



**KOMISJA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I GIEŁD
GIEŁDA PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH W WARSZAWIE S.A.
POLSKA AGENCJA PRASOWA**

RAPORT DROZAPOL-PROFIL S.A. ZA I PÓŁROCZE 2006

Bydgoszcz, wrzesień 2006

Spis treści

Strona

WSTĘP DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	4
INFORMACJE OGÓLNE	4
1. Forma prawna i przedmiot działalności	4
2. Czas trwania Spółki.....	4
3. Prezentowane okresy sprawozdawcze	4
4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej.....	5
5. Podmiot badający sprawozdanie finansowe.....	5
6. Notowania na Giełdzie Papierów Wartościowych.....	5
7. Dominujący akcjonariusze	5
SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	6
1. Bilans.....	6
2. Rachunek zysków i strat.....	7
3. Rachunek przepływów pieniężnych.....	7
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	9
INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
I. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości.....	10
1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
2. Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności.....	10
3. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych.....	11
4. Rzeczowe aktywa trwałe	11
5. Wartości niematerialne i prawne.....	12
6. Utrata wartości aktywów.....	12
7. Nieruchomości inwestycyjne	12
8. Zapasy	13
9. Należności handlowe.....	13
10. Inwestycje w papiery wartościowe	13
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14
12. Rozliczenia międzyokresowe	14
13. Kapitał własny.....	14
14. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	15
15. Koszty finansowania zewnętrznego	16
16. Kredyty i pożyczki	16
17. Podatki dochodowe	16
18. Zobowiązania i należności warunkowe.....	17
19. Ujmowanie przychodu	17
II. Ważne oszacowania i założenia	19
III. Wyjaśnienia skutków przejścia z wcześniej stosowanych zasad rachunkowości na MSSF, na sytuację finansową, finansowe wyniki działalności i przepływy pieniężne	19
1. Prezentacja uzgodnień Spółki DROZAPOL-PROFIL S.A. (w tys. zł).....	19
2. Wycena aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych na dzień przejścia na MSSF	29
3. Zmiany prezentacji	30
IV. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego (tys. zł)	31
V. Pozostałe informacje	48

1.	Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO	48
2.	Zdarzenia po dniu bilansowym	48
3.	Kontynuowanie działalności	48
4.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	49

WSTĘP DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje ogólne

1. Forma prawna i przedmiot działalności

DROZAPOL-PROFIL S.A. jest spółką akcyjną z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298a wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego Przedsiębiorców Krajowych pod numerem 0000208464, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka posiada numer statystyczny REGON 090454350.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- sprzedaż hurtowa metali i rud metali,
- sprzedaż hurtowa odpadów i złomu,
- produkcja zbrojeń budowlanych,
- towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi.

Szczegółowy zakres przedmiotowy działalności zawarty jest w Dziale III KRS.

Spółka posiada pięć oddziałów:

- DROZAPOL-PROFIL Spółka Akcyjna Oddział w Ujściu k/Piły, woj. wielkopolskie, 64-850 Ujście, ul. Portowa 10.
- DROZAPOL-PROFIL Spółka Akcyjna w Bydgoszczy, 85-861 Bydgoszcz, ul Glinki 144.
- DROZAPOL-PROFIL Spółka Akcyjna Oddział w Ostrowcu Świętokrzyskim, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski, ul. Gulińskiego 30.
- DROZAPOL-PROFIL Spółka Akcyjna Oddział we Wrocławiu, ul. Kamienna 145.
- DROZAPOL-PROFIL Spółka Akcyjna Oddział w Siedlcach, woj. mazowieckie, 08-102 Siedlce, ul. Brzeska 76.

Oddziały nie sporządzają samodzielnego sprawozdania finansowego.

Poza oddziałami Spółka posiada liczne przedstawicielstwa i biura handlowe na terenie całego kraju.

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

3. Prezentowane okresy sprawozdawcze

Sprawozdanie finansowe DROZAPOL-PROFIL S.A. obejmuje okres od 01.01.2006 do 30.06.2006r.

Porównywalne dane finansowe dotyczą okresu od 01.01.2005r. do 30.06.2005r., a w przypadku bilansu dodatkowo za poprzedni rok obrotowy tj. okres od 01.01.2005r. do 31.12.2005r.

4. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Skład osobowy Zarządu:

- Wojciech Rybka - Prezes Zarządu,
- Irena Kruszewska - V-ce Prezes Zarządu,
- Grzegorz Dołkowski - V-ce Prezes Zarządu.

Skład osobowy Rady Nadzorczej:

- Bożydar Dubalski - Przewodniczący,
- Józef Sarnecki - Z-ca Przewodniczącego,
- Robert Mikołaj Włosiński - Sekretarz,
- Tomasz Ziamek - Członek,
- Andrzej Rona - Członek.

W okresie objętym sprawozdaniem, uległ zmianie skład Rady Nadzorczej Spółki, co opisane zostało w Sprawozdaniu z działalności DROZAPOL - PROFIL S.A.

Prokurent - Grażyna Rybka

5. Podmiot badający sprawozdanie finansowe

Ekspersi Finansowo- Księgowi Sp. z o.o.
ul. Zamojskiego 14
85-063 Bydgoszcz
Uprawnienia KIBR- nr ewidencyjny 478

6. Notowania na Giełdzie Papierów Wartościowych

Akcje Spółki notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie od dnia 23.12.2004r.

7. Dominujący akcjonariusze

Na dzień 30.06.2006r. akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów byli:

Lp.	Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	% w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	% głosów na WZA
1.	Wojciech Rybka	8.010.000	40,06%	14.310.000	43,9%
2.	Grażyna Rybka	6.335.000	31,68%	12.635.000	38,8%

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

1. Bilans

	Nota	30-06-2006	31-12-2005	30-06-2005
AKTYWA (tys. zł)				
Aktywa trwałe		17 927	16 215	14 965
Wartości niematerialne	1	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2	17 863	16 195	14 661
Nieruchomości inwestycyjne	3	0	0	273
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	4	64	20	30
Aktywa obrotowe		43 802	43 300	46 142
Zapasy	5	19 669	10 351	12 814
Należności z tytułu dostaw i usług	6	21 872	12 434	11 589
Pozostałe należności	6	226	501	270
Inne składniki aktywów obrotowych	7	147	772	584
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	1 888	19 242	20 886
RAZEM AKTYWA		61 729	59 515	61 107
PASYWA (tys. zł)				
KAPITAŁ WŁASNY		42 898	40 709	41 399
Kapitał podstawowy	10	19 997	19 800	19 800
Pozostałe kapitały	10	12 865	14 052	13 475
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	10	8 893	8 893	8 893
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	10	-1 057	-953	-930
Wynik finansowy roku bieżącego		2 200	-1 083	161
ZOBOWIĄZANIA		18 831	18 807	19 707
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		1 644	1 711	1 525
Rezerwy długoterminowe	11	29	29	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	1 615	1 682	1 525
Zobowiązania krótkoterminowe		17 187	17 096	18 182
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12	13 047	4 517	5 857
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	11	708	795	683
Pozostałe zobowiązania	13	3 432	11 784	11 643
RAZEM PASYWA		61 729	59 515	61 107

2. Rachunek zysków i strat

Tys. zł	Nota	od 01-01-2006 do 30-06-2006	od 01-01-2005 do 30-06-2005
Przychody ze sprzedaży		56 126	45 011
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		655	851
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		55 471	44 161
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów		51 496	41 232
Zysk brutto na sprzedaży		4 631	3 779
Koszty sprzedaży		2 595	1 806
Koszty ogólnego zarządu		1 517	1 639
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	14	777	581
Zysk operacyjny		1 296	915
Przychody (koszty) finansowe netto	15	1 316	-926
Zysk przed opodatkowaniem		2 611	-11
Podatek dochodowy	4	412	-172
Zysk netto roku obrotowego		2 200	161

3. Rachunek przepływów pieniężnych

Tys. zł	od 01-01-2006 do 30-06-2006	od 01-01-2005 do 30-06-2005
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto / Zysk przed opodatkowaniem	2 200	161
Korekty o pozycje	-10 020	-2 004
Amortyzacja	613	589
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych netto	-563	1 269
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-231	-364
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-686	-125
Zmiana stanu rezerw	-195	-189
Zmiana stanu zapasów	-9 318	-1 071
Zmiana stanu należności netto	-9 163	-1 743
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	8 901	-101
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	622	-269
Inne korekty	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-7 820	-1 843
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	16 331	5 178
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	101	178
Zbycie aktywów finansowych	16 230	5 000
Wydatki	-17 926	-5 776

Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-2 371	-822
Nabycie aktywów finansowych	-15 554	-4 954
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 595	-598
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy	783	11 073
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-11	-6
Kredyty i pożyczki	0	10 715
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpływy finansowe- odsetki	231	364
Różnice kursowe	563	0
Wydatki	-8 723	-1 269
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku - błąd podstawowy	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	-8 723	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0
Odsetki	0	0
Inne wydatki finansowe- różnice kursowe	0	-1 269
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-7 940	9 804
Przepływy pieniężne netto razem	-17 355	7 363
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	19 242	13 523
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych,	-17 355	7 363
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 888	20 886

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Tys. zł	od 01-01-2006 do 30-06-2006	od 01-01-2005 do 30-06-2005
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	40 709	41 244
- korekty błędów podstawowych	0	0
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	40 709	41 244
Kapitał akcyjny na początek okresu	19 800	19 800
Zmiany kapitału akcyjnego	197	0
zwiększenie (z tytułu)	197	0
-podniesienie kapitału akcyjnego	197	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Kapitał akcyjny na koniec okresu	19 997	19 800
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0
Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0
Udziały (akcje) własne na początek okresu	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0
Pozostałe kapitały na początek okresu	14 052	8 257
Kapitał zapasowy na początek okresu	13 852	8 253
Zmiany kapitału zapasowego	-990	5 218
zwiększenie (z tytułu)	-979	5 224
-z tytułu rozliczenia wyniku finansowego za rok ubiegły	-979	5 224
-emisja akcji powyżej wartości nominalnej	0	0
-likwidacja środków trwałych aktualizacja	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	-11	-6
--koszty emisji akcji	-11	-6
-podniesienie kapitału wspólników zgodnie z uchwałą	0	0
-z tytułu wydatków osobistych właścicieli	0	0
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	12 862	13 472
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na początek okresu	3	3
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na koniec okresu	3	3
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	197	0
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-197	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
-opłacony niezarejestrowany na dzień bilansowy kapitał podstawowy	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	-197	0
-zarejestrowanie kapitału akcyjnego	-197	0
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0
Pozostałe kapitały na koniec okresu	12 865	13 475
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na początek okresu	8 893	8 893

Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na koniec okresu	8 893	8 893
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształcenia na MSR na początek okresu	-953	-930
Zmiana niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych powstały w związku z przekształceniem na MSR	-104	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	-104	0
-rozliczenie wyniku finansowego z roku 2005 w związku z przekształceniem na MSR	-104	0
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształceniem na MSR na koniec okresu	-1 057	-930
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na początek okresu	-1 083	5 224
- korekty błędów podstawowych	0	0
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych po korekcie	-1 083	5 224
Zmiany niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych	1 083	-5 224
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	1 083	-5 224
-rozliczenie wyniku finansowego zgodnie z uchwałą WZA	979	-5 224
-rozliczenie wyniku finansowego z tytułu przekształcenia na MSR	104	0
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
Wynik netto	2 200	161
zysk netto	2 200	161
strata netto	0	0
Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	42 898	41 399

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi 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. Wyjaśnienie skutków przejścia na MSSF i uzgodnienia Spółka prezentuje w dalszej części raportu.

2. 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, wynikające z działalności operacyjnej segmentu, dające się jemu bezpośrednio przyporządkować oraz część kosztów Spółki, którą w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do tego segmentu.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami a kosztami segmentu.

3. 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 z tym, że jeżeli operacja jest udokumentowana dowodem odprawy celnej (SAD), stosuje się kurs określony w tym formularzu. W momencie realizacji różnice kursowe wykazywane są jako przychody lub koszty finansowe.

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.

4. 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.

5. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wykazywane są według ceny nabycia. Umorzenie naliczane jest metodą liniową przy uwzględnieniu okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych.

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”.

6. 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.

7. 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.

8. 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. 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 zapasów ujętych jako koszt okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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 na skutek 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),
- nie podzielony 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, powstała na skutek przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe, różnicę odnosi się na „zysk (stratę) z lat ubiegłych”.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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 kapitały własne.

18. 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%, nie są wykazywane w bilansie, jednakże ujawnia się informację o zobowiązaniu warunkowym, chyba że prawdopodobieństwo wpływu środków uosabiających straty ekonomiczne jest znikome. W przypadku oceny prawdopodobieństwa na powyżej 50%, 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.

19. 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 nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć 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 finansowe 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 powinny być ujmowane, o ile:

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

Odsetki należy ujmować sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiągananej 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.

20. Stan rezerw na dzień 30 czerwca 2006r.**Ogółem: 1.651 tys. zł, w tym:**

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: 1.615 tys. zł
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne: 32 tys. zł
- pozostałe rezerwy: 5 tys. zł.

W I półroczu 2006 roku dokonano odpisów aktualizujących wartość majątku obrotowego Spółki na kwotę 122 tys. zł.

II. Ważne oszacowania i założenia

Sporządzenie sprawozdania zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Oszacowania i osądy poddaje się nieustannej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych, co niesie ze sobą ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty bilansowej aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego.

III. Wyjaśnienia skutków przejścia z wcześniej stosowanych zasad rachunkowości na MSSE, na sytuację finansową, finansowe wyniki działalności i przepływy pieniężne**1. Prezentacja uzgodnień Spółki DROZAPOL-PROFIL S.A. (w tys. zł)****Nota A.1. Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 01.01.2005**

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał własny
Kapitał własny na dzień 01.01.2005r. wg UoR	19 800	8 257	0	0	5 224	33 281
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	-930	8 893	0	7 963
Wycena wartości niematerialnych	0	0	0	0	0	0
Wycena środków trwałych	0	0	0	10 519	0	10 519
Podatek odroczonego od korekt	0	0	0	-1 626	0	-1 626
Odpis aktualizujący należności	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	-930	0	0	-930
Stan na dzień 01.01.2005r. wg MSSE	19 800	8 257	-930	8 893	5 224	41 244

Nota A.2. Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 30.06.2005r.

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał własny
Kapitał własny na dzień 30.06.2005r. Wg UoR	19 800	13 475	0	0	48	33 323
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	-930	8 893	113	8 076
Wycena wartości niematerialnych	0	0	0	0	105	105
Wycena środków trwałych	0	0	0	10 519	-183	10 336
Podatek odroczony od korekt	0	0	0	-1 626	191	-1 435
Odpis aktualizujący należności	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	-930	0	0	-930
Stan na dzień 30.06.2005r. wg MSSF	19 800	13 475	-930	8 893	161	41 399

Nota A.3. Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 31.12.2005

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał własny
Kapitał własny na dzień 31.12.2005r.	19 800	14 052	-953	8 893	-1 083	40 709
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0			0
Wycena wartości niematerialnych	0	0	0		0	0
Wycena środków trwałych	0	0	0		0	0
Podatek odroczony od korekt	0	0	0		0	0
Odpis aktualizujący należności	0	0	0		0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2005r. wg MSSF	19 800	14 052	-953	8 893	-1 083	40 709

Nota B.1. Uzgodnienie pozycji bilansowych na dzień 01.01.2005r.

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF
AKTYWA			
Aktywa trwałe	5 212	9 589	14 801
Wartości niematerialne	930	-930	0
Rzeczowe aktywa trwałe	3 940	10 519	14 459
Nieruchomości inwestycyjne	342	0	342
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0	0
Aktywa obrotowe	35 915	-43	35 873
Zapasy	11 742	0	11 742
Należności z tytułu dostaw i usług	9 994	0	9 994
Pozostałe należności	188	-43	145
Inne składniki aktywów obrotowych	468	0	468
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	13 523	0	13 523
RAZEM AKTYWA	41 127	9 546	50 673
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY	33 281	7 963	41 244
Kapitał podstawowy	19 800	0	19 800
Pozostałe kapitały	8 257	0	8 257
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	0	8 893	8 893
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	0	-930	-930
Wynik finansowy roku bieżącego	5 224	0	5 224
ZOBOWIĄZANIA	7 846	1 583	9 429
Zobowiązania długoterminowe	88	1 626	1 713
Rezerwy długoterminowe	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88	1 626	1 713
Zobowiązania krótkoterminowe	7 758	-43	7 716
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 947	0	5 947
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	806	0	806
Pozostałe zobowiązania	1 005	-43	962
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	41 127	9 546	50 673

Nota B.2. Uzgodnienie pozycji bilansowych na dzień 30.06.2005r.

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF
AKTYWA			
Aktywa trwałe	5 453	9 511	14 965
Wartości niematerialne	824	-824	0
Rzeczowe aktywa trwałe	4 326	10 336	14 661
Nieruchomości inwestycyjne	273	0	273
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	30	0	30
Aktywa obrotowe	46 209	-67	46 142
Zapasy	12 814	0	12 814
Należności z tytułu dostaw i usług	11 589	0	11 589
Pozostałe należności	337	-67	270
Inne składniki aktywów obrotowych	584	0	584
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20 886	0	20 886
RAZEM AKTYWA	51 662	9 445	61 107
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY	33 323	8 076	41 399
Kapitał podstawowy	19 800	0	19 800
Pozostałe kapitały	13 475	0	13 475
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	0	8 893	8 893
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	0	-930	-930
Wynik finansowy roku bieżącego	48	113	161
ZOBOWIĄZANIA	18 339	1 369	19 707
Zobowiązania długoterminowe	90	1 435	1 525
Rezerwy długoterminowe	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	90	1 435	1 525
Zobowiązania krótkoterminowe	18 249	-67	18 182
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 857	0	5 857
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	683	0	683
Pozostałe zobowiązania	11 709	-67	11 643
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	51 662	9 445	61 107

Nota B.3. Uzgodnienie pozycji bilansowych na dzień 31.12.2005r.

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF
AKTYWA			
Aktywa trwałe	6 810	9 406	16 216
Wartości niematerialne	719	-719	0
Rzeczowe aktywa trwałe	6 070	10 125	16 195
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0
 Aktywa z tytułu podatku odroczonego	 20	 0	 20
Aktywa obrotowe	43 391	-92	43 300
Zapasy	10 351	0	10 351
Należności z tytułu dostaw i usług	12 434	0	12 434
Pozostałe należności	592	-92	501
 Inne składniki aktywów obrotowych	 772	 0	 772
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19 242	0	19 242
RAZEM AKTYWA	50 201	9 314	59 515
 KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY	32 850	7 859	40 709
Kapitał podstawowy	19 800	0	19 800
Pozostałe kapitały	14 052	0	14 052
 Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	 0	 8 893	 8 893
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	-23	-930	-953
Wynik finansowy roku bieżącego	-979	-104	-1 083
ZOBOWIĄZANIA	17 351	1 455	18 807
Zobowiązania długoterminowe	164	1 547	1 711
Rezerwy długoterminowe	29	0	29
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	135	1 547	1 682
Zobowiązania krótkoterminowe	17 187	-92	17 096
 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	 4 517	 0	 4 517
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	795	0	795
Pozostałe zobowiązania	11 876	-92	11 784
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	50 201	9 314	59 515

Nota C.1. Uzgodnienie rachunku zysków i strat za okres 01.01.2004-31.12.2004

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek zysków i strat wg MSSF
Przychody ze sprzedaży	96 339	0	96 339
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 406	0	1 406
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	94 933	0	94 933
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	76 961	0	76 961
Zysk brutto na sprzedaży	19 378	0	19 378
Koszty sprzedaży	4 271	0	4 271
Koszty ogólnego zarządu	2 024	0	2 024
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	1 757	0	1 757
Zysk operacyjny	14 840	0	14 840
Przychody (koszty) finansowe netto	339	0	339
Zysk przed opodatkowaniem	15 179	0	15 179
Podatek dochodowy	1 305	0	1 305
Zysk netto roku obrotowego	13 874	0	13 874

Nota C.2. Uzgodnienie rachunku zysków i strat za okres 01.01.2005-30.06.2005

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek zysków i strat wg MSSF
Przychody ze sprzedaży	45 011	0	45 011
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	851	0	851
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	44 161	0	44 161
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	41 232	0	41 232
Zysk brutto na sprzedaży	3 779	0	3 779
Koszty sprzedaży	1 806	0	1 806
Koszty ogólnego zarządu	1 456	183	1 639
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	476	105	581
Zysk operacyjny	993	-78	915

Przychody (koszty) finansowe netto	-926	0	-926
Zysk przed opodatkowaniem	67	-78	-11
Podatek dochodowy	19	-191	-172
Zysk netto roku obrotowego	48	113	161

Nota C.3. Uzgodnienie rachunku zysków i strat za okres 01.01.2005-31.12.2005

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek zysków i strat wg MSSF
Przychody ze sprzedaży	82 241	0	82 241
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 450	0	1 450
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	80 792	0	80 792
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	76 303	0	76 303
Zysk brutto na sprzedaży	5 938	0	5 938
Koszty sprzedaży	3 928	0	3 928
Koszty ogólnego zarządu	3 099	394	3 493
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	555	211	765
Zysk operacyjny	-534	-183	-717
Przychody (koszty) finansowe netto	-412	0	-412
Zysk przed opodatkowaniem	-946	-183	-1 129
Podatek dochodowy	33	-79	-46
Zysk netto roku obrotowego	-979	-104	-1 083

Nota D.1. Uzgodnienie rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2004-31.12.2004

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek przepływów wg MSSF
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto / Zysk przed opodatkowaniem	13 874	0	13 874
Korekty o pozycje	-5 373	0	-5 373
Amortyzacja	756	0	756
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych netto	-345	0	-345
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	18	0	18
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-44	0	-44
Zmiana stanu rezerw	73	0	73
Zmiana stanu zapasów	-1 455	0	-1 455

Zmiana stanu należności netto	-1 668	0	-1 668
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-3 132	0	-3 132
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	423	0	423
Inne korekty	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 501	0	8 501
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	0	0	0
Wpływy	247	0	247
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	57	0	57
Zbycie aktywów finansowych	190	0	190
Wydatki	-2 874	0	-2 874
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-2 874	0	-2 874
Nabycie aktywów finansowych	0	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 627	0	-2 627
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	0	0	0
Wpływy	19 233	0	19 233
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	18 888	0	18 888
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe- odsetki	345	0	345
Różnice kursowe	0	0	0
Wydatki	-11 754	0	-11 754
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-2 015	0	-2 015
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku - błąd podstawowy	-6 635	0	-6 635
Spląty kredytów i pożyczek	-3 086	0	-3 086
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0
Odsetki	-18	0	-18
Inne wydatki finansowe- różnice kursowe	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 480	0	30 987
Przepływy pieniężne netto razem	13 354	0	36 861
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	169	0	169
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	13 354	0	13 354
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	13 523	0	13 523

Nota D.2. Uzgodnienie rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2005-30.06.2005

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek przepływów wg MSSF
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto / Zysk przed opodatkowaniem	48	113	161
Korekty o pozycje	-1 891	-113	-2 004
Amortyzacja	511	78	589
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych netto	1 269	0	1 269
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-364	0	-364
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-125	0	-125
Zmiana stanu rezerw	2	-191	-189
Zmiana stanu zapasów	-1 071	0	-1 071
Zmiana stanu należności netto	-1 743	0	-1 743
 Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	 -101	 0	 -101
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-269	0	-269
Inne korekty	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 843	0	-1 843
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	0	0	0
Wpływy	5 178	0	5 178
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	178	0	178
Zbycie aktywów finansowych	5 000	0	5 000
Wydatki	-5 776	0	-5 776
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-822	0	-822
Nabycie aktywów finansowych	-4 954	0	-4 954
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-598	0	-598
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	0	0	0
Wpływy	11 073	0	11 073
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-6	0	-6
Kredyty i pożyczki	10 715	0	10 715
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe- odsetki	364	0	364
Różnice kursowe	0	0	0
Wydatki	-1 269	0	-1 269
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0

Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku - błąd podstawowy	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0
Odsetki	0	0	0
Inne wydatki finansowe- różnice kursowe	-1 269	0	-1 269
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	9 804	0	12 342
Przepływy pieniężne netto razem	7 363	0	9 901
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	13 523	0	13 523
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	7 363	0	7 363
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	20 886	0	20 886

Nota D.3. Uzgodnienie rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2005-31.12.2005

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek przepływów wg MSSF
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto / Zysk przed opodatkowaniem	-979	-104	-1 083
Korekty o pozycje	-1 047	104	-943
Amortyzacja	1 063	183	1 246
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych netto	904	0	904
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-590	0	-590
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-167	0	-167
Zmiana stanu rezerw	207	-79	128
Zmiana stanu zapasów	1 391	0	1 391
Zmiana stanu należności netto	-2 844	0	-2 844
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-940	0	-940
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-466	0	-466
Inne korekty	394	0	394
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 026	0	-2 026
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	0	0	0
Wpływy	6 495	0	6 495
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	478	0	478
Zbycie aktywów finansowych	6 017	0	6 017

Wydatki	-8 969	0	-8 969
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-3 014	0	-3 014
Nabycie aktywów finansowych	-5 955	0	-5 955
Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 474	0	-2 474
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	0	0	0
Wpływy	11 147	0	11 147
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	176	0	176
Kredyty i pożyczki	10 380	0	10 380
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Inne wpływy finansowe- odsetki	590	0	590
Różnice kursowe	0	0	0
Wydatki	-927	0	-927
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku - błąd podstawowy	-23	0	-23
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0
Odsetki	0	0	0
Inne wydatki finansowe- różnice kursowe	-904	0	-904
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 219	0	12 074
Przepływy pieniężne netto razem	5 719	0	7 574
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	13 523	0	13 523
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	5 719	0	5 719
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	19 242	0	19 242

2. Wycena aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych na dzień przejścia na MSSF

Na dzień przejścia na MSSF wszystkie rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne (bez wartości firmy) wyceniono według zakładanego (domniemanego) kosztu na poziomie wartości godziwej.

Wartość godziwa dla gruntów i budynków ustalona została na podstawie wyceny wykonanej przez profesjonalnych rzeczoznawców zewnętrznych. Koszt zakładany dla pozostałych składników rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych ustaliła Spółka.

Skutki wyceny aktywów według zakładanego kosztu ustalonego w wartości godziwej odniesiono na wynik z lat ubiegłych

3. Zmiany prezentacji

Sprawozdania finansowe zaprezentowane zostały zgodnie z MSSF.

Rachunek zysków i strat przedstawiono w wariantach kalkulacyjnym.

Pierwszy poziom tzw. Marży brutto nazwany według standardów MSSF jako zysk brutto ze sprzedaży, nie obejmuje kosztów sprzedaży i kosztów ogólnego zarządu, które mają wpływ na wysokość zysku operacyjnego. Kolejnym poziomem prezentacji jest zysk (strata) przed opodatkowaniem oraz zysk (strata) okresu. Standardy MSSF nie przewidują pozycji zyski i straty nadzwyczajne.

W związku z przekształceniem bilansu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zmianie uległy:

Znak Firmowy -Pozycja Aktywa - *Wartości Niematerialne i Prawne*, Pasywa - *Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych*, Zestawienie zmian w kapitale - *Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych*- znak firmowy powstał w maju 2004 roku w wyniku wyceny i przyjęcia na stan Wartości Niematerialnych i Prawnych w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi w momencie przekształcenia spółki jawnej w spółkę akcyjną.

Wycena aktywów trwałych -Pozycja Aktywa - *Rzeczowe aktywa trwałe*, Pasywa - *Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych w związku z przejściem na MSSF*, Zestawienie zmian w kapitale - *Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny-przekształcenie na MSSF*- wycena wartości środków trwałych wg wartości godziwej na dzień przekształcenia zgodnie z wyceną rzeczoznawcy.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych- Pozycja Aktywa - *Należności krótkoterminowe*, Pasywa - *Fundusze Specjalne*. Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wykazywany jest jako zobowiązanie, natomiast środki pieniężne i należności funduszy wykazywane są w majątku Spółek. Zgodnie z MSSF Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wykazany jest w sprawozdaniach finansowych jako pozostałe zobowiązania po pomniejszeniu o aktywa z tytułu udzielanych pożyczek.

Wartość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przeniesiono do pozycji bilansu Pasywa – *Pozostałe zobowiązania*.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy- Pozycja Pasywa -. *Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych w związku z przejściem na MSSF*- Korekta rezerwy na odroczony podatek dochodowy w związku ze zmianą wyceny aktywów trwałych i powstaniem przejściowej różnicy między wartością bilansową aktywów a ich wartością podatkową na dzień bilansowy. Do obliczenia zastosowano stopę podatkową 19%.

IV. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego (tys. zł)**Nota 1. Wartości niematerialne****WARTOŚCI NIEMATERIALNE
01.01.2006-30.06.2006****Oprogramowanie
komputerowe**

Wartość brutto na początek okresu	59
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	59
Wartość netto na początek okresu	0
Wartość brutto na początek okresu	59
a) Zwiększenia (z tytułu nabycie)	0
b) Zmniejszenia (z tytułu likwidacja)	0
Wartość brutto na koniec okresu	59
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	59
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	59
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	59
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	0

**WARTOŚCI NIEMATERIALNE
01.01.2005-30.06.2005****Oprogramowanie
komputerowe**

Wartość brutto na początek okresu	59
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	59
Wartość netto na początek okresu	0
Wartość brutto na początek okresu	59
a) Zwiększenia (z tytułu nabycie)	0
b) Zmniejszenia (z tytułu likwidacja)	0
Wartość brutto na koniec okresu	59
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	59
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	59

Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	59
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	0

WARTOŚCI NIEMATERIALNE
01.01.2005-31.12.2005

**Oprogramowanie
komputerowe**

Wartość brutto na początek okresu	59
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	59
Wartość netto na początek okresu	0
Wartość brutto na początek okresu	59
a) Zwiększenia (z tytułu) nabycie	0
b) Zmniejszenia (z tytułu) likwidacja	0
Wartość brutto na koniec okresu	59
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	59
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	59
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	59
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	0

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2006-30.06.2006	Grundy	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 467	9 350	1 069	2 423	157	2 603	18 069
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	427	452	741	136	0	1 756
Wartość bilansowa netto na początek okresu	2 467	8 923	617	1 682	21	2 603	16 313
							0
							0
I półrocze 2006							
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 467	9 350	1 069	2 423	157	2 603	18 069
a) Zwiększenia	0	2 504	140	453	36	2 371	5 504
nabycia	0	0	134	452	36	0	622
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	2 504	5	1	0	0	2 510
inne zmiany	0	0	0	0	0	2 371	2 371
b) Zmniejszenia	0	0	76	49	0	3 273	3 398
sprzedaż	0	0	76	49	0	0	125
likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	3 273	3 273
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	2 467	11 854	1 133	2 827	193	1 701	20 175
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	427	452	741	136	0	1 756
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0	222	63	322	6	0	613
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	23	32	0	0	55
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	649	492	1 031	142	0	2 314
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	118	118
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	-118	-118
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0

Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu

Bilans zamknięcia (wartość netto)

0	649	492	1 031	142	0	2 314
2 467	11 205	641	1 796	51	1 701	17 863

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2005-30.06.2005

Wartość bilansowa brutto na początek okresu MSR

Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu

Wartość bilansowa netto na początek okresu wg PSR

Wartość bilansowa netto na początek okresu wg MSR

I półrocze 2005

Wartość bilansowa brutto na początek okresu

a) Zwiększenia

nabycia

oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie

inne zmiany

b) Zmniejszenia

sprzedaż

likwidacja

inne zmiany

Bilans zamknięcia (wartość brutto)

Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)

Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat

Zmniejszenia z tytułu sprzedaży

Zmniejszenia z tytułu likwidacji

Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36

Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie	Razem
2 467	9 305	555	2 478	126	595	15 526
0	7	271	672	117	0	1 067
2 467	9 298	284	1 806	9	595	14 459
2 467	9 298	284	1 806	9	595	14 459
						0
2 467	9 305	555	2 478	126	595	15 526
0	0	226	188	20	822	1 256
0	0	0	0	0	0	0
0	0	226	188	20	0	434
0	0	0	0	0	822	822
0	0	5	547	0	434	986
0	0	3	547	0	0	550
0	0	0	0	0	0	0
0	0	2	0	0	434	436
2 467	9 305	776	2 119	146	983	15 796
0	7	271	672	117	0	1 067
0	213	84	279	12	0	588
0	0	2	517	0	0	519
0	0	0	0	0	0	0
0	220	353	434	129	0	1 136
0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu

Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu

Bilans zamknięcia (wartość netto)

0	0	0	0	0	0	0
0	220	353	434	129	0	1 136
2 467	9 085	423	1 685	17	983	14 660

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2005-31.12.2005**Wartość bilansowa brutto na początek okresu MSR**

Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu

Wartość bilansowa netto na początek okresu wg PSR**Wartość bilansowa netto na początek okresu wg MSR rok 2005****Wartość bilansowa brutto na początek okresu**

a) Zwiększenia

nabycia

oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie

inne zmiany

b) Zmniejszenia

sprzedaż

likwidacja

inne zmiany

Bilans zamknięcia (wartość brutto)**Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)**

Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat

Zmniejszenia z tytułu sprzedaży

Zmniejszenia z tytułu likwidacji

Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)**Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu**

Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwale w budowie	Razem
2 467	9 305	555	2 478	126	595	15 526
0	7	271	672	117	0	1 067
2 467	9 298	284	1 806	9	595	14 459
2 467	9 298	284	1 806	9	595	14 459
						0
2 467	9 305	555	2 478	126	595	15 526
0	52	533	508	30	3 133	4 256
0	0	0	0	0	3 133	3 133
0	52	533	508	30	0	1 123
0	0	0	0	0	0	0
0	7	19	563	0	1 124	1 713
0	0	12	256	0	0	268
0	7	7	307	0	0	321
0	0	0	0	0	1 124	1 124
2 467	9 350	1 069	2 423	156	2 604	18 069
0	7	271	672	117	0	1 067
0	427	199	601	19	0	1 246
0	0	11	225	0	0	236
0	7	7	307	0	0	321
0	427	452	741	136	0	1 756
0	0	0	0	0	0	0

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36

0	0	0	0	0	118	118
---	---	---	---	---	-----	-----

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu

0	0	0	0	0	118	118
---	---	---	---	---	-----	-----

Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu

0	427	452	741	136	118	1 874
---	-----	-----	-----	-----	-----	-------

Bilans zamknięcia (wartość netto)

2 467	8 923	617	1 682	20	2 486	16 195
-------	-------	-----	-------	----	-------	--------

**ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH
WARTOŚĆ RZECZOWYCH AKTYWÓW
TRWAŁYCH**

01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
---------------------------	---------------------------	---------------------------

Stan na początek okresu z tego:

118	0	0
-----	---	---

środki trwałe

0	0	0
---	---	---

środki trwałe w budowie

118	0	0
-----	---	---

Zwiększenia z tego:

0	118	0
---	-----	---

środki trwałe

0	0	0
---	---	---

środki trwałe w budowie

0	118	0
---	-----	---

Zmniejszenia z tego:

118	0	0
-----	---	---

środki trwałe

0	0	0
---	---	---

środki trwałe w budowie

118	0	0
-----	---	---

Stan na koniec okresu z tego:

0	118	0
---	-----	---

środki trwałe

0	0	0
---	---	---

środki trwałe w budowie

0	118	0
---	-----	---

Nota 3. Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Wartość brutto na początek okresu	0	0	273
Zakumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	0
Odpisy amortyzacyjne za okres	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	273

Nota 4. Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Bieżący podatek dochodowy	523	0	47
Odroczony podatek dochodowy	-111	-46	-219
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	412	-46	-172
UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Zysk przed opodatkowaniem	2 611	-1 129	-11
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	911	2 147	660
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania	612	1 130	403
Przychody podatkowe nie rozpoznane w rachunku zysków i strat	342	604	371
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w rachunku zysków i strat	237	165	95
Dochód wolny od opodatkowania	175	503	277
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	88	0	0
Dochód podatkowy	2 752	-176	245
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	523	0	47
REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	8 488	8 658	7 986
Ulgi inwestycyjne	0	0	0
Pozostałe	10	194	39
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 615	1 682	1 525

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Pozostałe	338	106	158
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	64	20	30

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	20	0	0
a) odniesionych na wynik finansowy	15	0	0
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
odpisy aktualizujące należności	0	0	0
pozostałe	15	0	0
b) odniesionych na kapitał własny	5	0	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	5	0	0
2. Zwiększenia	59	20	30
a) odniesione na wynik finansowy	59	15	30
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
odpisy aktualizujące należności	0	0	0
pozostałe	59	15	30
b) odniesione na kapitał własny	0	5	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	0	5	0
3. Zmniejszenia	15	0	0
a) odniesione na wynik finansowy	15	0	0
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
odpisy aktualizujące należności	0	0	0
pozostałe	15	0	0
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	64	20	30
a) odniesionych na wynik finansowy	59	15	30
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	15	30
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
odpisy aktualizujące należności	0	0	0
pozostałe	59	0	0
b) odniesionych na kapitał własny	5	5	0

zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych

5

5

0

**ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO
PODATKU DOCHODOWEGO****01.01.2006-
30.06.2006****01.01.2005-
31.12.2005****01.01.2005-
30.06.2005****1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na
początek okresu, w tym:****1 682****1 713****1 713****a) odniesionej na wynik finansowy****56****87****87**różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego
pozostałe

19

87

87

37

0

0

b) odniesionej na kapitał własny**1 626****1 626****1 626****2. Zwiększenia****2****37****7****a) odniesione na wynik finansowy****2****37****7**różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego
pozostałe

0

0

7

2

37

0

3. Zmniejszenia**69****68****195****a) odniesione na wynik finansowy****69****68****195**różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego
pozostałe

69

68

190

0

0

5

b) odniesione na kapitał własny**0****0****0****4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na
koniec okresu, razem, w tym:****1 615****1 682****1 525****a) odniesionej na wynik finansowy****2****56****7**różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego
pozostałe

2

56

7

0

0

0

b) odniesionej na kapitał własny**1 613****1 626****1 518****Nota 5. Zapasy****ZAPASY****30.06.2006****31.12.2005****30.06.2005**

Materiały

0

26

0

Półprodukty i produkty w toku

0

0

0

Wyroby gotowe

24

0

0

Towary

19 645

10 325

12 731

Zaliczki na dostawy

0

0

82

Zapasy, razem**19 669****10 351****12 814****ZMIANA STANU ODPISÓW****01.01.2006-
30.06.2006****01.01.2005-
31.12.2005****01.01.2005-
30.06.2005****AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW**Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na
początek okresu

5

0

0

Zwiększenia

0

5

0

Zmniejszenia

0

0

0

Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na
koniec okresu

5

5

0

Nota 6. Należności

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	18 087	9 681	8 744
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto do 3 m-cy	6 277	5 297	5 052
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	3 417	2 950	2 498
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	117	6	496
powyżej 12 m-cy	656	194	18
c) Odpis aktualizujący	2 087	2 146	2 039
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	21 872	12 434	11 589
w tym: od jednostek powiązanych netto	49	0	0
POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
a) Pozostałe należności brutto	264	544	320
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	192	279	160
należności w postępowaniu sądowym	0	0	73
pozostałe należności	72	265	88
zaliczki na dostawy	0	0	0
b) Odpis aktualizujący	38	43	51
Pozostałe należności netto, razem	226	501	270
w tym: od jednostek powiązanych	49	0	0
ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.2006-30.06.2006	01.01.2005-31.12.2005	01.01.2005-30.06.2005
Stan na początek okresu	2 587	2 394	2 394
a) Zwiększenia	122	403	52
b) Zmniejszenia	178	209	187
Stan na koniec okresu	2 531	2 587	2 258

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. (wszystkie kwoty wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej) 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 oraz ubezpieczanie należności w Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych.

Nota 7. Inne składniki aktywów obrotowych

INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	0	709	468
Rozliczenia międzyokresowe	147	63	116
- ubezpieczenia majątkowe	6	8	6
- prenumerata czasopism	1	2	2
- polisy (OC, AC, NW)	54	43	44
- winiety	11	0	10
- fundusz świadczeń socjalnych	55	0	48
- pozostałe	20	10	5
Inne aktywa obrotowe, razem	147	772	584

Nota 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

INFORMACJA O ŚRODKACH PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTACH	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Krótkoterminowe aktywa pieniężne	1	6 511	10 709
inne papiery wartościowe	0	0	48
inne krótkoterminowe aktywa pieniężne	1	6 511	10 661
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 887	12 731	10 177
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 091	1 122	10 028
inne środki pieniężne	796	11 609	149
Środki pieniężne, razem	1 888	19 242	20 886
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	901	758	694
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	92	9	72
- wyodrębniony rachunek ZFRON	809	749	622

Nota 9. 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 10. Elementy kapitału własnego

	sztuk		
KAPITAŁ PODSTAWOWY	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	19 996 500	19 800 000	19 800 000
	sztuk		
AKCJE ZWYKŁE WYEMITOWANE I W PEŁNI OPŁACONE	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Na dzień 1 stycznia 2005r.	19 800 000	19 800 000	19 800 000
wyemitowane w roku 2005	196 500	0	0
wyemitowane w roku 2006	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2006r.	19 996 500	0	0
Razem kapitał podstawowy	19 997	19 800	19 800
Pozostałe kapitały			
Kapitał zapasowy	12 862	13 852	13 472
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	3	3	3
Opłacony niezarejestrowany kapitał podstawowy	0	197	0
Pozostałe kapitały, razem	12 866	14 052	13 475
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR, w tym:	8 893	8 893	8 893
korekta amortyzacji w związku z na MSR za 2005 rok	10 519		
podatek odroczony od korekt	-1 626		
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, w tym:	-1 057	-953	-930
korekta amortyzacji w związku z na MSR za 2005 rok	-104		
korekty błędów podstawowych - aktuarialne	-23		
korekty błędów podstawowych - znak firmowy	-930		
Wynik finansowy roku bieżącego	2 200	-1 083	161
Razem kapitały własne	42 898	40 709	41 399

Nota 11. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
REZERWY DŁUGOTERMINOWE			
Stan na początek okresu	29	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	29	0	0
Zwiększenia	0	29	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	29	0
Zmniejszenia	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
Stan na koniec okresu	29	29	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	29	29	0

REZERWY KRÓTKOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na początek okresu	795	806	806
Stan rozliczeń międzyokresowych na początek okresu	659	802	802
-przychody przyszłych okresów	659	802	802
Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych	117	58	0
-przychody przyszłych okresów	117	58	0
Zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych	-76	-200	-123
-przychody przyszłych okresów	-76	-200	-123
Stan rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu	700	659	678
-przychody przyszłych okresów	700	659	678
Stan rezerw na początek okresu	135	5	5
- na świadczenia emerytalne	3	0	0
- na urlopy	0	0	0
- inne rezerwy	133	5	5
Zwiększenia rezerw krótkoterminowych	0	131	0
- na świadczenia emerytalne	0	3	0
- na urlopy	0	0	0
- inne rezerwy	0	128	0
Zmniejszenia rezerw krótkoterminowych	-128	0	0
- na świadczenia emerytalne	0	0	0
- na urlopy	0	0	0
- inne rezerwy	-128	0	0
Stan rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	8	135	5
- na świadczenia emerytalne	3	3	0
- na urlopy	0	0	0
- inne rezerwy	5	133	5
Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	708	795	683

Uprawnienia pracownicze do świadczeń emerytalnych (odprawy emerytalne) wynikają z zapisów Kodeksu Pracy. Wysokość rezerwy na świadczenia emerytalne ustalają niezależni aktuariusze metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych.

Główne założenia aktuarialne to:

- stopa dyskontowa w 2005 r. – 4% (w 2004 r. – 4%),
- stopa przyszłego wzrostu płac- 2%,
- wskaźnik rotacji zatrudnienia w 2005 r. 4% (w 2004 r. – 4%).

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

Nota 12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 327	4 224	3 846
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 720	293	2 011
do 3 m-cy	1 720	275	2 006
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	0	3	5
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	0	15	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	13 047	4 517	5 857

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

Nota 13. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Zobowiązania pracownicze	12	19	3
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	139	342	142
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	701	262	14
ZFŚS i ZFRON	865	724	777
Kredyty i pożyczki	1 715	10 438	10 773
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	3 432	11 784	11 709

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

Nota 14. Przychody (koszty) operacyjne netto

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
sprzedaż środków trwałych	101	478	178
rozwiązanie aktualizacji i niewykorzystane rezerwy	307	114	81
dofinansowanie z PFRON	302	655	312
odpis równoległy - amort środków trwałych	76	154	76
otrzymane kary i odszkodowania	121	198	167
rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	56	348	0
pozostałe	27	70	19
Pozostałe przychody razem	990	2 017	833

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Wartość netto sprzedanych środków trwałych i WNiP	93	373	99
Koszty postępowania spornego	10	106	86
Aktualizacja należności i rezerwa na przyszłe zobowiązania	21	457	40
Darowizny	10	21	11
utrata wartości ST nie zaś do k.u.p.	0	118	0
Rozliczenie niedoborów z inwentaryzacji	77	151	0
pozostałe	2	26	16

Pozostałe koszty razem	213	1 252	252
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto wykazane w rachunku zysków i strat	777	765	581

Nota 15. Przychody (koszty) finansowe netto

	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
KOSZTY FINANSOWE			
Odsetki ogółem	168	701	322
Zapłacone odsetki	168	701	322
odsetki bankowe	14	301	70
odsetki dyskontowe - koszt weksli obcych	135	356	225
odsetki karne nie zaś do k.u.p.	0	1	0
odsetki - koszt faktoringu	13	42	27
odsetki od kontrahentów	6	0	0
Prowizje od gwarancji, kredytów i pożyczek	93	122	80
prowizje od gwarancji	47	81	42
prowizje od akredytywy	30	13	13
prowizje od kredytów i kredytów wekslowych	16	28	25
Różnice kursowe	677	1 321	1 322
Różnice kursowe zrealizowane	441	1 321	1 193
Różnice kursowe niezrealizowane	236	0	129
Inne	15 616	1 312	51
koszt sprzedanych instrumentów finansowych	15 514	1 041	0
aktualizacja odsetek	101	271	51
Razem	16 554	3 455	1 775

PRZYCHODY FINANSOWE

Odsetki	399	1 562	737
odsetki uzyskane	182	941	457
odsetki naliczone	101	271	51
odsetki nalicz przez dostaw w 2004 r umorz w 2005	0	15	15
odsetki dyskontowe weksli obcych	116	334	214
Różnice kursowe	1 239	416	54
Różnice kursowe zrealizowane	1 416	160	154
Różnice kursowe niezrealizowane	-176	256	-101
Pozostałe razem	16 231	1 065	59

zwrot prowizji	1	2	0
przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	16 230	1 063	56
wycena instrumentów	0	0	2
Razem	17 870	3 043	849
Przychody (koszty) finansowe netto wykazane w rachunku zysków i strat	1 316	-412	-926

Nota 16. Koszty według rodzaju

	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Amortyzacja	613	1 246	589
Zużycie materiałów i energii	719	1 102	534
Usługi obce	1 040	2 623	1 601
Podatki i opłaty, w tym:	174	298	182
Wynagrodzenia	1 719	3 317	1 396
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	479	672	391
Pozostałe koszty rodzajowe	149	262	132
Razem koszty rodzajowe	4 893	9 519	4 823
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	50 715	74 205	39 854
zmiana stanu produktów	-262	-1 320	-689
wartość sprzedanych towarów i materiałów	50 976	75 525	40 543
Razem koszty działalności operacyjnej	55 608	83 724	44 677

Nota 17. Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	2 611	-1 129	-11
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	2 200	-1 083	161
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	2 200	-1 083	161
	w sztukach		
	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Liczba akcji zwykłych	19 996 500	19 800 000	19 800 000
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	0	0	0
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	19 996 500	19 800 000	19 800 000
Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	0,11	-0,05	0,01

Nota 18. Zobowiązania warunkowe**ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE
POZABILANSOWE I INNE POZYCJE
WARUNKOWE**

	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Zobowiązania z tytułu weksli	6 368	4 333	5 936
Zobowiązania z tytułu faktoringu	596	576	1 066
Zobowiązania z tytułu gwarancji na rzecz dostawców	16 619	0	5 380
Zobowiązania warunkowe razem	23 584	4 909	12 382

Nota 19. Segmenty działalności

Segmenty działalności	01.01.2006- 30.06.2006	01.01.2005- 31.12.2005	01.01.2005- 30.06.2005
Sprzedaż towarów i materiałów			
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	55 471	80 792	44 161
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	50 976	75 525	40 543
Zysk/strata	4 495	5 267	3 617
Usługi transportowe i pozostałe			
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	579	1 446	849
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	459	776	688
Zysk/strata	120	670	161
Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja)			
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	76	4	2
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	60	2	1
Zysk/strata	16	2	1
Zysk/strata ogółem	4 631	5 938	3 779

Nota 20. Transakcje z podmiotami powiązanymi**SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ
BILANSOWY**

	30.06.2006	31.12.2005	30.06.2005
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	49	0	0
Należności pozostałe, brutto	0	0	0
Należności razem, brutto	49	0	0

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

V. Pozostałe informacje

1. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

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

- 30.06.2006 roku – 4,0434 PLN / EURO (tabela 126/A/NBP/2006)
- 30.06.2005 roku - 4,0401 PLN / EURO (tabela 125/A/NBP/2005)
- 30.12.2005 roku - 3,8598 PLN / EURO (tabela 252/A/NBP/2005)

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 miesiąca:

- I półrocze 2006 roku - 3,9002 PLN / EURO
- I półrocze 2005 roku - 4,0805 PLN / EURO
- 2005 roku - 4,0233 PLN/EURO

c) Najwyższy i najniższy kurs w okresach:

I półrocze 2006

- najniższy kurs 3,7565 PLN / EURO z dn. 20.02.2006
- najwyższy kurs 4,1065 PLN / EURO z dn. 26.06.2006

I półrocze 2005

- najniższy kurs 3,8839 PLN / EURO z dn. 07.03.2005
- najwyższy kurs 4,2756 PLN / EURO z dn. 29.04.2005

2005 rok

- najniższy kurs 3,8223 PLN / EURO z dn. 13.12.2005
- najwyższy kurs 4,2756 PLN / EURO z dn. 29.04.2005

2. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie zaszły w Spółce istotne zdarzenia, które zgodnie z MSR 10 wymagałyby korekt po dacie bilansowej jak również zdarzenia, które nie wymagają korekt po dacie bilansowej, a które mogłyby mieć znaczący wpływ na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

3. Kontynuowanie działalności

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej.

Sprawozdanie finansowe zawiera: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego.

Według najlepszej wiedzy, półroczne sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz że Sprawozdanie Zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki.

Podmiot uprawniony do przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego wybrany został zgodnie z przepisami prawa oraz podmiot ten i biegli rewidenci dokonujący przeglądu spełnili warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z przepisami prawa krajowego.

.....
Wojciech Rybka
Prezes Zarządu

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

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

Bydgoszcz, dnia 20 września 2006 r.