności z tytułu dostaw wykazanych w aktywach bilansu. Pozostała część salda należności, która na dzień 30 czerwca 2010 roku wynosi 8,22 % przypada na pozostałych klientów. Powyższa analiza wskazuje, że występuje silna koncentracja należności, co w konsekwencji naraża Spółkę na znaczące ryzyko kredytowe. Specyfikacja należności według okresów przeterminowania oraz wysokość odpisów aktualizujących należności została przedstawiona w Nocie 4. W ocenie Spółki maksymalne ryzyko niespłacenia salda należności równe jest utworzonym na poszczególne dni bilansowe odpisom aktualizującym stan należności handlowych.

Spółka wykazuje w bilansie na dzień 30.06.2010 roku należności z tytułu udzielonej pożyczki wraz z naliczonymi odsetkami długoterminowej na kwotę 2.027 tys. PLN. Pożyczkodawca ustanowił na rzecz Spółki zabezpieczenia w postaci hipoteki na nieruchomości (do kwoty 2.200 tys. PLN) oraz zastawie rejestrowym na środkach trwałych (do kwoty 2.200 tys. PLN) w celu zabezpieczenia należności z tytułu pożyczki długoterminowej. Umowa pożyczki została opisana szerzej w Nocie Nr 4. Zdaniem Zarządu Spółki – ustanowione zabezpieczenia są wystarczające i nie zachodzi konieczność tworzenia odpisu aktualizującego na wykazywane w bilansie długoterminowe należności z tytułu pożyczki.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, w tym środków pieniężnych i lokat ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalny poziom tego ryzyka równy jest wartości bilansowej danego instrumentu. Jednakże, mając na uwadze fakt, iż Spółka współpracuje z renomowanymi bankami ryzyko związane z lokowaniem środków pieniężnych jest znacząco ograniczone.

Wartość godziwa poszczególnych instrumentów finansowych nie odbiega na poszczególne dni bilansowe od wartości księgowych wykazanych w sprawozdaniach finansowych.

Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności finansowej, rozumianej jako zdolność do regulowania zobowiązań w wyznaczonych terminach. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości. Spółka musi mieć stały dostęp do rynków finansowych, dlatego jest narażona na ryzyko braku możliwości pozyskania nowego finansowania, jak również refinansowania swojego zadłużenia. Ryzyko to jest uzależnione przede wszystkim od warunków rynkowych, oceny zdolności kredytowej oraz stopnia koncentracji. Ze względu na wysoką ocenę zdolności kredytowej Spółki w ocenie Zarządu - nie istnieje zagrożenie utraty dostępu do źródeł finansowania. Pewnym zagrożeniem jest silna koncentracja kredytów w jednym banku.

Miarą ryzyka płynności jest stopień dopasowania przepływów pieniężnych (wpływów i wydatków) w okresie do 3 miesięcy, w okresie od 4 do 12 miesięcy, w okresie od 1 do 5 lat oraz powyżej 5 lat. Do wpływów zaliczono saldo należności z tytułu dostaw oraz saldo należności tytułu zawartej umowy leasingu, które zostało

powiększone o stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych i dostępne saldo nie wykorzystanego kredytu w rachunku bieżącym. Do wydatków zaliczono wartość wymagalnych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek, umów leasingu, które zostały powiększone o wymagalne w okresie odsetki oraz wartość pozostałych zobowiązań finansowych.

W okresie od stycznia do czerwca 2010 roku w porównaniu do analogicznego okresu poprzedniego roku można zaobserwować znaczące zwiększenie wartości planowanych wpływów nad wydatkami.

Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w poszczególnych okresach i latach została przedstawiona w tabelach poniżej:

Zobowiązania finansowe według stanu na dzień 30.06.2010 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem zobowiązania (bez dyskonta)	Wartość zobowiązań wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 165				8 165	8 165
Inne zobowiązania finansowe	211				211	211
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	711	3 250	6 190		10 151	7 347
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0				0	
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0				0	
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	9 087	3 250	6 190	0	18 527	12 183
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 474				6 474	6 474
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	6 000				6 000	6 000
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	17 939				17 939	17 939
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto		1 631			1 631	1 631
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	190	548	1 008		1 746	1 746
Razem planowane wpływy w okresie	30 603	2 179	1 008	0	33 790	33 790
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	21 516	(1 071)	(5 182)	0	15 263	21 607

Zobowiązania finansowe według stanu na dzień 31.12.2009 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem zobowiązania (bez dyskonta)	Wartość zobowiązań wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 111	0	0	0	11 111	11 111
Inne zobowiązania finansowe	196	0	0	0	196	196
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	478	2 525	3 385	0	6 388	5 968
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	41	0	0	0	41	41
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	11 826	2 525	3 385	0	17 736	17 316
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 246	0	0	0	5 246	5 246
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	3 000	0	0	0	3 000	3 000
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	21 896	0	0	0	21 896	21 896
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	0	990	0	0	990	990
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	196	569	1 374	0	2 139	1 902
Razem planowane wpływy w okresie	30 338	1 559	1 374	0	33 271	33 034
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	18 512	(966)	(2 011)	0	15 535	15 718

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania finansowe według stanu na dzień 30.06.2009 w tys.PLN	Umowne terminy wymagalności od dnia bilansowego				Razem zobowiązania (bez dyskonta)	Wartość zobowiązań wykazana w bilansie
	do 3 miesięcy	3-12 miesięcy	od 1 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 324	0	0	0	10 324	10 324
Inne zobowiązania finansowe	155	0	0	0	155	155
Kredyty bankowe (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	542	4 812	3 605	0	8 959	8 428
Pożyczki (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami w okresie)	15	72	0	0	87	85
Razem zobowiązania finansowe w poszczególnych przedziałach wymagalności (planowane wydatki)	11 036	4 884	3 605	0	19 525	18 992
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	312	0	0	0	312	312
Dostępne, nie wykorzystane saldo kredytów w rachunku bieżącym	228	0	0	0	228	228
Należności z tytułu dostaw i usług bieżące oraz należności przeterminowane do 90 dni	21 733	0	0	0	21 733	21 733
Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni netto	0	1 131	0	0	1 131	1 131
Należne wpłaty z tytułu należności wynikających z umowy leasingu finansowego (brutto z należnymi odsetkami)	0	0	0	0	0	0
Razem planowane wpływy w okresie	22 273	1 131	0	0	23 404	23 404
Nadwyżka (niedobór) planowanych wpływów nad planowanymi wydatkami w okresie	11 237	(3 753)	(3 605)	0	3 879	4 412

Kolejną miarą ryzyka płynności, która jest monitorowana przez Spółkę jest analiza poziomu kapitałów własnych. Analiza poziomu kapitałów własnych jest dokonywana na podstawie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów oraz wskaźnika poziomu zadłużenia.

Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów jest obliczany jako proporcja sumy kapitałów własnych do sumy bilansowej aktywów na określony dzień bilansowy. Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów na poziomie nie niższym niż 0,5. Na dzień 30.06.2010 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 0,76.

Wskaźnik poziomu zadłużenia jest obliczany jako proporcja sumy zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego do sumy wartości EBITDA. Wartość EBITDA jest sumą zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji. Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika poziomu zadłużenia na poziomie nie wyższym niż 2,5. Na dzień 30.06.2010 roku wskaźnik kształtuje się na poziomie 0,65.

Z przeprowadzonej analizy wskaźników wynika, że na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka posiada znaczne rezerwy w zakresie wzrostu zadłużenia o charakterze długoterminowym.

Poniżej w tabelach przedstawiono analizę wskaźników poziomu kapitałów własnych w kolejnych latach:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Obliczenie wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów (proporcja kapitału własnego do sumy bilansowej)			
Kapitał własny	66 893	62 757	52 147
Suma bilansowa	88 076	86 247	76 655
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu aktywów	0,76	0,73	0,68

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Obliczenie wskaźnika poziomu zadłużenia (proporcja sumy zadłużenia z tyt.kredytów, pożyczek i leasingu finansowego do EBITDA)			
Zysk z działalności operacyjnej	4 595	8 539	5 562
Amortyzacja	1 046	1 873	934
EBITDA (suma zysku z działalności operacyjnej i amortyzacji)	5 641	10 412	6 496
Suma zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	7 347	6 009	8 513
Wskaźnik poziomu zadłużenia (dla okresów półrocznych wartość wskaźnika została uśredniona dla całego roku)	0,65	0,58	0,66

4.21. Nota 21 – Należności warunkowe, zobowiązania warunkowe

Spółka nie zawierała w okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku oraz w porównywalnym okresie sprawozdawczym umów handlowych, które rodziłyby istotne zobowiązania w kolejnym okresie sprawozdawczym.

Do należności warunkowych zaliczono otrzymane poręczenia do zaciągniętych przez Spółkę kredytów, jakie otrzymano od osób fizycznych, w tym Akcjonariuszy wraz ze współmałżonkami. Łączna wartość udzielonych poręczeń na koniec każdego okresu została przedstawiona w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Należności warunkowe w stosunku do Pożyczkobiorcy, które wynikają z zabezpieczenia udzielonej przez Spółkę pożyczki długoterminowej, w tym:	2 200	2 200	2 200
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach Pożyczkobiorcy	2 200	2 200	2 200
Kwota zastawu rejestrowego środków trwałych Pożyczkobiorcy	2 200	2 200	2 200

Poniżej przedstawiono wykaz zobowiązań warunkowych, które wynikają z zaciągniętych przez Spółkę zobowiązań:

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Wystawione weksle zabezpieczające, w tym:	17 314	13 286	13 105
kredyty bankowe	14 003	9 650	9 650
zobowiązania leasingowe	0	407	407
otrzymane dotacje z funduszy UE	1 933	1 933	1 933
inne (odrębna specyfikacja)	1 378	1 296	1 115
Zabezpieczenia kredytów bankowych, w tym:	76 733	60 061	61 964
Hipoteka ustanowiona na nieruchomościach (środki trwałe i nieruchomości inwestycyjne) w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	14 220	14 220	14 220
Kwota zastawu rejestrowego lub przewłaszczenia środków trwałych w celu zabezpieczenia zobowiązań z tytułu kredytów bankowych	10 163	4 130	4 989
Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej	16 871	16 352	17 396
Dobrowolne poddanie się egzekucji	35 479	25 359	25 359
Razem zobowiązania warunkowe	94 047	73 347	75 069

Szczegółowy opis zabezpieczeń kredytów bankowych został przedstawiony w Nocie Nr 8.

Spółka nie udzielała poręczeń, gwarancji oraz w inny sposób nie zabezpieczała zobowiązań zaciągniętych przez inne podmioty.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej udziela odbiorcom (nabywcom) gwarancji związanej ze sprzedażą wyrobów i usług. Gwarancja jest udzielana na okres od 12 do 36 miesięcy od daty dostarczenia, uruchomienia urządzenia lub wykonanych usług. Maksymalna wartość zobowiązań z tytułu udzielonych gwarancji odpowiada wartości przychodów ze sprzedaży wyrobów i usług.

Na podstawie analizy kosztów poprzednich lat – Zarząd Spółki uznał, że nie zachodzi ryzyko wystąpienia w przyszłości istotnych kosztów napraw gwarancyjnych. Zdaniem Zarządu Spółki nie występują też inne czynniki i zdarzenia, które wskazywałyby na konieczność utworzenia rezerw z innych tytułów. Na tej podstawie Zarząd Spółki odstąpił od szacowania potencjalnych zobowiązań z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej.

W zobowiązaniach warunkowych wykazano gwarancje wystawione na zlecenie Spółki jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych. W celu otrzymania gwarancji Spółka podpisała stosowne umowy z gwarantami oraz przekazała im weksle in blanco.

W tabeli poniżej przedstawiano łączne kwoty gwarancji wystawionych na zlecenie Spółki jako zabezpieczenie należnego wadium oraz należytego wykonania umów handlowych odpowiednio według stanu na dzień 30 czerwca 2010 roku, na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 30 czerwca 2009 roku. Szczegółowa specyfikacja wystawionych gwarancji została przedstawiona w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki (pkt 17).

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Suma gwarancji wadialnych udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego)	706	267	607
Suma gwarancji należytego wykonania umów udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego)	224	703	310
Suma gwarancji płatności udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego)	70	70	70
Suma gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego)	209	182	49
Suma gwarancji właściwego usunięcia wad i usterek udzielonych przez inne podmioty na zlecenie Spółki (gwarancje obowiązujące na koniec roku obrotowego) w walucie EUR przeliczonej na PLN	169	74	79
Łączna wartości udzielonych gwarancji	1 378	1 296	1 115

Poniżej przedstawiono ewidencję weksli in blanco, które Spółka przekazała innym podmiotom, jako zabezpieczenie transakcji handlowych i finansowych odpowiednio według stanu na dzień 30 czerwca 2010 roku, 31 grudnia 2009 roku oraz 30 czerwca 2009 roku:

Weksle gwarantujące zobowiązania wykazane w bilansie										
L.p.	Data wydania weksla	Data zwrotu weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2010r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2009r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2009r. Dane w tys. PLN
1	15.10.2003	---	weksel in blanco	Fortis Bank Polska SA Warszawa	ramowa umowa o udzielenie kredytu	Aneks z dnia 05.12.2007r	przelew kwoty nie niższej niż 1.500.000,00			
2	5.12.2007	---	weksel in blanco	Fortis Bank Polska SA Warszawa	umowa o finansowanie		9.150.000,00	1 091	1 081	1 176
3	14.02.2007	---	weksel in blanco	ING Bank Śląski SA Katowice	umowa o kredyt złotowy na finansowanie inwestycji		do 500.000,00 + odsetki + prowizje + koszty		146	208
4	06.07.2005	---	weksel in blanco	Action SA Warszawa	ramowa umowa współpracy handlowej		suma zadłużenia + odsetki do dnia spłaty		0	
5	25.10.2005	---	weksel in blanco	Stalprofil SA Dąbrowa Górnicza	umowa współpracy handlowej		nie więcej niż 250.000,00 + odsetki + koszty		0	
6	23.08.2006	---	weksel in blanco	Stalprofil SA Dąbrowa Górnicza	umowa współpracy handlowej	zwiększenie	nie więcej niż 250.000,00 + odsetki + koszty	50	0	

ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Data wydania weksla	Data zwrotu weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2010r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2009r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2009r. Dane w tys. PLN
7	24.05.2005	---	weksel in blanco	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Warszawa	Dotacja z funduszy UE - zabezpieczenie wykonania projektu - zakup plazmowej wypalarki do blach oraz podnośnika widłowego	5 lat	224.169,37 + odsetki			
8	13.10.2005	---	weksel in blanco	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Warszawa	Dotacja z funduszy UE - zabezpieczenie wykonania projektu - zakup tokarki sterowanej numerycznie	5 lat	577.315,85 + odsetki			
9	19.12.2005	---	weksel in blanco	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Warszawa	Dotacja z funduszy UE - zabezpieczenie wykonania projektu - zakup zrobotyzowanego stanowiska spawalniczego	5 lat	737.657,00 + odsetki			
10	09.02.2007	---	weksel in blanco	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Warszawa	Dotacja z funduszy UE - zabezpieczenie wykonania projektu - zakup oczyszczarki przelotowej	5 lat	393.300,00 + odsetki			
				Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości Warszawa	Razem		Dotacja z funduszy UE - suma zobowiązań wykazanych w bilansie na dzień	1 101	1 185	1 269

ciąg dalszy na następnej stronie

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie, ul. Górnośląska 11
Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSR 34
za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

L.p.	Data wydania weksla	Data zwrotu weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2010r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 31.12.2009r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2009r. Dane w tys. PLN
11	12.01.2010		weksel in blanco	Deutsche Bank PBC S.A.	KIN/1000389 kredyt inwestycyjny		450.000 Euro			
12	12.01.2010		weksel in blanco	Deutsche Bank PBC S.A.	umowa na finansowanie zobowiązań handlowych przez dodatkowy okres 90 dni powstałych z tytułu kupna towarów i usług od dostawców		suma kwoty zadłużenia			
13	21.01.2010		weksel in blanco	ING Bank Śląski SA Katowice	675/2010/00004522/00 kredyt dewizowy na finansowanie inwestycji		600.000 Euro + odsetki	405		
14	19.05.2010		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	realizacja projektu: "wzrost konkurencyjności PATENTUS SA poprzez usprawnienie procesu malowania produkowanych elementów - zakup komór lakierniczych		suma kwoty zadłużenia z tytułu realizacji umowy + odsetki+ koszty			
15	09.07.2010		weksel in blanco	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	realizacja projektu: "usługi wdrożenia zintegrowanego systemu informatycznego szansą na usprawnienie funkcjonowania PATENTUS S.A.		suma kwoty zadłużenia z tytułu realizacji umowy + odsetki+ koszty			
Razem								2 647	2 412	2 653

Weksle gwarantujące zobowiązania pozabilansowe										
L.p.	Data wydania weksla	Data zwrotu weksla	Rodzaj weksla	Posiadacz weksla	Opis umowy handlowej	Uwagi	Maksymalna wartość zobowiązania wekslowego wynikające z deklaracji wekslowej lub umowy. Dane w PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2010r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań pozabilansowych zabezpieczonych na dzień 31.12.2009r. Dane w tys. PLN	Stan zobowiązań zabezpieczonych wykazanych w bilansie na dzień 30.06.2009r. Dane w tys. PLN
1	15.10.2003	---	x	Fortis Bank Polska SA Warszawa	umowa o udzielanie gwarancji bankowych	aneks z dnia 04.07.2007	maksymalny limit zaangażowania 1.900.000,00 weksel do kwoty 3.600.000,00	758	354	485
2	01.07.2008		weksel in blanco	Poczta Polska	umowa 411/PH-1/2008/S/K/EP		suma w wysokości zobowiązania wynikającego z umowy + odsetki na dzień płatności			
3	31.03.2008		x	PZU SA Warszawa	aneks do umowy o okresowe udzielanie gwarancji ubezpieczeniowych kontraktowych	aneks z dnia 31.03.2008	maksymalny limit zaangażowania 900.000,00 ; weksel do kwoty nieuregulowanych zobowiązań z tytułu realizowanych gwarancji - należność główna + odsetki + koszty	620	942	630
4	18.12.2006	---	weksel in blanco	Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji CIGNA STU SA Katowice	ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium		40.000,00 + odsetki+ prowizje + koszty		0	
Razem								1 378	1 296	1 115

4.22. Nota 22 – Zysk przypadający na jedną akcję oraz polityka dywidend

Zysk przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego. Nie wystąpiły żadne instrumenty finansowe, które spowodowałyby rozwodnienie zysku.

Wyszczególnienie/ dane w tys. PLN	Koniec okresu 30.06.2010	Koniec okresu 31.12.2009	Koniec okresu 30.06.2009
Średnia ważona liczba akcji (w sztukach)	29 500 000	27 017 808	26 500 000
Zysk (strata) netto w okresie (w tys. PLN)	4 136	7 032	4 458
Zysk (strata) netto na jedną akcję oraz rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję (w PLN)	0,14	0,26	0,16

Spółka nie dokonywała wypłaty dywidendy z zysku netto wypracowanego w 2009 roku.

W dniu 16 czerwca 2010 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PATENTUS S.A. Zgodnie z uchwałą Nr 4 zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2009 rok, które zostało sporządzone zgodnie z MSSF. Akcjonariusze podjęli również uchwałę Nr 6 i przeznaczili zysk netto za 2009 rok w kwocie 400 tys. PLN na kapitał zapasowy tworzony ustawowo oraz kwotę 6.632 tys. PLN na kapitał zapasowy tworzony z zysków lat poprzednich zgodnie ze statutem.

Realizację polityki wypłaty dywidendy z zysków osiąganych przez Spółkę w latach następnych Zarząd będzie warunkował zaspokojeniem zapotrzebowania Spółki na środki finansowe wynikające z programu inwestycyjnego PATENTUS S.A.

4.23. Nota 23 - Postępowanie sądowe i arbitrażowe

Spółka nie jest stroną postępowań wytoczonych przeciwko niej.

Na wszystkie należności dochodzone na drodze sądowej, egzekucyjnej lub zgłoszone do postępowania upadłościowego zostały utworzone odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4.24. Nota 24 – Zdarzenia po dniu sprawozdania

Nie wystąpiły zdarzenia po dniu sprawozdania, które w istotny sposób wpływałyby na ocenę sytuacji finansowej lub wynik finansowy Spółki wykazany na dzień 30 czerwca 2010 roku.

4.25. Nota 25 – Zagrożenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

4.26. Nota 26 – Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podmiotami powiązanymi w stosunku do Spółki są:

- Akcjonariusze Spółki. Z uwagi na fakt, iż występują Akcjonariusze posiadający ponad 10% głosów, a także ze względu na powiązania rodzinne występujące pomiędzy Akcjonariuszami uznano, że mogą oni wywierać znaczący wpływ na Spółkę. Zarząd Spółki stanowią osoby będące równocześnie Akcjonariuszami. Członkowie Rady Nadzorczej są bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy.

- Inne podmioty. Innymi podmiotami powiązаныmi są: członkowie organów zarządzających i nadzorczych (łącznie z dyrektorami), osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób oraz inne podmioty gospodarcze, w których członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki pełnią funkcje zarządcze lub są ich udziałowcami. Za bliskich członków rodziny uznaje się osoby, które są członkami rodziny, co do których istnieje przypuszczenie, że mogą wywierać wpływ, lub podlegać wpływowi tychże osób w swoich kontaktach z jednostką gospodarczą.

Spółka nie posiada programów świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanych do pracowników jednostki lub innego podmiotu powiązanego.

Spółka nie posiada udziałów kapitałowych w innych podmiotach.

W 2010 i 2009 roku zakres wzajemnych transakcji z podmiotami powiązаныmi obejmował transakcje handlowe zawarte pomiędzy Spółką a bliskimi członkami rodzin Akcjonariuszy lub bliskimi członkami rodzin osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorczych. Zarząd oświadcza, że transakcje z podmiotami powiązаныmi w stosunku do Spółki zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji w zakresie sprzedaży i należności od podmiotów powiązanych przedstawia tabela poniżej:

Podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010		Okres od 01.01.2009 do 30.12.2009		Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo należności, w tym:		14	107	15	97	13	98
a) Duda Małgorzata (Wiktor)	prokurent-akcjonariusz	0	0	9	0	3	0
b) Ligas Joanna	córka siostry prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	1	1	3	1	2	2
c) Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	0	0	2	0	1	0
d) Konkar sp.zo.o.*	udziałowiec-członek Rady Nadzorczej Piotr Duda -syn akcjonariuszy	10	106	0	96	7	96
e) Duda Joanna	córka prokurenta- akcjonariusza -dyrektora finansowego Małgorzaty Duda (Wąs)	0	0	1	0	0	0
f) Duda Małgorzata (Wąs)	prokurent-akcjonariusz, Dyrektor Finansowy	0	0	0	0	0	0
g) Maksi Plan S.C.Michał Skotnica,Maciej Markiel Pszczyna	współwłaściciel firmy Maciej Markiel -przewodniczący RN	3	0	0	0	0	0

Syntetyczne informacje na temat wartości transakcji w zakresie zakupu usług, materiałów i zobowiązań w stosunku do podmiotów powiązanych przedstawia tabela poniżej:

Podmioty powiązane Dane w tys.PLN	Funkcja lub charakter powiązania	Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010		Okres od 01.01.2009 do 30.12.2009		Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	
		Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu	Wartość transakcji	Saldo na koniec okresu
Razem wartość transakcji / Razem saldo zobowiązań, w tym:		71	6	57	2	26	1
a) Helf S.C. Pszczyna	współwłaściciel firmy Ligas Wiesław-szwagier prokurenta-akcjonariusza Małgorzaty Duda	22	6	57	2	26	1
d) Konkar sp.zo.o.*	udziałowiec-członek Rady Nadzorczej Piotr Duda -syn akcjonariuszy	0	0	0	0	0	0
e) Rutkowska Securite	firma Magdaleny Rutkowska-Duda synowej Małgorzaty Duda akcjonariusza i dyr..finansowego	0	0	0	0	0	0
g) Maksi Plan S.C.Michał Skotnica,Maciej Markiel Pszczyna	współwłaściciel firmy Maciej Markiel -przewodniczący RN	49	0	0	0	0	0

4.27. Nota 27 – Informacja o świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego i Rady Nadzorczej

W skład Kluczowego Personelu Kierowniczego wchodzi Zarząd, Rada Nadzorcza oraz Dyrektorzy.

Spółka wypłacała świadczenia dla Członków Zarządu i Dyrektorów. Wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz inne świadczenia pracownicze wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentuje tabela poniżej:

Kluczowy Personel Zarządzający Dane w tys. PLN	Funkcja	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
Duda Józef	Prezes Zarządu-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	147	188	81
		inne świadczenia pracownicze	0	1	1
Gotz Henryk	Wiceprezes Zarządu-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	137	175	76
		inne świadczenia pracownicze	0	1	0
Duda Stanisław	Wiceprezes Zarządu	wynagrodzenie ze stosunku pracy	140	58	0
		inne świadczenia pracownicze	0	2	0
Duda Małgorzata /Wiktor/	Prokurent-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	67	98	45
		inne świadczenia pracownicze	0	1	1
Duda Małgorzata /Wąs/	Dyrektor finansowy-akcjonariusz	wynagrodzenie ze stosunku pracy	48	95	43
		inne świadczenia pracownicze	0	1	0
Krystyna Ligas	Główna Księgowa	wynagrodzenie ze stosunku pracy	58	91	44
		inne świadczenia pracownicze	0	1	1
Razem wynagrodzenia dla Zarządu			424	421	157
Razem inne świadczenia pracownicze dla Zarządu			0	4	1
Razem wynagrodzenia dla Dyrektorów i Prokurentów			172	284	132
Razem inne świadczenia pracownicze dla Dyrektorów			1	3	2
Łączne wynagrodzenia i innych świadczeniach dla Kluczowego Personelu Kierowniczego			597	712	292

Do innych świadczeń pracowniczych zaliczono wypłaty z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zwrot kosztów okresowych badań lekarskich.

Członkowie Kluczowego Personelu Kierowniczego nie otrzymali świadczeń po okresie zatrudnienia, świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy, świadczeń w formie akcji własnych, premii z zysku.

Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej przedstawiono w poniższej tabeli:

Kluczowy Personel Zarządzający Dane w tys. PLN	Funkcja	Rodzaj świadczenia	Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010	Okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009
Markiel Maciej	Przewodniczący Rady Nadzorczej	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	2	1
		inne świadczenia	0	0	0
Gotz Urszula	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	2	1
		wynagrodzenia ze stosunku pracy na stanowisku asystenta w dziale handlowym	18	31	16
Duda Joanna	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	2	1
		wynagrodzenia ze stosunku pracy na stanowisku asystenta w dziale handlowym	25	27	7
Gozt Anna	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	2	1
		inne świadczenia	0	0	0
Duda Mateusz	Członek RN	wynagr.za pełnienie funkcji członka RN	1	2	1
		inne świadczenia	0	0	0
Razem wynagrodzenia za pełnienie funkcji członka RN			5	10	5
Razem wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę			43	58	23

4.28. Nota 28 - Informacja o wysokościach niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, lub przez osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Na dzień 30 czerwca 2010 roku, 31 grudnia 2009 oraz 30 czerwca 2009 roku Spółka nie posiadała wierzytelności względem osób wchodzących w skład Kluczowego Personelu Kierowniczego Spółki z tytułu niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji i poręczeń.

4.29. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu

W tabeli poniżej przedstawiono dane dotyczące przeciętnego zatrudnienia pracowników Spółki w okresach sprawozdawczych:

Wyszczególnienie według grup zawodowych	Okres od 01.01.2010 do 30.06.2010		Okres od 01.01.2009 do 30.12.2009		Okres od 01.01.2009 do 30.06.2009	
	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety	Ogółem	w tym kobiety
Zatrudnienie razem, w tym:	84	23	77	22	77	22
Pracownicy na stanowiskach bezpośrednio produkcyjnych	33	2	27	2	25	2
Pracownicy obsługi	29	7	31	7	34	7
Zarząd i administracja	22	14	19	13	18	13

4.30. Umowy z biegłym rewidentem

Spółka podpisała w dniu 12 listopada 2009 roku umowę z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań „BUFIKS” Biuro Usług Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. Grupa Finans-Servis z siedzibą 40-084 Katowice, ul. Sokolska 3 o dokonanie badania sprawozdania finansowego za 2009 rok oraz 2010 rok, a także przeprowadzenie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2010 roku. Należne wynagrodzenie za czynności związane z badaniem sprawozdania finansowego za 2009 rok określono na kwotę 24 tys. PLN netto. Należne wynagrodzenie za czynności związane z przeglądem półrocznego skróconego sprawozdania finansowego oraz badaniem sprawozdania finansowego za 2010 rok określono na kwotę 40 tys. PLN netto. W dniu 29.03.2010 roku podpisano aneks do umowy na przeprowadzenie konsultacji związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego za I kwartał 2010 roku. Wynagrodzenie za konsultacje określono na 8 tys. PLN.

Spółka podpisała w dniu 07 czerwca 2010 roku umowę z firmą „BUFIKS” Biuro Usług Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. Grupa Finans-Servis na przeprowadzenie audytu finansowego innego podmiotu. Wartość wynagrodzenia określono na 40 tys. PLN netto.

4.31. Dodatkowe informacje związane ze sporządzeniem skróconego sprawozdania finansowego

Zarząd oświadcza, że działalność gospodarcza prowadzona przez Spółkę nie ma charakteru sezonowego lub cyklicznego.

W okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku nie wystąpiły zdarzenia nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość, w istotny sposób wpłynęłyby na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych.

Nie dokonano istotnych zmian wartości szacunkowych kwot, które były prezentowane w poprzednich okresach śródrocznych bieżącego roku obrotowego, lub zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich latach obrotowych.

Nie dokonano operacji związanych z emisją, wykupem i spłatą dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

W okresie od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku nie wystąpiły zmiany struktury organizacyjnej Spółki. Nie przeprowadzono operacji związanych z połączeniem jednostek, przejęciem lub sprzedażą jednostek i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacji i zaniechania działalności.

4.32. Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie sprawozdania finansowego

Podpisy osób odpowiedzialnych za sporządzenie półrocznego sprawozdania finansowego za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku i półrocznego sprawozdania finansowego za porównywalny okres od 01 stycznia 2009 do 30 czerwca 2009 roku.

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
9 sierpnia 2010 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
9 sierpnia 2010 roku	Henryk Gotz	Wiceprezes Zarządu	
9 sierpnia 2010 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	
9 sierpnia 2010 roku	Krystyna Ligas	Główna Księgowa Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych	

Pieczęć firmowa Spółki

5. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia sprawozdania finansowego

Według naszej najlepszej wiedzy półroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2010 do 30 czerwca 2010 roku obejmujące dane finansowe za półroczny porównywalny okres od 01 stycznia 2009 do 30 czerwca 2009 roku sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską. Jest zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową PATENTUS S.A. oraz wynik finansowy Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki za I półrocze 2010 roku zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji PATENTUS S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
9 sierpnia 2010 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
9 sierpnia 2010 roku	Henryk Gotz	Wiceprezes Zarządu	
9 sierpnia 2010 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

Pieczęć firmowa Spółki

6. Oświadczenie Zarządu w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Oświadczamy, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania półrocznego sprawozdania finansowego, został wybrany przez Radę Nadzorczą zgodnie z przepisami prawa.

Rada Nadzorcza podjęła w dniu 19 października 2009 roku uchwałę w sprawie wyboru firmy „BUFIKS” Biuro Usług Finansowo-Księgowych Spółka z o.o. Grupa Finans-Servis z siedzibą w Katowicach, jako podmiotu uprawnionego do badania półrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01 stycznia do 30 czerwca 2010 roku, a także rocznego sprawozdania finansowego za 2010 rok

Podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący tego badania spełnili warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Data	Imię i Nazwisko	Stanowisko	Podpis
9 sierpnia 2010 roku	Józef Duda	Prezes Zarządu	
9 sierpnia 2010 roku	Henryk Gotz	Wiceprezes Zarządu	
9 sierpnia 2010 roku	Stanisław Duda	Wiceprezes Zarządu	

Pieczęć firmowa Spółki
