

**Raport uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego jednostki
„DROZAPOL – PROFIL” S.A.
z siedzibą w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298a
za okres od 01.01.2006r. do 31.12.2006r.**

A. Część ogólna.

1. Spółka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 14.05.2004 roku – Rep. A nr 11160/2004, ostatnia zmiana z dnia 16.10.2006 roku – Rep. A nr 15079/2006 roku. Spółka powstała z przekształcenia Przedsiębiorstwa Wielobranżowego „Drozapol – Profil” W. Rybka G. Rybka spółka jawna, z siedzibą w Bydgoszczy przy ulicy Toruńskiej 298a. Działalność jako kontynuację spółki jawnej rozpoczęła od dnia 01.06.2004 roku. Czasookres działalności jednostki nie jest określony.

Spółka posiada oddziały w:

- a) Bydgoszczy przy ul. Glinki 144,
- b) Ujściu przy ul. Portowej 10 (woj. wielkopolskie),
- c) Ostrowcu Świętokrzyskim przy ul. Gulińskiego 30 (woj.świętokrzyskie),
- d) Wrocławiu przy ul. Kamiennej 145 (woj. dolnośląskie),
- e) Siedlcach przy ul. mjr. Sucharskiego 3 (woj. mazowieckie).

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) pierwszy wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000208464 z dnia 01.06.2004 roku w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy,
- b) aktualny wypis z KRS z dnia 27. 02.2007 roku.
- c) numer identyfikacji podatkowej NIP 554-00-91-670 – potwierdzenie przez II Urząd Skarbowy w Bydgoszczy w dniu 04.06.2004 roku,
- d) numer identyfikacji Regon 090454350 zaświadczenie z dnia 01.06.2004 roku Urzędu Statystycznego w Bydgoszczy.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z jej statutu i wpisu do rejestru sądowego jest poniższa działalność:

- a) produkcja konstrukcji metalowych z wyjątkiem działalności usługowej,
- b) działalność usługowa w zakresie instalowania konstrukcji metalowych,
- c) produkcja pozostałych wyrobów metalowych,
- d) sprzedaż hurtowa metali i rud metali,
- e) sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych, porcelanowych, tapet i środków czyszczących,
- f) towarowy transport drogowy pojazdami uniwersalnymi,
- g) magazynowanie i przechowywanie towarów w pozostałych składnicach.

W prezentowanym okresie Spółka prowadziła działalność zgodną ze statutem.

4. Kapitał akcyjny na dzień 31.12.2006 roku wynosił 19.996 tys. zł i dzielił się na 12.600 tys. akcji uprzywilejowanych oraz 7.396 tys. akcji zwykłych o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

5. Spółka jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu, uchwałą nr 453/2004 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 17 grudnia 2004 roku.

6. Spółka jest zakładem pracy chronionej – zgodnie z decyzją nr WPS.I – BP.9020 – 6/04, ostatnia zmiana z dnia 26.02.2007 roku, nr WPS. I – BW.9020 – 129/05.

7. Organy spółki przedstawiają się następująco:

a) trzyosobowy Zarząd prowadzący sprawy spółki :

Prezes Zarządu - Pan Wojciech Rybka, od dnia powstania spółki,

Wiceprezes Zarządu – Pani Irena Kruszewska, od dnia powstania spółki,

Wiceprezes Zarządu – Pan Grzegorz Dołkowski od dnia 26.10.2005 roku.

b) Rada Nadzorcza o 2 –letniej kadencji określonej w umowie spółki, do 21.06.2006 roku pracowała w składzie:

Przewodnicząca RN - Pani Stanisława Gudebska,

Z – ca Przewodniczącego - Pan Józef Sarnecki,

Sekretarz RN - Pan Bożydar Dubalski,

Członek RN - Pan Tomasz Ziamek,

Członek RN - Pan Robert Mikołaj Włosiński,

Członek RN - Pan Waldemar Jastrzemski.

W dniu 22.06.2006 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą nr 17 postanowiło, że Rada Nadzorcza Spółki drugiej kadencji będzie się składała z pięciu członków i uchwałą nr 18 powołało w skład Rady Nadzorczej:

- Pana Andrzeja Rona,
- Pana Roberta Włosińskiego,
- Pana Tomasza Ziamka.

Na podstawie paragrafu 20 ust.1 i 4 Statutu do składu Rady Nadzorczej zostali powołani w dniu 22.06.2006 roku:

- Pan Bożydar Dubalski,
- Pan Józef Sarnecki.

Na posiedzeniu w dniu 22.06.2006 roku Rada Nadzorcza dokonała wyboru:

- na Przewodniczącego Rady - Pana Bożydara Dubalskiego,
- na Z – cę Przewodniczącego - Pana Józefa Sarneckiego.
- na Sekretarza - Pana Roberta Włosińskiego.

8. Do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych Spółki oraz do podpisywania w imieniu Spółki są upoważnieni:

1) jednoosobowo

- Prezes Zarządu,
- Prokurenci.

2) łącznie

- dwaj Członkowie Zarządu,
- Członek Zarządu z Prokurentem.

9. Prokurentem – prokura samoistna jest Pani Grażyna Rybka .

10. Głównym księgowym od dnia powstania spółki jest Pani Irena Kruszewska – Wiceprezes Zarządu.

11. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w 2006 roku 157 osób, w roku 2005 123 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

12. Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 10 maja 2006 roku do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2006 wybrana została firma audytorska „Eksperci Finansowo – Księgowi” w Bydgoszczy przy ul. Zamojskiego 14, wpisana pod numerem 478 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów .

13. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 2/06 zawartą w dniu 21.07.2006 roku przeprowadzono w siedzibie Spółki w dniach od 19 marca do 23 maja 2007 roku z przerwami w okresie 02 – 22.04 .2007 roku i 04- 14.05.2007 roku.

14. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident Łucja Kozielek (nr ewid.1872/2028) oświadczają, że pozostają niezależni od spółki, w rozumieniu art. 66 ust.1 ustawy o rachunkowości.

15. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską „Eksperci Finansowo – Księgowi” w Bydgoszczy i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

16. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2005 zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 22 czerwca 2006 roku. Strata netto za rok obrotowy 2005 w kwocie 979 tys. zł zgodnie z uchwałą nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy została pokryta kapitałem zapasowym.

17. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2005 zostało:

- a) złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Wydział KRS w Bydgoszczy w dniu 29.06. 2006 roku,
- b) opublikowane w Monitorze Polskim B nr 113 z dnia 24.01.2007 roku.
- c) wykonując obowiązki z art.27 ustawy z 15.02.1992r. załączono je do ostatecznego zeznania podatkowego za 2005rok.

18. W dniu 17 czerwca 2005 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło na mocy art. 45 ustawy o rachunkowości, uchwałę o sporządzaniu od dnia 1 stycznia 2006 roku sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE).

Sprawozdanie finansowe za rok 2005, zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zgodnie z MSSF nr 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy” sprawozdanie finansowe za rok 2005 zostało przekształcone zgodnie z w/w regulacjami w celu odpowiedniego zaprezentowania danych porównywalnych w sprawozdaniu finansowym za rok 2006. Skutki przekształcenia na MSSF, w tym wpływ na kapitały własne na dzień 1 stycznia 2005 roku i 31 grudnia 2005 roku oraz na wynik za 2005 rok zostały opisane w nocie objaśniającej do sprawozdania finansowego.

19. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.- 31.12.2006r., obejmuje :

- a) bilans sporządzony na dzień 31grudnia2006 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **97.701 tys. zł**
- b) rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31grudnia 2006 roku wykazujący zysk netto w kwocie **6.570 tys. zł**
- c) zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **6.483 tys. zł**
- d) rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **17.903 tys. zł**
- e) dodatkowe informacje i objaśnienia oraz noty, obejmujące informacje o przyjętej polityce rachunkowości i inne noty objaśniające.

20. Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki udostępnił biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzielił informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

21. Ponadto Zarząd Spółki złożył w dniu 23 maja 2007 r. oświadczenie o:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,

- nie zaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

22. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy Spółki oraz jej sytuację majątkową i finansową za okres dwunastu miesięcy 2005 i 2006 roku.

1. Bilans.

AKTYWA (w tys. zł)	31.12.2006	31.12.2005	ZMIANA	%
AKTYWA TRWAŁE	20.802	16.215	4.587	28,29
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	27	0	27	
Rzeczowe aktywa trwałe	20.719	16.195	4.524	27,93
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	56	20	36	180,00
AKTYWA OBROTOWE	76.899	43.300	33.599	77,60
Zapasy	49.102	10.351	38.751	374,37
Należności z tytułu dostaw	21.537	12.434	9.103	73,21
Pozostałe należności	247	501	-254	-50,70
Inne składniki aktywów obrotowych	4.674	772	3.902	505,44
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1.339	19.242	-17.903	-93,04
AKTYWA RAZEM	97.701	59.515	38.186	64,16

PASYWA (w tys. zł)	31.12.2006	31.12.2005	ZMIANA	%
KAPITAŁ WŁASNY	39.569	33.086	6.483	19,59
Kapitał podstawowy	19.997	19.800	197	0,99
Pozostałe kapitały	14.877	16.140	1.263	7,83
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	8.893	8.893	0	100,00
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	-10.767	-11.057	290	
Wynik finansowy roku bieżącego	6.570	-689	7.259	
ZOBOWIĄZANIA	58.131	26.428	31.703	119,96
Zobowiązania długoterminowe	9.301	9.333	-32	-0,34
Rezerwy długoterminowe	7.676	7.651	25	0,33
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.624	1.682	-58	3,45
Zobowiązania krótkoterminowe	48.830	17.095	31.735	185,64
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.422	4.517	20.905	462,81
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	672	795	-123	-15,47
Pozostałe zobowiązania	22.736	11.783	10.953	92,96
PASYWA RAZEM	97.701	59.515	38.186	64,16

2. Rachunek zysków i strat.

PRZYCHODY I KOSZTY (w tys. zł)	31.12.2006	31.12.2005	ZMIANA	%
Przychody ze sprzedaży	149.216	82.241	66.975	81,44
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2.537	1.449	1.088	75,03
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	146.679	80.792	65.887	81,55
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	135.320	76.303	59.017	77,35
3. Zysk brutto na sprzedaży	13.896	5.938	7.958	134,00
Koszty sprzedaży	7.253	3.533	3.720	105,29
Koszty ogólnego zarządu	3.182	3.493	-311	-8,90
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	1.394	765	629	82,22
Zysk(strata) na działalności operacyjnej	4.855	-323	5.178	
Przychody (koszty) finansowe netto	3.078	-412	3.490	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	7.933	-735	8.668	
Podatek dochodowy	1.363	-46	1.409	
Zysk (strata) netto roku obrotowego	6.570	-689	7.259	

3. Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową oraz wyniki Spółki.

- LP	Wyszczególnienie	Lata	
		31.12.2006	31.12.2005
1	Rentowność majątku (w %) <u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	6,72	- 1,16
2	Rentowność kapitału własnego (w %) <u>wynik finansowy netto</u> Kapitały własne	16,60	- 2,08
3	Rentowność netto sprzedaży (w %) <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży produktów i towarów	4,40	- 0,84
4	Płynność – wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe ogółem</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,57	2,53
5	Płynność – wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe – zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,57	1,93
6	Trwałość struktury finansowania (w %) <u>Kapitały własne+ zobowiązania długoterminowe</u> Pasywa	50,02	71,27

Majątek Spółki na 31.12.2006r. wynosił 97.701 tys. zł i w ciągu roku badanego zwiększył się o 38.186 tys. zł tj. o 64,16 %. Po stronie aktywów trwałych wzrosły przede wszystkim rzeczowe aktywa trwałe o 4.524 tys. zł do poziomu 20.719 tys. zł. Aktywa obrotowe zwiększyły się o 77,60 %. Największy wzrost odnotowano w zapasach, które wzrosły do poziomu 49.102 tys. zł. Należności z tytułu dostaw i usług wzrosły o 73,19% do poziomu 21.537 tys. zł. Obniżenie w majątku obrotowym dotyczy w szczególności środków pieniężnych. Nastąpił ich spadek o 17.903 tys. zł, co stanowi 93,04 %.

W pasywach Spółki najistotniejsze zmiany nastąpiły w zobowiązaniach krótkoterminowych, wzrosły zobowiązania z tytułu dostaw i usług o 20.905 tys. zł, kredyty o 7.970 tys. zł.

Główną działalnością Spółki w analizowanym okresie była sprzedaż hurtowa metali i rud metali. Ogółem przychody ze sprzedaży wyniosły 149.216 tys. zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 81,44 %. Koszt własny sprzedaży w porównaniu z rokiem poprzednim wzrósł o 77,35 %.

Rentowność mierzona zyskiem netto ze sprzedaży za rok badany wyniosła 4,40 %. Brak jest porównywalności z rokiem ubiegłym ponieważ Spółka za rok 2005 poniosła stratę. Spółka na działalności operacyjnej osiągnęła zysk w kwocie 4.855 tys. zł , natomiast w roku 2005 poniosła stratę w kwocie 323 tys. zł.

Wskaźniki płynności za rok badany uległy pogorszeniu, ale jest to zjawisko krótkoterminowe związane ze znacznym wzrostem zapasów.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania za prezentowany okres uległ pogorszeniu o 21,25 pkt. % i kształtuje się na poziomie – 50,02 %, co wskazuje iż skala ryzyka finansowego Spółki nie jest wysoka.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego za 2006 rok, w tym analizy sytuacji finansowej Spółki, nie stwierdzono zagrożenia kontynuacji działalności, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności w roku następnym po badanym.

C. Część szczegółowa.

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja ta została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości, a w zakresie wyceny aktywów i pasywów oraz prezentacji sprawozdania finansowego, zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez UE. Dokumentację rachunkowości jako projekt wprowadzono uchwałą Nr 2/01/07 Zarządu „DROZAPOL – PROFIL” S.A. z dnia 08.01.2007 roku z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2006 roku. Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego zostały przedstawione przez Zarząd Spółki w dodatkowych notach objaśniających.

1.2. Spółka księgi rachunkowe prowadzi w programie komputerowym FIN 6. Program ten w roku bieżącym był modyfikowany w celu równoczesnego dostosowania go do wymogów MSSF i rachunkowości podatkowej.

1.3. Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy przekształconego do porównywalności zgodnie z wymogami MSSF. Różnice wynikające z MSSF zostały prawidłowo ujęte w księgach i ujawnione w dodatkowych notach objaśniających.

1.4. W zakresie sald bilansu otwarcia wykonaliśmy niezbędne procedury mające na celu potwierdzenie, czy salda te nie zawierają istotnych błędów.

1.5. Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentację przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Spółki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

1.6. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną.

2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

2.1. Rzeczowe aktywa trwałe

stanowią 21,2 % bilansowej sumy aktywów i dotyczą:

- środków trwałych w kwocie	19.454 tys. zł
- środków trwałych w budowie w kwocie	662 tys. zł
- zaliczki na środki trwałe w kwocie	603 tys. zł

Noty prawidłowo opisują zmiany stanu środków trwałych oraz środków trwałych w budowie. Odpisy aktualizacyjne powyższych składników majątkowych na dzień 31.12.2006 roku nie wystąpiły.

2.2. Zapasy

stanowią 50,3% bilansowej sumy aktywów. W roku badanym wzrosły o 374,37 %. Struktura ich została prawidłowo przedstawiona w notcie objaśniającej tę pozycję bilansu.

2.3. Należności z tytułu dostaw i usług

stanowią 22,0% bilansowej sumy aktywów. Struktura należności została prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej tę pozycję bilansu.

Należności z tytułu dostaw i usług brutto	24.090 tys. zł
- odpisy aktualizujące	- 2.553 tys. zł
Należności z tytułu dostaw i usług netto	21.537 tys. zł.

Do dnia 06.03.2007 roku uregulowane w 94,4 %.

2.4. Inne składniki aktywów obrotowych **4.674 tys. zł**

stanowią 4,8 % bilansowej sumy aktywów i w szczególności dotyczą podatku od towarów i usług do odliczenia po dniu bilansowym (4.563 tys. zł). Do dnia badania tytuł ten został w całości rozliczony.

2.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

stanowią 1,4 % bilansowej sumy aktywów . Dotyczą środków pieniężnych w kasach i na rachunkach bankowych.

2.5. Kapitały własne

stanowią 40,5 % bilansowej sumy pasywów.

Struktura kapitałów własnych została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających. Skumulowany wpływ wynikający z przekształcenia na MSSF został w sprawozdaniu finansowym za 2006 roku ujęty :

- w nierozliczonej stracie z lat ubiegłych 10.744 tys. zł
- kapitale z aktualizacji wyceny 8.893 tys. zł

Kapitał podstawowy Spółki w roku badanym wzrósł o 196 tys. z tytułu emisji akcji D w ramach programu menadżerskiego.

2.6. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na dzień 31.12.2006 roku stanowią 59,5 % pasywów Spółki. Struktura rodzajowa zobowiązań według okresu spłaty prawidłowo przedstawiona w nocie objaśniającej.

Największe wartości wśród zobowiązań Spółki stanowią :

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 25.422 tys. zł

- kredyt krótkoterminowy w kwocie 18.408 tys. zł

Kredyty wraz z opisem zabezpieczenia zostały poprawnie ujawnione w notcie objaśniającej. Zobowiązania przedawnione lub umorzone w zbadanej przez nas próbie nie wystąpiły.

2.7. Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Noty objaśniające czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe oraz rezerwy na zobowiązania w sposób prawidłowy opisują ich strukturę.

Koszty i przychody rozliczane w czasie prawidłowo zakwalifikowano w stosunku do badanego okresu. Rezerwy na zobowiązania ustalono w wiarygodnie oszacowanych kwotach.

2.8. Ocena ogólna bilansu

Pozycje wykazane w bilansie na dzień 31.12.2006 roku są zgodne z ewidencją i zostały ujęte kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

2.9. Rachunek zysków i strat

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej, zgodnie z wyborem przyjętym w polityce rachunkowości.

Przychody i koszty za rok 2006 zostały prawidłowo analitycznie zaprezentowane w notach objaśniających rachunek zysków i strat.

Pozycje przychodów są zgodne z ewidencją księgową. Przeprowadzone metodą prób badanie dowodów i zapisów księgowych potwierdza rzetelność ich ujęcia w księgach okresu prezentowanego i daje podstawę do stwierdzenia kompletności i prawidłowej kwalifikacji.

Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

- Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów za rok badany wynoszą 149.216 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2005 roku o 81,4 %.

- Koszt własny sprzedanych produktów, usług i towarów za rok badany wyniósł 135.320 tys. zł i wzrósł w porównaniu do kosztu roku 2005 o 77,4%.

- Spółka w roku badanym osiągnęła na działalności gospodarczej zysk brutto w wysokości 7.933 tys. zł.

2.10. Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym za okres 01.01.- 31.12.2006 roku.

Przychody ogółem z ksiąg	172.264 tys. zł
Zwiększenie przychodów podatkowych	598 tys. zł
Zmniejszenie przychodów podatkowych	1.265 tys. zł
Przychody podatkowe	171.597 tys. zł
Koszty ogółem z ksiąg	164.330 tys. zł
Zwiększenie kosztów podatkowych	1.774 tys. zł
Zmniejszenie kosztów podatkowych	2.753 tys. zł
Koszty podatkowe	163.351 tys. zł
2.10. Dochód	8.245 tys. zł
Dochody wolne i odliczenia	- 580 tys. zł
Podstawa do opodatkowania	7.665 tys. zł
Podatek dochodowy wg stawki 19%	1.457 tys. zł
Podatek odroczony	- 94 tys. zł
Podatek dochodowy wykazany w RZiS	1.363 tys. zł
Zysk netto roku obrotowego	6.570 tys. zł

3. Pozostałe części składowe sprawozdania finansowego.

3.1. Rachunek przepływów pieniężnych w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat, a poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji i wykazują:

- zmianę środków pieniężnych netto działalności operacyjnej	- 23.425 tys. zł
- zmianę środków pieniężnych netto działalności inwestycyjnej	- 5.210 tys. zł
- zmianę środków pieniężnych netto działalności finansowej	+ 10.732 tys. zł

3.2. Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła w zestawieniu zmian w kapitale pozycje zwiększające kapitał własny o **6.483 tys. zł**, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

3.3. Informacja dodatkowa przedstawia wszystkie istotne informacje określone przez MSSF zatwierdzone przez Unię Europejską.

3.4. Informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności jednostki za okres od 01.01.-31.12.2006 roku i pochodzące ze sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

3.5 Sprawozdanie z działalności uwzględnia zagadnienia wymagane przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

4. Uzyskaliśmy oświadczenie Zarządu Spółki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone obowiązujące przepisy prawa oraz postanowienia, mające wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

5. Biegły stwierdza, że między datą 31.12. 2006 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 23 maja 2007 roku.

6. Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

7. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część stanowi:

RAPORT DROZAPOL – PROFIL S.A. ZA ROK 2006.

Biegły Rewident
Łucja Koziół
Nr ew. 1872/2028
.....

EKSPERCI FINANSOWO-KSIĘGOWI
Spółka z o.o. Podmiot nr 478
85-063 Bydgoszcz, ul. Zamojskiego 14

PREZES ZARZĄDU
Biegły Rewident
Łucja Koziół
nr ew. 1872/2028
.....

Bydgoszcz , dnia 25 maja 2007 roku