

# WPROWADZENIE

## 1. Firma i siedziba

LPP SPÓŁKA AKCYJNA  
Z siedzibą w Gdańsku  
Ul. Łąkowa 39/44  
Kod: 80-769

## 2. Sąd Rejestrowy i numer rejestru

Sąd Rejonowy w Gdańsku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Numer w rejestrze – 778.

## 3. Podstawowy przedmiot działalności

Podstawowy przedmiot działalności stanowi sprzedaż hurtowa odzieży sklasyfikowana w pozycji 51.42 Z PKD jako „Sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia” .

## 4. Sektor według klasyfikacji GPW w Warszawie

Akcje LPP S.A. są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, gdzie są klasyfikowane w sektorze: handel.

## 5. Okres za który prezentowane jest roczne sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest za okres:  
od 01 stycznia 2002 roku do 30 czerwca 2002 roku.

Porównywalne dane finansowe prezentowane są za okres:  
od 01 stycznia 2001 roku do 30 czerwca 2001 roku .

## 6. Skład osobowy zarządu i rady nadzorczej

Skład osobowy zarządu:

- Marek Piechocki - prezes zarządu
- Dariusz Pachla - wiceprezes zarządu
- Alicja Milińska - wiceprezes zarządu
- Stanisław Dreliszak - wiceprezes zarządu

Skład osobowy rady nadzorczej:

- Jerzy Lubianiec - przewodniczący rady nadzorczej
- Maciej Krzyżanowski - członek rady nadzorczej
- Grzegorz Słupski - członek rady nadzorczej
- Wojciech Olejniczak - członek rady nadzorczej
- Bogdan Małachwiej - członek rady nadzorczej
- Sławomir Łoboda - członek rady nadzorczej

## 7. Dane sprawozdawcze

Sprawozdanie finansowe spółki za pierwsze półrocze 2002 jak również dane porównywalne za pierwsze półrocze 2001 obejmują wyłącznie dane dotyczące spółki.

W skład spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

LPP S.A. jest jednostką dominującą w stosunku do 11 spółek krajowych oraz 1 spółki zagranicznej, jednakże nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z normami zawartymi art.58 ust.1.1),2).

## **8. Kontynuacja działalności gospodarczej**

Sprawozdanie finansowe spółki za okres od stycznia do czerwca 2002 jak również porównywalne dane za okres od stycznia do czerwca 2001, zostało sporządzone przy założeniu dalszego kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na chwilę obecną nie ma okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółkę.

## **9. Przekształcenie sprawozdań finansowych**

Sprawozdanie finansowe za okres porównawczy podlegało przekształceniu ze względu na zmianę ustawy o rachunkowości i konieczność uwzględnienia zmian które ona wprowadziła.

Zestawienie i objaśnienie różnic, będących wynikiem korekt zostało zamieszczone w dodatkowej notcie objaśniającej.

## **10. Korekty w sprawozdaniu finansowym**

W sprawozdaniu finansowym za pierwsze półrocze 2002, jak również w porównywalnych danych finansowych za pierwsze półrocze 2001, nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Opinie wydane przez podmiot badający sprawozdania finansowe spółki były opiniami bez zastrzeżeń.

## **11. Zastosowane zasady i metody rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2002 sporządzone zostało zgodnie z Ustawą o rachunkowości z zachowaniem nadrzędnych zasad rachunkowości, a w szczególności zasad: ostrożnej wyceny aktywów i pasywów, ciągłości oraz współmierności.

### **11.1 Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego**

Stosowane zasady wyceny aktywów i pasywów są następujące :

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wycena wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Odpisów amortyzacyjnych spółka dokonuje zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. W roku 2002 kontynuowano zasadę, zgodnie z którą sposób amortyzacji środka trwałego zależy od jego wartości początkowej .

W przypadku gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej przekracza 3.500,- zł – amortyzacja dokonywana jest metodą liniową , począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji.

W przypadku gdy wartość początkowa środka trwałego jest równa lub niższa od 3.500,-zł , dokonywana jest indywidualna ocena okresu użytkowania oraz wartości początkowej .

W zależności od indywidualnej oceny, przyjęto dwie alternatywne możliwości ewidencji księgowej :

- ujęcie w ewidencji środków trwałych na odpowiednim koncie analitycznym grupy 010 oraz jednorazowe umorzenie w miesiącu przyjęcia do eksploatacji;
- ujęcie w ewidencji pozabilansowej oraz jednorazowe spisanie w koszty zużycia

materiałów ewidencjonowanych w miesiącu przyjęcia do eksploatacji .

Wydatki na nabycie części składowych środków trwałych lub urządzeń peryferyjnych , których cena jednostkowa nabycia nie przekracza 3.500,- zł zalicza się bezpośrednio w ciężar kosztów w miesiącu przekazania do eksploatacji.

Wydatki na nabycie części składowych środków trwałych lub urządzeń peryferyjnych, których cena jednostkowa nabycia przekracza 3.500,- zł , powiększają wartość początkową środków trwałych.

b) środki trwałe w budowie – wycena w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonej na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c) inwestycje o charakterze trwałym ( w tym udziały w innych jednostkach ) – wycena wg ceny nabycia, z pomniejszeniem na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyn, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

d) inwestycje krótkoterminowe – wycena w ciągu okresu wg ceny nabycia, natomiast na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego , która z nich jest niższa.

Różnica między wyższą ceną nabycia a niższą ceną rynkową obciążają koszty finansowe.

Skutki wzrostu cen odnosi się na przychody finansowe jedynie w przypadku, gdy uprzednio obniżki cen odpisywano w te koszty i do wysokości poprzednio odpisanych w koszty różnic.

e) zapasy rzeczowych składników majątku obrotowego – wycena wg cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Wycena rozchodu składników majątku obrotowego następuje :

- w przypadku towarów handlowych - zgodnie z zasadą „pierwsze weszło pierwsze wyszło”,
- w przypadku rzeczowych składników - dokonywana jest metodą szczegółowej identyfikacji w momencie przekazania ich do użytkowania bądź zużycia,
- w przypadku tkanin w szwalni – poprzez zaliczenie w ciężar kosztów wydatku na zakup tkanin w momencie jego poniesienia oraz późniejszą korektę kosztów w momencie sporządzenia i wyceny inwentaryzacji kwartalnych .

Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej obejmuje się odpisem aktualizującym. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość zapasów i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych.

f) należności i zobowiązania – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Zasada ta realizowana jest poprzez dokonywanie odpisów aktualizujących wartość należności oraz tworzenie rezerw na zobowiązania.

Odpis aktualizujący wartość należności jest tworzony wg następujących zasad :

- w pełnej wysokości na należności sporne ,
- w wysokości 30% kwoty zadłużenia - na drobne należności od dużej grupy małych kontrahentów o okresie przeterminowania powyżej 6 miesięcy,
- w oparciu o indywidualną analizę sytuacji oraz ocenę ryzyka poniesienia straty – w stosunku do pozostałych należności.

g) kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa – wycena wg wartości nominalnej

Kapitały własne obejmują:

- kapitał akcyjny
- kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej
- kapitał zapasowy utworzony z podziału zysku
- zysk z lat ubiegłych

- zysk netto roku obrotowego

h) rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego

i) wynik finansowy – ustalany jest z zastosowaniem porównawczej wersji rachunku zysków i strat. Na potrzeby niniejszego raportu rachunek wyników zaprezentowano w wersji kalkulacyjnej.

#### j) pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne stanowią przychody nie związane ze zwykłą działalnością spółki i obejmują głównie :

- przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego,
- otrzymane dotacje z PFRON ,
- zwrot przez Urząd Skarbowy podatku VAT z tytułu zatrudniania przez spółkę osób niepełnosprawnych,
- zmniejszenia odpisu aktualizującego wartość należności w wyniku dokonania zapłaty przez kontrahentów,
- otrzymane odszkodowania.

Pozostałe koszty operacyjne stanowią koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością spółki i obejmują głównie:

- wartość sprzedanych składników majątku trwałego,
- odpisy aktualizujące wartość należności i towarów handlowych,
- straty w majątku obrotowym

#### k) przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe stanowią przychody z operacji finansowych, a w szczególności :

- dodatnie różnice kursowe,
- odsetki bankowe, od należności i pozostałe,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu odsetek,

Koszty finansowe stanowią koszty operacji finansowych i obejmują głównie:

- ujemne różnice kursowe,
- odsetki bankowe, budżetowe i pozostałe,
- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu odsetek,
- koszty prowizji od kredytów i gwarancji bankowych, factoringu.

l/ aktywa i pasywa w walutach obcych - wycenia się na dzień ich powstania zgodnie z zasadami opisanymi w art. 30 ustawy o rachunkowości.

Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Różnice kursowe powstałe w wyniku wyceny dokonywanej statystycznie na dzień bilansowy ujęto w ten sposób, że ujemne zaliczono do kosztów operacji finansowych, natomiast dodatnie do przychodów z operacji finansowych.

Zmiany w metodach wyceny które nastąpiły w spółce w roku 2002 związane były jedynie ze zmianami przepisów w zakresie rachunkowości.

## 10.2 Zasady sporządzania sprawozdania finansowego.

Raport półroczny został sporządzony w oparciu o sprawozdanie finansowe spółki zgodne z:

- wymogami Ustawy o rachunkowości,
- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. Nr 139 z 2001r. poz. 1569 i Dz.U. nr 31 z 2002r. poz. 280 )
- Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz.U. Nr 139 z 2001r. poz. 1568 i Dz.U. nr 36 z 2002 r. poz 328)
- obowiązującymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej przez spółkę. Ewidencja kosztów prowadzona jest wg rodzajów oraz równoległe wg miejsc ich powstawania.

Rachunek zysków i strat sporządzany w wersji porównawczej, a dla potrzeb niniejszego raportu - w wersji kalkulacyjnej.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera .

## 11. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi

	Średni kurs w okresie	Minimalny kurs w okresie	Maksymalny kurs w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
2001	3,5806	3,3564	3,9189	3,3783
2002	3,7026	3,5015	4,0091	4,0091

## 12. Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe w przeliczeniu na EURO

### Bilans

na dzień 30.06.2002 oraz porównywalne dane finansowe na dzień 30.06.2001

w tys. EURO

WYSZCZEGÓLNIENIE	30.06.2002	30.06.2001
<b>AKTYWA</b>		
I. Aktywa trwałe	8 201	5 385
II. Aktywa obrotowe	28 811	26 915
<b>Aktywa razem</b>	<b>37 012</b>	<b>32 300</b>
<b>PASYWA</b>		
I. Kapitał własny	16 138	15 498
W tym różnice kursowe z przeliczeń na EURO	-174	122
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	20 874	16 802
<b>Pasywa razem</b>	<b>37 012</b>	<b>32 300</b>

## Rachunek zysków i strat

za okres 01.01-30.06.2002 oraz porównywalne dane finansowe za okres 01.01-30.06.2001

w tys. EURO

WYSZCZEGÓLNIENIE	sporządzony za okres	
	01.01-	01.01-
	30.06.2002	30.06.2001
I. Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów	30 103	22 421
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	16 627	12 992
<b>III. Zysk(strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>13 476</b>	<b>9 429</b>
IV. Koszty sprzedaży	8 202	5 297
V. Koszty ogólnego zarządu	2 195	1 760
<b>VI. Zysk (strata) na sprzedaży</b>	<b>3 079</b>	<b>2 372</b>
VII. Pozostałe przychody operacyjne	1 402	783
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	752	632
<b>IX. Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>3 729</b>	<b>2 523</b>
X. Pozostałe przychody finansowe	196	798
XI. Koszty finansowe	953	666
<b>XII. Zysk (strata) na działalności gospodarczej</b>	<b>2 972</b>	<b>2 655</b>
XIII. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0
<b>XIV. Zysk (strata) brutto</b>	<b>2 972</b>	<b>2 655</b>
XV. Podatek dochodowy	697	630
XVI. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku		
<b>XVII. Zysk (strata) netto</b>	<b>2 275</b>	<b>2 025</b>

## Rachunek przepływów pieniężnych

za okres 01.01-30.06.2002 oraz dane porównywalne za okres 01.01-30.06.2001

w tys. EURO

WYSZCZEGÓLNIENIE	sporządzony na dzień	
	01.01-	01.01-
	30.06.2002	01.01-30.06.2001
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 387</b>	<b>-746</b>
I. Zysk (strata) netto	2 275	2 025
II. Różnice kursowe z przeliczeń na EURO	-174	122
III. Korekty razem	-3 488	-2 893
<b>B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-2 451</b>	<b>-1 013</b>
I. Wpływy z działalności inwestycyjnej	27	18
II. Wydatki z tytułu działalności inwestycyjnej	-2 478	-1 031
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>3 777</b>	<b>2 587</b>
I. Wpływy z działalności finansowej	4 323	4 563
II. Wydatki z tytułu działalności finansowej	-546	-1 976
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>-61</b>	<b>828</b>
<b>E. Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>863</b>	<b>585</b>
<b>F. Różnice kursowe z przeliczeń na EURO</b>	<b>-105</b>	<b>83</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>697</b>	<b>1 496</b>

Przy przeliczaniu poszczególnych pozycji bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze złotych na EURO zastosowano następujące zasady:

- poszczególne pozycje bilansu przeliczono wg kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Prezesa NBP dla waluty EURO;
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat obliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną kursów ogłoszonych przez Prezesa NBP dla EURO obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie;

- poszczególne pozycje rachunku przepływów pieniężnych przeliczono wg kursu średniego ogłoszonego na dzień bilansowy przez Prezesa NBP dla waluty EURO;
- różnice kursowe z przeliczenia rachunku zysków i strat ujęto w pozycji kapitały własne jako „różnice kursowe z przeliczeń na EURO „;
- różnice kursowe z przeliczenia rachunku z przepływów pieniężnych ujęto w tym sprawozdaniu w pozycji: „różnice kursowe z przeliczeń na EURO” i wykazano w ramach działalności operacyjnej w zakresie różnic dotyczących przeliczeń wyniku finansowego netto oraz w pozycji dotyczącej przeliczania środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego.

**13. Różnice w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic przyjętych zasad rachunkowości – zgodnie z par. 17 ust.2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu.**

Prezentacja różnic nie jest dokonana w związku z faktem, iż nie istnieją papiery wartościowe spółki notowane na rynku regulowanym poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, natomiast w stosunku do papierów wartościowych notowanych na urzędowym rynku giełdowym obowiązek ten stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań finansowych za okresy roku obrotowego rozpoczynającego się w roku 2004.