



KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO  
GIEŁDA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH W WARSZAWIE S.A.  
POLSKA AGENCJA PRASOWA

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
DROZAPOL-PROFIL S.A.  
ZA 2009 ROK  
SPORZĄDZONE WEDŁUG  
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW  
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Bydgoszcz, kwiecień 2010

**SPIS TREŚCI**

1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ...	3
2. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH W STOSUNKU DO EURO USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI .....	10
3. WYBRANE DANE FINANSOWE .....	11
4. BILANS .....	12
5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....	13
6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	13
7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	14
8. POZYCJE POZABILANSOWE .....	16
9. DODATKOWE NOTY .....	16
10. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU .....	29

## 1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Zgodność sprawozdania finansowego z MSSF

Sprawozdanie finansowe DROZAPOL - PROFIL S.A. za 2009 rok sporządzone zostało zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), zatwierdzonych przez Unię Europejską. Spółka DROZAPOL-PROFIL S.A. zastosowała MSSF po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdań finansowych za rok 2006. Dniem przejścia na MSSF był 1 stycznia 2005r.

Spółka prowadzi działalność na terytorium Polski, na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych, w oparciu o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego nr 0000208464.

Podstawową walutą środowiska gospodarczego jest złoty polski i w tej walucie sporządzone zostało sprawozdanie finansowe.

### Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2008 rok (okres porównawczy) obejmuje sprawozdanie finansowe DROZAPOL-PROFIL S.A. za okres 01.01.2008-31.12.2008 oraz sprawozdanie spółki zależnej GLOB-PROFIL S.A. za okres 01.10.2008-31.12.2008. W wyniku nabycia od osób fizycznych 100% akcji GLOB-PROFIL S.A., DROZAPOL-PROFIL S.A. posiadał 100% udział w głosach oraz w kapitale zakładowym spółki zależnej.

Transakcje, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami grupy kapitałowej są eliminowane.

### Działalność podstawowa:

- handel wyrobami hutniczymi,
- produkcja zbrojeń budowlanych,
- usługi transportowe.

### Działalność pomocnicza:

Spółka świadczy usługi na rzecz działalności podstawowej i w związku z tym koszty działalności pomocniczej są grupowane na oddzielnych kontach, następnie rozliczane w ciężar kosztów działalności podstawowej.

### Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Spółka DROZAPOL-PROFIL S.A. przyjęła następujący podział segmentów działalności:

- sprzedaż towarów i materiałów,
- sprzedaż usług transportowych i pozostałych,
- sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja).

Analizując poszczególne segmenty, Spółka bierze pod uwagę przychody, koszty i wynik segmentu (zysk lub strata).

Przychody segmentu wykazywane są w rachunku zysków i strat i dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki można je do tego segmentu przypisać.

Koszty segmentu składają się z kosztów wytworzenia sprzedanych towarów, materiałów, usług i wyrobów gotowych, wynikających z działalności operacyjnej segmentu, dających się jemu bezpośrednio przyporządkować oraz części kosztów Spółki, którą w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do tego segmentu.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami a kosztami segmentu.

### Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

#### *Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji*

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie

finansowe prezentowane jest w PLN, która jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki. Transakcje w walutach obcych wykazuje się w księgach w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu średniego NBP. W momencie realizacji różnice kursowe od należności i zobowiązań wykazywane są jako pozostałe przychody lub pozostałe koszty operacyjne i w rachunku zysków i strat ujmowane są wynikowo. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, wyrażone w walutach innych niż polski złoty, wycenia się po kursie średnim NBP z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Różnice kursowe wynikające z przeliczenia zagranicznych środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego uznaje się za przychody i koszty finansowe. W rachunku wyników prezentowane są one wynikowo.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe wykazuje się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułów utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową według stawek odzwierciedlających szacowane okresy użytkowania, a kończy się w miesiącu zrównania odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową.

Stosowane stawki amortyzacyjne:

Grunty- nie amortyzowane,

Budynki i budowle- od 3 do 40 lat,

Urządzenia techniczne i maszyny- od 2 do 15 lat,

Środki transportu- od 2 do 7 lat,

Pozostałe- od 2 do 10 lat.

Koszty poniesione w terminie późniejszym ujmuje się w wartości bilansowej składnika aktywów bądź wykazuje się je odpowiednio jako oddzielny składnik aktywów jedynie wtedy, gdy występuje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane z daną pozycją, a koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Pozostałe koszty prac remontowych obciążają rachunek zysków i strat w okresie finansowym, w którym zostały poniesione.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu i odpowiedniej korekty wartości końcowych składników aktywów oraz ich okresów użytkowania. Wartość bilansową składnika aktywów odpisuje się bezpośrednio do wartości odzyskiwanej, jeżeli wartość bilansowa danego składnika aktywów jest wyższa od szacowanej wartości odzyskiwanej.

Spółka ujmuje jednorazowo w kosztach wartość zakupionych aktywów trwałych o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.500 zł, z wyłączeniem urządzeń technicznych, które amortyzowane są w okresie ekonomicznej użyteczności.

### **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne wykazywane są według ceny nabycia. Umożnienie naliczane jest metodą liniową przy uwzględnieniu okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych.

Zakupione licencje na oprogramowanie aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania konkretnego oprogramowania komputerowego. Aktywowane koszty odpisuje się poprzez szacowany okres użytkowania oprogramowania do 5 lat. Koszty związane z tworzeniem lub utrzymaniem programów komputerowych zaliczane są do kosztów z chwilą poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści gospodarcze przekraczające te koszty i będą użytkowane przez więcej niż jeden rok, ujmuje się jako wartości niematerialne. Oprogramowanie komputerowe bezpośrednio związane z funkcjonowaniem określonego sprzętu informatycznego jest wykazywane w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe”.

### **Utrata wartości aktywów**

Aktywa o nieograniczonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość

niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębnie przepływy pieniężne.

### **Nieruchomości inwestycyjne**

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub/i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Zyski i straty, powstające z tytułu zbycia nieruchomości inwestycyjnej, są ustalane w kwocie różnicy między wpływami netto ze sprzedaży i wartością bilansową składnika aktywów na dzień sprzedaży i są prezentowane odpowiednio w pozycjach „pozostałe przychody operacyjne” lub „pozostałe koszty operacyjne” w rachunku zysków i strat.

### **Zapasy**

Zapasy wycenione są w cenie nabycia nie wyższej jednak od ceny sprzedaży netto. Na cenę nabycia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Cena nabycia zapasów ustalana jest z zastosowaniem metody, „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” FIFO. Pozycje zapasów zakupione jako pierwsze, sprzedaje się w pierwszej kolejności, co w konsekwencji oznacza, że pozycje pozostające w zapasach na koniec okresu są pozycjami zakupionymi najpóźniej.

Odpisywanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych (w koszty operacyjne własne sprzedaży) lub pogrupowania podobnych lub powiązanych ze sobą pozycji.

W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansowa tych zapasów jest ujęta jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody z tytułu sprzedaży. Kwota odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz straty w zapasach są ujmowane jako koszt okresu, w którym odpis lub straty miały miejsce. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, zostaje ujęte jako zmniejszenie kwoty odpisów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce.

### **Należności handlowe**

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 30 do 90 dni, na dzień ich powstania ujmuje się w wartości bieżącej przewidywanej zapłaty, a następnie w okresach późniejszych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia metodą efektywnej stopy procentowej, pomniejszając jednocześnie o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis aktualizujący wartość z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie uzyskać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności i nie zabezpieczonych ubezpieczeniem, majątkiem trwałym lub obrotowym kontrahenta. Kwotę odpisu aktualizującego wartość ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Długoterminowe należności obejmują należności z tytułu kaucji gwarancyjnych oraz należności z tytułu sprzedaży środków trwałych z odroczonym terminem płatności.

Na dzień bilansowy ustala się wartość bieżącą należności długoterminowych poprzez zaktualizowanie wartości przyszłych przepływów pieniężnych za pomocą efektywnej stopy procentowej, gdzie podstawą jest wysokość stopy procentowej WIBOR- 1 roczny.

**Inwestycje w papiery wartościowe**

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej. W przypadku, gdy papiery wartościowe zaklasyfikowane zostały jako przeznaczone do obrotu, zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej ujmowane są w rachunku zysków i strat za dany okres. W przypadku aktywów dostępnych do sprzedaży, zyski i straty wynikające ze zmiany ich wartości godziwej ujmowane są bezpośrednio w kapitałach aż do momentu sprzedaży składnika aktywów lub rozpoznania utraty wartości. Wówczas skumulowane zyski lub straty, rozpoznane poprzednio w kapitałach, przenoszone są do rachunku zysków i strat za dany okres.

**Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne w bilansie i ich ekwiwalenty ujmuje się w bilansie według wartości nominalnej. Obejmują one środki pieniężne w kasie, depozyty a vista w bankach, pozostałe krótkoterminowe inwestycje o dużym stopniu płynności z pierwotnym terminem zapadalności, nie przekraczającym trzech miesięcy oraz kredyty w rachunku bieżącym. Kredyty w rachunku bieżącym prezentowane są w bilansie w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych.

**Rozliczenia międzyokresowe**

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one najbliższych dwunastu miesięcy, w celu zachowania zasady współmierności kosztów i przychodów. Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych przychodów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Główną pozycję bilansową stanowią rozliczane w czasie przychody związane z rzeczowymi aktywami trwałymi sfinansowanymi ze środków pochodzących z dotacji, w tym z Funduszy Strukturalnych, PHARE oraz ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Kwota odpowiadająca wartości początkowej tych aktywów w części sfinansowanej z dotacji lub finansowana z ZFRON wykazywana jest w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w czasie jako pozostały przychód operacyjny równolegle z odpisami amortyzacyjnymi tych środków.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

**Kapitał własny**

Kapitał własny jest tworzony i wykazywany zgodnie z przepisami prawa oraz statutem Spółki.

Na kapitały własne Spółki składają się:

- kapitał akcyjny,
- należne wpłaty na kapitał podstawowy (zadeklarowane, lecz nie wniesione),
- kapitał zapasowy (ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, kapitał zapasowy tworzony ustawowo – do wysokości 1/3 kapitału akcyjnego, kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze Statutem pochodzący z podziału zysku oraz z przeniesienia kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny środków trwałych sprzedanych i zlikwidowanych),
- kapitał z aktualizacji wyceny (powstały na skutek przeszacowania wartości środków trwałych, w wyniku przeszacowania wartości instrumentu finansowego - kapitałowego, zakwalifikowanego do kapitałów własnych, na skutek przeszacowania wartości instrumentów zabezpieczających, powstały z tytułu rezerwy na podatek dochodowy, gdy rezerwa dotyczy operacji rozliczanych z kapitałem własnym), niepodzielony zysk lub nie pokryta strata z lat ubiegłych,
- zysk lub strata netto,
- odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego.

Kapitał zakładowy jest ujmowany w bilansie w wysokości określonej w Statucie i wpisanej w rejestrze sądowym, z uwzględnieniem skutków przeszacowania kapitałów, w związku z hiperinflacją, zgodnie z postanowieniami MSR 29.

Koszty emisji akcji poniesione przy podwyższeniu kapitału zakładowego, zmniejszają kapitał zapasowy do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.

Jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok, stwierdzono popełnienie w poprzednich latach obrotowych błędu poprzednich okresów, w następstwie którego nie można uznać sprawozdań za ten rok lub lata poprzednie za rzetelne i jasno przedstawiające sytuację finansową i majątkową Spółki, to kwotę korekty błędu odnosi się na kapitał własny w pozycji „zysk (strata) z lat ubiegłych”.

W przypadku zmian zasad rachunkowości, które w istotny sposób wpływają na wyniki lat ubiegłych, a skutki tych zmian można wiarygodnie określić, powstałą na skutek przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe różnicę odnosi się na „zysk (stratę) z lat ubiegłych”.

### **Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

#### **Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania**

Na dzień powstania ujmuje się je w księgach według wartości skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania w zależności od terminu wymagalności (do 12 miesięcy od dnia bilansowego lub powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) wykazywane są jako krótkoterminowe lub długoterminowe.

#### **Zobowiązania finansowe**

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania finansowe wycenia się w wartości godziwej, powiększonej w przypadku składnika zobowiązań niekwalifikowanych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcyjne.

Po początkowym ujęciu, jednostka wycenia zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem instrumentów pochodnych, wycenianych wg wartości godziwej. Zobowiązania finansowe, wyznaczone jako pozycje zabezpieczone, podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

#### **Rezerwy na zobowiązania**

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

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie wywiera istotny wpływ na kwotę utworzonej rezerwy, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem.

Spółka w szczególności tworzy rezerwy na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z operacji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,

- przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, w szczególności na odprawy emerytalne i rentowe.

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego są to odsetki i inne koszty ponoszone przez Spółkę w związku z pożyczaniem środków finansowych np.:

- odsetki z tytułu kredytów i pożyczek,
- amortyzacja dyskonta lub premii związanych z kredytami i pożyczkami,
- koszty związane z zawarciem kredytów i pożyczek,
- koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego,
- różnice kursowe związane z kredytami i pożyczkami w stopniu, w jakim uznawane są one za korektę odsetek.

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania i montażu są ujmowane w wartości tych aktywów (z wyjątkiem różnic kursowych nie będących korektą płaconych odsetek), jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

### **Kredyty i pożyczki**

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo według kosztu stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki.

Na dzień bilansowy kredyty i pożyczki wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), natomiast różnicę pomiędzy wpływami z transakcji (pomniejszonymi o koszty transakcji) a wartością wykupu, wykazuje się w rachunku zysków i strat przez okres trwania umowy pożyczki, metodą efektywnej stopy procentowej.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych chyba, że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

### **Podatki dochodowe**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi, wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.



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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

### **Zobowiązania i należności warunkowe**

Przez zobowiązania warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, którego powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe, których prawdopodobieństwo nie jest wyższe niż 50 proc., nie są wykazywane w bilansie, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba że prawdopodobieństwo wypływu środków uosabiających straty ekonomiczne jest znikome. W przypadku oceny prawdopodobieństwa na powyżej 50 proc., zobowiązanie zostaje ujęte w pasywach bilansu.

Należności warunkowe nie są wykazywane w bilansie, jednakże ujawnia się informację o nich, jeżeli wpływ środków uosabiających korzyści ekonomiczne jest prawdopodobny.

### **Ujmowanie przychodu**

#### ***Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów***

Spółka rozpoznaje przychody ze sprzedaży towarów i materiałów wówczas, gdy spełnione są następujące warunki:

- jednostka gospodarcza przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towaru,
- jednostka gospodarcza przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę gospodarczą w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

#### ***Przychody ze sprzedaży usług (produktów)***

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży usług można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

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

Jeżeli w wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług, przychodów nie można oszacować w wiarygodny sposób, należy ująć je tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

**Dotacje**

Dofinansowania do wynagrodzeń i refinansowania składek ubezpieczeń społecznych dotyczących osób niepełnosprawnych, przyznawane Spółce będącej zakładem pracy chronionej wykazywane są w przychodach i prezentowane są jako pozostałe przychody operacyjne. Dotacje są ujmowane w rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne w okresie. Dotacje nie pomniejszają kosztu.

Ponadto w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych wykazywane są odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywane równomiernie z odpisami amortyzacyjnymi środków trwałych sfinansowanych z Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, PHARE i Funduszy Strukturalnych. Odpisy kwot odpowiadających wartości netto refinansowania środków trwałych z ZFRON w momencie ich sprzedaży zwiększają Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

**Odsetki**

Przychody powstające w wyniku użytkowania przez inne podmioty gospodarcze aktywów Spółki przynoszących odsetki ujmowane są, o ile:

- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne związane z przeprowadzaną transakcją,
- kwota przychodów może być wyceniona w wiarygodny sposób.

Odsetki ujmowane są sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiągniętej z tytułu użytkowania aktywów.

**Dywidendy**

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Spółkę uchwały o podziale zysku oraz zaliczkowej wypłacie dywidendy, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

**Sprawozdania finansowe**

Spółka sporządza Rachunek Zysków i Strat w wariantcie kalkulacyjnym, Rachunek Przepływów Pieniężnych metodą pośrednią.

**2. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH W STOSUNKU DO EURO USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI**

a) Pozycje aktywów i pasywów – wg średniego kursu obowiązującego na dzień:

- 31.12.2009 roku – 4,1082 PLN / EURO (Tabela nr 255/A/NBP/2009 z 31.12.2009)
- 31.12.2008 roku - 4,1724 PLN / EURO (Tabela nr 254/A/NBP/2008 z 31.12.2008)

b) Pozycje rachunku zysków i strat oraz pozycje rachunku przepływów pieniężnych – według kursu średniego EURO stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień kalendarzowy poszczególnych miesięcy:

- 2009 rok – 4,3406 PLN / EURO
- 2008 rok – 3,5321 PLN / EURO

c) Najwyższy i najniższy kurs w okresach:

**2009 rok**

- najniższy kurs – 3,9170 PLN / EURO z dnia 07.01.2009
- najwyższy kurs – 4,8999 PLN / EURO z dnia 18.02.2009

**2008 rok**

- najniższy kurs – 3,2026 PLN / EURO z dnia 31.07.2008
- najwyższy kurs – 4,1848 PLN / EURO z dnia 29.12.2008

### 3. WYBRANE DANE FINANSOWE

Jednostkowe dane finansowe za 2009 rok porównane zostały ze skonsolidowanymi danymi finansowymi, w skład których wchodzi dane DROZAPOL-PROFIL S.A. za rok obrotowy od 01.01.2008 do 31.12.2008 oraz dane finansowe spółki zależnej GLOB-PROFIL S.A. za okres od 01.10.2008 do 31.12.2008.

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	01.01.2009 do	01.01.2008 do	01.01.2009 do	01.01.2008 do
	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2008
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	148 092	268 217	34 118	75 937
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-19 733	-23 603	-4 546	-6 682
III. Zysk (strata) netto	-21 884	-26 762	-5 042	-7 577
IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 683	-19 412	8 682	-5 496
V. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-214	-3 386	-49	-959
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-52 156	40 606	-12 016	11 496
VII. Przepływy pieniężne netto, razem	-14 687	17 808	-3 384	5 042
<b>Stan na</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
VIII. Aktywa, razem	115 281	214 080	28 061	51 309
IX. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46 051	122 196	11 210	29 287
X. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	3 342	4 725	813	1 132
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	42 709	117 471	10 396	28 154
XII. Kapitał własny	69 230	91 884	16 852	22 022
XIII. Kapitał akcyjny	30 593	30 593	7 447	7 332
XIV. Liczba akcji	30 592 750	30 592 750	30 592 750	30 592 750
XV. Średnia ważona liczba akcji	29 932 903	29 930 797	29 932 903	29 930 797
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-0,73	-0,89	-0,17	-0,25
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	2,26	3,00	0,55	0,72

**4. BILANS**

	Nota	Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2008
		tys. zł	
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>53 462</b>	<b>57 135</b>
Wartości niematerialne	1	20	127
Rzeczowe aktywa trwałe	2	53 364	56 443
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9	78	565
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>61 819</b>	<b>156 945</b>
Zapasy	3	43 950	103 197
Należności z tytułu dostaw i usług	4	11 427	22 207
Pozostałe należności	4	217	3 977
Inne składniki aktywów obrotowych	5	486	7 138
Inwestycje krótkoterminowe	6	5 739	20 426
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>115 281</b>	<b>214 080</b>
		Stan na 31.12.2009	Stan na 31.12.2008
		tys. zł	
<b>PASYWA</b>			
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>		<b>69 230</b>	<b>91 884</b>
Kapitał podstawowy	8	30 593	30 593
Pozostałe kapitały	8	43 847	79 168
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	8	8 783	8 885
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	8	7 891	0
Wynik finansowy roku bieżącego	8	-21 884	-26 762
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>46 051</b>	<b>122 196</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>3 342</b>	<b>4 725</b>
Rezerwy długoterminowe	12	136	137
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	3 107	3 400
Zobowiązania długoterminowe		99	1 188
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>42 709</b>	<b>117 471</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10	6 567	32 781
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	12	4 054	4 434
Pozostałe zobowiązania	11	32 088	80 256
<b>RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>115 281</b>	<b>214 080</b>

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

Nota	01.01.2009 do	01.01.2008 do
	31.12.2009	31.12.2008
tys. zł		
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>148 092</b>	<b>268 217</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	15 948	11 016
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	132 144	257 201
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	141 640	243 025
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>	<b>6 452</b>	<b>25 192</b>
Koszty sprzedaży	10 533	11 589
Koszty ogólnego zarządu	5 430	5 872
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	-10 222	-31 334
<b>Zysk operacyjny</b>	<b>-19 733</b>	<b>-23 603</b>
Przychody (koszty) finansowe netto	-2 436	-3 438
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>-22 169</b>	<b>-27 041</b>
Podatek dochodowy	-285	-279
<b>Zysk netto roku obrotowego</b>	<b>-21 884</b>	<b>-26 762</b>

Różnica w wyniku finansowym w stosunku do danych prezentowanych w raporcie za 4 kwartał 2009 roku w kwocie 1 773 tys. zł wynika z dodatkowej aktualizacji wartości zapasów o 1 465 tys. zł oraz aktualizacji należności o 308 tys. zł.

**6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	01.01.2009 do	01.01.2008 do
	31.12.2009	31.12.2008
tys. zł		
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk netto / Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>-21 884</b>	<b>-26 762</b>
<b>Korekty o pozycje</b>	<b>59 567</b>	<b>7 350</b>
Amortyzacja	3 092	2 819
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych netto	1 376	12 639
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	157	230
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	87	67
Zmiana stanu rezerw	-140	1 607
Zmiana stanu zapasów	59 247	-87
Zmiana stanu należności netto	14 540	-5 379
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-24 642	16 905
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6 628	3 868
Inne korekty	-778	-25 320
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>37 683</b>	<b>-19 412</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>110</b>	<b>121</b>
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	110	121
Zbycie aktywów finansowych	0	0
<b>Wydatki</b>	<b>-324</b>	<b>-3 507</b>
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-324	-3 507
Nabycie aktywów finansowych	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0

	01.01.2009 do 31.12.2009	01.01.2008 do 31.12.2008
	tys. zł	
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-214</b>	<b>-3 386</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>66 731</b>
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	298
Kredyty i pożyczki	0	66 433
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe- odsetki	0	0
Różnice kursowe	0	0
<b>Wydatki</b>	<b>-52 156</b>	<b>-26 125</b>
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	-3 475
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-9 780
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku - błąd podstawowy	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-50 623	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
Odsetki	-157	-230
Inne wydatki finansowe- różnice kursowe	-1 376	-12 639
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-52 156</b>	<b>40 606</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-14 687</b>	<b>17 808</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>20 426</b>	<b>2 618</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-14 687</b>	<b>17 808</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>5 739</b>	<b>20 426</b>

## 7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	01.01.2009 do 31.12.2009	01.01.2008 do 31.12.2008
	tys. zł	
<b>Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>91 884</b>	<b>128 653</b>
- korekty błędów podstawowych	0	0
<b>Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>91 884</b>	<b>128 653</b>
<b>Kapitał akcyjny na początek okresu</b>	<b>30 593</b>	<b>30 295</b>
Zmiany kapitału akcyjnego	0	298
zwiększenie (z tytułu)	0	298
- emisja akcji	0	298
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
<b>Kapitał akcyjny na koniec okresu</b>	<b>30 593</b>	<b>30 593</b>
<b>Pozostałe kapitały na początek okresu</b>	<b>79 168</b>	<b>83 109</b>
<b>Akcje własne na początek okresu</b>	<b>-4 130</b>	<b>0</b>
Zmiany akcji własnych	0	-4 130
zwiększenie (z tytułu)	0	-4 130
- akcje przeznaczone do umorzenia	0	-4 130
zmniejszenia(z tytułu)	0	0
<b>Akcje własne na koniec okresu</b>	<b>-4 130</b>	<b>-4 130</b>

	01.01.2009 do 31.12.2009	01.01.2008 do 31.12.2008
	tys. zł	
<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>83 294</b>	<b>83 105</b>
Zmiany kapitału zapasowego	-35 537	189
zwiększenie (z tytułu)	-35 537	3 833
- z tytułu rozliczenia wyniku finansowego za rok ubiegły	-35 664	0
- emisja akcji powyżej wartości nominalnej	0	3 833
- likwidacja środków trwałych aktualizacja	127	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	-3 644
- koszty emisji akcji	0	-10
- wypłata dywidendy	0	-3 634
<b>Stan kapitału zapasowego na koniec okresu</b>	<b>47 757</b>	<b>83 294</b>
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na początek okresu</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	-2	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	-2	0
- likwidacja środków trwałych podlegających aktualizacji	-2	0
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	218	0
zwiększenie (z tytułu)	218	0
- opłacony niezarejestrowany na dzień bilansowy kapitał podstawowy	218	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>218</b>	<b>0</b>
<b>Pozostałe kapitały na koniec okresu</b>	<b>43 847</b>	<b>79 168</b>
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na początek okresu</b>	<b>8 885</b>	<b>8 885</b>
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	-102	0
zwiększenie (z tytułu)	24	0
- podatek odroczony w związku z wyceną środków trwałych	24	0
zmniejszenia (z tytułu)	-126	0
- likwidacja środków trwałych aktualizacja	-126	0
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na koniec okresu</b>	<b>8 783</b>	<b>8 885</b>
<b>Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>7 891</b>	<b>6 364</b>
- korekty błędów podstawowych	0	0
<b>Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych</b>	<b>-26 762</b>	<b>6 364</b>
Zmiany niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych	34 653	-6 364
zwiększenie (z tytułu)	-1 011	0
zmniejszenia (z tytułu)	35 664	-6 364
- rozliczenie wyniku finansowego zgodnie z uchwałą WZA	35 664	-6 364
<b>Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>7 891</b>	<b>0</b>
<b>Saldo wyniku finansowego na dzień 01.07.2009</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wynik netto okresu sprawozdawczego</b>	<b>-21 884</b>	<b>-26 762</b>
zysk netto	0	0
strata netto	-21 884	-26 762
odpisy z zysku netto	0	0
<b>Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>69 230</b>	<b>91 884</b>

**8. POZYCJE POZABILANSOWE**

	Stan na 31.12.2009	stan na 31.12.2008
	tys. zł	
<b>1. Należności warunkowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
<b>2. Zobowiązania warunkowe</b>	<b>12 097</b>	<b>36 169</b>
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	7 550
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	7 550
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	12 097	28 619
- weksli oddanych do dyskonta	2 138	2 746
- faktoringu	0	2 251
- gwarancji udzielonych przez bank na rzecz dostawców	4 299	9 734
- akredytyw	5 660	13 888
3. Inne (z tytułu)	0	0
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>	<b>12 097</b>	<b>36 169</b>

**9. DODATKOWE NOTY****Nota 1. Wartości niematerialne**

01.01.2009-31.12.2009	Oprogramowanie komputerowe
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	419
<b>Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	292
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>127</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>419</b>
a) Zwiększenia (z tytułu)	28
nabycie	28
b) Zmniejszenia (z tytułu)	0
likwidacja	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>447</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>292</b>
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	135
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>427</b>
<b>Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0</b>
<b>Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>
<b>Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>427</b>
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu</b>	<b>20</b>



	<b>Oprogramowanie komputerowe</b>
<b>01.01.2008-31.12.2008</b>	
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	383
<b>Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	127
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<u>256</u>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<u>383</u>
a) Zwiększenia (z tytułu)	36
nabycie	36
b) Zmniejszenia (z tytułu)	0
likwidacja	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<u>419</u>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<u>127</u>
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	165
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<u>292</u>
<b>Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<u>0</u>
<b>Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<u>0</u>
<b>Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<u>292</u>
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu</b>	<u>127</u>

**Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe**

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2009-31.12.2009</b>	<b>Grunty</b>	<b>Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>Środki transportu</b>	<b>Pozostałe</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>11 286</b>	<b>30 312</b>	<b>15 140</b>	<b>5 854</b>	<b>617</b>	<b>447</b>	<b>63 656</b>
a) Zwiększenia	0	27	321	0	54	336	738
nabycia	0	0	0	0	0	336	336
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	27	186	0	0	0	213
inne zmiany	0	0	135	0	54	0	189
b) Zmniejszenia	0	0	219	452	54	241	966
sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
likwidacja	0	0	219	452	54	0	725
inne zmiany	0	0	0	0	0	241	241
<b>Bilans zamknięcia (wartość brutto)</b>	<b>11 286</b>	<b>30 339</b>	<b>15 242</b>	<b>5 402</b>	<b>617</b>	<b>542</b>	<b>63 428</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)</b>	<b>0</b>	<b>2 253</b>	<b>1 799</b>	<b>2 959</b>	<b>202</b>	<b>0</b>	<b>7 213</b>
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0	964	1 164	742	86	0	2 956
Inne korekty		33	309	24	58		424
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	220	255	54	0	529
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0	0	0	0	0
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)</b>	<b>0</b>	<b>3 250</b>	<b>3 052</b>	<b>3 470</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>10 064</b>
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	3 250	3 052	3 470	292	0	10 064
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto)</b>	<b>11 286</b>	<b>27 089</b>	<b>12 190</b>	<b>1 932</b>	<b>325</b>	<b>542</b>	<b>53 364</b>

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2008-31.12.2008</b>	<b>Grunty</b>	<b>Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny</b>	<b>Środki transportu</b>	<b>Pozostałe</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>Razem</b>
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>2 918</b>	<b>16 581</b>	<b>6 952</b>	<b>4 866</b>	<b>318</b>	<b>3 280</b>	<b>34 915</b>
a) Zwiększenia	8 368	13 768	8 281	1 262	313	4 082	36 068
nabycia	0	0	0	0	0	3 870	3 870
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	3 838	1 989	842	209	0	6 878
inne zmiany	8 362	9 930	6 292	420	104	212	25 320
b) Zmniejszenia	0	37	93	274	14	6 915	7 333
sprzedaż	0	0	90	274	0	0	364
likwidacja	0	37	3	0	14	0	54
inne zmiany	0	0	0	0	0	6 915	6 915
<b>Bilans zamknięcia (wartość brutto)</b>	<b>11 286</b>	<b>30 312</b>	<b>15 140</b>	<b>5 854</b>	<b>617</b>	<b>447</b>	<b>63 656</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)</b>	<b>0</b>	<b>1 558</b>	<b>939</b>	<b>2 147</b>	<b>146</b>	<b>0</b>	<b>4 790</b>
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0	724	886	980	63	0	2 654
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	24	168	0	0	192
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	29	2	0	7	0	38
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)</b>	<b>0</b>	<b>2 253</b>	<b>1 799</b>	<b>2 959</b>	<b>202</b>	<b>0</b>	<b>7 213</b>
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	2 253	1 799	2 959	202	0	7 213
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto)</b>	<b>11 286</b>	<b>28 059</b>	<b>13 341</b>	<b>2 895</b>	<b>415</b>	<b>447</b>	<b>56 443</b>

**Nota 3. Zapasy**

<b>ZAPASY</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
		<b>tys. zł</b>
Materiały	61	4 690
Półprodukty i produkty w toku	0	485
Wyroby gotowe	3 425	3 605
Towary	47 664	125 836
Zaliczki na dostawy	14	15
<b>Zapasy, razem</b>	<b>51 164</b>	<b>134 631</b>
<b>ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW</b>	<b>01.01.2009-31.12.2009</b>	<b>01.01.2008-31.12.2008</b>
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu	31 434	0
Zwiększenia	7 214	31 434
Zmniejszenia	31 434	0
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu</b>	<b>7 214</b>	<b>31 434</b>
<b>Wartość zapasów ujęta w bilansie</b>	<b>43 950</b>	<b>103 197</b>

**Nota 4. Należności**

<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (tys. zł)</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	10 235	13 627
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	3 371	11 159
do 3 m-cy	1 642	9 447
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	67	185
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	75	468
powyżej 12 m-cy	1 587	1 059
c) Odpis aktualizujący	2 179	2 580
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem</b>	<b>11 427</b>	<b>22 206</b>
w tym: od jednostek powiązanych netto	0	0
<b>POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI (tys. zł)</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
a) Pozostałe należności brutto	532	3 980
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	148	3 636
należności w postępowaniu sądowym	0	0
pozostałe należności	384	344
b) Odpis aktualizujący	315	3
<b>Pozostałe należności netto, razem</b>	<b>217</b>	<b>3 977</b>
w tym: od jednostek powiązanych	0	0
<b>ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH (tys. zł)</b>	<b>01.01.2009-31.12.2009</b>	<b>01.01.2008-31.12.2008</b>
Stan na początek okresu	2 583	2 356
a) Zwiększenia	1 073	2 088
b) Zmniejszenia	1 162	1 861
Stan na koniec okresu	<b>2 494</b>	<b>2 583</b>

Spółka ujęła odpisy z tytułu utraty wartości należności w rachunku zysku i strat. Odpisy z tytułu utraty wartości tworzy się, gdy istnieją obiektywne przesłanki na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Wartości godziwe należności nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych. Spółka nie jest narażona na zbyt duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. DROZAPOL-PROFIL S.A. dokonuje sprzedaży hurtowej na rzecz klientów o odpowiedniej historii spłat zobowiązań, a na rzecz klientów detalicznych i nie znanych, sprzedaż odbywa się za gotówkę lub po dokonaniu przedpłaty. Spółka stosuje politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych.

#### Nota 5. Inne składniki aktywów obrotowych

<b>INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH (tys. zł)</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Koszty dotyczące przyszłych okresów	17	0
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	58	6 958
Rozliczenia międzyokresowe	411	180
- ubezpieczenia majątkowe	33	51
- prenumerata czasopism	0	8
- polisy (OC, AC, NW)	50	58
- winiety	11	9
- ubezpieczenia obrotu	279	0
- abonament	12	8
- koszty szkolenia	0	8
- koszty uruchomienia nowej produkcji	0	20
- pozostałe	26	18
<b>Inne aktywa obrotowe, razem</b>	<b>486</b>	<b>7 138</b>

#### Nota 6. Inwestycje krótkoterminowe

<b>INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE (tys. zł)</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Krótkoterminowe aktywa finansowe	0	188
inne papiery wartościowe	0	0
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	188
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 739	20 238
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 448	3 235
inne środki pieniężne	291	17 003
<b>Środki pieniężne, razem</b>	<b>5 739</b>	<b>20 426</b>
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	3 218	2 634
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	164	228
- wyodrębniony rachunek ZFRON	3 054	2 406

#### Nota 7. Utrata wartości aktywów

Aktywa analizuje się pod kątem utraty wartości wówczas, gdy występuje zdarzenie lub okoliczność wskazująca na możliwość niezrealizowania wartości bilansowej tych aktywów. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Informacje o odpisach z tytułu utraty wartości poszczególnych aktywów zawarto w notach objaśniających dany składnik majątkowy.

**Nota 8. Elementy kapitału własnego****Elementy kapitału własnego**

	sztuk	sztuk
<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	30 592 750	30 592 750
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	tys. zł	
Na dzień 1 stycznia 2005r.	19 800	19 800
wyemitowane w roku 2005	0	0
wyemitowane w roku 2006	196	196
wyemitowane w roku 2007	10 299	10 299
wyemitowane w roku 2008	298	298
<b>Razem kapitał podstawowy</b>	<b>30 593</b>	<b>30 593</b>
Pozostałe kapitały		
Kapitał zapasowy	47 757	83 294
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	2	4
Akcje własne	-4 130	-4 130
Pozostałe kapitały rezerwowe	218	0
<b>Pozostałe kapitały, razem</b>	<b>43 847</b>	<b>79 168</b>
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	8 783	8 885
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, w tym:	7 891	0
Wynik finansowy roku bieżącego	-21 884	-26 762
<b>Razem kapitały własne</b>	<b>69 230</b>	<b>91 884</b>

**Nota 9. Podatek dochodowy**

	01.01.2009- 31.12.2009	01.01.2008- 31.12.2008
<b>PODATEK DOCHODOWY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT (tys. zł)</b>		
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-285	-279
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>-285</b>	<b>-279</b>
<b>UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO (tys. zł)</b>		
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>-22 169</b>	<b>-27 041</b>
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	13 420	40 293
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania	3 244	11 411
Przychody podatkowe nie rozpoznane w rachunku zysków i strat	1 750	1 671
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w rachunku zysków i strat	33 684	5 209
Dochód wolny od opodatkowania	5	0
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	0	0
<b>Dochód podatkowy</b>	<b>-43 932</b>	<b>-1 697</b>
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	0	0

	01.01.2009- 31.12.2009	01.01.2008- 31.12.2008
<b>REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO (tys. zł)</b>		
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	16 350	10 335
Ulgi inwestycyjne	0	0
Pozostałe	0	7559
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>3 107</b>	<b>3 400</b>
<b>AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO (tys. zł)</b>		
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Pozostałe	411	2 970
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>78</b>	<b>565</b>
<b>ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU (tys. zł)</b>		
<b>1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu</b>	<b>565</b>	<b>106</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>48</b>	<b>594</b>
a) odniesione na wynik finansowy	48	594
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
odpisy aktualizujące należności	0	0
pozostałe	48	594
b) odniesione na kapitał własny	0	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	0	0
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>535</b>	<b>136</b>
a) odniesione na wynik finansowy	188	136
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
odpisy aktualizujące należności	0	0
pozostałe	188	136
b) odniesione na kapitał własny	347	0
pozostałe	347	0
<b>4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu</b>	<b>78</b>	<b>565</b>
a) odniesiono na wynik finansowy	-139	458
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
odpisy aktualizujące należności	0	0
pozostałe	-139	458
b) odniesionych na kapitał własny	-347	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	-347	0

<b>ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO</b>	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
<b>1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu</b>	<b>3 400</b>	<b>1 812</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>211</b>	<b>1612</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>56</b>	<b>1612</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	54	1508
	2	104
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>155</b>	<b>0</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	155	0
	0	0
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>504</b>	<b>24</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>481</b>	<b>24</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	464	24
	17	0
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>23</b>	<b>0</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	23	0
	0	0
<b>4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>3 107</b>	<b>3 400</b>
<b>a) odniesionej na wynik finansowy</b>	<b>-425</b>	<b>1588</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	-410	1484
	-15	104
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	<b>-23</b>	<b>0</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	-23	0
	0	0

#### Nota 10. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (tys. zł)</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 352	29 600
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	215	3 181
do 3 m-cy	81	1 712
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	850
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	13	589
powyżej 12 m-cy	121	30
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>6 567</b>	<b>32 781</b>

Wartości godziwe zobowiązań nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych.

#### Nota 11. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

<b>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (tys. zł)</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Zobowiązania pracownicze	446	691
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	617	876
Zaliczki otrzymane na dostawy	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 250	810
ZFŚS i ZFRON	3 160	2 388
Kredyty i pożyczki	25 912	75 491
Inne zobowiązania finansowe	703	0
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>32 088</b>	<b>80 256</b>



Wartości godziwe zobowiązań nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych.

## Nota 12. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

REZERWY DŁUGOTERMINOWE (tys. zł)	01.01.2009- 31.12.2009	01.01.2008- 31.12.2008
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>137</b>	<b>76</b>
- na świadczenia emerytalne i podobne	137	76
Zwiększenia, w tym	0	61
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	61
Zmniejszenia, w tym	1	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	1	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>136</b>	<b>137</b>
- na świadczenia emerytalne i podobne	136	137
<b>REZERWY KRÓTKOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (tys. zł)</b>	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na początek okresu</b>	<b>4 434</b>	<b>6 203</b>
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych na początek okresu</b>	<b>3 775</b>	<b>2 334</b>
-przychody przyszłych okresów	3 775	2 334
Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych	187	1 757
-przychody przyszłych okresów	187	1 757
Zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych	697	316
-przychody przyszłych okresów	697	316
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu</b>	<b>3 265</b>	<b>3 775</b>
-przychody przyszłych okresów	3 265	3 775
<b>Stan rezerw na początek okresu</b>	<b>659</b>	<b>3 869</b>
- na świadczenia emerytalne	4	1
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	655	3 868
Zwiększenia rezerw krótkoterminowych	130	658
- na świadczenia emerytalne	15	3
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	115	655
Zmniejszenia rezerw krótkoterminowych	0	3 868
- na świadczenia emerytalne	0	0
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	0	3 868
<b>Stan rezerw krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>789</b>	<b>659</b>
- na świadczenia emerytalne	19	4
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	770	655
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>4 054</b>	<b>4 434</b>

Uprawnienia pracownicze do świadczeń emerytalnych (odprawy emerytalne) wynikają z zapisów Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Wysokość rezerwy na świadczenia emerytalne ustalają

niezależni akuaryszi metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 19.

Główne założenia aktuarialne na rok 2009 to:

- stopa dyskontowa - 4%,
- stopa przyszłego wzrostu płac - 2%,
- wskaźnik rotacji zatrudnienia - 4%,
- wiek przejścia na emeryturę dla kobiet 60 lat, dla mężczyzn 65 lat,
- prawdopodobieństwo przejścia na rentę inwalidzką przyjęto w wysokości 0,2% niezależnie od wieku pracownika.

Podziału rezerw na długoterminowe i krótkoterminowe dokonano wg ustaleń aktuarusza. Terminy zapadalności świadczeń przypadają według uzyskiwania uprawnień emerytalnych.

### Nota 13. Koszty według rodzaju

<b>KOSZTY WEDŁUG RODZAJU (tys. zł)</b>	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
Amortyzacja	3 092	2 818
Zużycie materiałów i energii	14 825	12 471
Usługi obce	3 233	4 156
Podatki i opłaty	1 158	758
Wynagrodzenia	9 267	10 660
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 082	2 332
Pozostałe koszty rodzajowe	980	839
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>34 637</b>	<b>34 034</b>
<b>Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>122 966</b>	<b>226 452</b>
Zmiana stanu produktów	-388	-860
Koszt wytworzenia produktów	-1 213	-1 781
Koszt transportu własnego	-87	-228
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	124 654	229 321
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>157 603</b>	<b>260 486</b>

### Nota 14. Przychody (koszty) operacyjne netto

<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
Sprzedaż środków trwałych	110	120
Rozwiązanie aktualizacji i niewykorzystane rezerwy	280	1 253
Dofinansowanie z tytułu ZPCHr	1 705	1 620
Odpis równoległy - amortyzacja środków trwałych	562	328
Otrzymane kary i odszkodowania	985	147
Rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	30	0
Dodatnie różnice kursowe	1 377	2 275
Wartość firmy	0	9 320
Pozostałe	132	178
<b>Pozostałe przychody operacyjne razem</b>	<b>5 181</b>	<b>15 241</b>
<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
Wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych	197	189
Koszty postępowania spornego	17	103

	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>		
Aktualizacja należności i rezerwa na przyszłe zobowiązania	567	627
Darowizny	15	32
Utrata wartości środków trwałych nie zal. do k.u.p.	0	0
Rozliczenie niedoborów z inwentaryzacji	500	0
Przeszacowanie zapasów do wartości godziwej	7 214	28 910
Ujemne różnice kursowe	6 866	16 680
Pozostałe	27	34
<b>Pozostałe koszty operacyjne razem</b>	<b>15 403</b>	<b>46 575</b>
<b>Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>-10 222</b>	<b>-31 334</b>

### Nota 15. Przychody (koszty) finansowe

	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
<b>PRZYCHODY FINANSOWE (tys. zł)</b>		
<b>Odsetki</b>	<b>1 974</b>	<b>1 720</b>
w tym odsetki naliczone	518	460
<b>Różnice kursowe</b>	<b>12 255</b>	<b>1 747</b>
Różnice kursowe zrealizowane	12 255	1 747
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
<b>Pozostałe razem</b>	<b>10</b>	<b>3</b>
Zwrot prowizji	10	3
Przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	0	0
Przychody ze sprzedaży wierzytelności własnej	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Razem</b>	<b>14 239</b>	<b>3 470</b>
<b>KOSZTY FINANSOWE (tys. zł)</b>		
<b>Odsetki</b>	<b>2 131</b>	<b>1 957</b>
w tym odsetki naliczone	3	206
<b>Prowizje od gwarancji, kredytów i pożyczek</b>	<b>419</b>	<b>496</b>
<b>Różnice kursowe</b>	<b>13 631</b>	<b>4 157</b>
Różnice kursowe zrealizowane	13 631	4 157
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
<b>Inne</b>	<b>494</b>	<b>298</b>
Koszt sprzedanych instrumentów finansowych	0	0
Wycena instrumentów finansowych	0	0
Kary pieniężne	0	0
Różnice zaokrągleń	0	0
Aktualizacja odsetek	494	298
Wartość sprzedanej wierzytelności	0	0
<b>Razem</b>	<b>16 675</b>	<b>6 908</b>
<b>Przychody (koszty) finansowe netto</b>	<b>-2 436</b>	<b>-3 438</b>

**Nota 16. Zysk przypadający na jedną akcję**

	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
	<b>tys. zł</b>	
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	-22 169	-27 041
<b>Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki</b>	<b>-21 884</b>	<b>-26 762</b>
<b>Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję</b>	<b>-21 884</b>	<b>-26 762</b>
	<b>w sztukach</b>	
	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
Liczba akcji zwykłych	30 592 750	30 592 750
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	659 847	165 617
<b>Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję</b>	<b>29 932 903</b>	<b>29 930 797</b>
<b>Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)</b>	<b>-0,73</b>	<b>-0,89</b>

**Nota 17. Segmenty działalności**

<b>SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI (tys. zł)</b>	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
<b>Sprzedż towarów i materiałów</b>		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	132 144	257 201
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	124 654	229 321
<b>Zysk/strata</b>	<b>7 490</b>	<b>27 880</b>
<b>Usługi transportowe i pozostałe</b>		
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	2 576	3 759
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	1 772	3 011
<b>Zysk/strata</b>	<b>804</b>	<b>748</b>
<b>Sprzedż wyrobów gotowych (produkcja)</b>		
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	13 372	7 257
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	15 214	10 693
<b>Zysk/strata</b>	<b>-1 842</b>	<b>-3 436</b>
<b>Zysk/strata ogółem</b>	<b>6 452</b>	<b>25 192</b>

**Nota 18. Zobowiązania długoterminowe**

<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (tys. zł)</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów	99	1 143
Zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	0	45
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>99</b>	<b>1 188</b>

**Nota 19. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY (tys. zł)</b>		
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	0	223
b) Przychody ze sprzedaży usług	218	16
<b>Przychody ze sprzedaży, razem</b>	<b>218</b>	<b>239</b>
	<b>01.01.2009- 31.12.2009</b>	<b>01.01.2008- 31.12.2008</b>
<b>ZAKUP TOWARÓW I USŁUG (tys. zł)</b>		
a) Zakupy towarów	0	0
b) Zakupy materiałów	0	0
c) Zakupy usług	58	25
d) Zakupy środków trwałych	0	3
e) Zakupy pozostałe	0	0
<b>Zakupy, razem</b>	<b>58</b>	<b>28</b>
<b>SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY (tys. zł)</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>31.12.2008</b>
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	6	6
Należności pozostałe, brutto	0	0
<b>Należności razem, brutto</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0
Zobowiązania pozostałe	0	90
<b>Zobowiązania, razem</b>	<b>0</b>	<b>90</b>

Transakcje z podmiotami powiązаныmi realizowane są na normalnych zasadach rynkowych, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej.

**10. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU**

.....  
Wojciech Rybka  
Prezes Zarządu

.....  
Irena Kruszewska  
V-ce Prezes Zarządu

.....  
Grzegorz Dołkowski  
V-ce Prezes Zarządu

Bydgoszcz, 26 kwietnia 2010r.