



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

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA
2006 ROK SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Bydgoszcz, maj 2007 rok

SPIS TREŚCI

1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	3
2. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH W STOSUNKU DO EURO USTALANYCH PRZEZ NARODOWY BANK POLSKI.....	11
3. WYBRANE DANE FINANSOWE	12
4. BILANS	12
5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	13
6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	14
8. POZYCJE POZABILANSOWE.....	16
9. UZGODNIENIE DANYCH FINANSOWYCH W WYNIKU PRZEJŚCIA NA MSR..	16
10. DODATKOWE NOTY	33
11. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU	47

1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zgodność sprawozdania finansowego z MSSF

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

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

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

Działalność podstawowa:

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

Działalność pomocnicza:

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

Wyodrębnione placówki gospodarcze:

- Oddziały:

- Bydgoszcz Glinki,
- Ujście,
- Wrocław,
- Ostrowiec Świętokrzyski,
- Siedlce.

- Biura i przedstawicielstwa handlowe:

- Łódź,
- Lublin,
- Poznań,
- Rzeszów,
- Kraków,
- Katowice,
- Kielce,
- Szczecin.

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

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

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

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

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

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

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami a kosztami segmentu.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w PLN, która jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki. Transakcje w walutach obcych wykazuje się w księgach w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu średniego NBP 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.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Stosowane stawki amortyzacyjne:

Grunty- nie amortyzowane,

Budynki i budowle- od 3 do 40 lat,

Urządzenia techniczne i maszyny- od 2 do 15 lat,

Środki transportu- od 2 do 7 lat,

Pozostałe- od 2 do 10 lat.

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

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

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

Wartości niematerialne 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”.

Utrata wartości aktywów

Aktywa o nieograniczonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębnie przepływy pieniężne.

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Zapasy

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

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

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

W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansowa tych zapasów jest ujęta jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody. 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.

Należności handlowe

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

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

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

Inwestycje w papiery wartościowe

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one najbliższych dwunastu miesięcy, w celu zachowania zasady współmierności kosztów

i przychodów. Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Kapitał własny

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

Na kapitały własne Spółki składają się:

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

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

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

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

W przypadku zmian zasad rachunkowości, które w istotny sposób wpływają na wyniki lat ubiegłych, a skutki tych zmian można wiarygodnie określić, powstała na skutek

przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe, różnicę odnosi się na „zysk (stratę) z lat ubiegłych”.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Spółka w szczególności tworzy rezerwy na:

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

Kredyty i pożyczki

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

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

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

Podatki dochodowe

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

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

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

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

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

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

ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

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.

Ujmowanie przychodu

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

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

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

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

Przychody ze sprzedaży usług (produktów)

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

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

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

Dotacje

Dofinansowania do wynagrodzeń i refinansowania składek ubezpieczeń społecznych dotyczących osób niepełnosprawnych, przyznawane Spółce będącej zakładem pracy

chronionej wykazywane są w przychodach i prezentowane są jako pozostałe przychody operacyjne. Dotacje są ujmowane w rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody 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 osiąganej z tytułu użytkowania aktywów.

Dywidendy

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

Sprawozdania finansowe

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

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

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

- 29.12.2006 roku - 3,8312 PLN / EURO (Tabela nr 252/A/NBP/2006 z 29.12.2006)
- 31.12.2005 roku - 3,8598 PLN / EURO (Tabela 252/A/NBP/2005 z 30.12.2005)

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:

- 2006 rok – 3,8991 PLN / EURO
- 2005 roku - 4,0233 PLN / EURO

c) Najwyższy i najniższy kurs w okresach:

2006 rok

- najniższy kurs – 3,7565 PLN / EURO z dnia 20.02.2006
- najwyższy kurs – 4,1065 PLN / EURO z dnia 26.06.2006

2005 rok

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

3. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EURO	
	01.01.2006 do 31.12.2006	01.01.2005 do 31.12.2005	01.01.2006 do 31.12.2006	01.01.2005 do 31.12.2005
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	149 216	82 241	38 269	20 441
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 855	-323	1 245	-80
III. Zysk (strata) netto	6 570	-689	1 685	-171
IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-23 425	-2 026	-6 008	-504
V. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 210	-2 474	-1 336	-615
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 732	10 219	2 752	2 540
VII. Przepływy pieniężne netto, razem	-17 903	5 719	-4 592	1 421
VIII. Aktywa, razem	97 701	59 515	25 501	15 419
IX. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	58 132	26 429	15 173	6 847
X. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	9 301	9 333	2 428	2 418
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	48 831	17 096	12 746	4 429
XII. Kapitał własny	39 569	33 086	10 328	8 572
XIII. Kapitał akcyjny	19 996	19 800	5 219	5 130
XIV. Liczba akcji	19 996 500	19 800 000	19 996 500	19 800 000
XV. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	0,33	-0,03	0,08	-0,01
XVI. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	1,98	1,67	0,52	0,43

4. BILANS

	Nota	Stan na 31.12.2006	Stan na 31.12.2005
		tys. zł	
AKTYWA			
Aktywa trwałe		20 802	16 215
Wartości niematerialne	1	27	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2	20 719	16 195
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3	56	20
Aktywa obrotowe		76 899	43 300
Zapasy	4	49 102	10 351
Należności z tytułu dostaw i usług	5	21 537	12 434
Pozostałe należności	5	247	501
Inne składniki aktywów obrotowych	6	4 674	772
Inwestycje krótkoterminowe	7	1 339	19 242
RAZEM AKTYWA		97 701	59 515

	Nota	Stan na 31.12.2006	Stan na 31.12.2005
tys. zł			
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY		39 569	33 086
Kapitał podstawowy	9	19 996	19 800
Pozostałe kapitały	9	14 877	16 139
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	9	8 893	8 893
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych w związku z przejściem na MSR	9	-10 767	-11 057
Wynik finansowy roku bieżącego		6 570	-689
ZOBOWIĄZANIA		58 132	26 429
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		9 301	9 333
Rezerwy długoterminowe	10	7 677	7 651
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	1 624	1 682
Zobowiązania krótkoterminowe		48 831	17 096
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11	25 422	4 517
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	10	672	795
Pozostałe zobowiązania	12	22 737	11 784
RAZEM PASYWA		97 701	59 515

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	2006	2005
tys. zł			
Przychody ze sprzedaży		149 216	82 241
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		2 537	1 449
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		146 679	80 792
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów		135 320	76 303
Zysk brutto na sprzedaży		13 896	5 938
Koszty sprzedaży		7 253	3 533
Koszty ogólnego zarządu		3 182	3 493
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	13	1 394	765
Zysk operacyjny		4 855	-323
Przychody (koszty) finansowe netto	14	3 078	-412
Zysk przed opodatkowaniem		7 933	-735
Podatek dochodowy	3	1 363	-46
Zysk netto roku obrotowego		6 570	-689

6. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	2006	2005
tys. zł		
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto / Zysk przed opodatkowaniem	6 570	-689
Korekty o pozycje	-29 995	-1 337
Amortyzacja	1 381	1 246
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych netto	-2 676	904
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-173	-590
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-722	-167
Zmiana stanu rezerw	-127	-2 354

	2006	2005
	tys. zł	
Zmiana stanu zapasów	-38 751	1 391
Zmiana stanu należności netto	-8 850	-2 844
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	23 888	-939
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 965	-466
Inne korekty	0	2 482
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-23 425	-2 026
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	16 373	6 495
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	103	478
Zbycie aktywów finansowych	16 270	6 017
Wydatki	-21 583	-8 969
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-6 029	-3 014
Nabycie aktywów finansowych	-15 554	-5 955
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 210	-2 474
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy	10 732	11 147
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-87	176
Kredyty i pożyczki	7 970	10 380
Inne wpływy finansowe- odsetki	173	590
Różnice kursowe	2 676	0
Wydatki	0	-927
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku - błąd podstawowy	0	-23
Inne wydatki finansowe- różnice kursowe	0	-904
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 732	10 219
Przepływy pieniężne netto razem	-17 903	5 719
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	19 242	13 523
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-17 903	5 719
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 339	19 242

7. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	2006	2005
	tys. zł	
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	33 086	33 281
- korekty błędów podstawowych	0	-23
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	33 086	33 258
Kapitał akcyjny na początek okresu	19 800	19 800
Zmiany kapitału akcyjnego	196	0
zwiększenie (z tytułu)	196	0
-z kapitału zapasowego	196	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Kapitał akcyjny na koniec okresu	19 996	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

	2006	2005
	tys. zł	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0
Pozostałe kapitały na początek okresu	16 140	8 257
Kapitał zapasowy na początek okresu	15 940	8 253
Zmiany kapitału zapasowego	-1 067	7 686
zwiększenie (z tytułu)	-979	7 706
-z tytułu rozliczenia wyniku finansowego za rok ubiegły	-979	5 224
-emisja akcji powyżej wartości nominalnej	0	2 482
zmniejszenia (z tytułu)	-88	-20
-koszty emisji akcji	-88	-20
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	14 873	15 939
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na początek okresu	4	4
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	4	4
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	196	0
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-196	196
zwiększenie (z tytułu)	0	196
zmniejszenia (z tytułu)	-196	0
-zarejestrowanie kapitału akcyjnego	-196	0
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	196
Pozostałe kapitały na koniec okresu	14 877	16 139
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na początek okresu	8 893	0
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	8 893
zwiększenie (z tytułu)	0	8 893
-wycena środków trwałych	0	10 519
-podatek odroczony w związku z wyceną środków trwałych	0	-1 626
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	-11 057	0
Zmiana niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych powstały w związku z przekształceniem na MSR	290	-11 034
zwiększenie (z tytułu)	290	0
-rozliczenie wyniku finansowego z tytułu przekształcenia na MSR	290	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	-11 034
-wycena programu motywacyjnego	0	-10 104
-rozliczenie wyniku finansowego z roku 2005 w związku z przekształceniem na MSR	0	-930
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształcenia na MSR na koniec okresu	-10 767	-11 034
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na początek okresu	-689	5 224
- korekty błędów podstawowych	0	-23
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych po korekcie	-689	5 201
Zmiany niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych	689	-5 224
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	689	-5 224
-rozliczenie wyniku finansowego zgodnie z uchwałą wspólników	979	-5 224
-rozliczenie wyniku finansowego z tytułu przekształcenia na MSR	-290	0

	2006	2005
	tys. zł	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec okresu	0	-23
Wynik netto	6 570	-689
zysk netto	6 570	0
strata netto	0	-689
odpisy z zysku netto	0	0
Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	39 569	33 086

8. POZYCJE POZABILANSOWE

	2006	2005
	tys. zł	
1. Należności warunkowe	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	17 187	9 698
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	17 187	9 698
- weksli oddanych do dyskonta	5 476	4 333
- faktoringu	1 913	576
- gwarancji udzielonych przez bank na rzecz dostawców	9 798	4 789
3. Inne (z tytułu)	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	17 187	9 698

9. UZGODNIENIE DANYCH FINANSOWYCH W WYNIKU PRZEJŚCIA NA MSR

W związku z przekształceniem bilansu na dzień 01.01.2005r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zmianie uległy:

Znak Firmowy -Pozycja Bilans Aktywa *Wartości Niematerialne i Prawne*, Bilans 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. Korekta wartości (930) tys. zł.

Wycena rzeczowych aktywów trwałych -Pozycja Bilans Aktywa *Rzeczowe aktywa trwałe*, Bilans Pasywa *Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych w związku z przejściem na MSSF*, Zestawienie zmian w kapitale *Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny-przekształcenie na MSR*- wycena wartości środków trwałych wg wartości godziwej na dzień przekształcenia zgodnie z wyceną rzeczoznawcy. Korekta wartości 10 519 tys. zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych- Pozycja Bilans Aktywa *Pozostałe należności*, Bilans Pasywa *Pozostałe zobowiązania*. 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 rozrachunek po

pomniejszeniu o aktywa tego funduszu. Korekta wartości (43) tys. zł. Wartość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przeniesiono do pozycji bilansu Pasywa *Zobowiązanie z tytułu dostaw i usług i pozostałe*.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy- Pozycja Bilans Pasywa *Kapitał z aktualizacji wg MSR*, Bilans Pasywa *Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*, Zestawienie zmian w kapitale *Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych w związku z przejściem na MSR*- 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%. Korekta wartości 1 626 tys. zł.

Wycena programu motywacyjnego- Pozycja Bilans Pasywa *Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych*, Bilans Pasywa *Rezerwy Długoterminowe*, Zestawienie zmian w kapitale *Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych*- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego w 27.07.2004 uchwałą nr 7/II/2004 akt notarialny Rep. A nr 16475/2004. Korekta wartości (10.104) tys. zł.

W związku z przekształceniem bilansu na dzień 01.01.2006r. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zmianie uległy:

Znak Firmowy -Pozycja Bilans Aktywa *Wartości Niematerialne i Prawne*, Bilans 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. Korekta wartości (930) tys. zł. Bilans Aktywa *Wartości Niematerialne i Prawne*, Rachunek Zysków i Strat *Pozostałe przychody/koszty operacyjne netto* Zestawienie zmian w kapitale własnym *Strata netto*, Rachunek przepływów pieniężnych *Inne korekty*-odpis amortyzacyjny za rok 2005. Korekta wartości 211 tys. zł.

Wycena aktywów trwałych -Pozycja Bilans Aktywa *Rzeczowe aktywa trwałe*, Bilans 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. Korekta wartości 10 519 tys. zł. Rachunek Zysków i Strat *Koszty ogólnego zarządu* Zestawienie zmian w kapitale własnym *Strata netto*, Rachunek przepływów pieniężnych *Amortyzacja, Zysk/Strata netto* -odpis amortyzacyjny za rok 2005. Korekta wartości (394) tys. zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych- Pozycja Bilans Aktywa *Pozostałe należności*, Bilans Pasywa *Pozostałe zobowiązania*. 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 rozrachunek po pomniejszeniu o aktywa tego funduszu. Korekta wartości (92) tys. zł. Wartość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przeniesiono do pozycji bilansu Pasywa *Zobowiązanie z tytułu dostaw i usług i pozostałe*.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy- Pozycja Bilans Pasywa *Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR*, Bilans Pasywa *Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*,

Zestawienie zmian w kapitale *Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych w związku z przejściem na MSR* - 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%. Korekta wartości 1 626 tys. zł. Pozycja Bilans Pasywa *Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*, Rachunek Zysków i Strat *Podatek dochodowy*, Rachunek przepływów pieniężnych *Zmiana stanu rezerw*, Zestawienie zmian w kapitale własnym *Strata netto*- zmiana odroczonego podatku dochodowego od środków trwałych podlegających wycenie w związku z przekształceniem na MSR. Korekta wartości (79) tys. zł.

Wycena programu motywacyjnego- Pozycja Bilans Pasywa *Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych*, Bilans Pasywa *Rezerwy Długoterminowe*, Zestawienie zmian w kapitale *Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych*- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu programu motywacyjnego wprowadzonego w 27.07.2004 uchwałą nr 7/II/2004 akt notarialny Rep. A nr 16475/2004. Korekta wartości (10.104 tys. zł.).

Bilans *Pozostałe kapitały*, Rachunek Zysków i Strat *Koszty sprzedaży*, Zestawienie zmian w kapitale *Emisja akcji ponad ich wartość nominalną*, *Strata netto*, Przepływy środków pieniężnych *Inne korekty*- korekta kosztów dotyczących programu motywacyjnego za rok 2005 (394) tys. zł.

Bilans Pasywa *Pozostałe kapitały*, *Rezerwy długoterminowe*, Zestawienie zmian w kapitale *Emisja akcji ponad ich wartość nominalną* rozwiązanie rezerwy na koszty programu motywacyjnego, uruchomienie transzy za rok 2005- korekta wartości 2.482 tys. zł.

Uzgodnienie pozycji bilansowych na dzień 01.01.2005r. (tys. zł)

	Bilans wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF	Numer noty
AKTYWA				
Aktywa trwałe	5 212	9 589	14 801	
Wartości niematerialne	930	-930	0	1
Rzeczowe aktywa trwałe	3 940	10 519	14 459	2
Nieruchomości inwestycyjne	342	0	342	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0	0	
Aktywa obrotowe	35 915	-43	35 872	
Zapasy	11 742	0	11 742	
Należności z tytułu dostaw i usług	9 994	0	9 994	
Pozostałe należności	188	-43	145	3
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	-2 141	31 140	
Kapitał podstawowy	19 800	0	19 800	
Pozostałe kapitały	8 256	0	8 256	
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	0	8 893	8 893	4

	Bilans wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF	Numer noty
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	0	-11 034	-11 034	5
Wynik finansowy roku bieżącego	5 225	0	5 225	
ZOBOWIĄZANIA	7 846	11 687	19 533	
Zobowiązania długoterminowe	88	11 730	11 818	
Rezerwy długoterminowe	0	10 104	10 104	6
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88	1 626	1 714	7
Zobowiązania krótkoterminowe	7 758	-43	7 715	
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	8
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	41 127	9 546	50 673	

Uzgodnienie pozycji bilansowych na dzień 01.01.2006r. (tys. zł)

	Bilans wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF	Numer noty
AKTYWA				
Aktywa trwałe	6 809	9 406	16 215	
Wartości niematerialne	719	-719	0	9
Rzeczowe aktywa trwałe	6 070	10 125	16 195	10
Nieruchomości inwestycyjne	0	0	0	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20	0	20	
Aktywa obrotowe	43 392	-92	43 300	
Zapasy	10 351	0	10 351	
Należności z tytułu dostaw i usług	12 434	0	12 434	
Pozostałe należności	593	-92	501	11
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	32 849	237	33 086	
Kapitał podstawowy	19 800	0	19 800	
Pozostałe kapitały	14 051	2 088	16 139	12
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	0	8 893	8 893	13
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych w związku z przekształceniem na MSR	-23	-11 034	-11 057	14
Wynik finansowy roku bieżącego	-979	290	-689	15
ZOBOWIĄZANIA	17 352	9 078	26 429	
Zobowiązania długoterminowe	164	9 169	9 333	

	Bilans wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF	Numer noty
Rezerwy długoterminowe	29	7 622	7 651	16
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	135	1 547	1 682	17
Zobowiązania krótkoterminowe	17 188	-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	18
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	50 201	9 314	59 515	

Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 01.01.2005r. (tys. zł)

	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	8 256	0	0	5 225	33 281
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	-11 034	8 893	0	-2 141
Wycena wartości niematerialnych	0	0	0	0	0	0
Wycena środków trwałych	0	0	0	10 519	0	10 519
Podatek odroczone od korekt	0	0	0	-1 626	0	-1 626
Odpis aktualizujący należności	0	0	0	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	-11 034	0	0	-11 034
Stan na dzień 01.01.2005r. wg MSSF	19 800	8 256	-11 034	8 893	5 225	31 140
Numer noty			5	4		

Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 01.01.2006r. (tys. zł)

	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 01.01.2006 wg PSR	19 800	14 051	-23	0	-979	32 849
Zmiany zasad rachunkowości	0	2 088	-11 034	8 893	290	237
Wycena wartości niematerialnych	0	0	0	0	211	211
Wycena środków trwałych	0	0	0	10 519	-394	10 125
Podatek odroczone od korekt	0	0	0	-1 626	79	-1 547
Odpis aktualizujący należności	0	0	0	0	0	0
Ujęcie kosztów programu motywacyjnego wg MSR	0	2 088	-10 104	0	394	-7 622
Korekty błędów podstawowych	0	0	-930	0	0	-930
Stan na dzień 01.01.2006r. wg MSSF	19 800	16 139	-11 057	8 893	-689	33 086
Numer noty		12	14	13	15	

Uzgodnienie rachunku zysków i strat za okres 01.01.2004r. -31.12.2004r. (tys. zł)

	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
Odpisy z zysku	8 649	0	8 649
Zysk netto roku obrotowego	5 225	0	5 225

Uzgodnienie rachunku zysków i strat za okres 01.01.2005r. -31.12.2005r. (tys. zł)

	Rachunek zysków i strat wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek zysków i strat wg MSSF	Numer noty
Przychody ze sprzedaży	82 241	0	82 241	
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 449	0	1 449	
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	3 927	-394	3 533	15
Koszty ogólnego zarządu	3 099	394	3 493	15
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	554	211	765	15
Zysk operacyjny	-534	211	-323	
Przychody (koszty) finansowe netto	-412	0	-412	
Zysk przed opodatkowaniem	-946	211	-735	
Podatek dochodowy	33	-79	-46	15
Zysk netto roku obrotowego	-979	290	-689	

**Uzgodnienie rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2004r. do 31.12.2004r.
(tys. zł)**

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	-1 667	0	-1 667
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-3 132	0	-3 132
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	423	0	423
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
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
Inne wpływy finansowe- odsetki	345	0	345
Różnice kursowe	0	0	0
Wydatki	-11 753	0	-11 753
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	-6 634	0	-6 634
Spląty kredytów i pożyczek	-3 086	0	-3 086
Odsetki	-18	0	-18
Inne wydatki finansowe- różnice kursowe	0	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 480	0	7 480
Przepływy pieniężne netto razem	13 354	0	13 354
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	169	0	169

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:**Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu**

13 354	0	13 354
13 523	0	13 523

Uzgodnienie rachunku przepływów pieniężnych za okres 01.01.2005r. do 31.12.2005r. (tys. zł)

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek przepływów wg MSSF	Numer noty
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej				
Zysk netto / Zysk przed opodatkowaniem	-979	290	-689	15
Korekty o pozycje	-1 047	-290	-1 337	
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	-2 561	-2 354	20
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	-939	0	-939	
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-466	0	-466	
Inne korekty	394	2 088	2 482	21
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 026	0	-2 026	
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
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				
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	
Inne wpływy finansowe- odsetki	590	0	590	
Różnice kursowe	0	0	0	
Wydatki	-927	0	-927	
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku - błąd podstawowy	-23	0	-23	
Inne wydatki finansowe- różnice kursowe	-904	0	-904	

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Rachunek przepływów wg MSSF	Numer noty
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 219	0	10 219	
Przepływy pieniężne netto razem	5 719	0	5 719	
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	

Uzgodnienie zestawienia zmian w kapitale za okres 01.01.2004r. do 31.12.2004r. (tys. zł)

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Zestawienie zmian w kapitale wg MSR	Numer noty
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	9 169	0	9 169	
- korekty błędów podstawowych	0	0	0	
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	9 169	0	9 169	
Kapitał akcyjny na początek okresu	77	0	77	
Zmiany kapitału akcyjnego	19 723	0	19 723	
zwiększenie (z tytułu)	19 723	0	19 723	
-z kapitału zapasowego	9 089	0	9 089	
-emisja akcji	6 634	0	6 634	
-z zysku roku obrotowego	4 000	0	4 000	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	
Kapitał akcyjny na koniec okresu	19 800	0	19 800	
Pozostałe kapitały na początek okresu	5 762	0	5 762	
Kapitał zapasowy na początek okresu	5 758	0	5 758	
Zmiany kapitału zapasowego	2 494	0	2 494	
zwiększenie (z tytułu)	12 130	0	12 130	
-z tytułu rozliczenia wyniku finansowego za rok ubiegły	3 330	0	3 330	
-emisja akcji powyżej wartości nominalnej	8 800	0	8 800	
zmniejszenia (z tytułu)	-9 636	0	-9 636	
-koszty emisji akcji	-547	0	-547	
-podniesienie kapitału wspólników zgodnie z uchwałą	-9 089	0	-9 089	
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	8 252	0	8 252	
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na początek okresu	4	0	4	
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0	0	
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na koniec okresu	4	0	4	
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0	0	
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	
Pozostałe kapitały na koniec okresu	8 256	0	8 256	
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na początek okresu	0	0	0	
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków	0	8 893	8 893	

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Zestawienie zmian w kapitale wg MSR	Numer noty
trwałych				4
zwiększenie (z tytułu)	0	8 893	8 893	
-wycena środków trwałych	0	10 519	10 519	
-podatek odroczony w związku z wyceną środków trwałych	0	-1 626	-1 626	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na koniec okresu	0	8 893	8 893	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształcenia na MSR na początek okresu	0	0	0	
Zmiana niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych powstały w związku z przekształceniem na MSR	0	-11 034	-11 034	5
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	0	-11 034	-11 034	
-rozliczenie wyniku finansowego z roku 2005 w związku z przekształceniem na MSR	0	-11 034	-11 034	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształcenia na MSR na koniec okresu	0	-11 034	-11 034	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na początek okresu	3 330	0	3 330	
- korekty błędów podstawowych	0	0	0	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych po korekcie	3 330	0	3 330	
Zmiany niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych	-3 330	0	-3 330	
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	-3 330	0	-3 330	
-rozliczenie wyniku finansowego zgodnie z uchwałą wspólników	-3 330	0	-3 330	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	
Wynik netto	5 225	0	5 225	
zysk netto	13 874	0	13 874	
strata netto	0	0	0	
odpisy z zysku netto	-8 649	0	-8 649	
Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	33 281	-2 141	31 140	

Uzgodnienie zestawienia zmian w kapitale za okres 01.01.2005r. do 31.12.2005r. (tys. zł)

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Zestawienie zmian w kapitale wg MSR	Numer noty
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	33 281	0	33 281	
- korekty błędów podstawowych	-23	0	-23	
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	33 258	0	33 258	
Kapitał akcyjny na początek okresu	19 800	0	19 800	

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Zestawienie zmian w kapitale wg MSR	Numer noty
Zmiany kapitału akcyjnego	0	0	0	
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	
Kapitał akcyjny na koniec okresu	19 800	0	19 800	
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0	0	
Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0	0	
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0	0	
Udziały (akcje) własne na początek okresu	0	0	0	
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0	0	
Pozostałe kapitały na początek okresu	8 257	0	8 257	
Kapitał zapasowy na początek okresu	8 253	0	8 253	
Zmiany kapitału zapasowego	5 598	2 088	7 686	
zwiększenie (z tytułu)	5 618	2 088	7 706	
-z tytułu rozliczenia wyniku finansowego za rok ubiegły	5 224	0	5 224	
-emisja akcji powyżej wartości nominalnej	394	2 088	2 482	
-likwidacja środków trwałych aktualizacja	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	-20	0	-20	
-koszty emisji akcji	-20	0	-20	
-podniesienie kapitału wspólników zgodnie z uchwałą	0	0	0	
-z tytułu wydatków osobistych właścicieli	0	0	0	
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	13 851	2 088	15 939	12
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na początek okresu	4	0	4	
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0	0	
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na koniec okresu	4	0	4	
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0	0	
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	196	0	196	
zwiększenie (z tytułu)	196	0	196	
-opłacony niezarejestrowany na dzień bilansowy kapitał podstawowy	196	0	196	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	196	0	196	
Pozostałe kapitały na koniec okresu	14 051	2 088	16 139	
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na początek okresu	0	0	0	
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	8 893	8 893	
zwiększenie (z tytułu)	0	8 893	8 893	13
-wycena środków trwałych	0	10 519	10 519	
-podatek odroczony w związku z wyceną środków trwałych	0	-1 626	-1 626	
zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	

	Poprzednie zasady wg UoR	Korekta przejścia	Zestawienie zmian w kapitale wg MSR	Numer noty
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na koniec okresu	0	8 893	8 893	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształcenia na MSR na początek okresu	0	0	0	
Zmiana niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych powstały w związku z przekształceniem na MSR	0	-11 034	-11 034	14
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	0	-11 034	-11 034	
-wycena programu motywacyjnego	0	-10 104	-10 104	
-rozliczenie wyniku finansowego z roku 2005 w związku z przekształceniem na MSR	0	-930	-930	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształcenia na MSR na koniec okresu	0	-11 034	-11 034	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na początek okresu	5 224	0	5 224	
- korekty błędów podstawowych	-23	0	-23	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych po korekcie	5 201	0	5 201	
Zmiany niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych	-5 224	0	-5 224	
zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	
zmniejszenia (z tytułu)	-5 224	0	-5 224	
-rozliczenie wyniku finansowego zgodnie z uchwałą wspólników	-5 224	0	-5 224	
-rozliczenie wyniku finansowego z tytułu przekształcenia na MSR	0	0	0	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec okresu	-23	0	-23	
Wynik netto	-979	290	-689	
zysk netto	0	0	0	
strata netto	-979	290	-689	15
odpisy z zysku netto	0	0	0	
Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	32 849	237	33 086	

Nota nr 1

Pozycja Aktywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Wartości niematerialne	930	-930	0
Znak firmowy	930	-930	0

Nota nr 2

Pozycja Aktywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Rzeczowe aktywa trwałe	3 940	10 519	14 459

Środki trwałe	3 345	10 519	13 864
Środki trwałe w budowie	595	0	595

Nota nr 3

Pozycja Aktywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Pozostałe należności	188	-43	145
Należności z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń	109	0	109
Należności w postępowaniu sądowym	0	0	0
Należności z tytułu pożyczki z ZFRON i ZFŚS	43	-43	
Inne należności	36	0	36

Nota nr 4

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	0	8 893	8 893
Wycena środków trwałych wg wartości godziwej	0	10 519	10 519
Podatek odroczony dotyczący wycenionych środków trwałych wg wartości godziwej	0	-1 626	-1 626

Nota nr 5

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształceniem na MSR	0	-11 034	-11 034
Znak firmowy	0	-930	-930
Rezerwa na przewidywane koszty programu motywacyjnego	0	-10 104	-10 104

Nota nr 6

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Rezerwy długoterminowe	0	10 104	10 104
Rezerwa na przewidywane koszty programu motywacyjnego	0	10 104	10 104

Nota nr 7

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88	1 626	1 714
Podatek odroczony pozostałe	88	0	88
Podatek odroczony dotyczący wycenionych środków trwałych wg wartości godziwej	0	1 626	1 626

Nota nr 8

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Pozostałe zobowiązania	1 005	-43	962
Zobowiązania pracownicze	26	0	26
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	83	0	83
Podatek dochodowy od osób fizycznych	17	0	17
Podatek od towarów i usług	42	0	42
ZFŚS I ZFRON	534	-43	491
Kredyty i pożyczki	58	0	58
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	245	0	245

Nota nr 9

Pozycja Aktywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Wartości niematerialne	719	-719	0
Znak firmowy	719	-930 211	0

Nota nr 10

Pozycja Aktywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Rzeczowe aktywa trwałe	6 070	10 125	16 195
Środki trwałe	3 585	10 519 -394	13 710
Środki trwałe w budowie	2 485	0 0	2 485

Nota nr 11

Pozycja Aktywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Pozostałe należności	593	-92	501
Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	279	0	279
Należności w postępowaniu sądowym	0	0	0
Należności z tytułu pożyczki z ZFRON i ZFŚS	92	-92	
Inne należności	222	0	222

Nota nr 12

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Pozostałe kapitały	14 051	2 088	16 139
Kapitał zapasowy	13 851	-394 2 482	15 939
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych	4	0 0	4
Pozostałe kapitały rezerwowe	196	0 0	196

Nota nr 13

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	0	8 893	8 893
Wycena środków trwałych wg wartości godziwej	0	10 519	10 519
Podatek odroczony dotyczący wycenionych środków trwałych wg wartości godziwej	0	-1 626	-1 626

Nota nr 14

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł	Bilans wg MSSF
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształceniem na MSR	-23	-11 034	-11 057
Znak firmowy	0	-930	-930
Rezerwa na przewidywane koszty programu motywacyjnego	0	-10 104	-10 104
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-23	0	-23

Nota nr 15

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł			Bilans wg MSSF
Wynik finansowy roku bieżącego	-979	-290			-689
Przychody ze sprzedaży	82 241	0	0	0	82 241
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	76 303	0	0	0	76 303
Koszty sprzedaży	3 927	-394	-2 482	2 482	3 533
Koszty ogólnego zarządu	3 099	394	0	0	3 493
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	554	211	0	0	765
Przychody (koszty) finansowe netto	-412	0	0	0	-412
Podatek dochodowy	33	-79	0	0	-46

Nota nr 16

Pozycja Pasywa	Bilans wg	Korekta przejścia		Bilans wg
	UoR			MSSF
	tys. zł			
Rezerwy długoterminowe	29	7 622		7 651
Rezerwa na świadczenia pracownicze	29	0	0	29
Rezerwa na przewidywane koszty programu motywacyjnego	0	10 104	-2 482	7 622

Nota nr 17

Pozycja Pasywa	Bilans wg	Korekta przejścia		Bilans wg
	UoR			MSSF
	tys. zł			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	135	1 547		1 682
Podatek odroczony pozostałe	135	0	0	135
Podatek odroczony dotyczący wycenionych środków trwałych wg wartości godziwej	0	1 626	-79	1 547

Nota nr 18

Pozycja Pasywa	Bilans wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF
	tys. zł		
Pozostałe zobowiązania	11 876	-92	11 784
Zobowiązania pracownicze	19	0	19
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	85	0	85
Podatek dochodowy od osób fizycznych	36	0	36
Podatek od towarów i usług	122	0	122
ZFŚŚ I ZFRON	816	-92	724
Kredyty i pożyczki	10438	0	10 438
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	360	0	360

Nota nr 19

Pozycja Rachunku Przepływów Pieniężnych	Bilans wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF
	tys. zł		
Amortyzacja	1 063	183	1 246
Amortyzacja środków trwałych	211	-211	0
Amortyzacja Wartości Niematerialnych i Prawnych	852	394	1 246

Nota nr 20

Pozycja Rachunku Przepływów Pieniężnych	Bilans wg UoR	Korekta przejścia	Bilans wg MSSF
	tys. zł		
Zmiana stanu rezerw	207	-2 561	-2 354
Zmiana rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	47	-79	-32
Zmiana pozostałych rezerw	160	-2 482	-2 322

Nota nr 21

Pozycja Rachunku Przepływów Pieniężnych	Bilans wg UoR	Korekta przejścia tys. zł		Bilans wg MSSF
Inne korekty	394	2 088		2 482
Wycena programu motywacyjnego	394	-394	2 482	2 482

10. DODATKOWE NOTY

Nota 1. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE 01.01.2006-31.12.2006		Oprogramowanie komputerowe tys. zł
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)		27
b) Zmniejszenia (z tytułu likwidacja)		12
Wartość brutto na koniec okresu		74
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu		59
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		12
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu		47
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		47
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu		27
WARTOŚCI NIEMATERIALNE 01.01.2005-31.12.2005		Oprogramowanie komputerowe tys. zł
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	<u>0</u>
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	<u>59</u>
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	<u>0</u>
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	<u>0</u>
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	<u>59</u>
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	<u>0</u>

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe**RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2006-31.12.2006**

	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu tys. zł	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
a) Zwiększenia	301	4 012	2 103	704	83	5 914	13 117
nabycia	0	0	0	0	0	5 914	5 914
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	301	4 012	2 103	704	83	0	7 203
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	0	0	173	49	31	7 252	7 505
sprzedaż	0	0	85	49	0	0	134
likwidacja	0	0	88	0	31	0	119
inne zmiany	0	0	0	0	0	7 252	7 252
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	2 768	13 362	2 999	3 078	209	1 265	23 681
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	427	452	741	136	0	1 756
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0	501	185	684	14	0	1 384
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	27	0	0	0	27
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	88	32	31	0	151
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	928	522	1 393	119	0	2 962
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	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	0	0
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	0	928	522	1 393	119	0	2 962
Bilans zamknięcia (wartość netto)	2 768	12 434	2 477	1 685	90	1 265	20 719

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

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

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)

Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu tys. zł	Pozostałe	Środki trwałe 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
0	0	0	0	0	118	118
0	0	0	0	0	118	118
0	427	452	741	136	118	1 874
2 467	8 923	617	1 682	20	2 486	16 195

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

	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Stan na początek okresu z tego:	0	0
środki trwałe	0	0
środki trwałe w budowie	0	0
Zwiększenia z tego:	0	118
środki trwałe	0	0
środki trwałe w budowie	0	118
Zmniejszenia z tego:	0	0
środki trwałe	0	0
środki trwałe w budowie	0	0
Stan na koniec okresu z tego:	0	118
środki trwałe	0	0
środki trwałe w budowie	0	118

Nota 3. Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Bieżący podatek dochodowy	1 456	0
Odroczony podatek dochodowy	-93	-46
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	1 363	-46
UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Zysk przed opodatkowaniem	7 933	-735
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 753	1 753
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania	1 265	1 130
Przychody podatkowe nie rozpoznane w rachunku zysków i strat	598	604
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w rachunku zysków i strat	1 774	165
Dochód wolny od opodatkowania	492	503
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	88	0
Dochód podatkowy	7 665	-176
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	1 456	0
REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	8 231	8 658
Ulgi inwestycyjne	0	0
Pozostałe	317	194
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 624	1 682
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
Odpisy aktualizujące należności	0	0
Pozostałe	294	106
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	56	20

**ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU
ODROZONEGO PODATKU****01.01.2006-
31.12.2006 01.01.2005-
31.12.2005****tys. zł****1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku
dochodowego na początek okresu, w tym:****a) odniesionych na wynik finansowy**

świadczenia po okresie zatrudnienia

rezerwa na niewykorzystane urlopy

odpisy aktualizujące należności

pozostałe

b) odniesionych na kapitał własny

zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych

2. Zwiększenia**a) odniesione na wynik finansowy**

świadczenia po okresie zatrudnienia

rezerwa na niewykorzystane urlopy

odpisy aktualizujące należności

pozostałe

b) odniesione na kapitał własny

zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych

3. Zmniejszenia**a) odniesione na wynik finansowy**

świadczenia po okresie zatrudnienia

rezerwa na niewykorzystane urlopy

odpisy aktualizujące należności

pozostałe

b) odniesione na kapitał własny**4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku
dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:****a) odniesionych na wynik finansowy**

świadczenia po okresie zatrudnienia

rezerwa na niewykorzystane urlopy

odpisy aktualizujące należności

pozostałe

b) odniesionych na kapitał własny

zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych

**ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU
ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO****01.01.2006-
31.12.2006 01.01.2005-
31.12.2005****tys. zł****1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku
dochodowego na początek okresu, w tym:****a) odniesionej na wynik finansowy**

różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku

trwałego

pozostałe

b) odniesionej na kapitał własny**2. Zwiększenia****a) odniesione na wynik finansowy**

różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku

trwałego

pozostałe

3. Zmniejszenia	118	68
a) odniesione na wynik finansowy	118	68
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	118	68
pozostałe	0	0
b) odniesione na kapitał własny	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	1 624	1 682
a) odniesionej na wynik finansowy	-2	56
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	-62	56
pozostałe	60	0
b) odniesionej na kapitał własny	1 626	1 626

Nota 4. Zapasy

ZAPASY	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
Materiały	28	26
Półprodukty i produkty w toku	0	0
Wyroby gotowe	0	0
Towary	49 067	10 325
Zaliczki na dostawy	7	0
Zapasy, razem	49 102	10 351

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu	5	0
Zwiększenia	0	5
Zmniejszenia	5	0
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	0	5

Nota 5. Należności

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	17 798	9 681
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	6 291	5 297
do 3 m-cy	3 037	2 950
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	408	6
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	296	194
powyżej 12 m-cy	2 550	2 146
c) Odpis aktualizujący	2 552	2 544
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	21 537	12 434
w tym: od jednostek powiązanych netto	0	0

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
a) Pozostałe należności brutto	254	544
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	226	279
należności w postępowaniu sądowym	0	0
pozostałe należności	28	265
b) Odpis aktualizujący	7	43
Pozostałe należności netto, razem	247	501
w tym: od jednostek powiązanych	0	0

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Stan na początek okresu	2 587	2 394
a) Zwiększenia	428	403
b) Zmniejszenia	456	210
Stan na koniec okresu	2 559	2 587

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. Odpisy aktualizujące tworzone są na wszystkie należności w postępowaniu sądowym, komorniczym lub upadłościowym oraz na nieubezpieczoną część należności przeterminowanych powyżej 60 dni. Wartości godziwe należności nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych. 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. Cały obrót Spółki objęty jest ubezpieczeniem.

Nota 6. Inne składniki aktywów obrotowych

INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	4 563	709
Rozliczenia międzyokresowe	111	63
- ubezpieczenia majątkowe	28	8
- prenumerata czasopism	5	2
- polisy (OC, AC, NW)	58	43
- winiety	9	0
- pozostałe	11	10
Inne aktywa obrotowe, razem	4 674	772

Nota 7. Inwestycje krótkoterminowe

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
Krótkoterminowe aktywa pieniężne	0	6 511
inne papiery wartościowe	0	0
inne krótkoterminowe aktywa pieniężne	0	6 511
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 339	12 731

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 338	1 122
inne środki pieniężne	1	11 609
Środki pieniężne, razem	1 339	19 242
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	1 019	758
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	33	9
- wyodrębniony rachunek ZFRON	986	749

Nota 8. 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. Wartość ekonomiczna aktywów nie spada poniżej jej wartości bilansowej.

Nota 9. Elementy kapitału własnego

KAPITAŁ PODSTAWOWY	31.12.2006	31.12.2005
		sztuk
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	19 996 500	19 800 000
AKCJE ZWYKŁE WYEMITOWANE I W PEŁNI OPLACONE	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
Na dzień 1 stycznia 2005r.	19 800	19 800
wyemitowane w roku 2005	0	0
wyemitowane w roku 2006	196	0
Razem kapitał podstawowy	19 996	19 800
Pozostałe kapitały		
Kapitał zapasowy	14 873	15 939
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	4	4
Oplacony niezarejestrowany kapitał podstawowy	0	196
Pozostałe kapitały, razem	14 877	16 139
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	8 893	8 893
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	-10 767	-11 057
Wynik finansowy roku bieżącego	6 570	-689
Razem kapitały własne	39 569	33 086

Nota 10. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

REZERWY DŁUGOTERMINOWE	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Stan na początek okresu	7 651	10 104
- na świadczenia emerytalne i podobne	29	0
Zwiększenia	26	29
- na świadczenia emerytalne i podobne	26	29
Zmniejszenia	0	-2 482
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
Stan na koniec okresu	7 677	7 651
- na świadczenia emerytalne i podobne	55	29

REZERWY KRÓTKOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na początek okresu	795	806
Stan rozliczeń międzyokresowych na początek okresu	659	802
-przychody przyszłych okresów	659	802
Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych	117	57
-przychody przyszłych okresów	117	57
Zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych	144	200
-przychody przyszłych okresów	144	200
Stan rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu	632	659
-przychody przyszłych okresów	632	659
Stan rezerw na początek okresu	136	5
- na świadczenia emerytalne	3	0
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	133	5
Zwiększenia rezerw krótkoterminowych	35	131
- na świadczenia emerytalne	1	3
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	34	128
Zmniejszenia rezerw krótkoterminowych	131	0
- na świadczenia emerytalne	3	0
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	128	0
Stan rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	40	136
- na świadczenia emerytalne	1	3
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	39	133
Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	672	795

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 2006 r. – 4% (w 2005 r. – 4%),
- stopa przyszłego wzrostu płac- 2%,
- wskaźnik rotacji zatrudnienia w 2006 r. 4% (w 2005 r. – 4%).

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

Nota 11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 340	4 224
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 082	293

do 3 m-cy	4 979	275
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	98	3
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	5	15
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	25 422	4 517

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

Nota 12. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2006	31.12.2005
	tys. zł	
Zobowiązania pracownicze	47	19
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	198	85
Podatek dochodowy od osób fizycznych	65	36
Podatek od towarów i usług	2 649	122
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	440	360
ZFŚS i ZFRON	930	724
Kredyty i pożyczki	18 408	10 438
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	22 737	11 784

Wartości godziwe zobowiązań nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych.
Zaciągnięte kredyty zostały spłacone w I kwartale 2007 roku.

Nota 13. Przychody (koszty) operacyjne netto

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
sprzedaż środków trwałych	103	478
rozwiązanie aktualizacji i niewykorzystane rezerwy	341	114
dofinansowanie z PFRON	782	655
odpis równoległy - amortyzacja środków trwałych	144	154
otrzymane kary i odszkodowania	156	198
rozliczenie nadwyżek inwentaryzacyjnych	607	348
pozostałe	66	70
Pozostałe przychody razem	2 199	2 017

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych	96	373
Koszty postępowania spornego	32	106
Aktualizacja należności i rezerwa na przyszłe zobowiązania	182	457
Darowizny	19	21
utrata wartości ST nie zal. do k.u.p.	0	118
Rozliczenie niedoborów z inwentaryzacji	469	151
pozostałe	7	26
Pozostałe koszty razem	805	1 252

Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto wykazane w rachunku zysków i strat

1 394	765
--------------	------------

Nota 14. Przychody (koszty) finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Odsetki	911	1 562
w tym odsetki naliczone	285	271
Różnice kursowe	3 704	416
Różnice kursowe zrealizowane	3 574	160
Różnice kursowe niezrealizowane	130	256
Pozostałe razem	16 233	1 065
zwrot prowizji	3	2
przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	16 230	1 063
pozostałe	0	
Razem	20 848	3 043
	tys. zł	
KOSZTY FINANSOWE	738	700
Odsetki	738	700
w tym odsetki naliczone	0	0
Prowizje od gwarancji, kredytów i pożyczek	205	122
Różnice kursowe	1 028	1 321
Różnice kursowe zrealizowane	1 022	1 321
Różnice kursowe niezrealizowane	6	0
Inne	15 799	1 312
koszt sprzedanych instrumentów finansowych	15 514	1 001
wycena instrumentów finansowych	0	40
kary pieniężne	0	0
różnice zaokrągłeń	0	0
aktualizacja odsetek	285	271
Razem	17 770	3 455
Przychody (koszty) finansowe netto	3 078	-412

Nota 15. Koszty według rodzaju

	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Amortyzacja	1 381	1 246
Zużycie materiałów i energii	2 474	1 101
Usługi obce	2 914	2 623
Podatki i opłaty	438	298
Wynagrodzenia	4 407	2 923
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 062	672
Pozostałe koszty rodzajowe	354	262

	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
Razem koszty rodzajowe	13 330	9 125
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	132 725	74 205
zmiana stanu produktów	-49	-159
koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby - inwestycje	-128	-71
koszt transportu własnego	-275	-1 090
wartość sprzedanych towarów i materiałów	133 177	75 525
Razem koszty działalności operacyjnej	145 755	83 330

Nota 16. Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
	tys. zł	
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	7 933	-735
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	6 570	-689
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	6 570	-689
	w sztukach	
	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
Liczba akcji zwykłych	19 996 500	19 800 000
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	0	0
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	19 986 810	19 800 000
Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	0,33	-0,03

Nota 17. Segmenty działalności

Segmenty działalności	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
Sprzedaż towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	146 679	80 792
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	133 177	75 525
Zysk/strata	13 502	5 267
Usługi transportowe i pozostałe		
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	1 161	1 446
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	879	776
Zysk/strata	281	669

Segmenty działalności	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja)		
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	1 377	4
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	1 264	2
Zysk/strata	113	2
Zysk/strata ogółem	13 896	5 938

Nota 18. Transakcje z podmiotami powiązanymi

	01.01.2006- 31.12.2006	01.01.2005- 31.12.2005
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY		
	tys. zł	
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	9	0
Przychody ze sprzedaży, razem	9	0
ZAKUP TOWARÓW I USŁUG		
a) Zakupy towarów	0	0
b) Zakupy materiałów	0	0
c) Zakupy usług	0	0
d) Zakupy środków trwałych	199	0
e) Zakupy pozostałe	0	0
Zakupy, razem	199	0
SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY	31.12.2006	31.12.2005
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	6	0
Należności pozostałe, brutto	0	0
Należności razem, brutto	6	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0
Zobowiązania pozostałe	82	0
Zobowiązania, razem	82	0

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

11. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

.....
Wojciech Rybka
Prezes Zarządu

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

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

Bydgoszcz, 23.05.2007