

*(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)*

*Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)*



# Drozapol-Profil S.A.

## **SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DROZAPOL-PROFIL S.A. ZA 2018 ROK SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

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

**Bydgoszcz, kwiecień 2019**

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## SPIS TREŚCI

1. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE .....	3
2. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH.....	4
3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	6
5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	7
6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	8
7. DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	10
8. PODPISY.....	66

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

**1. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE**

	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017	
	w tys. zł		w tys. EURO		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	153 724	126 028	36 027	29 691	
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	408	1 101	96	259	
III. Zysk (strata) netto	220	321	52	76	
IV. w tym przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	220	321	52	76	
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-5 333	-2 959	-1 250	-697	
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	187	4 908	44	1 156	
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	6 929	-2 076	1 624	-489	
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	1 783	-127	418	-30	
	<b>Stan na</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
IX. Aktywa, razem		92 292	83 087	21 463	19 921
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		38 012	28 843	8 840	6 915
XI. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		7 480	6 121	1 740	1 468
XII. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		30 532	22 722	7 100	5 448
XIII. Kapitał własny		54 280	54 244	12 623	13 005
XIV. Kapitał akcyjny		30 593	30 593	7 115	7 335
		<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>	<b>od 01.01.2017 do 31.12.2017</b>
XV. Liczba akcji		6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVI. Średnia ważona liczba akcji		6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)		0,04	0,05	0,01	0,01
		<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
XVIII. Liczba akcji na dzień bilansowy		6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)		8,87	8,87	2,06	2,13

Zysk na jedną akcję zwykłą wyliczono, dzieląc zysk netto przez średnią ważoną liczbę akcji. Średnia ważona liczba akcji to liczba akcji zwykłych, skorygowana o skup akcji własnych i emisje akcji.

Wartość rozwodnionego zysku na akcję równa jest wartości zysku na jedną akcję zwykłą, ponieważ w okresie objętym sprawozdaniem ani w okresie porównywalnym nie wystąpiły zdarzenia powodujące rozwodnienie zysku.

Wartość księgową na akcję ustalono, dzieląc kapitał własny przez liczbę akcji zarejestrowanych na dzień bilansowy.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## 2. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH

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

- 31.12.2018 r. – 4,300 PLN/EUR (Tabela nr 252/A/NBP/2018 z 31.12.2018 r.)
- 31.12.2017 r. – 4,1709 PLN/EUR (Tabela nr 251/A/NBP/2017 z 29.12.2017 r.)

b) Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu średniego EURO stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień kalendarzowy poszczególnych miesięcy:

- 2018 r. – 4,2669 PLN/EUR
- 2017 r. – 4,2447 PLN/EUR

c) Najniższy i najwyższy kurs w okresach:

### 2018 r.

- najniższy kurs – 4,1423 PLN/EUR z dnia 29.01.2018 r.
- najwyższy kurs – 4,3978 PLN/EUR z dnia 03.07.2018 r.

### 2017 r.

- najniższy kurs – 4,1709 PLN/EUR z dnia 29.12.2017 r.
- najwyższy kurs – 4,4157 PLN/EUR z dnia 02.01.2017 r.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

**3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Nota	Stan na	Stan na
	31.12.2018	31.12.2017
tys. zł		
<b>AKTYWA</b>		
<b>Aktywa trwałe</b>		
	<b>44 840</b>	<b>44 404</b>
Wartości niematerialne	16	12
Rzeczowe aktywa trwałe	16 928	16 764
Nieruchomości inwestycyjne	27 053	27 053
Inwestycje długoterminowe	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	841	573
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	2
<b>Aktywa obrotowe</b>		
	<b>47 452</b>	<b>38 683</b>
Zapasy	26 117	14 344
Należności z tytułu dostaw i usług	10 108	16 137
Należności z tytułu podatku CIT	0	93
Pozostałe należności	6 866	5 519
Inne składniki aktywów obrotowych	102	114
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Inwestycje krótkoterminowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 259	2 476
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0
<b>RAZEM AKTYWA</b>		
	<b>92 292</b>	<b>83 087</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>		
<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>		
11	<b>54 280</b>	<b>54 244</b>
Kapitał podstawowy	30 593	30 593
Akcje własne	0	0
Pozostałe kapitały	29 674	29 658
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	14 250	14 250
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	-20 457	-20 578
Wynik finansowy roku bieżącego	220	321
Udziały niekontrolujące	0	0
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>		
	<b>38 012</b>	<b>28 843</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy długoterminowe</b>		
	<b>7 480</b>	<b>6 121</b>
Rezerwy długoterminowe	62	44
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 487	5 264
Leasing finansowy	1 336	0
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	594	813
<b>Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe</b>		
	<b>30 532</b>	<b>22 722</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 255	10 723
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	10	1 626
Leasing finansowy	250	0
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	12 050	3 624
Zobowiązania z tytułu CIT	0	0
Pozostałe zobowiązania	8 968	6 749
<b>RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>		
	<b>92 292</b>	<b>83 087</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

**4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

	Nota	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
		tys. zł	
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>23</b>	<b>153 724</b>	<b>126 028</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		15 091	11 892
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		138 633	114 136
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów		140 653	114 351
<b>Wynik brutto na sprzedaży</b>		<b>13 071</b>	<b>11 677</b>
Koszty sprzedaży		7 682	6 632
Koszty ogólnego zarządu		4 419	3 761
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	19	-562	-183
<b>Wynik operacyjny</b>		<b>408</b>	<b>1 101</b>
Przychody (koszty) finansowe netto	20	-234	-891
<b>Wynik przed opodatkowaniem</b>		<b>175</b>	<b>210</b>
Podatek dochodowy	12	-45	-111
<b>Wynik netto roku obrotowego</b>		<b>220</b>	<b>321</b>
<b>Inne dochody całkowite</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Przeszacowanie środków trwałych</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Przeniesienie rzeczowych aktywów trwałych do nieruchomości inwestycyjnych</b>		<b>0</b>	<b>9 863</b>
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:		0	0
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych		0	0
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego		0	0
<b>Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:			
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych		0	0
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego		0	0
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych		0	0
<b>Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Różnice kursowe z wyceny oddziałów działających za granicą</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż oddziałów zagranicznych</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych</b>		<b>0</b>	<b>-1 874</b>
<b>Inne całkowite dochody po opodatkowaniu</b>		<b>220</b>	<b>8 310</b>
<b>Całkowite dochody</b>		<b>220</b>	<b>8 310</b>
Przypadające na :			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		220	8 310
Udziały niekontrolujące		0	0

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

**5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Nota	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
tys. zł			
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>175</b>	<b>210</b>
<b>Korekty o pozycje</b>		<b>-5 508</b>	<b>-3 169</b>
Amortyzacja	2	1 856	2 168
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych netto		0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		925	652
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		-202	-1 294
Zmiana stanu rezerw		-1 604	1 086
Zmiana stanu zapasów		-11 773	-6 843
Zmiana stanu należności netto		4 776	-4 002
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek		714	5 835
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-200	-240
Inne korekty		0	-357
Zapłacony podatek dochodowy		0	-174
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>-5 333</b>	<b>-2 959</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>Wpływy</b>		<b>437</b>	<b>5 566</b>
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych		437	4 645
Zbycie aktywów finansowych		0	921
w tym w jednostkach powiązanych		0	200
Otrzymane odsetki		0	0
<b>Wydatki</b>		<b>-250</b>	<b>-658</b>
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych		-250	-658
Nabycie aktywów finansowych		0	0
w tym w jednostkach powiązanych		0	0
Inne wydatki inwestycyjne		0	0
w tym w jednostkach powiązanych		0	0
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>187</b>	<b>4 908</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>			
<b>Wpływy</b>		<b>8432</b>	<b>2</b>
Odsetki		6	2
Kredyty i pożyczki		8 426	2
<b>Wydatki</b>		<b>-1 503</b>	<b>-2 078</b>
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-184	0
Spłaty kredytów i pożyczek		0	-1 424
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-388	0
Odsetki		-931	-654
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>6 929</b>	<b>-2 076</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>		<b>1 783</b>	<b>-127</b>
<b>Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu</b>		<b>2 476</b>	<b>2 603</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		<b>1 783</b>	<b>-127</b>
<b>Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe</b>		<b>4 259</b>	<b>2 476</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## 6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

### SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2018 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2018 roku</b>	<b>30 593</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 658</b>	<b>14 250</b>	<b>-20 257</b>	<b>54 244</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>30 593</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 658</b>	<b>14 250</b>	<b>-20 257</b>	<b>54 244</b>
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2018 roku</b>							
Dywidendy	0	0	0	0	0	-184	-184
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	0	0	0	16	0	-16	0
Razem transakcje z właścicielami	0	0	0	16	0	-200	-184
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku	0	0	0	0	0	220	220
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2018 roku	0	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	0	220	220
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo na dzień 31.12.2018 roku</b>	<b>30 593</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 674</b>	<b>14 250</b>	<b>-20 237</b>	<b>54 280</b>



(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

**SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2017 ROKU**

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem
<b>Saldo na dzień 01.01.2017 roku</b>	<b>30 593</b>	<b>-5 217</b>	<b>0</b>	<b>33 324</b>	<b>6 279</b>	<b>-13 670</b>	<b>51 308</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	-6 097	-6 097
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>30 593</b>	<b>-5 217</b>	<b>0</b>	<b>33 324</b>	<b>6 279</b>	<b>-19 767</b>	<b>45 212</b>
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2017 roku</b>							
Zbycie akcji własnych	0	5 217	0	-4 496	0	0	721
Likwidacja środków trwałych	0	0	0	16	-16	0	0
Wycena aktywów finansowych przeznaczonych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał zapasowy	0	0	0	811	0	-811	0
Razem transakcje z właścicielami	0	5 217	0	-3 669	-16	-811	721
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku	0	0	0	0	0	321	321
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2017 roku	0	0	0	0	7 989	0	7 989
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	7 989	321	8 310
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	0	0	0	1	-1	0	0
<b>Saldo na dzień 31.12.2017 roku</b>	<b>30 593</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 658</b>	<b>14 250</b>	<b>-20 257</b>	<b>54 244</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## 7 DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 7.1 Informacje ogólne

#### Informacje o jednostce dominującej

Nazwa: Drozapol-Profil S.A.  
Adres: ul. Toruńska 298a, 85-880 Bydgoszcz  
Przedmiot działalności: 46.72 Z – sprzedaż hurtowa metali i rud metali  
KRS: 0000208464, Sąd Rejonowy w Bydgoszczy,  
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego  
Rejestru Sądowego

Dane kontaktowe: tel. (+48-52) 326 09 00  
fax. (+48-52) 326 09 01  
biuro@drozapol.pl  
sekretariat@drozapol.pl  
[www.drozapol.pl](http://www.drozapol.pl)

#### Przedmiot działalności

Jednostka dominująca prowadzi działalność w zakresie handlu wyrobami hutniczymi oraz świadczy usługi w zakresie obróbki metali. Drozapol-Profil S.A. specjalizuje się w następujących asortymentach: blachy gorącowalcowane i zimnowalcowane, pręty, kształtowniki, kątowniki, rury, profile, zbrojenia budowlane.

#### Zarząd

- **Wojciech Rybka** – Prezes Zarządu.

#### Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej na dzień 01.01.2018 r.:

- **Bożydar Dubalski** - Przewodniczący (do 31.08.2018 r.),
- **Aneta Rybka-Rosner** - V-ce Przewodnicząca,
- **Robert Mikołaj Włosiński** - Sekretarz (do 06.09.2018 r.),
- **Andrzej Rona** - Członek (do 06.09.2018 r.),
- **Marcin Hynażewski** - Członek.

W dniu 07.08.2018 r. Pan Bożydar Dubalski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Przewodniczącego oraz Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 31.08.2018 r. W związku z powyższym dnia 07.09.2018 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało na nowego Członka Rady Nadzorczej Pana Józefa Gramza. Tym samym Rada Nadzorcza na posiedzeniu, które odbyło się w dniu 07.09.2018 r. powierzyła funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Panu Robertowi Włosińskiemu, a funkcję Sekretarza Panu Andrzejowi Rona.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

Skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia sprawozdania:

- **Robert Mikołaj Włosiński** - Przewodniczący (od 07.09.2018 r.),
- **Aneta Rybka-Rosner** - V-ce Przewodnicząca,
- **Andrzej Rona** - Sekretarz (od 07.09.2018 r.),
- **Marcin Hynażewski** - Członek,
- **Józef Gramza** - Członek (od 07.09.2018 r.).

### Dane spółek zależnych

#### **DP Wind 1 Sp. z o.o.:**

ul. Toruńska 298a

85-880 Bydgoszcz

PKD 35.11.Z Wytwarzanie energii elektrycznej

KRS: 0000432800 XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Bydgoszczy

- Spółka celowa powstała w celu realizacji budowy farmy wiatrowej zlokalizowanej w województwie opolskim o mocy 8 MW.
- Spółka zależna założona 11.09.2012 r.
- Kapitał podstawowy spółki wynosi 5 tys. zł.
- Udziałowcy: Drozapol-Profil S.A. 70%, Wojciech Rybka 30%.
- Działalność Spółki z dniem 30.04.2018 r. została zawieszona.

#### **DP Invest Sp. z o.o.:**

ul. Toruńska 298a

85-880 Bydgoszcz

PKD 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

KRS: 0000433510 XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Bydgoszczy

- Główny przedmiot działalności to wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi oraz kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek oraz handel wyrobami hutniczymi
- Spółka zależna założona 18.09.2012 r.
- Kapitał podstawowy spółki wynosi 18.810 tys. zł.
- 100% udziałowcem spółki jest Drozapol-Profil S.A.

Podmioty te podlegają konsolidacji metodą pełną.

### Dane spółek powiązanych

#### **Nano MTG Sp. z o.o.:**

- Prezes Zarządu Drozapol-Profil S.A. posiada 99% udziałów.
- Kapitał podstawowy wynosi 5 tys. zł.

Podmiot ten nie podlega konsolidacji.

### **Czas trwania jednostki dominującej i spółek zależnych**

Czas trwania jednostki dominującej i spółek zależnych jest nieograniczony.

*(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)*

## **Okres objęty sprawozdaniem**

Skonsolidowane sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. oraz dane porównywalne za analogiczny okres roku poprzedniego.

### **Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez grupę kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości.

## **7.2 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej Drozapol-Profil S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską obowiązującymi na dzień 31.12.2018 r.

Walutą funkcjonalną oraz walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

## **7.3 Zmiana standardów lub interpretacji**

W okresach rozpoczynających się po 1 stycznia 2018 roku obowiązują nowe standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2018 rok są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2017 rok, z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Poniższe zmiany do MSSF zostały zastosowane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Grupę:

- MSSF 15 Przychody z umów z klientami – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku lub później i dozwolone było jego wcześniejsze zastosowanie.

Nowy standard rachunkowości został opublikowany w dniu 28 maja 2014 roku oraz przyjęty przez Unię Europejską w dniu 22 września 2016 roku. Grupa zastosowała nowy standard od 1 stycznia 2018 roku. Nowy standard wprowadza jeden ogólny model rozpoznawania i rozliczania przychodów z umów z klientami oraz pomiaru sprzedaży aktywów niefinansowych (m.in. majątku trwałego). Zgodnie z nim, umowa z klientem analizowana ma być w pięciu etapach, obejmujących:

- identyfikację umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Grupa jest w stanie

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

- identyfikację umownych (pojedynczych) zobowiązań do wykonania świadczeń zawartych w umowie

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta: dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

- ustalenie ceny transakcyjnej,

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży).

- alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Grupy – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

- ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia
- Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Zgodnie z MSSF 15 jednostka ujmuje przychód w chwili spełnienia zobowiązania do wykonania świadczeń, czyli przeniesienia na klienta kontroli nad towarami lub usługami będącymi przedmiotem tego zobowiązania. Zatem moment przeniesienia „ryzyka i korzyści” nie jest już podstawowym kryterium ujęcia przychodu tak jak to miało miejsce w MSR 18, ale oczekiwane jest, że w większości przypadków momenty te pokrywają się ze sobą. MSSF 15 zawiera też znacznie bardziej restrykcyjne wytyczne dotyczące specyficznych aspektów dotyczących ujmowania przychodów. Wymaga również ujawniania szerokiego zakresu informacji. Z zakresu standardu wyłączone są instrumenty finansowe (MSSF 9), umowy ubezpieczeniowe (MSSF 4) oraz leasing (MSSF 16).

Grupa przeprowadziła analizy poszczególnych kategorii przychodów oraz umów pod kątem momentu oraz wysokości ujmowania przychodów w wyniku, których Grupa uznała, iż standard ten nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

- MSSF 9 Instrumenty finansowe (przyjęty 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.) – obowiązującym w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018.

Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, dotyczące klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie, tj.: utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii: aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej. Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące dwa warunki: aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów wynikających z kontraktu, a jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument finansowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat. MSSF 9 wprowadzono nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących tj. model oczekiwanych strat kredytowych. Istotny jest także wprowadzony przez MSSF 9 wymóg ujawniania w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa przeprowadziła analizę wpływu MSSF 9 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe w wyniku, której uznała, iż standard ten nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- Zmiany wprowadzone samodzielnie przez Grupę

Grupa nie dokonała korekty prezentacyjnej danych porównywalnych na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Poniżej przedstawiono nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (dalej również: RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, które jeszcze nie obowiązują w roku 2018:

- MSSF 16 Leasing wydany w dniu 13 stycznia 2016 roku, ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Nowy standard zastępuje MSR 17 oraz interpretacje: KIMSF 4, SKI 15 i 27 i wprowadza jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy zgodnie, z którym wszystkie umowy spełniające definicję leasingu zawarte na okres dłuższy niż 12 miesięcy będą ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej leasingobiorcy chyba, że wartość składnika

*(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)*

aktywów będzie niska. Zgodnie z nowym standardem leasingobiorca ujmie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych. Odrębnie ujmuje też amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu. Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikające ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu, jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Sposób ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingodawcy nie ulegnie zmianie. Leasingodawca dalej będzie ujmował wszystkie umowy leasingowe z zastosowaniem tych samych zasad klasyfikacji, co w przypadku MSR 17, rozróżniając leasing operacyjny i leasing finansowy. MSSF 16 wymaga zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17. Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania.

Grupa wprowadzi nowy standard od dnia 1 stycznia 2019 r. stosując uproszczone podejście retrospektywne.

Grupa przeanalizowała skutki/wpływy nowego MSSF 16 na sprawozdania finansowe spółek z Grupy, uznając, że nie mają one istotnego wpływu.

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 roku lub później.

Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia, jako składniki aktywów lub zobowiązania.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „saldo pozycji odroczone”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane, jako „saldo debetowe pozycji odroczone”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „saldo kredytowe pozycji odroczone”.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczonej” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat). Standard ten, jako standard przejściowy, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, nie będzie podlegał procesowi przyjęcia.

- Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe - Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą (opublikowano dnia 12 października 2017) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo – termin wejścia w życie został odroczonej przez RMSR na czas nieokreślony. Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.
- Zmiany MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowano dnia 12 października 2017), W poprawce doprecyzowano, że decyzja dotycząca wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej przez wynik finansowy ( a nie metoda praw własności), którą mogą podjąć organizacje typu venture capital lub inne kwalifikujące się jednostki (np. fundusze wzajemne, fundusze powiernicze) podejmowana jest indywidualnie dla każdej inwestycji w chwili jej początkowego ujęcia. Poprawka dotyczy także możliwości wyboru metody wyceny jednostki inwestycyjnej, będącej podmiotem stowarzyszonym lub wspólnym przedsięwzięciem jednostki niebędącej jednostką inwestycyjną – może ona zachować wycenę w wartości godziwej wykorzystywaną przez ten podmiot, stosując jednocześnie metodę praw własności. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.
- Zmiany do różnych standardów wynikające z dorocznych przeglądów MSSF (cykl 2015-2017 – opublikowany dnia 12 grudnia 2017). Dokonane zmiany w ramach opisanej procedury ukierunkowane były głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa:
  - MSSF 3 Połączenia jednostek, w zakresie doprecyzowania, że w momencie objęcia kontroli jednostka ponownie wycenia posiadane udziały we wspólnym działaniu,
  - MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne, w zakresie doprecyzowania, że w momencie objęcia współ-kontroli jednostka nie wycenia ponownie posiadanych udziałów we wspólnym działaniu,
  - MSR 12 Podatek dochodowy, wyjaśnia wymogi w zakresie rozpoznania i wyceny zawarte w MSR 12 w sytuacji niepewności związane z ujęciem podatku dochodowego
  - MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego, nakazując zaliczać do źródeł finansowania o charakterze ogólnym również te kredyty i pożyczki, które pierwotnie służyły finansowaniu powstających aktywów – od momentu, gdy aktywa są gotowe do wykorzystania zgodnie z zamierzonym celem (użytkowanie lub sprzedaż).



(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

Powyższe poprawki mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały one zatwierdzone przez UE.

Według szacunków Grupy Kapitałowej, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia Pracownicze” – Zmiany do programu określonych świadczeń; ograniczenie lub rozliczenie programu (opublikowano dnia 7 lutego 2018) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego”. Interpretacja opublikowana przez RMSR w dniu 7 czerwca 2017 roku”. Znajdzie ona zastosowanie za okres rozpoczynający się 1 stycznia 2019 roku albo później (możliwe wcześniejsze zastosowanie) i wpływa na rozpoznanie i wycenę bieżącego oraz odroczonego podatku dochodowego – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE.
- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF– mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

#### **7.4 Zasady rachunkowości**

##### **Prezentacja sprawozdań finansowych**

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

Spółka prezentuje „Rachunek zysków i strat” jako część „Sprawozdanie z całkowitych dochodów”.

„Rachunek zysków i strat” prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Rachunek przepływów pieniężnych” sporządzany jest metodą pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego.

##### **Zgodność sprawozdania finansowego z MSSF**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Drozapoli-Profil S.A. za rok 2018 sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Spółka Drozapoli-Profil S.A. zastosowała MSSF po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdań finansowych za rok 2006. Dniem przejścia na MSSF był 01.01.2005 r.

##### **Konsolidacja**

Spółka po raz pierwszy sporządzała skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2008 rok.

Obejmowało ono sprawozdanie finansowe Drozapoli-Profil S.A. za okres 01.01.2008 r.-31.12.2008 r. oraz sprawozdanie spółki zależnej Glob-Profil S.A. za okres 01.10.2008 r.-31.12.2008 r. W wyniku

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

nabycia od osób fizycznych 100% akcji Glob-Profil S.A., Drozapol-Profil S.A. posiadał 100% udział w głosach oraz w kapitale zakładowym spółki zależnej.

Sprawozdanie skonsolidowane zawiera dane Drozapol-Profil S.A. jako spółki dominującej oraz dane spółek zależnych: DP Wind 1 Sp. z o.o. (70% udziałów posiada Drozapol-Profil S.A.), DP Invest Sp. z o.o. (100% udziałów posiada Drozapol-Profil S.A.)

#### **Działalność podstawowa:**

- handel wyrobami hutniczymi,
- produkcja wyrobów hutniczych,
- usługi transportowe.

#### **Działalność pomocnicza:**

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

#### **Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności**

Spółka Drozapol-Profil S.A. przyjęła następujący podział segmentów działalności:

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

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

Przychody segmentu wykazywane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki można je do tego segmentu przypisać.

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

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami a kosztami segmentu.

#### **Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych**

##### *Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji*

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

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### Rzeczowe aktywa trwałe

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

Stosowane stawki amortyzacyjne:

Grunty	- nie amortyzowane,
Budynki i budowle	- od 3 do 40 lat,
Urządzenia techniczne i maszyny	- od 2 do 15 lat,
Środki transportu	- od 2 do 7 lat,
Pozostałe	- od 2 do 10 lat.

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

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

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

### Wartości niematerialne

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

Zakupione licencje na oprogramowanie aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania konkretnego oprogramowania komputerowego. Aktywowane koszty odpisuje się poprzez szacowany okres użytkowania oprogramowania nie dłuższy niż 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 do odzyskania. Wartość do odzyskania 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.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### **Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży**

Aktywa trwałe (lub aktywa i zobowiązania stanowiące grupę przeznaczoną do zbycia), co do których jednostka oczekuje, że wypracują one korzyści w wyniku sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie, są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Bezpośrednio przed przeklasyfikowaniem do grupy przeznaczonych do sprzedaży, aktywa te (lub składniki grupy przeznaczonych do zbycia) są ponownie wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości jednostki. Następnie aktywa lub grupy przeznaczonych do zbycia są ujmowane według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży. Wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych zaklasyfikowanych do aktywów dostępnych do sprzedaży nie amortyzuje się.

### **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 na moment początkowego ujęcia wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji. Natomiast na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjne są wyceniane według wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały. Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnej odzwierciedla warunki rynkowe na dzień bilansowy. Przy przeniesieniu nieruchomości zajmowanej przez właściciela do nieruchomości inwestycyjnych wykazywanych w wartości godziwej jednostka stosuje MSR 16 aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości. Ustaloną na ten dzień różnicę między wartością bilansową nieruchomości a jej wartością godziwą jednostka traktuje w taki sam sposób jak przeszacowanie zgodnie z MSR 16 Środki trwałe. Standard MSR 40 nakazuje zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej nieruchomości odnieść bezpośrednio w kapitał z aktualizacji wyceny. Przy późniejszym zbyciu nieruchomości inwestycyjnej kapitał z aktualizacji wyceny zawarty w kapitale własnym przenosi się do zysków zatrzymanych. Z kolei 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.

### **Inwestycje w jednostki zależne**

Inwestycje w jednostki zależne wycenia się według ceny nabycia. Wartość inwestycji w jednostkach zależnych podlega corocznemu testowi na utratę wartości lub części, jeżeli istnieją przesłanki wystąpienia utraty wartości.

### **Pożyczki udzielone**

Pożyczki udzielone wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, tj. gdy ściągnięcie pełnej ich kwoty przestało być prawdopodobne.

Wycena krótkoterminowych pożyczek odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

### **Zapasy**

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz 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.

*(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)*

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło” (FIFO) Odpisywanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych (w koszty operacyjne własne sprzedaży) lub zbiorczych w odniesieniu do pogrupowanych podobnych lub powiązanych ze sobą pozycji.

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

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

### **Należności handlowe**

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 30 do 90 dni, na dzień ich powstania ujmuje się w wartości bieżącej przewidywanej zapłaty, a następnie w okresach późniejszych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu 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-1R.

### **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 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

*(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)*

miesiący 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 równoległe 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 błędów 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 błędów odnosi się na kapitał własny w pozycji „zysk (strata) z lat ubiegłych”.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

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 skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), 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.

Na dzień bilansowy, jednostka wycenia zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem instrumentów pochodnych, wycenianych wg wartości godziwej. Zobowiązania finansowe, wyznaczone jako pozycje zabezpieczone, podlegają wycenieniu 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 za korektę odsetek.

*(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)*

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, z zastosowaniem 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 nie 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 pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.



(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### **Zobowiązania i należności warunkowe**

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

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

### **Ujmowanie przychodu**

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

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

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

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

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

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

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

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

### **Dotacje**

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Spółka spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować, m.in. dofinansowanie do wynagrodzeń i refinansowania składek ubezpieczeń społecznych dotyczących osób niepełnosprawnych, przyznawane Spółce będącej zakładem pracy chronionej bądź osiągnięcej

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

odpowiednie wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych. Dotacje są ujmowane w rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne w okresie. Dotacje nie pomniejszają kosztu. Ponadto w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych wykazywane są odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywane równomiernie z odpisami amortyzacyjnymi środków trwałych sfinansowanych z Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, PHARE i Funduszy Strukturalnych. Odpisy kwot odpowiadających wartości netto refinansowania środków trwałych z ZFRON w momencie ich sprzedaży zwiększają Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

### **Odsetki**

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

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

Odsetki ujmowane są sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiąganey 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:

- Sprawozdanie z całkowitych dochodów w wariantcie kalkulacyjnym,
- Rachunek Przepływów Pieniężnych metodą pośrednią.

### **7.5 Zatwierdzenie do publikacji**

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2018 r.-31.12.2018 r. (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 25.04.2019 r.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## 7.6 Informacje o ryzykach dotyczących grupy kapitałowej

### Ryzyko deprecjacji kursu PLN

W 2018 roku zdecydowaną większość towarów Spółka dominująca i spółka zależna DP Invest Sp. z o.o. kupowały od dostawców zagranicznych, z którymi rozliczały się w walutach obcych, szczególnie w EUR i w mniejszym zakresie w USD. W związku z powyższym obie spółki posiadają zobowiązania wyrażone w EUR oraz USD, przy czym w tym drugim przypadku w mniejszym zakresie.

Spółki narażone są na ryzyko kursowe i w celu jego ograniczenia prowadzone są przez nie regularne analizy sytuacji na rynku walutowym oraz zawierane są transakcje typu forward i spot zabezpieczające kurs na płatności wynikające z kontraktów importowych. W 2018 roku Spółka dominująca zawierała kontrakty walutowe w bankach PKO BP S.A. i BNP Paribas S.A. (wcześniej, tj. przed fuzją i zmianą nazwy Raiffeisen Bank Polska S.A.). Na 31.12.2018 r. Spółka dominująca nie posiadała żadnych otwartych kontraktów walutowych. W 2018 roku Spółka dominująca dokonała zakupu walut na kwotę 22 810 tys. EUR i 3 792 tys. USD w bankach PKO BP S.A. i BNP PARIBAS S.A. Spółka DP Invest Sp. z o.o. zawierała kontrakty walutowe w banku BNP Paribas S.A. (wcześniej tj. przed fuzją i zmianą nazwy Raiffeisen Bank Polska S.A.). Na 31.12.2018 r. Spółka DP Invest nie posiadała żadnych otwartych kontraktów walutowych.

Należy jednak podkreślić, że ceny wyrobów hutniczych głównych krajowych dostawców stali, przeliczane są z EUR na złote według kursów dziennych. Oznacza to, że ryzyko walutowe dotyka często również przedsiębiorstw działających w branży handlu wyrobami hutniczymi niezależnie od tego, czy zaopatrują się w kraju, czy za granicą.

Wpływ różnic kursowych, z uwzględnieniem transakcji forward na wynik finansowy Spółki w 2018 roku wyniósł -485 tys. zł, a w spółce zależnej -12 tys. zł. Pomimo stosowania instrumentów zabezpieczających oraz stałej współpracy z doradcami walutowymi, obie Spółki wygenerowały ujemne różnice kursowe. Różnice te są jednak zdecydowanie niższe niż oszacowany przez obie jednostki koszt ewentualnego ubezpieczenia całego obrotu importowego np. w formie opcji czy też stosowania forwardów na wszystkie transakcje.

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
<b>Stan na 31.12.2018</b>			
<i>Aktywa finansowe (+):</i>	18	0	77
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	15	0	65
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3	0	13
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>	-3 052	-1	-13 127
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	1 602	0	6 889
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	1 450	1	6 239
<b>Ekspozycja na ryzyko walutowe razem</b>	<b>-3 034</b>	<b>-1</b>	<b>-13 050</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
<b>Stan na 31.12.2017</b>			
Aktywa finansowe (+):	976	16	4 126
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	976	1	4 074
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	15	52
Zobowiązania finansowe (-):	-2 087	-113	-9 096
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2 087	113	9 096
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-1 111	-97	-4 970

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
<b>Stan na 31.12.2018</b>							
Wzrost kursu walutowego	10%	-1305	0	-1305	0	0	0
	10%	0	0	0	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	1305	0	1305	0	0	0
	-10%	0	0	0	0	0	0
wartość w walucie		-3034	-1	x	0	0	0

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
<b>Stan na 31.12.2017</b>							
Wzrost kursu walutowego	10%	-463	0	-463	0	0	0
	10%	0	-34	-34	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	463	0	463	0	0	0
	-10%	0	34	34	0	0	0
wartość w walucie		-1 111	-97	x	0	0	0

#### Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. W 2018 roku Spółka dominująca była narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kredytami bankowymi: kredyt rewolwingowy w BNP Paribas S.A. i kredytami obrotowymi w banku PKO BP S.A. Z kredytów w BNP PARIBAS S.A. korzystała także spółka zależna DP Invest Sp. z o.o..

Na 31.12.2018 r. poziom kredytów w obu Spółkach wyniósł 12 050 tys. zł, z czego 9 898 tys. zł dotyczy Spółki wiodącej, a 2 152 tys. zł Spółki zależnej DP INVEST Sp. z o.o.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1%. Kalkulację przeprowadzono na podstawie zmiany średniej stopy procentowej obowiązującej w okresie

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

o (+/-) 1% oraz w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:		Wpływ na inne dochody całkowite:	
		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Wzrost stopy procentowej	+1%	-22	-10	0	0
Spadek stopy procentowej	-1%	22	10	0	0

### Ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja grupy kapitałowej na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów:

	31.12.2018	31.12.2017
<b>Nota</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	7	10 108
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	4 259
<b>Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem</b>	<b>14 367</b>	<b>18 613</b>

Grupa kapitałowa nie jest narażona na zbyt duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Drozapol-Profil S.A. i DP Invest Sp. z o.o. dokonują sprzedaży hurtowej na rzecz klientów o odpowiedniej historii spłat zobowiązań, a na rzecz klientów detalicznych i nieznanymi, sprzedaż odbywa się za gotówkę lub po dokonaniu przedpłaty. Spółki stosują politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych. Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki. Na 31.12.2018 r. jednostka dominująca posiadała linie kredytowe w dwóch bankach a jednostka zależna w jednym banku.

Spółka dominująca korzysta z faktoringu należności i faktoringu odwrotnego w BNP PARIBAS S.A. oraz z faktoringu należności w Kuke Finance S.A., co pozwala na dodatkowe wspieranie płynności. Na koniec 2018 roku saldo wykorzystania faktoringu należności wyniosło 6 355 tys. zł., a saldo faktoringu odwrotnego 453 tys. zł. Ponadto Kuke S.A. ubezpiecza należności Spółki i w przypadku, gdy limit faktoringowy pokrywa się z limitem ubezpieczeniowym, wówczas Spółka korzysta z faktoringu pełnego. Spółka DP Invest korzysta z finansowania kredytowego w BNP PARIBAS S.A. oraz z linii na akredytywy i gwarancje. Ponadto DP Invest ubezpiecza swoje należności w Towarzystwie Ubezpieczeń Euler Hermes S.A., dzięki czemu spółki z grupy mają zdywersyfikowany portfel dotyczący limitów kupieckich.

W pozycjach pozabilansowych Spółki wykazują wartość otwartych akredytyw na rzecz dostawców. Na dzień 31.12.2018 r. wartość otwartych akredytyw wynosi 5 240 tys. zł, z czego kwota 5 139 tys. zł dotyczy Emitenta, a 101 tys. zł DP Invest Sp. z o.o.. Wartość otwartych gwarancji bankowych na rzecz dostawców w Spółce dominującej wyniosła na dzień 31.12.2018 r. 2 073 tys. zł.

### Ryzyko płynności

Grupa kapitałowa, tak jak prawie każdy podmiot gospodarczy, jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka dominująca i spółka DP Invest zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Jako jeden z czynników ryzyka płynności wskazać można ryzyko nie przedłużenia przez banki finansujące Spółkę dominującą linii kredytowych. To ryzyko jest jednak w ocenie Spółki dominującej niewielkie. W II kwartale 2018 roku Spółka podpisała aneks z bankiem PKO BP S.A., który przedłużył czas trwania umowy do 16.04.2021 r. Z kolei w I kwartale 2019 roku Bank PKO BP S.A. zwiększył Spółce dominującą finansowanie i zmienił jej strukturę na bardziej korzystną i dopasowaną do bieżących potrzeb. Na chwilę obecną Spółka dominująca jest w trakcie rozmów z bankiem BNP PARIBAS S.A., w efekcie których również ma zostać przedłużona umowa, która obecnie obowiązuje do 10.10.2019 r..

Linia wielocelowa, z której korzysta spółka DP Invest Sp. z o.o., obowiązuje do 18.10.2019 r. i podobnie jak w przypadku Spółki wiodącej, jest w trakcie rozmów z bankiem BNP PARIBAS S.A., m.in. mających na celu przedłużenie umowy.

Limity kredytów obrotowych	31.12.2018	31.12.2017
Przyznane limity kredytów obrotowych	5 950	4 700
Wykorzystane kredyty obrotowe	5 932	2 200

Limity kredytów rewolwingowych	31.12.2018	31.12.2017
Przyznane limity kredytów rewolwingowych	8 000	4 000
Wykorzystane kredyty rewolwingowe	6 118	0

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
<b>Stan na 31.12.2018</b>							
Kredyty w rachunku kredytowym	10 360	1 690	0	0	0	12 093	12 050
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 255	0	0	0	0	9 255	9 255
Pozostałe zobowiązania	9 218	0	0	0	0	9 218	9 218
Ekspozycja na ryzyko płynności							
<b>Razem</b>	<b>28 833</b>	<b>1 690</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 566</b>	<b>30 523</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
<b>Stan na 31.12.2017</b>							
Kredyty w rachunku kredytowym	3 624	0	0	0	0	3 654	3 624
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 723	0	0	0	0	10 723	10 723
Pozostałe zobowiązania	6 749	0	0	0	0	6 749	6 749
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>21 096</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 126</b>	<b>21 096</b>

### 7.7 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 20.03.2019 r. Spółka dominująca podpisała kolejny aneks do umowy o limit wierzytelność z bankiem PKO BP S.A. Limit ten został udostępniony Emitentowi do dnia 16.04.2021 r. Na mocy przedmiotowego aneksu zwiększeniu uległ globalny limit przyznany Spółce, który został podniesiony o 3 mln zł i w tej chwili wynosi 20 mln zł.

W 2018 roku toczyły się postępowania przed organem II Instancji w sprawach dotyczących podatku VAT za 2012 rok, dotyczące Spółki dominującej, o czym Spółka informowała szczegółowo i wielokrotnie we wcześniejszych raportach okresowych oraz raportach bieżących. Dnia 08.03.2019 r. Spółka otrzymała trzy decyzje Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy, dotyczące odwołania od decyzji Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu, w sprawach prawidłowości rozliczenia podatku VAT za I, II i III oraz IV kwartał 2012 r.. Decyzje te utrzymują w mocy decyzje organu pierwszej instancji. Zarząd Emitenta jednocześnie przypomina, że kwota wynikająca z w/w decyzji, tj. 1 496 414,73 zł + odsetki w wysokości 660 743,00 zł, razem 2 157 157,73 zł, została w całości uregulowana i obciążyla wynik finansowy 2017 roku. Zarząd informuje również, że w powyższych sprawach zamierza złożyć skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy.

### 7.8 Zmiany w zakresie polityki rachunkowości

W 2018 roku nie dokonano zmian w zakresie polityki rachunkowości jednostki dominującej, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

### 7.9 Sezonowość i cykliczność

Sezonowość i cykliczność od kilku lat jest coraz mniej wyraźna a coraz częściej występuje nieregularność. Jeszcze kilka lat temu branża generowała najwyższe obroty w II i III kwartale roku, co w dużej mierze podyktowane było warunkami atmosferycznymi i wzmożeniem inwestycji w tym okresie. Podsumowując 2018 rok, Spółka dominująca najwyższe przychody ze sprzedaży osiągnęła w I i III kwartale, a najniższy okazał się być II i IV kwartał. Podczas gdy w 2017 roku najlepsze pod kątem przychodów ze sprzedaży był ostatnie trzy miesiące roku.

*(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)*

Spółka DP INVEST Sp. z o.o. podobnie jak spółka dominująca, wygenerowała najwyższe przychody ze sprzedaży w I i III trzecim kwartale 2018 roku, natomiast najniższy był kwartał II i IV. Jak widać po wynikach w obu Spółkach kwartał III 2018 roku okazał się być najlepszy, natomiast obie spółki najniższej wypadły w II kwartale 2018 roku.

Dodatkowo w ocenie Spółki dominującej, w 2018 roku model dostaw stali zróżnicowało prowadzone przez Komisję Europejską postępowanie w sprawie kwot kontyngentowych związanych z importem z krajów trzecich. Z poziomu roku 2018 niepewność i niejasny kształt postępowań powodował niepotrzebne spekulacje w ruchach cenowych, co przełożyło się na zwiększenie stanów magazynowych w wielu spółkach na koniec III kwartału i dodatkowo zaburzało sezonowość i cykliczność rynku stali, co szczególnie przełożyło się na słabsze wyniki IV kwartału 2018 roku. Sytuacja ta dotyczyła szczególnie Spółki dominującej, ze względu na jej skalę działalności.

### **7.10 Dywidenda**

W dniu 22.06.2018 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Drozapol-Profil S.A. podjęło uchwałę w przedmiocie podziału zysku netto za rok obrotowy 2017, przeznaczając na wypłatę dywidendy kwotę 183 556,50 zł, co dało 0,03 zł na jedną akcję. Liczba akcji objętych dywidendą wyniosła 6 118 550 akcji, dzień dywidendy został ustalony na 17.08.2018 r., a wypłata dywidendy nastąpiła dnia 30.08.2018 r..



(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## 7.11 Dodatkowe noty wyjaśniające

### Nota 1. Wartości niematerialne

	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>703</b>	<b>699</b>
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	691	677
<b>Wartość netto na początek okresu</b>	<b>12</b>	<b>22</b>
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>703</b>	<b>699</b>
a) Zwiększenia (z tytułu)	22	4
Nabycie	22	4
b) Zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Likwidacja	0	0
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>725</b>	<b>703</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>691</b>	<b>677</b>
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	18	14
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>709</b>	<b>691</b>
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
<b>Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>709</b>	<b>691</b>
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu</b>	<b>16</b>	<b>12</b>

Na dzień 31.12.2018 r. grupa kapitałowa zweryfikowała stawki amortyzacyjne oraz przyjęte w poszczególnych Spółkach metody amortyzacji pod względem oczekiwanej użyteczności. Nie stwierdzono potrzeby zmian pierwotnych szacunków.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2018-31.12.2018	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych		Urządzenia techniczne	Środki		Środki	Zaliczki na	Razem
	Grunty	środkach trwałych	i maszyny	transportu	Pozostałe	trwałe w budowie	środki trwałe w budowie	
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>2 398</b>	<b>18 005</b>	<b>12 388</b>	<b>2 722</b>	<b>526</b>	<b>5 859</b>	<b>0</b>	<b>41 898</b>
a) Zwiększenia	0	12	1 176	880	0	2 240	0	4 308
nabycia	0	0	0	0	0	2 240	0	2 240
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	12	1 176	880	0	0	0	2 068
w tym dot. aktywów w leasingu finansowym	0	0	1 135	865	0	0	0	2 000
nabycie spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	0
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	0	0	496	971	25	2 126	0	3 618
sprzedaż	0	0	208	971	0	0	0	1 179
likwidacja	0	0	288	0	25	0	0	313
przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0	0
sprzedaż spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	2 126	0	2 126
<b>Bilans zamknięcia (wartość brutto)</b>	<b>2 398</b>	<b>18 017</b>	<b>13 068</b>	<b>2 631</b>	<b>501</b>	<b>5 973</b>	<b>0</b>	<b>42 588</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)</b>	<b>0</b>	<b>7 029</b>	<b>9 326</b>	<b>2 430</b>	<b>509</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 294</b>
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	604	927	301	6	0	0	1 838
w tym dot. aktywów w leasingu finansowym	0	0	44	186	0	0	0	230
nabycie spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	89	910	0	0	0	999
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	288	0	25	0	0	313
przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0	0
sprzedaż spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)</b>	<b>0</b>	<b>7 633</b>	<b>9 876</b>	<b>1 821</b>	<b>490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 820</b>
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>5 832</b>	<b>0</b>	<b>5 841</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>5 832</b>	<b>0</b>	<b>5 841</b>
<b>Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>7 633</b>	<b>9 876</b>	<b>1 830</b>	<b>490</b>	<b>5 832</b>	<b>0</b>	<b>25 661</b>
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto)</b>	<b>2 398</b>	<b>10 384</b>	<b>3 192</b>	<b>801</b>	<b>11</b>	<b>141</b>	<b>0</b>	<b>16 928</b>
<b>w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań</b>	<b>1 947</b>	<b>4 968</b>	<b>790</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 707</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2017-31.12.2017	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>11 245</b>	<b>32 240</b>	<b>14 290</b>	<b>3 357</b>	<b>597</b>	<b>5 881</b>	<b>0</b>	<b>67 610</b>
a) Zwiększenia	0	22	655	11	0	1 897	0	2 585
nabycia	0	0	0	0	0	1 897	0	1 897
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	22	655	11	0	0	0	688
nabycie spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	0
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	8 847	14 257	2 557	646	71	1 919	0	28 297
sprzedaż	544	297	2 531	647	70	0	0	4 089
likwidacja	0	0	26	0	0	0	0	26
przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	7 824	11 946	0	0	0	0	0	19 770
sprzedaż spółki zależnej	479	2 014	0	0	0	0	0	2 493
inne zmiany	0	0	0	-1	1	1 919	0	1 919
<b>Bilans zamknięcia (wartość brutto)</b>	<b>2 398</b>	<b>18 005</b>	<b>12 388</b>	<b>2 722</b>	<b>526</b>	<b>5 859</b>	<b>0</b>	<b>41 898</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)</b>	<b>0</b>	<b>9 072</b>	<b>9 444</b>	<b>2 829</b>	<b>557</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 902</b>
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	1 032	940	153	16	0	0	2 141
nabycie spółki zależnej	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	72	1 032	552	64	0	0	1 720
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	26	0	0	0	0	26
przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	2 580	0	0	0	0	0	2 580
sprzedaż spółki zależnej	0	423	0	0	0	0	0	423
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)</b>	<b>0</b>	<b>7 029</b>	<b>9 326</b>	<b>2 430</b>	<b>509</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 294</b>
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 832</b>	<b>0</b>	<b>5 832</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	0	9	0	0	0	9
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>5 832</b>	<b>0</b>	<b>5 841</b>
<b>Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>7 029</b>	<b>9 326</b>	<b>2 439</b>	<b>509</b>	<b>5 832</b>	<b>0</b>	<b>25 135</b>
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto)</b>	<b>2 398</b>	<b>10 976</b>	<b>3 062</b>	<b>283</b>	<b>17</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>16 764</b>
<b>w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań</b>	<b>1 947</b>	<b>5 175</b>	<b>867</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 997</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2018-31.12.2018</b>	<b>Grunty</b>	<b>w tym wieczyste użytkowanie</b>	
		<b>2 398</b>	<b>2 398</b>
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>			
a) Zwiększenia	0	0	0
Nabycia	0	0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	0	0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	0
nabycie spółki zależnej	0	0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0
b) Zmniejszenia	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0
Likwidacja	0	0	0
inne zmiany	0	0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)	0	0	0
<b>Bilans zamknięcia (wartość brutto)</b>	<b>2 398</b>	<b>2 398</b>	<b>2 398</b>
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0	0	0
Inne korekty	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto)</b>	<b>2 398</b>	<b>2 398</b>	<b>2 398</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2017-31.12.2017	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>11 245</b>	<b>5 250</b>	
a) Zwiększenia	0	0	
Nabycia	0	0	
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	0	0	
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	
nabycie spółki zależnej			
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży			
b) Zmniejszenia	8 847	2 852	
Sprzedaż	1 023	549	
Likwidacja	0	0	
inne zmiany	0	0	
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)	7 824	2 303	
<b>Bilans zamknięcia (wartość brutto)</b>	<b>2 398</b>	<b>2 398</b>	
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0	0	
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	
<b>Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	
<b>Bilans zamknięcia (wartość netto)</b>	<b>2 398</b>	<b>2 398</b>	

Obciążenia wynikające z zabezpieczenia zobowiązań na rzeczowym majątku trwałym zaprezentowano szczegółowo w nocie 16.

#### Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Koszt własny sprzedaży	723	756
Koszty ogólnego zarządu	172	436
Koszty sprzedaży	325	174
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0
Inne (pozostałe koszty operacyjne)	618	665
<b>Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych</b>	<b>1 838</b>	<b>2 031</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz dotyczące ich zobowiązania

<b>Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Środki trwałe	0	0
grunty	0	0
<i>w tym prawo wieczystego użytkowania</i>	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
urządzenia techniczne i maszyny	0	0
środki transportu	0	0
inne środki trwałe	0	0
<b>AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży stanowiące zabezpieczenie</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Środki trwałe	0	0
grunty	0	0
<i>w tym prawo wieczystego użytkowania</i>	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
urządzenia techniczne i maszyny	0	0
środki transportu	0	0
inne środki trwałe	0	0
<b>AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
Środki trwałe	0	0
grunty	0	0
<i>w tym prawo wieczystego użytkowania</i>	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0
urządzenia techniczne i maszyny	0	0
środki transportu	0	0
inne środki trwałe	0	0
<b>Razem amortyzacja aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### Nota 3. Nakłady na środki trwałe w budowie

	31.12.2018	31.12.2017
Grunty	0	0
budynki i budowle	16	9
urządzenia techniczne i maszyny	117	18
środki transportu	9	0
inne środki trwałe	0	0
wartości niematerialne	0	0
nakłady na farmy wiatrowe	5 797	5 797
nakłady na farmy wiatrowe-odpis aktualizujący	-5 797	-5 797
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>142</b>	<b>27</b>
w tym wartość finansowania zewnętrznego	0	0
w tym nakłady na ochronę środowiska	0	0

Bieżące nakłady na środki trwałe w budowie dotyczą modernizacji budynków i modernizacji urządzeń Spółki.

### Nota 4. Inwestycje

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.12.2018	31.12.2017
Udziały lub akcje	0	0
w tym w jednostkach powiązanych	0	0
DP INVEST	0	0
DP WIND1	0	0
Udzielone pożyczki	0	0
<b>Inwestycje długoterminowe razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Pochodne instrumenty finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
kontrakty forward	0	0
<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
inne papiery wartościowe	0	0
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
udzielone pożyczki	0	0
<b>Inwestycje krótkoterminowe razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### STRUKTURA UDZIAŁÓW DROZAPOL-PROFIL S.A. W SPÓŁKACH ZALEŻNYCH

31.12.2018

DP INVEST Sp. z o.o.	100%
DP WIND 1 Sp. z o.o.	70%

Spółka dominująca dokonała odpisu aktualizującego na pożyczkę udzieloną Spółce zależnej DP WIND 1 Sp. z o.o., w poczet wyniku lat ubiegłych w wysokości 7 270 767,05 zł z czego 1 290 079,49 zł stanowiły odsetki. Kwota 7 270 767,05 zł obniżyła kapitały Spółki na dzień 31.12.2016 r. W poczet wyniku roku 2017 została zaliczona kwota wynikająca z odsetek naliczonych w 2017 r. w wysokości 299 034,37 zł. Łączna kwota dokonanego odpisu to 7 569 801,42 zł.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 5. Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	31.12.2018	31.12.2017
<b>Wartość bilansowa na początek okresu</b>	<b>27 053</b>	<b>0</b>
Zmiany stanu:	0	27 053
-reklassyfikacje, przeniesienia z rzeczowych aktywów trwałych	0	17 190
-przeszacowanie do wartości godziwej	0	9 863
-zbycie nieruchomości	0	0
-pozostałe	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Wartość bilansowa na koniec okresu</b>	<b>27 053</b>	<b>27 053</b>

Wartość bilansowa nieruchomości inwestycyjnej stanowi zabezpieczenie umów kredytowych opisanych w nocie 16.

## Nota 6. Zapasy

ZAPASY	31.12.2018	31.12.2017
Materiały	52	33
Półprodukty i produkty w toku	689	387
Wyroby gotowe	203	299
Towary	25 224	13 700
Zaliczki na dostawy	0	0
<b>Zapasy, razem</b>	<b>26 168</b>	<b>14 419</b>

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu	75	50
Zwiększenia	0	43
Zmniejszenia	24	18
ujęte jako koszt własny sprzedanych towarów	24	18
ujęte jako koszt własny sprzedanych wyrobów	0	0
ujęte jako pozostałe przychody operacyjne	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	51	75
<b>Wartość zapasów wykazana w bilansie</b>	<b>26 117</b>	<b>14 344</b>

W nocie 16 ujawniona została szczegółowa informacja na temat zabezpieczeń dokonanych na majątku opisanym powyżej.



(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 7. Należności

<b>NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	7 011	12 751
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	6 557	6 963
do 3 m-cy	3 089	3 178
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	91	284
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	77	30
powyżej 12 m-cy	3 300	3 471
c) Odpis aktualizujący	3 460	3 577
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem</b>	<b>10 108</b>	<b>16 137</b>
	0	0
<b>POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
a) Pozostałe należności brutto	7 117	5 982
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	116	254
Należności z tytułu podatku CIT	0	93
należności w postępowaniu sądowym	0	0
pozostałe należności	7 001	5 635
b) Odpis aktualizujący	251	370
<b>Pozostałe należności netto, razem</b>	<b>6 866</b>	<b>5 612</b>
	0	0
<b>ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH</b>	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
Stan na początek okresu	3 947	4 100
a) Zwiększenia	447	497
b) Zmniejszenia	683	650
Stan na koniec okresu	<b>3 711</b>	<b>3 947</b>

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

Przed przystąpieniem do transakcji z każdym nowym klientem zarówno Spółka dominująca jak i zależna stosuje system zewnętrznej oraz wewnętrznej oceny kredytowej dla oceny zdolności zaciągania zobowiązań i ich spłaty przez danego klienta. Limity i ratingi kredytowe są weryfikowane na bieżąco, najczęściej raz na kwartał. Zdecydowana większość obrotu jest ubezpieczona, w pozostałych przypadkach Grupa stosuje szereg zabezpieczeń, minimalizując w ten sposób ewentualne szkody.

W celu zarządzania płynnością finansową Spółka dominująca dodatkowo korzysta w BNP Paribas S.A. z faktoringu niepełnego (limit przyznany 5 000 tys. zł) i faktoringu odwrotnego (limit przyznany

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

4 000 tys. zł) oraz faktoringu w Kuke Finance S.A. (limit przyznany 4 000 tys. zł). Spółka zależna DP Invest Sp. z o.o. również dysponuje linią wielocelową w BNP PARIBAS S.A. z limitem 4 500 tys. zł.

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w grupie kapitałowej na koniec 2018 roku wyniósł 31 dni. Wskaźnik ten w stosunku do 2017 roku uległ skróceniu o 13 dni. W przypadku braku spłaty Spółki tworzą odpisy aktualizujące należności po co najmniej 60 dniach od terminu wymagalności wskazanego na fakturze. Wartość odpisu tworzy się na niezabezpieczoną wartość należności, kwotę odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Wartości godziwe należności nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych.

W nocy 16 ujawniona została szczegółowa informacja na temat zabezpieczeń dokonanych na składnikach majątku opisanych powyżej.

### Nota 8. Inne składniki aktywów obrotowych

<b>INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Koszty dotyczące przyszłych okresów	0	0
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	101	114
- ubezpieczenia majątkowe	36	35
- prenumerata czasopism	4	1
- polisy (OC, AC, NW)	50	69
- pozostałe	11	9
<b>Inne aktywa obrotowe, razem</b>	<b>101</b>	<b>114</b>

Inne składniki aktywów obrotowych wycenione zostały w rzeczywistości poniesionych nakładach.

### Nota 9. Środki pieniężne

<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 259	2 476
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 259	2 476
inne środki pieniężne	0	0
inne aktywa pieniężne	0	0
<b>Środki pieniężne, razem</b>	<b>4 259</b>	<b>2 476</b>
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	63	92
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	6	0
- wyodrębniony rachunek ZFRON	57	92
- kasa ZFRON	0	0

### Nota 10. Utrata wartości aktywów

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

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 11. Elementy kapitału własnego i jego struktura

	sztuk	sztuk
	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<b>Kapitał podstawowy</b>		
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	0	0
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 5,00 PLN za sztukę	6 118 550	6 118 550
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	tys. zł	tys. zł
Na dzień 1 stycznia 2005r.	19 800	19 800
wyemitowane w roku 2005	0	0
wyemitowane w roku 2006	196	196
wyemitowane w roku 2007	10 299	10 299
wyemitowane w roku 2008	298	298
<b>Razem kapitał podstawowy</b>	<b>30 593</b>	<b>30 593</b>
<b>Pozostałe kapitały</b>		
Kapitał zapasowy	25 954	25 938
Kapitał rezerwowý z aktualizacji wyceny	2	2
Pozostałe kapitały rezerwowe	3 718	3 718
<b>Pozostałe kapitały, razem</b>	<b>29 674</b>	<b>29 658</b>
Akcje własne	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	14 250	14 250
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, w tym:	-20 457	-20 578
<b>Wynik finansowy roku bieżącego</b>	<b>220</b>	<b>321</b>
<b>Razem kapitały własne</b>	<b>54 280</b>	<b>54 244</b>

### Struktura udziałów DROZAPOL-PROFIL S.A. w Spółkach zależnych

	<b>31.12.2018</b>	
	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>	<b>Sp. z o.o.</b>
Wartość udziałów	18 810	3
Odpis aktualizujący	-	3
Wartość udziałów zaktualizowana	18 810	-
Struktura procentowa	100%	70%
	<b>31.12.2017</b>	
	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>	<b>Sp. z o.o.</b>
Wartość udziałów	18 810	3
Odpis aktualizujący	-	3
Wartość udziałów zaktualizowana	18 810	-
Struktura procentowa	100%	70%

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### Zestawienie ofert publicznych na akcjach Drozapol-Profil S.A.

Seria akcji	Tryb oferty	Data rejestracji	Ilość akcji	Cena nominalna w zł	Wartość nominalna
A	Przekształcenie spółki jawnej w spółkę akcyjną	2004-12-10	12 600 000	1,00	12 600
B	Objęcie akcji przez W. Rybka	2004-12-20	1 650 000	1,00	1 650
B	Objęcie akcji przez G. Rybka-odsprzedaż publiczna	2004-12-20	1 550 000	1,00	1 550
C	Oferta publiczna	2004-12-21	4 000 000	1,00	4 000
D	Program motywacyjny dla kluczowych pracowników transza 2004	2006-03-21	196 500	1,00	197
E	Oferta publiczna	2007-03-16	9 998 250	1,00	9 998
D	Program motywacyjny dla kluczowych pracowników transza 2006	2007-11-14	300 000	1,00	300
D	Program motywacyjny dla kluczowych pracowników transza 2007	2008-12-11	298 000	1,00	298
					<b>30 593</b>

Statut Drozapol-Profil S.A. przewiduje, że akcje serii A są akcjami imiennymi i uprzywilejowanymi w ten sposób, że każda akcja daje prawo do dwóch głosów na Walnym Zgromadzeniu. Pierwszeństwo nabycia akcji imiennych przysługuje pozostałym akcjonariuszom posiadającym akcje imienne, z zastrzeżeniem, iż w przypadku nabywania akcji przez więcej niż jednego akcjonariusza, każdemu z nich przysługuje prawo do nabycia równej ilości sprzedawanych akcji.

Zbycie, zastawienie i inne rozporządzenie akcją imienną wymaga zgody Rady Nadzorczej.

Na wniosek akcjonariusza Rada Nadzorcza dokonuje zamiany akcji imiennych na akcje na okaziciela. Poza tym istnieją uwarunkowania dotyczące akcji serii D, wyemitowanych w latach 2004-2008 w ramach Programu Motywacyjnego dla kluczowych pracowników. Zgodnie z Regulaminem tego Programu, jeżeli w okresie dwóch lat od nabycia obligacji z prawem pierwszeństwa do objęcia akcji beneficjent przestanie pracować lub współpracować ze Spółką, jest on zobowiązany do zrekompensowania Spółce poniesionych kosztów.

Dnia 18.11.2014 r. dokonano scalenia akcji Drozapol-Profil S.A. Scalenie akcji odbyło się na mocy uchwały nr 5 NWZ z dnia 22.09.2014r. i zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy z dnia 17.10.2014 r.

W związku z tym wartość nominalna akcji zwiększyła się z 1 zł do 5 zł, a łączna liczba akcji zmniejszyła się z 30 592 750 sztuk do 6 118 550 sztuk.

Struktura akcji po scaleniu jest następująca:

- akcje imienne serii A uprzywilejowane co do głosu – 2 520 000 sztuk,
- akcje zwykłe na okaziciela serii B – 3 598 550 sztuk.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Drozapol-Profil S.A. na dzień 31.12.2018 r.:

Akcjonariusz	Ilość akcji razem	Udział w kapitale akcyjnym	Ilość głosów razem	% głosów na WZA
Wojciech Rybka	2 212 971	36,17%	3 472 971	40,20%
Grażyna Rybka	1 708 383	27,93%	2 968 383	34,37%
<b>Razem</b>	<b>3 921 354</b>	<b>64,09%</b>	<b>6 441 354</b>	<b>74,57%</b>
<b>łącznie liczba akcji</b>	<b>6 118 550</b>	<b>100%</b>	<b>8 638 550</b>	<b>100%</b>

Akcje Spółki dominującej będące w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących na dzień 31.12.2018 r.:

Imię i nazwisko	Funkcja	Liczba akcji Drozapol-Profil S.A.	Wartość nominalna akcji w zł	Zmiana w stosunku do poprzedniego roku
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	2 212 971	11 064 855	Bez zmian
Grażyna Rybka	Prokurent	1 708 383	8 541 915	Bez zmian
Maciej Wiśniewski	Prokurent	200	1 000	Bez zmian
<b>Razem</b>		<b>3 921 554</b>	<b>19 607 770</b>	<b>Bez zmian</b>

## Nota 12. Podatek dochodowy

<b>PODATEK DOCHODOWY W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</b>	<b>01.01.2018-31.12.2018</b>	<b>01.01.2017-31.12.2017</b>
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-45	-111
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>-45</b>	<b>-111</b>
<b>UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO (dla Drozapol Profil S.A.)</b>	<b>01.01.2018-31.12.2018</b>	<b>01.01.2017-31.12.2017</b>
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>260</b>	<b>8</b>
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 007	6 537
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania	948	7 223
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 105	1 283
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 787	2 238
Dochód wolny od opodatkowania	0	0
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	637	0
<b>Dochód podatkowy/strata podatkowa</b>	<b>0</b>	<b>-1 633</b>
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	0	0

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO</b>		
Wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	28 622	27 203
Ulgi inwestycyjne	0	0
Pozostałe	258	502
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>5 487</b>	<b>5 264</b>
	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO</b>		
Świadczenia po okresie zatrudnienia	99	181
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
Odpisy aktualizujące należności	2 410	2 377
Nierozliczone straty podatkowe	2 517	2 615
Pozostałe	152	176
Zobowiązania z tyt. leasingu	1 585	0
Aktualizacja zapasów	43	43
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego brutto</b>	<b>1 293</b>	<b>1 024</b>
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	451	451
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>841</b>	<b>573</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
<b>ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU</b>		
<b>1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu</b>	<b>573</b>	<b>500</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>307</b>	<b>524</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>307</b>	<b>524</b>
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	13
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
nierozliczone straty podatkowe	0	497
odpisy aktualizujące należności	6	0
aktualizacja zapasów	0	8
zobowiązania z tyt. leasingu	301	0
Pozostałe	0	6
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	0	0
Pozostałe	0	0
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>39</b>	<b>451</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>39</b>	<b>451</b>
świadczenia po okresie zatrudnienia	16	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
nierozliczone straty podatkowe	19	0
odpisy aktualizujące należności	0	451
aktualizacja zapasów	0	0
zobowiązania z tyt. leasingu	0	0
Pozostałe	4	0
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pozostałe	0	0
<b>4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu</b>	<b>841</b>	<b>573</b>
<b>a) odniesiono na wynik finansowy</b>	<b>268</b>	<b>74</b>
świadczenia po okresie zatrudnienia	-16	13
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
nierozliczone straty podatkowe	-19	497
odpisy aktualizujące należności	6	-451
aktualizacja zapasów	0	8
zobowiązania z tyt. leasingu	301	0
Pozostałe	-4	7
<b>b) odniesionych na kapitał własny</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pozostałe	0	0

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

<b>ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO</b>	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu</b>	<b>5 264</b>	<b>3 509</b>
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>273</b>	<b>1959</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>273</b>	<b>85</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	270	0
	3	85
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>0</b>	<b>1874</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	1874
	0	0
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>50</b>	<b>204</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>50</b>	<b>204</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	204
	50	0
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0
	0	0
<b>4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>5 487</b>	<b>5 264</b>
<b>a) odniesionej na wynik finansowy</b>	<b>223</b>	<b>-119</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	270	-204
	-47	85
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	<b>0</b>	<b>1 874</b>
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	1874
	0	0

### Nota 13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

<b>ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 283	6 491
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	972	4 232
do 3 m-cy	906	4 173
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	3	0
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	10	33
powyżej 12 m-cy	53	26
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem</b>	<b>9 255</b>	<b>10 723</b>

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



(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

#### Nota 14. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

<b>POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Zobowiązania pracownicze	291	328
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 301	1 428
Zaliczki otrzymane na dostawy	86	193
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	7 225	4 701
ZFŚS i ZFRON	65	96
Kredyty i pożyczki	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	3
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>8 968</b>	<b>6 749</b>

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

#### Nota 15. Zobowiązania długoterminowe i leasing

<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Zobowiązania z tytułu kredytów	0	0
Zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	1 336	0
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>1 336</b>	<b>0</b>

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka dominująca zawarła 11 umów leasingu/najmu długoterminowego, z czego 10 umów w zakresie leasingu samochodów osobowych i jedną umowę dotyczącą maszyny do produkcji zbrojeń.

<b>ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Zobowiązania długoterminowe	1 3360	0
Zobowiązania krótkoterminowe	250	0
<b>Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu razem</b>	<b>1 586</b>	<b>0</b>

Stan na 31.12.2018	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	298	1 404	0	1 702
koszty finansowe (-)	-48	-68	0	-116
	<b>250</b>	<b>1 336</b>	<b>0</b>	<b>1 586</b>

Stan na 31.12.2017	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	0	0	0	0
koszty finansowe (-)	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<i>Stan na 31.12.2018</i>					
Wartość bilansowa brutto	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	1 135	865		2 000
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	44	186	0	230
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>0</b>	<b>1 091</b>	<b>679</b>	<b>0</b>	<b>1 770</b>

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<i>Stan na 31.12.2017</i>					
Wartość bilansowa brutto	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-)	0	0	0	0	0
<b>Wartość bilansowa netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Charakterystyka zobowiązań finansowych (leasing) wycenianych według zamortyzowanego kosztu:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
<i>Stan na 31.12.2018</i>							
Umowy leasingu do 1 roku	-						
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	793	111	682
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	152	793	139	654
				<b>152</b>	<b>1586</b>	<b>250</b>	<b>1336</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku

### Dane dotyczące Drozapol-Profil S.A.

Bank	Produkt bankowy	Limit na 31.12.2018	Stan na 31.12.2018	Termin wymagalności	Oprocentowanie	Zabezpieczenie
PKO B.P. S.A. (linia wielocelowa)	Kredyt obrotowy	5 950 tys. PLN	5 932 tys. PLN	16.04.2021	WIBOR 1 M + marża; LIBOR 1M + marża (dla kredytów w USD); EURIBOR 1M + marża (dla kredytów w EUR)	Weksel własny wraz z deklaracją wekslową, hipoteka umowna łączna na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 na kwotę 28 900 tys. zł, zastaw rejestrowy nie niższy niż 5 000 tys. zł na zapasach, przeniesienie własności 7 maszyn i urządzeń, cesja z polis ubezpieczenia, cesja z umów najmu dot. nieruchomości na których ustanowiona jest hipoteka
	Linia na akredytywy	17 000 tys. PLN	2 153 tys. PLN			
	Linia na gwarancje	17 000 tys. PLN	2 073 tys. PLN			
KUKE Finance S.A.	Faktoring	4 000 tys. PLN	1 767 tys. PLN	-	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M + marża	Selektywna cesja praw z polisy ubezpieczeniowej z Kuke S.A., weksel in blanco z deklaracją wekslową
BNP Paribas S.A. (linia wielocelowa)	Kredyt rewalwingowy	4 000 tys. PLN	3 966 tys. PLN	10.10.2019	WIBOR 1 M + marża; LIBOR 1M + marża (dla kredytów w USD); EURIBOR 1M + marża (dla kredytów w EUR)	Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym i innych rachunków w banku, weksel in blanco z deklaracją wekslową, hipoteka kaucyjna na nieruchomości w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 o wartości 4 260 tys. zł, hipoteka łączna do kwoty 29 250 tys. zł na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298A; cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia, poręczenie DP Invest Sp. z o.o. i weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczyciela, poręczenie W.Rybka i weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczyciela
	Linia na akredytywy	15 000 tys. PLN	2 986 tys. PLN			
	Linia na gwarancje	10 000 tys. PLN	0 PLN			
BNP Paribas S.A.	Faktoring	5 000 tys. PLN	4 588 tys. PLN	09.08.2019	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M + marża	Cesja z polisy ubezpieczenia należności w Kuke S.A., weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
	Faktoring odwrotny	4 000 tys. PLN	453 tys. PLN	10.09.2019	WIBOR 1 M + marża; LIBOR 1M + marża; EURIBOR 1M + marża	Weksel własny in blanco z deklaracją wekslową

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### Dane dotyczące DP Invest Sp. z o.o.

Bank	Produkt bankowy	Limit na 31.12.2018	Stan na 31.12.2018	Termin wymagalności	Oprocentowanie	Zabezpieczenie
Raiffeisen Bank Polska S.A. (linia wielocelowa)	Kredyt rewolwingowy	4 000 tys. PLN	2 152 tys. PLN	18.10.2019	WIBOR 1 M + marża; LIBOR 1M + marża (dla kredytów w USD); EURIBOR 1M + marża (dla kredytów w EUR)	Pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków w banku, weksel in blanco z deklaracją wekslową, hipoteka kaucyjna na nieruchomości w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 o wartości 4 260 tys. zł, hipoteka łączna do kwoty 29 250 tys. zł na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298A; cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia, poręczenie Drozapol-Profil S.A. i weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczyciela, przelew wierzytelności istniejących i przyszłych (cesja potwierdzona) przysługujących Kredytobiorcy wobec jego dłużników; przelew wierzytelności istniejących i przyszłych (cesja jawna) przysługujących Kredytobiorcy wobec jego dłużników; przelew wierzytelności istniejących (cesja jawna) przysługujących Spółce Drozapol-Profil S.A.; Cesja z polisy ubezpieczenia towaru w transporcie (polisa cargo) z Kredytobiorcą lub DROZAPOL-PROFIL SA od miejsca załadunku do miejsca przeznaczenia dostawy, poręczenie W.Rybka i weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczyciela
	Linia na gwarancje i akredytywy	4 000 tys. PLN	101 tys. PLN		-	
	Faktoring odwrotny	1 000 tys. PLN	0 tys. PLN	18.10.2019	WIBOR 1 M + marża; LIBOR 1M + marża (dla kredytów w USD); EURIBOR 1M + marża (dla kredytów w EUR)	

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 17. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
<b>REZERWY DŁUGOTERMINOWE</b>		
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>44</b>	<b>38</b>
- na świadczenia emerytalne i podobne	44	38
Zwiększenia, w tym	18	6
- na świadczenia emerytalne i podobne	18	6
Zmniejszenia, w tym	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>62</b>	<b>44</b>
- na świadczenia emerytalne i podobne	62	44
<b>REZERWY KRÓTKOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na początek okresu</b>	<b>813</b>	<b>1 583</b>
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych na początek okresu</b>	<b>813</b>	<b>1 583</b>
- przychody przyszłych okresów w tym:	813	1 583
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	813	1 512
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	0	71
<b>Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>6</b>	<b>0</b>
-przychody przyszłych okresów	0	0
- koszty przyszłych okresów	6	0
<b>Zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych</b>	<b>219</b>	<b>770</b>
-przychody przyszłych okresów	219	699
- koszty przyszłych okresów	0	71
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu</b>	<b>600</b>	<b>813</b>
- przychody przyszłych okresów w tym:	600	813
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	594	813
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	6	0

Pozycja krótkoterminowa dotyczy kwot podlegających rozliczeniu w Przychody w okresie kolejnych 12 m-cy od dnia bilansowego.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)

Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>Stan rezerw krótkoterminowych na początek okresu</b>	<b>1 626</b>	<b>545</b>
- na świadczenia emerytalne	6	0
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy (kontrola VAT 2012)	1 620	545
<b>Zwiększenia rezerw krótkoterminowych</b>	<b>1</b>	<b>1 081</b>
- na świadczenia emerytalne	0	6
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy - kontrola VAT - odsetki	1	1 075
<b>Zmniejszenia rezerw krótkoterminowych</b>	<b>1 623</b>	<b>0</b>
- na świadczenia emerytalne	3	0
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy (kontrola VAT 2012)	1 620	0
<b>Stan rezerw krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>4</b>	<b>1 626</b>
- na świadczenia emerytalne	3	6
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy (kontrola VAT 2012)	1	1 620
<b>Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>10</b>	<b>1 626</b>

Uprawnienia pracownicze do świadczeń emerytalnych (odprawy emerytalne) wynikają z zapisów Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy. Wysokość rezerwy na świadczenia emerytalne ustalają niezależni aktuariusze metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 19.

Główne założenia aktuarialne na rok 2018 to:

- stopa dyskontowa – 2,8%
- stopa przyszłego wzrostu płac – 1,5% w roku 2019 i kolejnych latach,
- wskaźnik rotacji zatrudnienia – 10,5% rocznie.

Prawdopodobieństwo niezdolności do pracy wyznaczono bazując na prawdopodobieństwach śmiertelności. Założono również, że jest ono zależne od wieku pracownika. Indywidualnie ustalono wiek emerytalny pracowników na podstawie daty ich urodzenia zgodnie z Ustawą z dnia 11 maja 2012 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych.

Podziału rezerw na długoterminowe i krótkoterminowe dokonano wg ustaleń aktuarialnych.

Terminy zapadalności świadczeń przypadają według uzyskiwania uprawnień emerytalnych.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### Nota 18. Koszty według rodzaju

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Amortyzacja	1 237	1 502
Zużycie materiałów i energii	12 946	8 693
Usługi obce	4 821	3 985
Podatki i opłaty	965	1 033
Wynagrodzenia	5 272	4 684
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 012	903
Pozostałe koszty rodzajowe	575	453
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>26 828</b>	<b>21 253</b>
<b>Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów</b>	<b>125 926</b>	<b>103 491</b>
zmiana stanu produktów	-502	-450
koszt wytworzenia produktów	0	0
koszt transportu własnego	0	0
wartość sprzedanych towarów i materiałów	126 428	103 941
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>152 754</b>	<b>124 744</b>

### Nota 19. Przychody (koszty) operacyjne netto

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>		
sprzedaż środków trwałych	437	5 365
rozwiązanie aktualizacji i niewykorzystane rezerwy	252	522
dofinansowanie z tytułu SOD	239	176
odpis równoległy - amortyzacja środków trwałych	249	145
kary i odszkodowania	391	148
finansowanie z ZFRON	3	6
dodatnie różnice kursowe	0	100
pomoc publiczna dla podmiotów zatr. osoby skazane	72	48
pozostałe	9	190
<b>Pozostałe przychody razem</b>	<b>1 652</b>	<b>6 700</b>
<b>POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>		
Wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych	231	3 910
Aktualizacja należności i rezerwa na przyszłe zobowiązania	49	1 940
Amortyzacja aktywów nieoperacyjnych	0	665
Podatek od nieruchomości	167	205
Koszty aktywów nieoperacyjnych	619	0
Przeszacowanie zapasów do wartości godziwej	0	43
ujemne różnice kursowe	1 073	0
Kary i odszkodowania	0	0
pozostałe	75	120
<b>Pozostałe koszty razem</b>	<b>2 214</b>	<b>6 883</b>
<b>Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>-562</b>	<b>-183</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 20. Przychody (koszty) finansowe

	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>		
<b>Odsetki</b>	<b>333</b>	<b>201</b>
w tym odsetki naliczone	172	51
<b>Różnice kursowe</b>	<b>0</b>	<b>62</b>
Różnice kursowe zrealizowane	0	62
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
<b>Pozostałe razem</b>	<b>1 255</b>	<b>833</b>
zwrot prowizji		
przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	1 252	833
przychody ze sprzedaży wierzytelności własnej	0	0
przychody z wyceny instrumentów finansowych	3	0
przychody ze sprzedaży spółek zależnych	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Razem</b>	<b>1 588</b>	<b>1 096</b>
	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>KOSZTY FINANSOWE</b>		
<b>Odsetki</b>	<b>330</b>	<b>250</b>
w tym odsetki naliczone	0	0
<b>Prowizje od gwarancji, kredytów i pożyczek</b>	<b>604</b>	<b>405</b>
<b>Różnice kursowe</b>	<b>683</b>	<b>999</b>
Różnice kursowe zrealizowane	683	999
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
<b>Inne</b>	<b>205</b>	<b>333</b>
koszt sprzedanych instrumentów finansowych	0	0
wycena instrumentów finansowych	0	3
wartość sprzedanej udziałów	0	0
odsetki od zobowiązań podatkowych	29	118
kary pieniężne	0	0
różnice zaokrągleń	0	0
aktualizacja odsetek	172	51
wartość sprzedanej wierzytelności	4	161
<b>Razem</b>	<b>1 822</b>	<b>1 987</b>
<b>Przychody (koszty) finansowe netto</b>	<b>-234</b>	<b>-891</b>



(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 21. Pozycje pozabilansowe

	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017
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	7 313	16 379
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	7 313	16 379
- weksli oddanych do dyskonta	0	0
- gwarancji udzielonych przez bank na rzecz dostawców	2 073	1 218
- akredytywy	5 240	15 050
- forwardy	0	111
- postępowanie administracyjne	0	0
2.3. inne (z tytułu)	0	0
<b>Pozycje pozabilansowe, razem</b>	<b>7 313</b>	<b>16 379</b>

## Nota 22. Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017 tys. zł
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	175	210
<b>Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki</b>	<b>220</b>	<b>321</b>
<b>Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję</b>	<b>220</b>	<b>321</b>
<b>Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>	<b>220</b>	<b>321</b>
	<b>w sztukach</b>	
	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
Liczba akcji zwykłych	6 118 550	6 118 550
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	6 118 550	6 118 550
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	0	0
<b>Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)</b>	<b>0,04</b>	<b>0,05</b>
<b>Rozwodniony zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)</b>	<b>0,04</b>	<b>0,05</b>
<b>Rozwodniony zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)</b>	<b>0,04</b>	<b>0,05</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### Nota 23. Segmenty działalności

Segmenty działalności	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
<b>Sprzedaż towarów i materiałów</b>		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	138 633	114 136
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	127 785	103 941
<b>Zysk/strata</b>	<b>10 848</b>	<b>10 195</b>
<b>Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja)</b>		
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	13 319	9 980
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	12 726	9 012
<b>Zysk/strata</b>	<b>592</b>	<b>968</b>
<b>Usługi transportowe i pozostałe</b>		
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	1 772	1 917
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	141	1 403
<b>Zysk/strata</b>	<b>1 631</b>	<b>514</b>
<b>Zysk/strata ogółem</b>	<b>13 071</b>	<b>11 677</b>
	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>	<b>01.01.2017- 31.12.2017</b>
<b>Projekt farmy wiatrowej - suma nakładów</b>		
<b>farma wiatrowa 8MW</b>	<b>5 797</b>	<b>5 797</b>
Dokumentacja	4 943	4 943
finansowanie zewnętrzne	0	0
koszty ogólne budowy	838	838
koszty budowy	16	16
<b>odpis aktualizujący projekt farmy wiatrowej</b>	<b>5 797</b>	<b>5 797</b>
<b>Nakłady netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Segmenty działalności zostały wyodrębnione zgodnie z zasadą zaangażowania segmentów w działalność gospodarczą Grupy Kapitałowej oraz zainteresowania organów zarządzających poziomem przychodów i kosztów oraz nakładami związanymi z transakcjami w poszczególnych segmentach.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 24. Transakcje z podmiotami zależnymi

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi (zależnymi) 01.01.2018-31.12.2018

<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	6 903	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	146	0
<b>Przychody ze sprzedaży, razem</b>	<b>7 049</b>	<b>0</b>
<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0	0
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
a) Przychody z tytułu odsetek	0	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0	0
c) Inne przychody finansowe	0	0
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ZAKUP TOWARÓW I USŁUG</b>	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
a) Zakupy towarów	1 208	0
b) Zakupy materiałów	0	0
c) Zakupy usług	288	0
d) Zakupy środków trwałych	0	0
e) Zakupy pozostałe	0	2
<b>Zakupy, razem</b>	<b>1 496</b>	<b>2</b>
<b>SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2018</b>
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	120	0
Należności pozostałe, brutto	0	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	7 570
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	-7 570
<b>Należności razem, brutto</b>	<b>120</b>	<b>0</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39	0
Zobowiązania pozostałe	0	0
<b>Zobowiązania, razem</b>	<b>39</b>	<b>0</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi (zależnymi) 01.01.2017-31.12.2017

<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	4 088	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	9	6
<b>Przychody ze sprzedaży, razem</b>	<b>4 097</b>	<b>6</b>

<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0	0
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
a) Przychody z tytułu odsetek	0	299
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0	-299
c) Inne przychody finansowe	0	0
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>ZAKUP TOWARÓW I USŁUG</b>	<b>DP INVEST</b>	<b>DP WIND1</b>
a) Zakupy towarów	1 820	0
b) Zakupy materiałów	0	0
c) Zakupy usług	74	0
d) Zakupy środków trwałych	1 241	0
e) Zakupy pozostałe	0	0
<b>Zakupy, razem</b>	<b>3 135</b>	<b>0</b>

<b>SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2017</b>
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	1 032	5
Należności pozostałe, brutto	0	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	7 570
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	-7 570
<b>Należności razem, brutto</b>	<b>1 032</b>	<b>5</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 452	0
Zobowiązania pozostałe	0	0
<b>Zobowiązania, razem</b>	<b>1 452</b>	<b>0</b>

Transakcje z podmiotami zależnymi realizowane są na normalnych zasadach rynkowych, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej. Wszystkie wymienione wyżej podmioty są powiązane z Drozapol-Profil S.A. kapitałowo w sposób bezpośredni lub pośredni, tzn. że Drozapol-Profil S.A. posiada w nich udziały poprzez inne spółki zależne powiązane kapitałowo.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 25. Transakcje z podmiotami powiązаными

Transakcje z podmiotami powiązаными	01.01.2018- 31.12.2018
	<b>NANO MTG</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>
<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	0
<b>Przychody ze sprzedaży, razem</b>	<b>0</b>
	<b>NANO MTG</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>
<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>0</b>
	<b>NANO MTG</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>
<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>	
a) Przychody z tyt. odsetek	0
b) Inne przychody finansowe	0
<b>Przychody finansowe razem</b>	<b>0</b>
	<b>NANO MTG</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>
<b>ZAKUP TOWARÓW I USŁUG</b>	
a) Zakupy towarów	0
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	2
d) Zakupy środków trwałych	0
e) Zakupy pozostałe	0
<b>Zakupy, razem</b>	<b>2</b>
<b>SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY</b>	<b>31.12.2018</b>
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	0
Należności pozostałe, brutto	0
<b>Należności razem, brutto</b>	<b>0</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0
Zobowiązania pozostałe	0
<b>Zobowiązania, razem</b>	<b>0</b>

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

Transakcje z podmiotami powiązanymi	01.01.2017-	01.01.2017-
	31.12.2017	31.12.2017
	<b>BOPRIM</b>	
	<b>INVEST</b>	<b>NANO MTG</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>	<b>Sp. z o.o.</b>
<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>		
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	0	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	0	2
<b>Przychody ze sprzedaży, razem</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
	<b>BOPRIM</b>	
	<b>INVEST</b>	<b>NANO MTG</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>	<b>Sp. z o.o.</b>
<b>POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>		
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0	0
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>BOPRIM</b>	
	<b>INVEST</b>	<b>NANO MTG</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>	<b>Sp. z o.o.</b>
<b>PRZYCHODY FINANSOWE</b>		
a) Przychody z tyt odsetek	0	0
b) Inne przychody finansowe	0	0
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>BOPRIM</b>	
	<b>INVEST</b>	<b>NANO MTG</b>
	<b>Sp. z o.o.</b>	<b>Sp. z o.o.</b>
<b>ZAKUP TOWARÓW I USŁUG</b>		
a) Zakupy towarów	0	0
b) Zakupy materiałów	0	0
c) Zakupy usług	0	2
d) Zakupy środków trwałych	0	0
e) Zakupy pozostałe	0	0
<b>Zakupy, razem</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	0	0
Należności pozostałe, brutto	0	0
<b>Należności razem, brutto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0
Zobowiązania pozostałe	0	0
<b>Zobowiązania, razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Podmiot NANO MTG Sp. z o.o. jest podmiotem powiązanym z Drozapól-Profil S.A. osobowo. Udziały Spółki BoprIm Invest Sp. z o.o., w której 100% udziałów posiadała Spółka zależna DP Invest SP. z o.o. zostały sprzedane osobie fizycznej nie powiązanej z grupą kapitałową Drozapól-Profil S.A. w dniu 16.08.2017 r.

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

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

### **Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej**

#### **Zarząd Spółki:**

imię i nazwisko	funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	753	10	763

#### **Rada Nadzorcza Spółki:**

imię i nazwisko	funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Robert Włosiński	Przewodniczący	7	0	7
Aneta Rybka-Rosner	Zastępca Przewodniczącego	5	0	5
Andrzej Rona	Sekretarz	5	0	5
Marcin Hanyżewski	Członek	6	0	6
Józef Gramza	Członek	2	0	2
Bożydar Dubalski	Przewodniczący	4	0	4

#### **Wynagrodzenie Zarządu z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych:**

imię i nazwisko	Funkcja w jednostce podporządkowanej	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu w DP Invest Sp. z o.o.	36	0	36
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu w DP Wind 1 Sp. z o.o.	0	0	0
Jordan Madej	Członek Zarządu w DP Invest Sp. z o.o.	29	0	29

**Informacja o wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych osób zarządzających, nadzorujących**

Brak takich zobowiązań.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 26. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	31.12.2018	31.12.2017
-czynsz dzierżawny i służebności przesyłu dotyczące farm wiatrowych	2	2
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

## Nota 27. Zarządzanie strukturą kapitału własnego

Spółka dominująca nie prowadzi szczegółowej analizy struktury kapitału własnego, jednak zgodnie z umowami kredytowymi zobowiązana jest utrzymać wskaźnik kapitalizacji liczony jako stosunek kapitałów własnych do sumy bilansowej na określonym poziomie: umowa z PKO BP S.A. zakłada poziom nie niższy niż 50%, umowa z BNP Paribas S.A. zakłada poziom nie niższy niż 40%, liczony jako stosunek kapitałów własnych do sumy bilansowej. Na dzień 31.12.2018 r. wskaźnik ten ma wartość 65%.

Umowa z bankiem PKO BP S.A. dodatkowa wymaga utrzymywanie wskaźnika pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym liczonego jako: (kapitał własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy)/ Aktywa trwałe na poziomie minimalnym 1,2. Na dzień 31.12.2018 r. wskaźnik ten ma wartość 1,25.

## Nota 28. Zatrudnienie

Struktura zatrudnienia według form świadczenia pracy

Stan na dzień	Umowy o pracę na czas nieokreślony		Umowy o pracę na czas określony		Umowy o pracę na okres próbny		Umowy – zlecenia i umowy o dzieło		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
31.12.17r.	44	53	22	27	0	0	17	20	83
31.12.18r.	59	67	17	19	1	1	11	13	88

Struktura zatrudnienia według poziomu wykształcenia

Stan na dzień	Wykształcenie podstawowe		Wykształcenie zawodowe		Wykształcenie średnie		Wykształcenie wyższe		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
31.12.17r.	1	1	8	12	26	40	31	47	66
31.12.18r.	3	4	7	9	32	42	35	45	77

Struktura zatrudnienia według stopnia niepełnosprawności

Stan na dzień	Znaczny		Umiarkowany		Lekki		Bez stopnia niepełnosprawności		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
31.12.17r.	1	1	6	10	12	18	47	71	66
31.12.18r.	1	1	11	14	15	19	50	65	77



(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej)  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## Nota 29. Wynagrodzenie audytora

### a) łączna wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu badania i przeglądu sprawozdania finansowego w latach 2017-2018

Sprawozdania za 2018 rok:

- 12 110 zł plus VAT za dokonanie przeglądu jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
- 4 950 zł plus VAT za dokonanie przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.,
- 21 000 zł plus VAT za przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2018 i jego ocenę.
- 4 950 zł plus VAT za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018 i jego ocenę.

Razem 43 000 zł plus VAT.

Sprawozdania za 2017 rok:

- 11 000 zł plus VAT za dokonanie przeglądu jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.,
- 4 500 zł plus VAT za dokonanie przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r.,
- 19 119 zł plus VAT za przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2017 i jego ocenę.
- 4 500 zł plus VAT za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2017 i jego ocenę.

Razem 39 119 zł plus VAT.

### b) Pozostała łączna wysokość wynagrodzenia z innych tytułów niż określone w powyższym punkcie w latach 2017-2018.

- Brak

## Nota 30. Informacja dotycząca niepewności związanych z wyceną

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 31.12.2018 r. mogą zostać w przyszłości zmienione. Zmiany szacunków są uwzględniane w wyniku okresu, w którym nastąpiła zmiana. Informacja na temat szczególnie istotnych obszarów podlegających ocenom i szacunkom, wpływających na sprawozdanie finansowe została ujawniona w poszczególnych notach.

(Dane w tys. zł, chyba że zaznaczono inaczej  
Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. zł przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń)

## 8. PODPISY

Podpisy osób wchodzących w skład Zarządu Drozapol-Profil S.A.:

Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	
----------------	----------------	--

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Honorata Grzywaczewska	Główna Księgowa	
------------------------	-----------------	--

Bydgoszcz, dnia 25.04.2019 r.