



SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY
ZA OKRES 01.01.2019 – 31.12.2019 r.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki dominującej:

Nazwa:	Drop S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa, ul. Syta 114Z m.1
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	- działalność firm centralnych; doradztwo związane z zarządzaniem,

Organ prowadzący rejestr: Krajowy Rejestr Sądowy

Numer statystyczny REGON: 016896001

Spółka DROP S.A. powstała z przekształcenia spółki DROP Spółka ograniczona odpowiedzialnością na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 28 maja 2007 roku.

W dniu 06.07.2007 roku DROP Spółka Akcyjna wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000284461.

II. Czas trwania grupy kapitałowej:

Spółka dominująca DROP S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

IV. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.12.2019 r.:

Zarząd:

Chwedoruk Zbigniew - Prezes Zarządu do 4 lutego 2019 r

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W dniu 4 lutego 2019 roku Członek Rady Nadzorczej Marek Suchowolec został delegowany do pełnienia funkcji Członka Zarządu.

Rada Nadzorcza:

Suchowolec Marek	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Suchowolec Karol	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Katner Magdalena	- Członek Rady Nadzorczej
Matusiak Maciej	- Członek Rady Nadzorczej
Kruk Cezary	- Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki:

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

V. Biegli rewidenci:

Grupa Gumułka – Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.
ul. Matejki Jana 4
Katowice

VI. Prawnicy:

Kancelaria Radcy Prawnego Paweł Rusiniak
Kancelaria Radcy Prawnego Piotr Dagiel

VII. Banki:

Bank PKO BP
Bank Pekao S.A.

VIII. Notowania na rynku regulowanym:**1. Informacje ogólne:****Giełda:****Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.**ul. Książęca 4
00-498 Warszawa**Symbol na GPW:**

DRP

Sektor na GPW:

Usługi – inne

2. System depozytowo – rozliczeniowy:**Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. (KDPW)**ul. Książęca 4
00-498 Warszawa**3. Kontakty z inwestorami:****DROP S.A.**ul. Syta 114Z m1
Warszawa**IX. Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej:**

Według stanu na dzień 31.12.2019 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
PE-INVEST Sp. z o.o.	4 489 854	84,91%	4 489 854	84,91%
Pozostali	797 849	15,09%	797 849	15,09%
Razem	5 287 703	100%	5 287 703	100%

X. Spółki zależne:

Nazwa Spółki	Siedziba	Procentowy udział w kapitale i głosach na 31.12.2019	Procentowy udział w kapitale i głosach na 31.12.2018
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego S.A. w likwidacji*	Warszawa	100%	100%
Drop Organizacja Odzysku S.A. w upadłości*	Warszawa	100%	100%
Drop Finance Sp. z o.o. w likwidacji**	Warszawa	100 %	100 %
Drop Sp. z o.o.***	Warszawa	100 %	100 %
DCA Metal s.r.o.****	Republika Czeska	100 %	100 %

* Działalność Spółki zawieszona

** Działalność Spółki zawieszona od 01.12.2017 r.

*** Działalność Spółki zawieszona od 01.02.2017 r.

****Działalność Spółki zawieszona – brak danych finansowych na 31 grudnia 2019 r.

XI. Spółki stowarzyszone:

Nie występują.

XII. Oświadczenie zarządu

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. 2018, poz. 757, z późn. zm.). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku.

Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą w dniu 17 lipca 2019 roku. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

XIII. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 18 czerwca 2020 roku.

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	17	4		
Koszt własny sprzedaży				
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-21 108	-4 907	-2 214	-519
Zysk (strata) brutto	-32 138	-7 471	-8 309	-1 947
Zysk (strata) netto	-32 138	-7 471	-9 396	-2 202
Średnia liczba akcji w sztukach	5 287 703	5 287 703	5 287 703	5 287 703
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-6,08	-1,41	-1,78	-0,42

BILANS	31.12.2019		31.12.2018	
	Aktywa trwałe	179	42	158
Aktywa obrotowe	2 518	591	3 009	700
Kapitał własny	-35 197	-8 265	-3 058	-711
Zobowiązania długoterminowe	18	4	17	4
Liczba akcji w sztukach	5 287 703	5 287 703	5 287 703	5 287 703
Zobowiązania krótkoterminowe	37 876	8 894	6 207	1 443
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	-6,66	-1,56	-0,58	-0,13

RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-313	-73	100
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej				
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-46	-11	-247	-58

Kurs EUR/PLN	2019	2018
- dla danych bilansowych	4,2585	4,3000
- dla danych rachunku zysków i strat	4,3018	4,2669

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DROP
Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	NOTA	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży	1,2	17	
Przychody ze sprzedaży produktów			
Przychody ze sprzedaży usług		17	
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:			
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług			
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		17	
Różnica z tytułu przekazania aktywów niegotówkowych właścicielom			
Pozostałe przychody operacyjne	4	30	432
Koszty sprzedaży	3		
Koszty ogólnego zarządu	3	386	329
Nakłady na prace badawcze i rozwojowe			
Pozostałe koszty operacyjne	4	20 769	2 408
Strata/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych			91
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-21 108	-2 214
Przychody finansowe	5	42	18
Koszty finansowe	5	11 068	6 108
Strata/odwrócenie straty z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych		-4	-4
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-32 138	-8 309
Podatek dochodowy	6	0	1 087
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-32 138	-9 396
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	7		
Zysk (strata) netto		-32 138	-9 396
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego		-32 138	-9 396
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	8	-6,08	-1,78
Podstawowy za okres obrotowy		-6,08	-1,78
Rozwodniony za okres obrotowy		-6,08	-1,78
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		-6,08	-1,78
Podstawowy za okres obrotowy		-6,08	-1,78

Warszawa, dnia 18 czerwca 2020 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk (strata) netto		-32 138	-9 396
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek wycenianych metodą praw własności			
Strata netto z zabezpieczenia udziału w aktywach netto w jednostkach działających za granicą			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Efektywna część zmian wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy środków pieniężnych			
Zmiana netto wartości godziwej instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne przeklasyfikowana do zysku lub straty bieżącego okresu			
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach			
Przeszacowanie rzeczowego majątku trwałego			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Suma dochodów całkowitych	10,11	-32 138	-9 396
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		-32 138	-9 396

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa trwałe		179	158
Rzeczowe aktywa trwałe	12	126	140
Wartości niematerialne	13		
Wartość firmy	14		
Nieruchomości inwestycyjne	15		
Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności	16		
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	17	54	18
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	19		
Pozostałe aktywa finansowe	21,39		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6		
Pozostałe aktywa trwałe	18		
Aktywa obrotowe		2 518	3 009
Zapasy	22,23		
Należności handlowe	24	59	130
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego			
Pozostałe należności	25	2 187	2 228
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	19		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	20		
Pozostałe aktywa finansowe	21,39		
Rozliczenia międzyokresowe	26	10	29
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	263	622
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	7		
AKTYWA RAZEM		2 698	3 166

Warszawa, dnia 18 czerwca 2020 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

PASYWA	NOTA	31.12.2019	31.12.2018
Kapitały własne		-35 197	-3 058
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej		-35 197	-3 058
Kapitał zakładowy	28	529	529
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	28	7 757	7 757
Akcje własne (wielkość ujemna)	29		
Pozostałe kapitały	29	19 269	19 269
Różnice kursowe z przeliczenia			
Niepodzielony wynik finansowy	30	-30 613	-21 217
Wynik finansowy bieżącego okresu		-32 138	-9 396
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	31		
Zobowiązania długoterminowe		18	17
Kredyty i pożyczki	32		
Pozostałe zobowiązania finansowe	33,39		
Inne zobowiązania długoterminowe	34		
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	18	17
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40		
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41		
Pozostałe rezerwy	42		
Zobowiązania krótkoterminowe		37 876	6 207
Kredyty i pożyczki	32	4 353	4 262
Pozostałe zobowiązania finansowe	33,39	1 199	586
Zobowiązania handlowe	35	18	20
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego			
Pozostałe zobowiązania	36	32 278	1 321
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	40		
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	41		
Pozostałe rezerwy	42	29	19
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	7		
PASYWA RAZEM		2 698	3 166
Wartość księgowa na akcję (zł)		-7	-1

Warszawa, dnia 18 czerwca 2020 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitały własne
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2019 r.										
Kapitał własny na dzień 01.01.2019 r.	529	7 757		19 269		-21 217	-9 396	-3 058		-3 058
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości										
Korekty z tyt. błędów podstawowych										
Kapitał własny po korektach	529	7 757		19 269		-21 217	-9 396	-3 058		-3 058
Emisja akcji										
Koszt emisji akcji										
Umorzenie akcji własnych										
Korekta konsolidacyjna										
Podział zysku netto						-9 396	9 396			
Wypłata dywidendy										
Suma dochodów całkowitych							-32 138	-32 138		-32 138
Kapitał własny na dzień 31.12.2019 r.	529	7 757		19 269		-30 613	-32 138	-35 197		-35 197
Dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2018 r.										
Kapitał własny na dzień 01.01.2018 r.	529	7 757		18 845		-18 738	-2 055	6 338		6 338
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości										
Korekty z tyt. błędów podstawowych										
Kapitał własny po korektach	529	7 757		18 845		-18 738	-2 055	6 338		6 338
Emisja akcji										
Koszt emisji akcji										
Umorzenie akcji własnych										
Korekta konsolidacyjna										
Podział zysku netto				424		-2 479	2 055			
Wypłata dywidendy										
Suma dochodów całkowitych							-9 396	-9 396		-9 396
Kapitał własny na dzień 31.12.2018 r.	529	7 757		19 269		-21 217	-9 396	-3 058		-3 058

Warszawa, dnia 18 czerwca 2020 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-32 138	-8 309
Korekty razem:	31 825	8 440
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
Amortyzacja	14	14
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	746	745
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-32	4 143
Zmiana stanu rezerw	10	-6
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu należności	112	2 335
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	30 956	1 192
Zmiana stanu pozostałych aktywów	19	16
Inne korekty		
Gotówka z działalności operacyjnej	-313	131
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		-31
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-313	100
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
Zbycie inwestycji w nieruchomości		
Zbycie aktywów finansowych		
Inne wpływy inwestycyjne		
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
Wydatki		
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
Nabycie inwestycji w nieruchomości		
Wydatki na aktywa finansowe		
Inne wydatki inwestycyjne		
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Kredyty i pożyczki		
Emisja dłużnych papierów wartościowych		
Inne wpływy finansowe		
Wydatki		
Nabycie udziałów (akcji) własnych		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
Splaty kredytów i pożyczek	46	12
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
Odsetki		235
Inne wydatki finansowe		
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-46	-247
D. Przepływy pieniężne netto razem	-359	-147
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-359	-147
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	622	769
G. Środki pieniężne na koniec okresu	263	622

Warszawa, dnia 18 czerwca 2020 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Porównywalne dane finansowe za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2018 roku zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2019 jednostka dominująca stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku:

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które zostały zatwierdzone przez UE do stosowania najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 r. lub później:

a) MSSF 16 Leasing – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

MSSF 16 zastępuje obowiązujące dotychczas rozwiązania w zakresie leasingu obejmujące MSR 17, KIMSF 4, SKI 15 i SKI 27. MSSF wprowadza jeden model ujmowania leasingu u leasingobiorcy wymagający ujęcia aktywa i zobowiązania, chyba że okres leasingu wynosi 12 miesięcy i mniej lub składnik aktywów ma niską wartość. Podejście od strony leasingodawcy pozostaje zasadniczo niezmienione w stosunku do rozwiązań z MSR 17 - nadal wymagana jest klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego.

Zmiany te wprowadzają 2 dodatkowe zwolnienia mające na celu obniżenie kosztów i zawiłości dla jednostek przy wdrażaniu standardu.

b) Zmiany do MSSF 9: Funkcja przedpłaty symetrycznej (opublikowane 12 października 2017))

Składnik aktywów finansowych z opcją przedpłaty symetrycznej będzie uprawniony do wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe przychody (w zależności od przyjętego modelu biznesowego dla składnika aktywów finansowych). Jeśli składnik aktywów finansowych będzie spełniał wymagania określone w pkt B4.1.11(b) MSSF 9 (czyli przedpłatą objęte są aktywa finansowe, których umowne przepływy pieniężne dotyczą wyłącznie płatności kapitału i odsetek) i gdy w momencie początkowego ujęcia składnika aktywów finansowych wartość godziwa funkcji przedpłaty symetrycznej jest nieznaczną. Obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.

c) Zmiany do MSR 28: Długoterminowe inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach. (opublikowane 12 października 2017). Zmiany przewidują zastosowanie MSSF 9 w zakresie utraty wartości do długoterminowych inwestycji w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach w stosunku do których nie jest stosowana metoda praw własności. Obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.

d) Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.

e) Zmiany do MSR 19: Świadczenia pracownicze: Zmiana planu, skrócenie, zakończenie. Obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.

f) KIMSF 23 Niepewne ujęcie podatkowe, obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku – interpretacja wyjaśnia, w jaki sposób należy stosować wymogi w zakresie ujmowania i wyceny zawarte w MSR 12 „Podatek dochodowy” w przypadku, gdy występuje niepewność co do sposobu ujęcia podatku dochodowego.

Zastosowanie wyżej wymienionych standardów nie miało istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które zostały zatwierdzone przez UE do stosowania najpóźniej dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 r. lub później:

a) Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później)

b) Zmiany do MSSF 3: Połączenia przedsięwzięć – definicja przedsięwzięcia (obowiązujące w odniesieniu do połączeń, w przypadku których data przejścia przypada na początek pierwszego okresu rocznego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz w odniesieniu do nabycia aktywów, które nastąpiło w dniu rozpoczęcia w/w okresu rocznego lub później).

c) Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu istotny (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później).

d) Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF7 - reforma referencyjnej stopy procentowej (opublikowane 26 września 2019 r.) Zmiany te modyfikują niektóre szczególne wymogi rachunkowości zabezpieczeń, aby złagodzić potencjalne skutki niepewności powodowanej przez IBOR. Obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

a) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku

MSSF 17 zastępuje MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” i powiązane interpretacje. Nowy standard stanowi, że zobowiązania ubezpieczeniowe wycenia się według bieżącej wartości realizacji zobowiązania oraz wprowadza jednolite zasady wyceny i prezentacji dla wszystkich rodzajów umów ubezpieczenia.

Sprawozdawczość zgodnie z nowym MSSF dotyczącym umów opiera się na trzech podstawowych koncepcjach:

1. ubezpieczyciele powinni wykazywać przychody odzwierciedlające świadczone usługi, a nie otrzymane środki pieniężne;
2. szacunki przyszłych przepływów pieniężnych powinny być oparte na bieżących, a nie historycznych, „zamkniętych”, założeniach; oraz
3. wyceny uwzględniają ryzyko i niepewność

b) Zmiany do MSR 1: Prezentacja Sprawozdań finansowych – klasyfikacja zobowiązań krótko i długoterminowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później).

Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na koniec okresu sprawozdawczego.

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

W dniu 12 kwietnia 2019 r. jednostka dominująca DROPS S.A. złożyła wniosek o upadłość likwidacyjną. W dniu 24 października 2019 r. Sąd rejonowy dla m. st. Warszawy wydał postanowienie o oddaleniu wniosku DROPS S.A. o ogłoszenie upadłości w związku z tym, że w ocenie Sądu majątek DROPS S.A. nie wystarcza na jakiegokolwiek zaspokojenie wierzycieli.

W dniu 4 listopada 2019 r. DROPS S.A. złożyła zażalenie na do Sądu Okręgowego dla m. st. Warszawy w Warszawie na Postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie z 24 października 2019 r. o oddaleniu wniosku Spółki o ogłoszenie upadłości DROPS S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności gospodarczej.

III. Zasady konsolidacji

a) Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejścia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejścia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejściem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejścia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu przejścia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejścia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

b) Udziały/akcje niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami / akcjonariuszami niekontrolującymi

Udziały niekontrolujące obejmują nienależące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się, jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

- (i) wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- (ii) zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

c) Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są rozliczana metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu. Udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji.

d) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2018 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	31.12.2019	31.12.2018
	Jednostka dominująca	
Drop S.A.	100 %	100 %
Drop Finance Sp. z o.o. w likwidacji	100 %	100 %
Drop Sp. z o.o.	100 %	100 %

e) Spółki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze spółki nieobjęte zostały skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okresy kończące się 31 grudnia 2019 i 2018 roku

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	Podstawa prawna nie objęcia Spółki konsolidacją
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego S.A. w likwidacji	100 %	art. 58 Ustawy o rachunkowości
Drop Organizacja Odzysku S.A. w upadłości	100 %	art. 58 Ustawy o rachunkowości
DCA Metal s.r.o.	100 %	art. 58 Ustawy o rachunkowości

Jednostka dominująca nie spełnia warunków definicji podmiotu inwestycyjnego w rozumieniu MSSF 10.

IV. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: pochodnych instrumentów finansowych, instrumentów finansowych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat, aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które zostały wycenione według wartości godziwej.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

Grupa nie identyfikuje segmentów działalności. Prowadzona działalność obejmuje jeden segment operacyjny.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody jednostki to uzyskane w roku obrotowym zwiększenia korzyści ekonomicznych w formie uzyskania lub ulepszenia aktywów lub zmniejszenia zobowiązań jednostki, co ostatecznie prowadzi do zwiększenia kapitału własnego jednostki. Przychody operacyjne, to jest ze sprzedaży produktów usług, towarów i materiałów oraz z operacji finansowych, ustala się zgodnie z zasadą memoriału.

Koszty stanowią dokonane w roku obrotowym zmniejszenia korzyści ekonomicznych w formie rozchodu lub spadku wartości aktywów lub powstania zobowiązań, które ostatecznie prowadzą do zmniejszenia kapitału własnego jednostki. Do kosztów operacyjnych zalicza się koszty wytworzenia sprzedanych produktów, wartość nabycia lub zakupu sprzedanych towarów i materiałów oraz całość kosztów ogólnego zarządu i sprzedaży. Koszty te ujmowane są zgodnie z zasadą memoriału.

Podatki

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest w pełnej wysokości metodą zobowiązaniową, z tytułu różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Jeśli odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach innej transakcji niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na zysk (stratę) podatkową nie wykazuje się go.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych, o które można zmniejszyć dochód podatkowy w latach następnych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego tworzone są w takiej wysokości, w stosunku do której zachodzi prawdopodobieństwo, że w latach następnych zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega weryfikacji na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w przypadku, kiedy wątpliwa staje się możliwość wykorzystania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z wykorzystaniem aktywów podatkowych – czyli kiedy przestało być prawdopodobne osiągnięcie w latach następnych dochodu do opodatkowania w wysokości wystarczającej do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie uregulowane. Za podstawę przyjmuje się stawki i przepisy podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym (kapitałach z aktualizacji wyceny) ujmowany jest również w kapitale własnym a nie w rachunku zysków i strat.

Aktywa i rezerwę z tytułu podatku odroczonego Grupy nie są kompensowane.

Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych wycenia się wg kosztu wytworzenia lub w cenie nabycia powiększonej o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na sfinansowanie zakupu środka trwałego (zgodnie z MSR 23). Cena nabycia lub koszt wytworzenia obejmuje wszystkie koszty dotyczące bezpośrednio lub pośrednio danego obiektu, poniesione od momentu podjęcia decyzji o jego budowie lub zakupie do momentu oddania go do użytkowania w stanie kompletnym i zdatnym do użytku. Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, a pomniejszają odpisy amortyzacyjne odzwierciedlające jego zużycie oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości (MSR 36).

Grupa nie posiada środków trwałych, co do których istniałby obowiązek demontażu i usunięcia środka trwałego, w związku z tym nie ma konieczności aktywowania jakichkolwiek kosztów z tym związanych.

Grupa nie posiada środków trwałych, które składałyby się z istotnych wartościowo komponentów, które miałyby podlegać różnym okresom amortyzacji.

Grupa nie posiada środków trwałych, które wymagają remontów generalnych lub napraw głównych wynikających z jakichkolwiek przepisów. Wszelkie naprawy środków trwałych wynikają z bieżącej eksploatacji, ich wartość nie jest istotna i Grupa nie aktywuje tych kosztów.

Grupa nie utrzymuje części zamiennych do środków trwałych w swoich magazynach. Części zamienne, które wymagane są do przeprowadzenia naprawy kupowane są na bieżąco.

Zgodnie z zasadami MSR oraz polityką rachunkowości przyjętą przez Grupę amortyzacji środków trwałych dokonuje się od miesiąca, w którym środek trwały jest gotowy do użytkowania wg stawek amortyzacyjnych od 1% do 50%.

Grupa nie będzie ustalać wartości rezydualnej środków trwałych, gdyż wartość taka byłaby nieistotna biorąc pod uwagę wartość bieżącej amortyzacji oraz rzetelność sprawozdań finansowych.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone, (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac badawczych i rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Grupa ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

Oprogramowanie jest amortyzowane metodą liniową przez okres ekonomicznego użytkowania, nieprzekraczający pięciu lat.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Aktywa o nieograniczonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji i są testowane co roku pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć pewne 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 odzyskiwaną. Wartość odzyskiwaną stanowi 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, dla którego występują możliwe do zidentyfikowania odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Aktywa niefinansowe, które podlegały trwałej utracie wartości analizuje się pod kątem ewentualnego odwrócenia odpisu aktualizującego na każdy dzień bilansowy.

Instrumenty finansowe

Zgodnie z nowym standardem aktywa finansowe klasyfikowane są wyłącznie do trzech kategorii:

- aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie,
- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody
- aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych uzależniona jest od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmienił się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- celem Grupy jest utrzymywanie tych aktywów finansowych dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, oraz
- dla których postanowienia umowne powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty (tzw. SPPI, solely payment of principal and interest).

Grupa jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- celem Grupy jest zarówno utrzymywanie tych aktywów finansowych dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych, oraz
- dla których postanowienia umowne powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty (tzw. SPPI, solely payment of principal and interest).

W momencie początkowego ujęcia, Grupa klasyfikuje instrumenty kapitałowe, tj. akcje i udziały w jednostkach pozostałych, do kategorii instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Pozostałe składniki aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa klasyfikuje do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń.

Zapasy

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w celu doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Zapasy wycenia się metodą FIFO (rozchód wycenia się kolejno po cenach tych składników, które Grupa najwcześniej nabyła).

Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu, itp.).

Należności handlowe i pozostałe

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, ponieważ ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej zabezpieczeniem,
- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- przeterminowanych powyżej 1 roku,
- których indywidualna ocena ujawnia ryzyko nieściągalności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zaliczono do pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Warunkiem aktywowania kosztów, które mają służyć przyszłym okresom sprawozdawczym, jest przyniesienie przez nie w przyszłości korzyści ekonomicznych.

Rozliczenie kosztów następuje w okresach miesięcznych chyba, że aktywowany koszt dotyczy przychodów późniejszego okresu.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Aktywa pieniężne ujmuje się w księgach i wycenia na dzień bilansowy według wartości nominalnej.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wycenia się w wartości nominalnej z podziałem na jego rodzaje, według zasad określonych przez przepisy prawa lub statut jednostki.

Rezerwy

Rezerwy wykazuje się w przypadku wystąpienia w Spółce w bieżących zobowiązań (prawnych lub zwyczajowych) będących konsekwencją zdarzeń z przeszłości, konieczność uregulowania ich przez Grupę jest prawdopodobna, a wielkość tych zobowiązań można wiarygodnie wycenić.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy. Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Wypłata dywidend

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

V. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**a) Profesjonalny osąd i niepewność szacunków**

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec niektórych zagadnień największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, ma profesjonalny osąd kierownictwa. Jak zawsze w przypadku oszacowań i osądów, może to oznaczać ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i pasywów w trakcie kolejnego roku finansowego lub okresów późniejszych. Zagadnienia, w których niepewność wynikająca z szacunków występuje w największym stopniu, są opisane poniżej

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

VI. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Od 1 stycznia 2019 roku Grupa wprowadziła zmiany do stosowanych zasad rachunkowości w związku z wejściem w życie nowych standardów rachunkowości MSSF 16 „Leasing”. Grupa zastosowała wymogi nowego standardu z wykorzystaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego ze skutkiem od 1 stycznia 2019 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Grupa zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Efekt pierwszego zastosowania nowego standardu nie miał wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Identyfikacja leasingu

Grupa zastosowała nowe wytyczne dotyczące identyfikacji leasingu tylko w odniesieniu do umów, które zawarła (lub zmieniła) w dniu pierwszego zastosowania tj. 1 stycznia 2019 roku lub po tym dniu.

W odniesieniu do wszystkich umów zawartych przed 1 stycznia 2019 roku zastosowała praktyczne zwolnienie przewidziane w MSSF 16, zgodnie z którym jednostka nie jest zobowiązana do ponownej oceny tego, czy umowa jest leasingiem czy zawiera leasing w dniu pierwszego zastosowania.

W dniu pierwszego zastosowania Grupa nie posiadała zawartych umów, które wcześniej zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4.

W momencie zawarcia nowej umowy, Grupa ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Grupa ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Grupa ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Grupa podjęła decyzję o skorzystaniu z uproszczenia jakie daje paragraf 5 MSSF 16, tj. o nie ujmowaniu zobowiązań z tytułu leasingu oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania w odniesieniu do leasingów krótkoterminowych oraz leasingu przedmiotów niskowartościowych. Opłaty z tego tytułu będą ujmowane w kosztach tak jak dotychczas, tj. w usługach obcych

Początkowe ujęcie i wycena

Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu.

W dacie rozpoczęcia Grupa wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- a) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- c) wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę, oraz
- d) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, wycenione początkowo z zastosowaniem tego indeksu lub tej stawki zgodnie z ich wartością w dacie rozpoczęcia;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa skorzysta z opcji kupna;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Opłaty zmienne, które nie zależą od indeksu lub stawki nie są wliczane do wartości zobowiązania z tytułu leasingu. Opłaty te są ujmowane w rachunku wyników w okresie zaistnienia zdarzenia, które powoduje ich wymagalność.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Grupa dyskontuje zobowiązania z tytułu leasingu przy użyciu stopy zawartej w umowie leasingu (w przypadku braku możliwości określenia tej stopy ustala krańcową stopę procentową leasingobiorcy).

Krańcowe stopy procentowe zostały określone jako suma:

- a) stopy wolnej od ryzyka (risk free rate),
- b) premii za ryzyko kredytowe Grupy w oparciu o marżę kredytową, jaka zostałaby zapłacona przez Grupę w przypadku zaciągnięcia przez nią długu w celu sfinansowania zakupu przedmiotu leasingu w instytucji finansowej.

Późniejsza wycena

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu. W celu zastosowania modelu kosztu leasingobiorca wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- a) pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości; oraz
- b) skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Po dacie rozpoczęcia leasingobiorca wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- a) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- c) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Grupa aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat, gdy zmieni się kwota, której zapłaty Grupa oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Grupa zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów, chyba, że Grupa posiada wystarczającą pewność, że uzyska tytuł własności przed upływem okresu leasingu – wówczas prawo do użytkowania amortyzuje się od dnia rozpoczęcia leasingu do końca okresu użytkowania składnika aktywów.

Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Utrata wartości

Grupa stosuje MSR 36 Utrata wartości aktywów w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

Ustalenie okresu leasingu: umowy na czas nieokreślony

Ustalając okres leasingu dla umów na czas nieokreślony Grupa dokonuje profesjonalnego osądu uwzględniając:
- poniesione nakłady w związku z daną umową lub

- potencjalne koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu, w tym koszty pozyskania nowej umowy leasingu takie jak koszty negocjacji, koszty relokacji, koszty zidentyfikowania innego bazowego składnika aktywów odpowiadającego potrzebom leasingobiorcy, koszty zintegrowania nowego składnika aktywów z działalnością leasingobiorcy lub kary za wypowiedzenie i podobne koszty, w tym koszty związane ze zwrotem bazowego składnika aktywów w stanie określonym w umowie lub na miejsce wskazane w umowie.

W przypadku gdy koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy przyjętemu okresowi amortyzacji podobnego środka trwałego o parametrach zbliżonych do przedmiotu leasingu.

O ile koszty związane z wypowiedzeniem umowy leasingu mogą być wiarygodnie określone, należy ustalić okres leasingu, w którym wypowiedzenie umowy nie będzie uzasadnione.

W przypadku gdy poniesione nakłady w związku z daną umową są istotne, przyjmuje się okres leasingu równy oczekiwanemu okresowi czerpania korzyści ekonomicznych z tytułu wykorzystywania poniesionych nakładów.

Wartość poniesionych nakładów stanowi odrębny składnik aktywów od aktywa z tytułu praw do użytkowania.

W przypadku braku poniesionych nakładów związanych z daną umową lub braku kosztów związanych z wypowiedzeniem umowy, bądź w przypadku gdy są one o nieistotnej wartości, przyjmuje się za okres leasingu okres wypowiedzenia umowy.

Wydzielanie komponentów nieleasingowych

Grupa ocenia czy umowa zawiera komponenty leasingowe i nie leasingowe. Z umów, które zawierają komponenty leasingowe i nieleasingowe, wydziela się komponenty nieleasingowe, np. serwis składników aktywów stanowiących przedmiot umowy.

Jednakże w przypadku gdy umowa obejmuje elementy nieleasingowe, uznane przez Grupę za nieistotne w kontekście całej umowy, Grupa stosuje uproszczenie polegające na łącznym traktowaniu elementów leasingowych oraz nieleasingowych jako jednego elementu leasingowego.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy prezentują się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż produktów		
Sprzedaż usług	17	
Sprzedaż towarów i materiałów		
SUMA przychodów ze sprzedaży	17	
Pozostałe przychody operacyjne	30	432
Przychody finansowe	42	18
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	89	449
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	89	449

Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Grupa nie identyfikuje segmentów operacyjnych. Prowadzona działalność obejmuje jeden segment. Grupa działa przede wszystkim na terenie Polski. Sprzedaż usług była realizowana w 100% do jednego odbiorcy.

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	01.01.2019 - 31.12.2019		01.01.2018 - 31.12.2018	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Kraj	17	100%	944	72%
Eksport, w tym:			291	28%
Unia Europejska			291	27%
Szwajcaria				
USA				
Ameryka - pozostałe				
Azja				
Pozostałe				
Razem	17	100%	1 235	100%

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Amortyzacja	14	14
Zużycie materiałów i energii		3
Usługi obce	264	282
Podatki i opłaty	27	28
Wynagrodzenia	69	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11	
Pozostałe koszty rodzajowe		2
Rezerwy gwarancyjne		
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	386	329
Zmiana stanu produktów		
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)		
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)		
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-386	-329
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		

KOSZTY AMORTYZACJI I ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH UJĘTE W RZIS

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych		
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych		
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:	14	14
Amortyzacja środków trwałych	14	14
Amortyzacja wartości niematerialnych		
Utrata wartości rzeczowych środków trwałych		
Utrata wartości niematerialnych		

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Wynagrodzenia	69	
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11	
Koszty świadczeń emerytalnych		
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia		
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej		
Pozostałe świadczenia pracownicze		
Suma kosztów świadczeń pracowniczych, w tym:	81	
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	81	

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk ze zbycia aktywów trwałych		
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Rozwiązanie rezerw		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	0	
Zysk z tytułu przeszacowania nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej		
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	26	373
Spisane zobowiązania		49
Refaktury usług		
Obsługa administracyjna		
Usługi załadunku i rozładunku towarów		
Wynajem maszyn		
Nadwyżki towarów		
Przychody z emisji filmu		
Pozostałe	4	10
Razem	30	432

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Strata ze zbycia aktywów trwałych		
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		
Rezerwa VAT wyrok NSA	20 669	2 348
Darowizny	61	
Niezawinione niedobory składników aktywów obrotowych		
Zawinione niedobory składników aktywów obrotowych		
Koszty postępowania, odszkodowania, kary	20	25
Spisane należności		
Odpisy aktualizujące wartość		
Egzekucja w postępowaniach VAT		
Koszty refakturowane		
Pozostałe	20	35
Razem	20 769	2 408

Utworzenie odpisów aktualizujących wartość	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Aktywa finansowe	4	4
Należności		
Zapasy		
Wartość firmy		
Wartości niematerialne		
Rzeczowe aktywa trwałe		
Razem	4	4

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Przychody z tytułu odsetek	6	17
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		
Zysk netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Zysk netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Dywidendy otrzymane		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	36	
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	1
Wycena instrumentów pochodnych		
Pozostałe (umorzenie pożyczek)		
Razem	42	18

Koszty finansowe	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Koszty z tytułu odsetek	11 067	750
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	
Straty netto ze zbycia aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Straty netto ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Wycena instrumentów pochodnych		
Odpisy aktualizujące wartość odsetek		
Aktualizacja wartości inwestycji		5 359
Dopłaty do kapitału w spółkach zależnych		
Pozostałe		
Razem	11 068	6 109

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

01.01.2019 - 31.12.2019	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej						
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej przeniesione z kapitału własnego						
Przychody / koszty z tytułu odsetek			6		-750	-744
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości						
Utworzenie odpisów aktualizujących			-4			-4
Rozwiązanie odpisów aktualizujących			0			0
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych			0			0
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych						
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń						
Przychody/Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych						
Razem zysk strata			1		-750	-748

01.01.2018 - 31.12.2018	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej						
Przychody/koszty z tytułu wyceny do wartości godziwej przeniesione z kapitału własnego						
Przychody / koszty z tytułu odsetek			17		-749	-732
Przychody z tytułu odsetek związane aktywami, które uległy utracie wartości						
Utworzenie odpisów aktualizujących			-4			-4
Rozwiązanie odpisów aktualizujących			91			91
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych			1			1
Zyski/straty ze zbycia instrumentów finansowych						
Kwota przeniesiona z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń						
Przychody/Koszty z tytułu realizacji instrumentów pochodnych						
Razem zysk strata			105		-749	-645

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2019 i 2018 roku przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy wykazany w RZiS	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy		59
Dotyczący roku obrotowego		59
Korekty dotyczące lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	0	1 028
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	0	1 028
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego		
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	0	1 087

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Podatek dochodowy wykazany w kapitale własnym	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy		
Efekt podatkowy kosztów podniesienia kapitału akcyjnego		
Odroczony podatek dochodowy		
Podatek od zysku/(straty) netto z tytułu aktualizacji wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych		
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		
Podatek od rozliczonych w ciągu roku instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne		
Podatek dochodowy netto od dostępnych do sprzedaży akt. finanse. sprzedanych w ciągu roku obrotowego		
Korzyść podatkowa / (obciążenie podatkowe) wykazane w pozostałych dochodach całkowitych		

Bieżący podatek dochodowy	01.01.2019 - 31.12.2019			01.01.2018 - 31.12.2018			
	DROP SA	DROP Sp z o.o.	DROP Finance	DROP SA	DROP Sp z o.o.	DROP Finance 01.01-10.05.2018	DROP Finance 11.05-31.12.2018
Zysk przed opodatkowaniem	-32 666	-292	-266	-31 115	-253	525	-22 878
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania							
Przychody wyłączone z opodatkowania	64	7	641	428	55	222	400
Koszty lat ubiegłych zmniejszające podstawę opodatkowania	24	1	1	212	53		1
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	32 690	216	903	31 379	241	9	23 266
Dochód do opodatkowania	-64	-85	-4	-376	-120	312	-14
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata							
Podstawa opodatkowania	-64	-85	-4	-376	-120	312	-14
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%						59	
Efektywna stawka podatku (udział obciążenia podatkowego wykazanego w rachunku zysków i strat w zysku przed opodatkowaniem)							

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2018	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2019
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne				
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy				
Rezerwa na koszty usług księgowych				
Rezerwy na koszty badania				
Naliczone odsetki				
Przeszacowanie kontraktów walutowych do wartości godziwej				
Straty z wyceny instrumentów finansowych przeznaczonych do sprzedaży				
Ujemne różnice kursowe				
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania				
Różnice pomiędzy bilansową a podatkową wartością amortyzacji				
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach				
Odpisy aktualizujące zapasy				
Odpisy aktualizujące należności				
Koszty wyłączone przejściowo z podstawy opodatkowania				
Suma ujemnych różnic przejściowych				
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku				

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2018	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2019
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	64		2	62
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnych do wartości godziwej				
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej				
Przeszacowanie kontraktów walutowych do wartości godziwej				
Dodatnie różnice kursowe	1	0		1
Naliczone odsetki	27	4		32
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia jednostek				
Suma dodatnich różnic przejściowych	92	4	2	94
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	17	1	0	18

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Aktywo z tytułu podatku odroczonego		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	18	17
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana		
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	-18	-17

Nota 7. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W dniu 01.02.2017 r, spółka zależna DROP Sp. z o.o. zawiesiła okresowo działalność polegająca na hurtowym handlu odpadami, a w szczególności hurtowym handlu odpadami metali nieżelaznych.

W dniu 01.12.2017 DROP S.A. oraz DROP FINANCE Sp. z o.o. zaniechała działalności polegającej na wynajmie i dzierżawie nieruchomości oraz maszyn.

Nota 8. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Grupy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję - założenia	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-32 138	-9 396
Zysk (strata) na działalności zaniechanej		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	-32 138	-9 396
Efekt rozwodnienia:		
- odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe		
- odsetki od obligacji zamiennych na akcje		
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	-32 138	-9 396

Liczba wyemitowanych akcji	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	5 288	5 288
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych		
- umorzenie akcji własnych		
- obligacje zamienne na akcje		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	5 288	5 288

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Grupa nie uchwaliła i nie zaproponowała dywidendy.

Nota 9. UJAWNIENIE ELEMENTÓW POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania:		
- Zwiększenie powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
- Zmniejszenie powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży:	0	0
- Zyski powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku		
- Straty powstałe z przeszacowania aktywów w ciągu roku	0	0
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych:		
- Zyski powstałe w ciągu roku		
- Straty powstałe w ciągu roku		
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		
- Korekta kwot przeniesionych do wstępnej wartości bilansowej pozycji zabezpieczanych		
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych:		
Zyski aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		
Straty aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych		
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą		
- Korekty z przekwalifikowania w rachunek zysków i strat		
Udział w dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych		
???? (Dodatkowe informacje)		
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów		
Suma dochodów całkowitych	0	0

Nota 10. EFEKT PODATKOWY POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

	01.01.2019 - 31.12.2019			01.01.2018 - 31.12.2018		
	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu	Kwota przed opodatkowaniem	Podatek	Kwota po opodatkowaniu
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania						
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży				0	0	0
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych						
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych						
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą						
Udział w dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych						
Suma dochodów całkowitych				0	0	0

Nota 11. WARTOŚĆ GODZIWA

Grupa nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej.
 Wartość godziwa pozostałych aktywów i zobowiązań finansowych zbliżona do wartości bilansowej.

Nota 12. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
Struktura własnościowa

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Własne	126	140
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem	126	140

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań- zabezpieczenie zapasów

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2019	31.12.2018
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych		
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych		
- stanowiące zabezpieczenie zobowiązań z tytułu obligacji		
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie		

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych nie wystąpiły

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2019-31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019	0	25	71	0	48	47	190
Zwiększenia, z tytułu:							
- nabycia środków trwałych							
- przyjęcie do użytkowania							
- reklasyfikacja							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- zbycia							
- przyjęcie do użytkowania							
- likwidacji							
- reklasyfikacja							
- inne							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019	0	25	71	0	48	47	190
Umorzenie na dzień 01.01.2019	0	8	25		17		50
Zwiększenia, z tytułu:		2	7		5		14
- amortyzacji		2	7		5		14
- przeszacowania							
- reklasyfikacja							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- likwidacji							
- sprzedaży							
- przeszacowania							
- reklasyfikacja							
- inne							
Umorzenie na dzień 31.12.2019	0	10	32		22		65
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2019							
Zwiększenia, z tytułu:							
Zmniejszenia, z tytułu:							
Odpisy aktualizujące na 31.12.2008							
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019	0	14	38	0	26	47	126

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018	0	25	71	0	48	61	205
Zwiększenia, z tytułu:							
- nabycia środków trwałych							
- przyjęcie do użytkowania							
- reklasyfikacja							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:						14	14
- zbycia							
- przyjęcie do użytkowania							
- likwidacji						14	14
- reklasyfikacja							
- inne							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018	0	25	71	0	48	47	190
Umorzenie na dzień 01.01.2018	0	6	18	0	13		36
Zwiększenia, z tytułu:		2	7		5		14
- amortyzacji		2	7		5		14
- przeszacowania							
- reklasyfikacja							
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- likwidacji							
- sprzedaży							
- przeszacowania							
- reklasyfikacja		3	3				6
Umorzenie na dzień 31.12.2018	0	8	25	0	17		50
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2018							
Zwiększenia, z tytułu:							
Zmniejszenia, z tytułu:							
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018							
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018	0	17	45	0	31	47	140

Środki trwałe w budowie

01.01.2019	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ/likwidacja	31.12.2019
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
	47						47

01.01.2018	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów				Odpisy aktualizujące na BZ/likwidacja	31.12.2018
		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe		
	61					14	47

Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto (nie dotyczy Spółek zagranicznych)

Grupa nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

Nieruchomości położone w: Warszawie ul. Przecławaska 2, Gądku ul. Zbożowa 1a, Będzin ul. Sielecka stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu obligacji. Na rzecz obligatariuszy zgodnie z art. 7 ustawy o obligacjach, ustanowiono hipotekę kaucyjną do kwoty 7.500 tys. zł. Nieruchomości zostały zbyte jako zorganizowana część przedsiębiorstwa w dniu 22.09.2017 r. na rzecz Licorne Capital Sp. z o.o. Sp. komandytowa. Dodatkowo Grupa zbyła nieruchomość położoną w Gdyni ul. Handlowa 10 na rzecz PE-INVEST Sp. z o.o.

Wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku wyniosła 0 tys. PLN (w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2018 roku: 0 tys. PLN).

Nota 13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2019-31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2019				45			45
Zwiększenia, z tytułu:							
- nabycia							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- likwidacji							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2019				45			45
Umorzenie na dzień 01.01.2019				45			45
Zwiększenia, z tytułu:							
- amortyzacji							
Zmniejszenia, z tytułu:							
- likwidacji							
Umorzenie na dzień 31.12.2019				45			45
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2019							
Zwiększenia, z tytułu:							
Zmniejszenia, z tytułu:							
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2019							
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2019							

¹ Wytworzone we własnym zakresie, ² Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2018-31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Znaki towarowe ²	Patenty i licencje ²	Oprogramowanie komputerowe ²	Inne ²	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2018				45			45
Zwiększenia, z tytułu:							
- nabycia							
Zmniejszenia, z tytułu:							
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2018				45			45
Umorzenie na dzień 01.01.2018				45			45
Zwiększenia, z tytułu:							
- amortyzacji							
Zmniejszenia, z tytułu:							
Umorzenie na dzień 31.12.2018				45			45
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2018							
Zwiększenia, z tytułu:							
Zmniejszenia, z tytułu:							
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2018							
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018							

¹Wytworzone we własnym zakresie, ²Zakupione/powstałe w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości w okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019 oraz od 01.01.2018 – 31.12.2018 r. nie wystąpiły.

Wartości niematerialne - struktura własnościowa

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Własne		
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu		
Razem		

Wartości niematerialne, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań nie wystąpiły.

Zobowiązania umowne do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych nie wystąpiły.

Nota 14. WARTOŚĆ FIRMY

W okresach sprawozdawczych obejmujących lata 2018-2017 nie wystąpiła wartość firmy.

Nota 15. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

W okresach sprawozdawczych obejmujących lata 2019-2018 nie wystąpiły nieruchomości inwestycyjne.

Nota 16. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH WYCENIANYCH METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

W okresach sprawozdawczych obejmujących lata 2019-2018 nie wystąpiły inwestycje w jednostkach powiązanych wyceniane metodą praw własności.

Nota 17. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Inwestycje długoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	54	18
Akcje spółek notowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)		
Razem	54	18

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 31.12.2019

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Powody nie objęcia konsolidacją
Drop Organizacja Odzysku SA w upadłości, Warszawa	1 000	1 000		100%	100%	brak istotnego wpływu na obraz sytuacji majątkowej i finansowej GK
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji, Warszawa	5 000	4 946	54	100%	100%	brak istotnego wpływu na obraz sytuacji majątkowej i finansowej GK
DCA Metal s.r.o.*	30	30		100%	100%	brak istotnego wpływu na obraz sytuacji majątkowej i finansowej GK
RAZEM	6 030	5 976	54			

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
Drop Organizacja Odzysku SA w upadłości	-473	1 000	-969	-504	79		79	490	76
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	-127	5 000	-5 139	13	56		56		167
DCA Metal s.r.o.*									

*Działalność Spółki zawieszona – brak danych finansowych na 31 grudnia 2019 r.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 31.12.2018

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Powody nie objęcia konsolidacją
Drop Organizacja Odzysku SA w likwidacji	1 000	1 000		100%	100%	brak istotnego wpływu na obraz sytuacji majątkowej i finansowej GK
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	5 000	4 982	18	100%	100%	brak istotnego wpływu na obraz sytuacji majątkowej i finansowej GK
DCA Metal s.r.o.*	30	30		100%	100%	brak istotnego wpływu na obraz sytuacji majątkowej i finansowej GK
RAZEM	6 030	6 012	18			

Nazwa spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
Drop Organizacja Odzysku SA	649	1 000	-354	-558	90		90	10	16
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA	3 583	5 000	-1 505	-3 636	21		21	163	121
DCA Metal s.r.o.*									

*Działalność Spółki zawieszona – brak danych finansowych na 31 grudnia 2018 r.

Nota 18. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe w budowie		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Kaucje gwarancyjne zdeponowane w banku		
Pozostałe		
RAZEM		

Nota 19. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ CAŁKOWITE DOCHODY

Grupa nie posiada aktywów wycenianych w wartości godziwej przez całkowite dochody.

Nota 20. AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

Grupa nie posiada aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Nota 21. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE (należności i pożyczki)
Udzielone pożyczki

	31.12.2019	31.12.2018
Udzielone pożyczki, w tym:	73	69
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	73	69
Suma netto udzielonych pożyczek		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			nominalne	efektywne		
Wg stanu na dzień 31.12.2019						
DCA Metal S.R.O	20		11%	11%	23.09.2014	
DCA Metal S.R.O	17		11%	11%	23.09.2014	
Wg stanu na dzień 31.12.2018						
DCA Metal S.R.O	20		11%	11%	23.09.2014	
DCA Metal S.R.O	17		11%	11%	23.09.2014	

Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01.2019 - 31.12.2019	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu			2 980		6 188
Zwiększenia			4		31 707
Zakup akcji					
Udzielenie pożyczek					
Obligacje					
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej			4		750
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał					
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS					
Inne - zmiany stanu należności, środków pieniężnych, zobowiązań					30 957
Zmniejszenia			475		48
Sprzedaż akcji					
Splata/umorzenie pożyczek					46
Wykup obligacji/splata odsetek					
Odpisy z tytułu utraty wartości			4		
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał					
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS					
Inne - zmiany stanu należności, środków pieniężnych, zobowiązań			471		2
Stan na koniec okresu			2 509		37 848

01.01.2018 - 31.12.2018	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu			5 461		4 493
Zwiększenia			4		749
Zakup akcji					
Udzielenie pożyczek					
Obligacje					
Odsetki naliczone wg efektywnej stopy procentowej			4		749
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał					
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS					
Inne - zmiany stanu należności, środków pieniężnych, zobowiązań					
Zmniejszenia			2 485		-945
Sprzedaż akcji					
Splata pożyczek udzielonych					12
Splata kredytów i pożyczek					235
Odpisy z tytułu utraty wartości			4		
Wycena bilansowa odniesiona na kapitał					
Wycena bilansowa odniesiona w RZIS					
Inne - zmiany stanu należności, środków pieniężnych, zobowiązań			2 481		-1 192
Stan na koniec okresu			2 980		6 188

Nota 22. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkcja w toku		
Produkty gotowe		
Towary	70	70
Zapasy brutto	70	70
Odpisy aktualizujące stan zapasów	70	70
Zapasy netto, w tym:		
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań		

Zapasy stanowiące zabezpieczenie

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Materiały na potrzeby produkcji		
Pozostałe materiały		
Półprodukty i produkcja w toku		
Produkty gotowe		
Towary		
Zapasy ogółem		

Zapasy w okresie 01.01.2019 - 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	materiały	półprodukty i produkcja w toku	produkty gotowe	towary	Razem
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie					
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie					
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie					

Analiza wiekowa zapasów w okresie 01.01.2019 - 31.12.2019

Wyszczególnienie	Okres zalegania w dniach				Razem
	0-90	91-180	181-360	>360	
Materiały (brutto)					
Materiały (odpisy)					
Materiały netto					
Półprodukty i produkcja w toku (brutto)					
Półprodukty i produkcja w toku (odpisy)					
Półprodukty i produkcja w toku (netto)					
Produkty gotowe (brutto)					
Produkty gotowe (odpisy)					
Produkty gotowe (netto)					
Towary (brutto)				70	70
Towary (odpisy)				70	70
Towary (netto)					

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkcję w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
01.01.2019				70	70
Zwiększenia w tym:					
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi					
- przemieszczenia					
- inne					
Zmniejszenia w tym:					
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					
- wykorzystanie odpisów					
- przemieszczenia					
31.12.2019				70	70
01.01.2018				70	
Zwiększenia w tym:					
Zmniejszenia w tym:					
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi					
- wykorzystanie odpisów					
- przemieszczenia					
31.12.2018				70	70

Nota 23. UMOWA O USŁUGĘ BUDOWLANĄ

Nie dotyczy.

Nota 24. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności handlowe	59	130
- od jednostek powiązanych		
- od pozostałych jednostek	59	130
Odpisy aktualizujące	1 858	1 858
Należności handlowe brutto	1 917	1 988

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności. Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Grupy.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu		
Zwiększenia, w tym:		
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne		
- dowiezanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:		
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu		
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	1 858	2 026
Zwiększenia, w tym:		
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne		
- dowiezanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	0	168
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		76
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	0	91
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	1 858	1 858
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	1 858	1 858

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego		
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych		
Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej		

Nota 25. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pozostałe należności, w tym:	2 187	2 228
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	2 187	2 228
- z tytułu depozytu zabezpieczającego kontrakty terminowe		
- z tytułu ubezpieczeń		
- zaliczki na dostawy		
- z tytułu zbycia aktywów trwałych		
- z tytułu dywidendy		
- inne		
Odpisy aktualizujące	472	472
Pozostałe należności brutto	2 658	2 700

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pozostałe należności, w tym:	2 187	2 228
od jednostek powiązanych		
od pozostałych jednostek	2 187	2 228
Odpisy aktualizujące	472	472
Pozostałe należności brutto	2 658	2 700

Pozostałe należności skierowane na drogę postępowania sądowego – nie wystąpiły

Nota 26. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Ubezpieczenia majątkowe		
Prenumerata czasopism		
Kampanie reklamowe i projekty		
Koszty koprodukcji filmu		20
Roczna opłata za użytkowanie programu komputerowego	8	8
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	2	1
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	10	29

Nota 27. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	263	769
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych	263	622
w tym na rachunku VAT		
Inne środki pieniężne:		
Środki pieniężne w drodze		
Inne aktywa pieniężne:		
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Razem	263	622

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Gwarancje bankowe		
Poręczenie		
Gwarancje pozostałe		
Razem		

Środki pieniężne do dyspozycji jednostki, nie wykazane w pozycji bilansowej

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne ZFŚS		
Dostępne, niewykorzystane środki pieniężne w ramach kredytu obrotowego		
Razem		

Środki pieniężne, struktura walutowa

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
PLN	242	601
EUR	4	4
EUR w PLN	17	17
USD	1	1
USD w PLN	4	4
Razem w PLN	263	622

Nota 28. KAPITAŁ ZAKŁADOWY
Kapitał zakładowy - struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejo- wania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartość jednostkowa	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Akcje serii A,B,C	nd	nd	5 287 703	0	500 000	gotówka	06.07.2007; 20.12.2007; 02.12.2009

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Kapitał zakładowy – struktura cd.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
PE-INVEST Sp. z o.o.	4 489 854	84,91%	4 489 854	84,91%
Pozostali	797 849	15,09%	797 849	15,09%
Razem	5 287 703	100%	5 287 703	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Kapitał zakładowy na początek okresu	529	529
Zwiększenia, z tytułu:		
Zmniejszenia, z tytułu:		
umorzenie akcji własnych		
hiperinflacja		
Kapitał zakładowy na koniec okresu	529	529

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 0,1 PLN i zostały w pełni opłacone. W dniu 23 czerwca 2014 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę (nr 14/2014) w sprawie obniżenia kapitału zakładowego DROPO S.A. o 58 tys. zł. w związku z umorzeniem akcji własnych Spółki. W dniu 23 stycznia 2015 obniżenie kapitału zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego.

KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 15 531 tys., która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte, jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 872 tys.

Nota 29. POZOSTAŁE KAPITAŁY
Pozostałe kapitały

	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał zapasowy	8 386	8 386
Zyski z lat ubiegłych	884	884
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostały kapitał rezerwowy	10 000	10 000
Akcje własne (-)		
RAZEM	19 269	19 269

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Straty z lat ubiegłych	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Akcje własne	Razem
01.01.2019	8 386	884	10 000			19 269
Zwiększenia w okresie						
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży						
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty						
Umorzenie akcji własnych						
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych						
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty						
Podział/ pokrycie zysku/straty netto						
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników						
Zmniejszenia w okresie						
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży						
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty						
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych						
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty						
Podział/ pokrycie zysku/straty netto						
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników						
31.12.2019	8 386	884	10 000			19 269
01.01.2018	8 386	459	10 000			18 845
Zwiększenia w okresie						
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży						
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty						
Umorzenie akcji własnych						
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych						
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty						
Utworzenie kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych						
Podział/ pokrycie zysku/straty netto		424				424
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników						
Zmniejszenia w okresie						
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży						
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty						
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych						
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty						
Podział/ pokrycie zysku/straty netto						
Utworzenie kapitału rezerwowego na nabycie akcji własnych						
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników						
31.12.2018	8 386	884	10 000			19 269

Nota 30. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Niepodzielony wynik nie obejmuje kwot, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik niepodlegające wypłacie w formie dywidendy:		
Korekty konsolidacyjne i przekształcenia we na MSR	50 878	4 647
Niepokryta strata 2012 wg UoR DROPO_ZOO i DROPO_SA	-3 368	-3 368
Niepokryta strata 2013 wg UoR DROPO_ZOO	-3 480	-3 480
Niepokryta strata 2014 wg UoR DROPO_ZOO i DROPO_SA	-5 743	-5 743
Niepokryta strata 2015 wg UoR DROPO_ZOO, DROPO_SA i DROPO Finance	-5 279	-5 279
Niepokryta strata 2016 wg UoR DROPO_ZOO, DROPO_SA i DROPO Finance	-4 938	-4 938
Niepokryta strata 2017 wg UoR DROPO_SA i DROPO Finance	-3 056	-3 056
Niepokryta strata 2018 wg UoR DROPO_ZOO, DROPO_SA i DROPO Finance	-55 627	
Razem	-30 613	-21 217

Nota 31. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH

Nie dotyczy.

Nota 32. KREDYTY I POŻYCZKI

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kredyty rachunku bieżącym		4 262
Kredyty bankowe		
Pożyczki	4 353	
- od Zarządu i Rady Nadzorczej		
Suma kredytów i pożyczek, w tym	4 353	4 262
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	4 353	4 137

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	4 353	4 262
Kredyty i pożyczki długoterminowe		
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat		
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Kredyty i pożyczki razem	4 353	4 262

Kredyty i pożyczki, stan na 31.12.2019

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Drop Organizacja Odzysku SA w upadłości	150	10	WIBOR3M+2,5%	2020-12-31	weksel do 200 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku SA w upadłości	650	551	WIBOR3M+1,5%	2020-12-31	
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	1 500	251	WIBOR3M+2%	2020-12-31	Towary magazynowe do wartości 1500 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	1 000	168	WIBOR3M+2%	2020-12-31	Towary magazynowe do wartości 1000 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	3 050	2 065	WIBOR3M+3%	2020-12-31	weksel do 3500 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	240	277	WIBOR3M+2,5%	2020-12-31	weksel do 300 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	946	1 031	WIBOR 3m+1,5%	2020-12-31	
RAZEM	7 536	4 353			

Kredyty i pożyczki, stan na 31.12.2018

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Drop Organizacja Odzysku SA w likwidacji	150	10	WIBOR3M+2,5%	2019-12-31	weksel do 200 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku SA w likwidacji	650	535	WIBOR3M+1,5%	2019-12-31	
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	1 500	251	WIBOR3M+2%	2019-12-31	Towary magazynowe do wartości 1500 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	1 000	168	WIBOR3M+2%	2019-12-31	Towary magazynowe do wartości 1000 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	3 050	2 031	WIBOR3M+3%	2019-12-31	weksel do 3500 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	240	267	WIBOR3M+2,5%	2019-12-31	weksel do 300 tys. zł.
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego SA w likwidacji	946		WIBOR 3m+1,5%	2019-12-31	
RAZEM	7 536	4 262			

Struktura walutowa kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	31.12.2019		31.12.2018	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN		4 353		4 262
EUR				
USD				
GBP				
CHF				
Kredyty i pożyczki razem	x	4 353	x	4 262

Nota 33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31.12.2019	31.12.2018
zobowiązania leasingowe		
obligacje	1 199	586
zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Inne		
Razem zobowiązania finansowe	1 199	586
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 199	586

Obligacje

Typ transakcji/emitent/nabywca	31.12.2019	31.12.2018
Obligacje Serii B / DROP S.A./ PE INVEST SP. Z O.O.	145	82
Obligacje Serii C / DROP S.A./ E. KRUK; P. CHWEDORUK	1 053	503
Razem obligacje	1 199	586
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 199	586

Typ transakcji/emitent/nabywca	Data zawarcia	Czas transakcji	Kwota nominalna	Oprocentowanie		Wartość bilansowa
				nominalne	efektywne	
Wg stanu na dzień 31.12.2019						1 199
Obligacje Serii B / DROP S.A./ PE INVEST SP. Z O.O.	18.12.2013	18.12.2023	5 000	WIBOR3M+4%	6,29%	145
Obligacje Serii C / DROP S.A./ E. KRUK; P. CHWEDORUK	31.07.2015	31.09.2025	5 000	11,00%	11,51%	1 053
Wg stanu na dzień 31.12.2018						586
Obligacje Serii B / DROP S.A./ PE INVEST SP. Z O.O.	18.12.2013	18.12.2023	5 000	WIBOR3M+4%	6,29%	82
Obligacje Serii C / DROP S.A./ E. KRUK; P. CHWEDORUK	31.07.2015	31.09.2025	5 000	11,00%	11,51%	503

** zobowiązania z tyt. obligacji serii B na kwotę 1.105 tys. zł. oraz serii C na kwotę 5.181 tys. zł weszły w skład zbytej zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Na mocy porozumienia z dnia 18 września 2017 r. nabywca zorganizowanej części przedsiębiorstwa zwolnił DROP S.A z obowiązku zapłaty w/w zadłużenia i zobowiązał się do jego zapłaty bezpośrednio na rzecz obligatariuszy.

Zobowiązania z tytułu obligacji do czasu sprzedaży w ramach zorganizowanej części przedsiębiorstwa były zabezpieczone:

- w formie zastawu rejestrowego o wartości 8.500 tys. zł. na 20 tys. udziałów w jednostce zależnej DROP Finance Sp. z o.o.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	31.12.2019	31.12.2018
Pochodne instrumenty finansowe		
Kontrakty Forward		
Razem zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Kwota bazowa	Wartość godziwa
Wg stanu na dzień 31.12.2019				
Wg stanu na dzień 31.12.2018				

Nota 34. INNE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Nie występują.

Nota 35. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE
Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania handlowe	18	20
Wobec jednostek powiązanych		
Wobec jednostek pozostałych	18	20

Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania:

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągalne				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2019	18	4	6	1		2	5
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	18	4	6	1		2	5
31.12.2018	20	15	0	0			5
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	20	15	0	0			5

Nota 36. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	32 277	1 320
Podatek VAT	32 275	1 319
Podatek zryczałtowany u źródła		
Podatek dochodowy od osób fizycznych	0	0
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	2	1
Podatek od wynagrodzeń		
Opłaty skarbowe		
Akcyza		
Pozostałe		
Pozostałe zobowiązania	0	0
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń		
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia		
Inne zobowiązania	0	0
Bierne rozliczenia międzyokresowe	1	1
Razem pozostałe zobowiązania	32 278	1 321

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - struktura przeterminowania:

Wyszczególnienie	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2019	32 278	2					32 275
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	32 278	2					32 275
31.12.2018	1 321	1 321					
Wobec jednostek powiązanych							
Wobec jednostek pozostałych	1 321	1					1 319

Nota 37. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Grupa nie dokonywała okresowych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w roku 2017 i 2016 ze względu na niski stan zatrudnienia.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki trwałe wniesione do Funduszu		
Pożyczki udzielone pracownikom		
Środki pieniężne		
Zobowiązania z tytułu Funduszu		
Saldo po skompensowaniu		
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym		

Zobowiązania inwestycyjne

Nie dotyczy.

Nota 38. ZOBOWIĄZANIA I NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Decyzje zabezpieczające potencjalne zaległości podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług

Postępowanie kontrolne w zakresie podatku od towarów i usług za 2005 r.

3 czerwca 2014 r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie ponownie wydał decyzję za 2005 r. w której zakwestionował odliczenie podatku VAT w kwocie 361 547,35 złotych wynikające z dostaw jednego przedsiębiorstwa.

W dniu 16 września 2014 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie za 2005 r. z dnia 3 czerwca 2014 r.

6 listopada 2014 r. Spółka złożyła skargę na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie postanowieniem z 3 marca 2015 r. odrzucił złożoną przez Spółkę skargę, „jako wniesioną w jednodniowym uchybieniem terminu”. Spółka złożyła wniosek do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie o przywrócenie terminu do wniesienia skargi w sprawie za 2005 r. W dniu 21 stycznia 2016 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowił odmówić przywrócenia terminu do wniesienia skargi (III SA/Wa 3826/14). Spółka wniosła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W dniu 25 maja 2016 r. Naczelny Sąd Administracyjny wydał postanowienie, w którym oddalił zażalenie Spółki (I FZ 88/16). Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w związku wnioskiem Spółki postanowieniem z 14 kwietnia 2017 r. postanowił wstrzymać wykonanie decyzji za 2005 r.

Ostatecznie egzekucja w przedmiotowej sprawie została umorzona jako bezskuteczna postanowieniem Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z dnia 27 czerwca 2019 r.

Postępowanie kontrolne w zakresie podatku od towarów i usług za 2006 r.

24 września 2013 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił zaskarżoną przez Spółkę decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, określającej zobowiązanie podatkowe Spółki za rok 2006 w podatku od towarów i usług ("VAT") w wysokości 1 733 806 zł plus odsetki od zaległości podatkowych (III SA/Wa 492/13).

Obecnie sprawa potencjalnych zobowiązań podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług za 2006 r. rozpatrywana jest ponownie przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie.

W dniu 21 stycznia 2015 r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie po ponad sześciu latach od wszczęcia kontroli wydał ponownie decyzję za 2006 r. Spółka odwołała się od decyzji za 2006 r.

W związku z tym, że decyzja do Spółki dostarczona została z opóźnieniem, Spółka złożyła wniosek o przywrócenie terminu.

W dniu 12 lipca 2016 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki w przedmiocie przywrócenia terminu do wniesienia odwołania (III SA/Wa 2065/15).

W dniu 12 lipca 2016 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki w przedmiocie stwierdzenia uchybienia terminowi do wniesienia odwołania (III SA/Wa 2064/15). Spółka złożyła na powyższe wyroki skargi kasacyjne do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Spłata zobowiązania zawieszona została do czasu rozstrzygnięcia spraw przez sąd administracyjny. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w związku z wnioskiem Spółki postanowieniem z 13 grudnia 2016 r. postanowił wstrzymać wykonanie decyzji za 2006 r.

Wyrokiem z dnia 5 października 2017 r., sygn. akt: III SA/Wa 3191/16 WSA w Warszawie oddalił Skargę DROPS S.A. Spółka nie zgodziła się z rzeczoną rozstrzygnięciem i złożyła skargę kasacyjną do NSA. Sprawa oczekuje na wyznaczenie terminu. Jednocześnie Spółka wszczęła postępowanie nadzwyczajne za w/w okres wnioskuje o stwierdzenie nieważności Decyzji Dyrektora UKS w Warszawie z dnia 21 stycznia 2015 r., dot. rozliczeń Spółki DROPS

S.A. w podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2006 r. Sprawa oczekuje na rozpoznanie przez Organ podatkowy.

Egzekucja w przedmiotowej sprawie została umorzona jako bezskuteczna postanowieniem Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z dnia 27 czerwca 2019 r.

Postępowanie kontrolne w zakresie podatku od towarów i usług za 2007 r.

26 lutego 2015 roku Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej wydał decyzję określającą kwotę zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług rok 2007 w wysokości 6 624 886 złotych w związku z zarzucaniem niedochowaniem należytej staranności w transakcjach z 8 kontrahentami. Spółka złożyła odwołanie do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie.

W dniu 10 czerwca 2015 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy decyzję z 26 lutego 2015 r.

Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Spółka wniosła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie o wstrzymanie decyzji za 2007 r. W dniu 16 września 2015 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie postanowił wstrzymać wykonanie decyzji. W dniu 28 października 2015 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny postanowił zawiesić postępowanie sądowe (III SA/Wa 2212/15) w związku z tym, że

„w przedmiotowej sprawie zaistniała przesłanka z art. 125 § 1 P.p.s.a., gdyż wskazany we wniosku przepis tj. art. 70 § 6 pkt 1 O.p., którego zgodność z Konstytucją RP poddana została kontroli Trybunału Konstytucyjnego, stanowił podstawę prawną wydanej w niniejszej sprawie decyzji. W tym stanie rzeczy Sąd, na podstawie art. 125 § 1 pkt 1 P.p.s.a., zawiesił postępowanie w niniejszej sprawie do czasu zakończenia postępowania toczącego się przed Trybunałem Konstytucyjnym w sprawie o sygn. akt. K 31/14”

W dniu 17 października 2017 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 10 czerwca 2015 r. (III SA/Wa 2212/15). Spółka wniosła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego po otrzymaniu pisemnego uzasadnienia wyroku.

Egzekucja w przedmiotowej sprawie została umorzona jako bezskuteczna postanowieniem Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z dnia 27 czerwca 2019 r.

Postępowanie kontrolne w zakresie podatku od towarów i usług za lata 2009-2010.

21 czerwca 2013 r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w związku ze sporządzeniem protokołów kontroli podatkowych złożył wniosek o zabezpieczenie na majątku DROPS S.A. „przewidywanych kwot zobowiązań podatkowych” z tytułu podatku VAT w łącznej wysokości 75 123 086 złotych. Wniosek Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy obejmował 3 strony.

4 lipca 2013 r. Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie na podstawie art. 33 § 1, art. 33 § 2 pkt 2 i 3, art. 33 § 3, art. 33 § 4 pkt 2 oraz 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa postanowił zabezpieczyć na majątku DROPS S.A. 90 759 359,00 złotych na potencjalne zaległości podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług za okres 02-12/2009 oraz 01-11/2010 r. wraz z odsetkami za zwłokę.

29 listopada 2013 r. Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie złożył wniosek do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy o informację na temat stanu postępowania kontrolnego w DROPS S.A.

5 grudnia 2013 r. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy poinformował Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, że w związku z niedochowaniem przez DROPS S.A. należytej staranności potencjalne zaległości podatkowe DROPS S.A. z tytułu VAT za lata 2009 – 2010 wynoszą 29 830 200,48 złotych.

7 stycznia 2014 roku Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie postanowił utrzymać decyzję zabezpieczającą Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z 4 lipca 2013 r. na 90,7 mln złotych.

10 stycznia 2014 r. Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie złożył wniosek do banku Pekao S.A. o zabezpieczeniu na wszystkich rachunkach prowadzonych na rzecz DROP S.A. 90,7 mln złotych mimo posiadanej wiedzy, że potencjalne zaległości DROP S.A. z tytułu VAT zgodnie z informacją Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy z 5 grudnia wynoszą poniżej 30 mln złotych.

20 stycznia 2014 r. Dyrektor Urzędu kontroli Skarbowej w Bydgoszczy wydał decyzję określającą potencjalne zobowiązania podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2009 i 2010 r. na poziomie 29 028 tys. złotych. DROP S.A. złożyła odwołanie od decyzji Dyrektora Urzędu kontroli Skarbowej w Bydgoszczy do Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie.

Zgodnie z art. 33a ustawy Ordynacja podatkowa decyzja zabezpieczająca z 4 lipca 2013 r. wygasła 14 dni od doręczenia decyzji z 20 stycznia 2014 r.

11 marca 2014 r. Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie, mocą której organ umorzył wznowione postępowanie w przedmiocie zabezpieczenia na majątku DROP S.A. przybliżonej kwoty zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za okres od lutego 2009 r. do listopada 2010 r., wraz z należnymi odsetkami, w łącznej wysokości 90.759.359,00 złotych, z uwagi na wygaśnięcie z mocy prawa (wydanie decyzji 20 stycznia 2014 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy) decyzji zabezpieczeniowej Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z dnia 4 lipca 2013 r. (komunikat bieżący 29/2013).

17 marca 2014 r. Naczelnik II Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie działając na podstawie art. 42 § 6 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) w celu zabezpieczenia potencjalnych zobowiązań wobec budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług wynikających z decyzji Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 20 stycznia 2014 r. ustanowił zastawy skarbowe na udziałach DROP Finance Sp. z o.o. oraz DROP Sp. z o.o. Zastaw skarbowy wygasa lub podlega wykreśleniu z Rejestru Zastawów Skarbowych w przypadku zaistnienia przesłanek określonych w art. 42 § 5 i art. 42a ustawy Ordynacja podatkowa.

7 lipca 2014 r. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał decyzje Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy z 20 stycznia 2014 r., w której stwierdzono, że Spółka w latach 2009-2010 nie nabyła prawa do obniżenia kwot podatku należnego o kwoty podatku naliczonego łącznie na sumę 29 mln zł.

12 sierpnia 2014 roku Spółka otrzymała upomnienie wzywające do uregulowania zaległości podatkowych z tytułu podatku VAT za lata 2009-2010 na kwotę 22,4 mln zł. wraz z odsetkami.

22 sierpnia 2014 r. Spółka złożyła skargi na decyzje Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 26 sierpnia 2014 poinformował, że na podst. art 154 §4 pkt. 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r. nr 1015 z późn. zm.) zajęcie zabezpieczające z 10 stycznia 2014 r. (komunikat bieżący nr 1/2014) z dniem 21 sierpnia 2014 r. przekształciło się w zajęcie egzekucyjne w związku z decyzją z 7 lipca 2014 r. (komunikat bieżący nr 20/2014).

W dniu 26 marca 2015 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie postanowił wstrzymać wykonanie zaskarżonej decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 7 lipca 2014 r. w przedmiocie podatku od towarów i usług za czerwiec 2010 r.

W dniu 19 maja 2015 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki na decyzję Izby Skarbowej w Warszawie z 7 lipca 2014 r. dotyczącą czerwca 2010 r. - kwota kwestionowanego podatku VAT: 2 347 732. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie nie uwzględnił w wyroku dowodów korzystnych dla Spółki.

Spółka w dniu 14 sierpnia 2015 r. złożyła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W dniu 16 czerwca 2015 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie postanowił wstrzymać wykonanie zaskarżonej decyzji Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 7 lipca 2014 r. w przedmiocie podatku od towarów i usług za miesiące od lutego 2009 r. do maja 2010 r. oraz od lipca do listopada 2010 r.

W dniu 9 grudnia 2015 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki na decyzję Izby Skarbowej w Warszawie z 7 lipca 2014 r. dotyczącą podatku VAT za miesiące od lutego 2009 r. do maja 2010 r. oraz od lipca 2010 r. do listopada 2010 r. - kwota kwestionowanego podatku VAT: 27.545.469 złotych (III SA/Wa 3010/14).

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie nie uwzględnił w wyroku dowodów korzystnych dla Spółki. Spółka złożyła skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W dniu 22 października 2015 r. Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej („TSUE”) wydał wyrok w sprawie C-277/14 w postępowaniu PPUH Stehcemp sp.j. Florian Stefanek, Janina Stefanek, Jarosław Stefanek przeciwko Dyrektorowi Izby Skarbowej w Łodzi.

TSUE w powyższym wyroku nie pozostawił wątpliwości, że podatnik ma prawo do odliczenia zapłaconego podatku VAT od faktury dostawcy, bez względu na fakt, czy towar w rzeczywistości był własnością wystawcy faktury, czy innego podmiotu, który posłużył się wystawcą faktury jako dostawcy towaru w celu dokonania oszustwa podatkowego.

Wszystkie wydane decyzje dla DROP S.A. przez organy podatkowe dotyczące podatku VAT są sprzeczne z wykładnią prawa wspólnotowego w zakresie podatku VAT dokonaną w dniu 22 października 2015 r. przez TSUE

W dniu 28 września 2017 r. Naczelny Sąd Administracyjny uchylił zaskarżony przez Spółkę wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 19 maja 2015 roku w sprawie zobowiązań podatkowych Spółki za czerwiec 2010 roku w podatku od towarów i usług w wysokości 2 347 732 zł plus odsetki oraz wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 9 grudnia 2015 roku w sprawie zobowiązań podatkowych Spółki za poszczególne miesiące 2009 i 2010 roku w podatku od towarów i usług w wysokości 27 545 469 zł plus odsetki (I FSK 2005/15, I FSK 933/16). Naczelny Sąd Administracyjny przekazał sprawy do ponownego rozpoznania Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Warszawie.

W dniu 21 lutego 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie za czerwiec 2010 r. (III SA/Wa 40/58/17). Spółka złożyła ponownie skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W dniu 14 maja 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki na decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie za poszczególne miesiące 2009 i 2010 r. (III SA/Wa 4185/17). Spółka złożyła ponownie skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W dniu 13 marca 2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną Spółki od wyroku z dnia 21 lutego 2018 r. (I FSK 2301/18).

W dniu 17 czerwca 2019 r. Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną Spółki od wyroku z dnia 14 maja 2018 r. (I FSK 2338/18).

Egzekucja w przedmiotowej sprawie została umorzona jako bezskuteczna postanowieniem Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z dnia 27 czerwca 2019 r.

Łączna wartość zobowiązań podatkowych określona w decyzjach urzędów kontroli skarbowej na dzień sporządzenia sprawozdania wynosi 38 613,4 tys. zł. (kwota główna bez ewentualnych odsetek).

Spółka rozpoznała zobowiązanie z tytułu podatku VAT za 2009 i 2010 rok w kwocie 20.797.610 zł. plus odsetki w kwocie 11.551.320 zł.

Spółka nie utworzyła rezerwy na potencjalne zaległości podatkowe w kwocie 17.816 tys. zł., które są przedmiotem toczących się postępowań sądowych.

Postępowanie kontrolne w zakresie podatku od towarów i usług za 2011 r. w spółce zależnej

W dniu 10 listopada 2011 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów wszczął kontrolę podatkową w DROP Sp. z o.o.

W dniu 28 października 2016 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa – Ursynów wydał decyzję, w której zakwestionował odliczenie zapłaconego podatku VAT (2 271 134 złotych) trzem dostawcom w okresie styczeń-marzec 2011 r. Spółka zależna złożyła odwołanie od decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów do Dyrektora

Izby Skarbowej w Warszawie. Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy wydane decyzje. Spółka złożyła skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

W dniu 29 stycznia 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił zaskarżone decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Ursynów oraz Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie złożył skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Spółka nie utworzyła rezerwy na potencjalne zaległości podatkowe.

Postępowanie prowadzone przez Komisję Nadzoru Finansowego

Postanowieniem z dnia 18 lipca 2018 r. Komisja Nadzoru Finansowego wszczęła wobec DROP S.A. postępowanie administracyjne w związku z rzekomym niewykonaniem przez Spółkę obowiązków informacyjnych w zakresie nieprzekazania do publicznej wiadomości informacji poufnej dot. zawieszenia wykonywania działalności przez spółkę zależną DROP sp. z o.o. Spółka złożyła wyjaśnienia w w/w zakresie. W szczególności w ocenie Spółki, wobec okoliczności towarzyszących działalności Grupy kapitałowej DROP - informacja o zawieszeniu działalności przez spółkę zależną od DROP S.A. nie spełniała wymogów definicji informacji poufnej zawartej w art. 7 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. oraz pozostawała i pozostaje bez wpływu na wycenę akcji Spółki. Pomimo wyjaśnień, w dniu 18 grudnia 2018 r. KNF wydała decyzję o wymierzeniu Spółce kary w wysokości 400 000 zł. Spółka nie zgodziła się z uzasadnieniem tego rozstrzygnięcia i w dniu 21 stycznia 2019 r. wspomagana przez Kancelarię złożyła wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy.

W dniu 5 listopada 2019 r. Komisja Nadzoru Finansowego uchyliła decyzję z dnia 18 grudnia 2018 r. i nałożyła na Spółkę karę pieniężną w wysokości 380 000 złotych. Spółka złożyła skargę na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Spółka nie utworzyła rezerwy.

Pozew przeciwko Skarbowi Państwa o odszkodowanie

DROP S.A. złożyła pozew do Sądu Okręgowego w Warszawie, XXV Wydział Cywilny przeciwko Skarbowi Państwa o odszkodowanie w kwocie 49.445.000 zł - za szkody poniesione przez oraz utracone korzyści - DROP S.A., w związku z bezprawnymi działaniami urzędników jednostek organizacyjnych Skarbu Państwa, tj. Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie (obecnie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie) oraz Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie), tj. wydaniem i utrzymaniem w mocy pięciu decyzji zabezpieczeniowych uchylonych następnie pięcioma prawomocnymi wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie odpowiednio: z dnia 25 stycznia 2012 r. (sygn. akt III SA/Wa 1369/11); z dnia 13 marca 2012 r. (sygn. akt III SA/Wa 1312/11); z dnia 13 marca 2012 r. (sygn. akt III SA/Wa 1311/11); z dnia 30 października 2012 r. (sygn. akt III SA/Wa 66/12); z dnia 11 czerwca 2012 r. (sygn. akt III Sa/Wa 2531/11), które to decyzje zostały uznane za bezprawne i doprowadziły do spadku wartości przedsiębiorstwa DROP S.A., w tym przede wszystkim spadku wartości firmy (marki) „DROP”, oraz które to doprowadziły do drastycznego spadku przychodów Spółki, ograniczenia przez Spółkę działalności, utraty kontrahentów, źródeł finansowania oraz rynków zbytu, wraz z odsetkami w wysokości ustawowej za opóźnienie od dnia 16 kwietnia 2016 r. do dnia zapłaty. Pozew w przedmiotowej sprawie złożony został w dniu 12 kwietnia 2018 r.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie występują.

Nota 39. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Nie występują.

Nota 40. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Nie występują.

Nota 41. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe		
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe		
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
Razem, w tym:		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		

Ze względu na brak pracowników odstąpiono od naliczania rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe.

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na 01.01.2019				
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy				
Stan na 31.12.2019, w tym:				
- długoterminowe				
- krótkoterminowe				
Stan na 01.01.2018				
Utworzenie rezerwy				
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy				
Stan na 31.12.2018, w tym:				
- długoterminowe				
- krótkoterminowe				

Nota 42. POZOSTAŁE REZERWY

	31.12.2019	31.12.2018
Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty		
Rezerwa na koszty usług księgowych	6	6
Rezerwa na koszty badania	23	13
Razem, w tym:	29	19
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	29	19

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na 01.01.2019			19	19
Utworzone w ciągu roku obrotowego			45	45
Wykorzystane			34	34
Rozwiązane				
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 31.12.2019, w tym:			29	29
- długoterminowe				
- krótkoterminowe				
Stan na 01.01.2018			25	25
Utworzone w ciągu roku obrotowego			33	33
Wykorzystane			39	39
Rozwiązane				
Korekta z tytułu różnic kursowych				
Korekta stopy dyskontowej				
Stan na 31.12.2018, w tym:			19	19
- długoterminowe				
- krótkoterminowe				

Nota 43. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

W związku z tym, że Grupa nie prowadzi działalności gospodarczej zarządzanie ryzykiem finansowym ogranicza się do utrzymania bieżącej płynności.

Stopień narażenia na ryzyko rynkowe

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2019	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		
	Waluty		Stopy procentowej
	EUR	USD	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody			
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			5 551
środki pieniężne	4 tys. EUR=17 tys PLN	1 tys. USD=4 tys PLN	
Zobowiązania handlowe			

Aktywa i zobowiązania finansowe 31.12.2018	Stopień (wartość narażenia na ryzyko)		
	Waluty		Stopy procentowej
	EUR	USD	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody			
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu			4 847
środki pieniężne	4 tys. EUR=17 tys PLN	1 tys. USD=4 tys PLN	
Zobowiązania handlowe			

Ryzyko stopy procentowej

Z uwagi na fakt, iż Grupa korzysta głównie z własnego finansowania, ryzyko stopy procentowej jest nieistotne.

Ryzyko walutowe

Grupa nie prowadzi działalności gospodarczej, a środki finansowe w walutach obcych stanowią niewielką część środków pieniężnych.

RYZYKO WALUTOWE

Rok zakończony 31.12.2019	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	EUR + 0,1/-0,1		USD + 0,1/- 0,1	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Pożyczki i należności				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu				
środki pieniężne				
Zobowiązania handlowe				

Rok zakończony 31.12.2018	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na kapitał własny
	EUR + 0,1/-0,1		USD + 0,1/- 0,1	
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności				
Pożyczki i należności				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane wg				

zamortyzowanego kosztu				
środki pieniężne				
Zobowiązania handlowe				

Ryzyko cen towarów

Grupa nie prowadzi działalności gospodarczej, w związku z tym nie występuje ryzyko zmian cen towarów.

Ryzyko kredytowe

Grupa nie prowadzi działalności gospodarczej, w związku z tym nie występuje ryzyko kredytowe kontrahentów.

Należności - struktura przeterminowania:

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2019							
Należności z tytułu dostaw i usług	1917						1917
odpisy aktualizujące	1858						1858
Pozostałe należności	2658	21					2638
odpisy aktualizujące	472						472
Udzielone pożyczki	73						73
odpisy aktualizujące	73						73
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	263	263					
odpisy aktualizujące							
Instrumenty pochodne							
odpisy aktualizujące							
Inne aktywa finansowe							
odpisy aktualizujące							
31.12.2018							
Należności z tytułu dostaw i usług	1988						1988
odpisy aktualizujące	1858						1858
Pozostałe należności	2700	61					2639
odpisy aktualizujące	472						472
Udzielone pożyczki	69						69
odpisy aktualizujące	69						69
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	622	622					
odpisy aktualizujące							
Instrumenty pochodne							
odpisy aktualizujące							
Inne aktywa finansowe							
odpisy aktualizujące							

Ryzyko związane z płynnością

Grupa nie prowadzi działalności gospodarczej, w związku z tym zarządzanie ryzykiem płynności ogranicza się do ścisłej kontroli bieżących kosztów.

RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

	Na żądanie	< 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 do 5 lat	> 5 lat
31.12.2019					
Oprocentowane kredyty i pożyczki			4 353		
Obligacje		1 199			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32 290	6			
- w tym od jednostek powiązanych					
Instrumenty pochodne					
31.12.2018					
Oprocentowane kredyty i pożyczki			4 262		
Obligacje		586			

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	5	1 335			
- od jednostek powiązanych					
Instrumenty pochodne					

Nota 44. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH
Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych MSSF 9
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 246	2 358			Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	263	622			
- środki pieniężne i ich ekwiwalenty	263	622			Wyceniane w zamortyzowanym koszcie
-					

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	4 353	4 262			
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej*					Pozostałe zobowiązania finansowe
- długoterminowe oprocentowane wg stałej stopy procentowej					Pozostałe zobowiązania finansowe
- pożyczki krótkoterminowe	4 353	4 262			Pozostałe zobowiązania finansowe
Pozostałe zobowiązania inne (długoterminowe), w tym:					
- obligacje					Pozostałe zobowiązania finansowe
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32 296	1 341			Pozostałe zobowiązania finansowe
Zobowiązania finansowe (krótkoterminowe), w tym:	1 199	586			
- pochodne instrumenty finansowe					Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
- obligacje	1 199	586			Pozostałe zobowiązania finansowe
- pochodne instrumenty finansowe wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń					

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	31.12.2019	
	Poziom 1	Poziom 2
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Instrumenty zabezpieczające – aktywa		
Instrumenty zabezpieczające – pasywa		

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	31.12.2018	
	Poziom 1	Poziom 2
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Instrumenty zabezpieczające – aktywa		
Instrumenty zabezpieczające – pasywa		

Wartość bilansowa pozostałych instrumentów finansowych i pozostałych zobowiązań finansowych jest zbliżona do wartości godziwej.

Na dzień 31.12.2019 r. Spółka nie utrzymywała instrumentów finansowych wykazywanych w wartości godziwej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Spółka stosuje poniższą hierarchię dla określania i wykazywania wartości godziwej instrumentów finansowych według metody wyceny:

Poziom 1 - ceny notowane (nieskorygowane) na aktywnym rynku dla identycznych aktywów oraz zobowiązań

Poziom 2 - pozostałe metody, dla których pośrednio bądź bezpośrednio są uwzględniane wszystkie czynniki mające istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą

Poziom 3 - metody oparte na czynnikach mających istotny wpływ na wykazywaną wartość godziwą, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych

Poziom hierarchii wartości godziwej, do którego następuje klasyfikacja wyceny wartości godziwej, ustala się na podstawie danych wejściowych najniższego poziomu, które są istotne dla całości pomiaru wartości godziwej. W tym celu istotność danych wejściowych do wyceny ocenia się poprzez odniesienie do całości wyceny wartości godziwej. Jeżeli przy wycenie wartości godziwej wykorzystuje się obserwowalne dane wejściowe, które wymagają istotnych korekt na podstawie danych nieobserwowalnych, wycena taka ma charakter wyceny zaliczanej do Poziomu 3. Ocena tego, czy określone dane wejściowe przyjęte do wyceny mają istotne znaczenie dla całości wyceny wartości godziwej wymaga osądu uwzględniającego czynniki specyficzne dla danego składnika aktywów lub zobowiązań.

W okresie zakończonym 31.12.2019 r. nie miały miejsce przesunięcia między poziomami 1 i 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/ do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Wartość godziwa notowanych na giełdzie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży została ustalona na podstawie ich wartości rynkowych. Wartość godziwa instrumentów pochodnych została ustalona poprzez zdyskontowanie prognozowanych przepływów pieniężnych przy użyciu aktualnie obowiązujących stóp procentowych.

Grupa Kapitałowa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Nota 45. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Grupa nie prowadzi działalności gospodarczej, w związku z tym zarządzanie kapitałem ogranicza się do ścisłej kontroli kosztów niezbędnych do funkcjonowania wydatków.

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Oprocentowane kredyty i pożyczki	4 353	4 262
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32 296	1 341
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	263	622
Zadłużenie netto	36 386	4 981
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	-35 197	-3 058
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	-35 197	-3 058
Kapitał i zadłużenie netto	1 190	1 922
Wskaźnik dźwigni	30,59	2,59

Nota 46. PROGRAMY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Nie dotyczy

Nota 47. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Pomiędzy Podmiotami Powiązanymi Objętymi i Nie Objętymi Konsolidacją

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy

Analiza odpisów aktualizujących należności od jednostek powiązanych została przedstawiona w nocie nr 24.

Transakcje handlowe

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		w tym przeterminowane	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Jednostka dominująca wyższego szczebla						
PE-Invest Sp. z o.o.	38	120				
Jednostka dominująca niższego szczebla						
Drop S.A.	224					
Jednostki zależne						
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego S.A. w likwidacji						
Drop Organizacja Odzysku S.A. w likwidacji						
DCA Metal s.r.o.						
Drop Sp. z o.o.			0	0		
Drop Finance Sp. z o.o. w likwidacji						
Zarząd Spółek Grupy						
AC Steel Sp. z o.o.		279	0	1		
P.H. Drop Zbigniew Chwedoruk	1 237	1 189				
Ewelina Kruk, Paweł Chwedoruk	41	50	2			
Odylion Sp z o.o. S. K.	48 624	50 503		0		
Odylion Sp z o.o.	1	1				
Licorne SP z o.o. S.K.	578	572	55	187		
Licorne SP z o.o.	24	24	2			
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej						

Podmiot powiązany	Zakupy od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		w tym zaległe, po upływie terminu płatności	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Jednostka dominująca wyższego szczebla						
PE-Invest Sp. z o.o.						
Jednostka dominująca niższego szczebla						
Drop S.A.	3	3				
Jednostki zależne						
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego S.A. w likwidacji	2	1				
Drop Organizacja Odzysku S.A. w likwidacji	2	2				
DCA Metal s.r.o.						
Drop Sp. z o.o.	209	2				
Drop Finance Sp. z o.o. w likwidacji	2	2	2			
Zarząd Spółek Grupy						
AC Steel Sp. z o.o.	48 626	50 511		0		
P.H. Drop Zbigniew Chwedoruk	2	2				
Ewelina Kruk, Paweł Chwedoruk						
Odylion Sp z o.o. S. K.	1 896	2 185	55	188		
Odylion Sp z o.o.	1	2				
Licorne SP z o.o. S.K.	24	26	2			
Licorne SP z o.o.	1	2				
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej						

Pożyczki

Podmiot powiązany	Należności		Zobowiązania		Przychody z tytułu odsetek		Koszty z tytułu odsetek	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Jednostka dominująca wyższego szczebla								
PE-Invest Sp. z o.o.	21 856	23 858			735	758		
Jednostka dominująca niższego szczebla								
Drop S.A.	73	69	25 271	24 346	4	4	785	761
Jednostki zależne								
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego S.A. w likwidacji	3 792	3 717			121	121		
Drop Organizacja Odzysku S.A. w likwidacji	560	544			16	16		
DCA Metal s.r.o.			73	69			4	4
Drop Sp. z o.o.	231	223	3 394	3 394	7	3		
Drop Finance Sp. z o.o. w likwidacji	24 082	23 255			641	622		
Zarząd Spółek Grupy								
AC Steel Sp. z o.o.								
P.H. Drop Zbigniew Chwedoruk								
Odylion Sp z o.o. S. K.			21 856	23 858			735	758
Odylion Sp z o.o.								
Licorne SP z o.o. S.K.								
Licorne SP z o.o.								
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej								

Inne transakcje

W roku obrotowym DROP S.A. otrzymała darowiznę od DROP Sp. z o.o. w kwocie 207 tys. zł. na pokrycie kosztów bieżącej działalności oraz postępowania upadłościowego. Ponadto DROP Organizacja Odzysku S.A. w upadłości otrzymała darowiznę od DROP Finance Sp. z o.o. w likwidacji w kwocie 60,5 tys. zł. na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego.

Informacje na temat wyemitowanych i nabytych w Grupie obligacji zostały przedstawione w nocie 33 s. 52.

Pożyczki udzielone Członkom Zarządu – nie wystąpiły.
 Inne transakcje z udziałem członków Zarządu – nie wystąpiły.

Nota 48. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie kadry kierowniczej Grupy

Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Grupy

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)		
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Razem		

Udziały wyższej kadry kierowniczej (w tym członków Zarządu) w programie akcji pracowniczych - Grupa nie posiada programów akcji pracowniczych.

Imię i nazwisko	Funkcja	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Wynagrodzenia Członków Zarządu			
Zbigniew Chwedoruk	Prezes Zarządu DROP SA		
Marek Suchowolec	Członek Rady Nadzorczej delegowany do pełnienia funkcji Członka Zarządu		
RAZEM			
Wynagrodzenia pozostałej kadry kierowniczej			
RAZEM			
Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej			
Marek Suchowolec	Przewodniczący Rady Nadzorczej	29	
Maciej Matusiak	Członek Rady Nadzorczej	10	
Magdalena Katner	Członek Rady Nadzorczej	10	
Cezary Kruk	Członek Rady Nadzorczej	10	
Karol Suchowolec	Członek Rady Nadzorczej	10	
RAZEM		69	

Nota 49. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zarząd		
Administracja		
Dział sprzedaży		
Pion produkcji		
Pozostali		
Razem		

Rotacja zatrudnienia

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Liczba pracowników przyjętych		
Liczba pracowników zwolnionych		1
Razem		-1

Nota 50. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Nie dotyczy.

Nota 51. AKTYWOWANE KOSZT FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Nie dotyczy.

Nota 52. PRZYCHODY UZYSKIWANE SEZONOWO, CYKLICZNIE LUB SPORADYCZNIE

Działalność odzyskiwania metali z odpadów jest działalnością bardzo cykliczną. Tendencje w tej działalności są ściśle powiązane zarówno z kondycją gospodarki krajowej, jak i globalnej. Według danych historycznych w okresie recesji oraz globalnego spowolnienia procentowe poziomy odzyskiwania odpadów metali oraz marże realizowane na sprzedaży są znacznie niższe od marż realizowanych w okresach szybkiego wzrostu gospodarczego. Podczas recesji lub globalnego spowolnienia gospodarczego przemysł samochodowy oraz budownictwo, które są jednym z największych dostawców odpadów metali, a jednocześnie największym odbiorcą wyrobów z metali, najbardziej zmniejszają swoją aktywność, powodując zmniejszenie popytu na stal, miedź, aluminium, cynk, ołów. Cykliczność powoduje znaczną fluktuację cen odpadów metali oraz marż. Spowolnienie gospodarcze, zarówno w Polsce, jak i na świecie może być przyczyną obniżenia marż realizowanych przez Grupę, co może prowadzić do pogorszenia wyników finansowych Grupy. Będzie to miało znaczenie w przypadku powrotu do prowadzenia działalności gospodarczej w sektorze recyklingu metali nieżelaznych.

Nota 53. SPRAWY SĄDOWE

Na dzień 31.12.2019 r. nie wystąpiły istotne sprawy sądowe.

Nota 54. ROZLICZENIA PODATKOWE

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

W spółce od trzech lat trwają kontrole Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie związane z rozliczeniami podatku VAT. W styczniu 2011 roku Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy wszczął kontrolę za okres od stycznia 2009 do maja 2010 r. i od lipca 2010 do listopada 2010 r.

Od 1 kwietnia 2012 roku weszła w życie ustawa wprowadzającą mechanizm samonaliczenia podatku VAT od złomu.

Prowadzenie działalności w zakresie gospodarki odpadami wymaga zezwoleń na prowadzenie tego typu działalności w określonych lokalizacjach. W przypadku, gdy stosowne pozwolenie nie zostanie uzyskane zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, Grupa nie może prowadzić działalności w określonej lokalizacji.

Grupa na dzień 31 grudnia 2019 roku posiada zobowiązania warunkowe z tytułu VAT opisane w nocie 38.

Nota 55. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym w Polsce i na świecie wystąpiło zjawisko epidemii koronawirusa, które spowodowało wstrzymanie funkcjonowania wielu instytucji. W związku z powyższym trudno jest prognozować, kiedy rozstrzygnięte zostaną sprawy w postępowaniach sądowych.

W dniu 3 czerwca 2020 r. Spółka uzyskała informację, że w dniu 7 maja 2020 r. na posiedzeniu niejawnym Sąd Okręgowy dla m. st. Warszawy w Warszawie oddalił zażalenie Spółki na Postanowienie Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie o oddaleniu wniosku Spółki o ogłoszenie upadłości DROPO S.A. (komunikaty bieżące: 30/2019, 31/2019). Postanowienie z 7 maja 2020 r. Spółka otrzymała 15 czerwca 2020 r. (data uprawomocnienia się Postanowienia).

Nota 56. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKORYGOWANE WSKAŹNIKIEM INFLACJI

Grupa powstała w 2000 roku, w związku z czym nie musiała dokonywać hiperinflacyjnego przeszacowania kapitału zakładowego oraz pozostałych kapitałów (za wyjątkiem wyniku lat ubiegłych) za lata 1995-1996.

Nota 57. UDZIAŁ SPÓŁEK ZALEŻNYCH NIEOBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Na dzień 31.12.2019 i 31.12.2018 Grupa nie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym poniżej prezentowanych Spółek zależnych, gdyż dane tych jednostek są nieistotne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy.

W poniższej tabeli przedstawiono udział sumy bilansowej oraz przychodów netto ze sprzedaży oraz operacji finansowych spółek zależnych w sumie bilansowej oraz przychodach netto ze sprzedaży Emitenta:

Wyszczególnienie	Suma bilansowa	% udział w sumie bilansowej	Przychody ze sprzedaży i operacji finansowych	% udział w przychodach ze sprzedaży
31.12.2019				
Grupa DROPO	2 739	100%	671	100%
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego S.A.	56	2,06%	167	24,91%
Drop Organizacja Odzysku S.A.	79	2,89%	76	11,40%
DCA Metal s.r.o.				
31.12.2018				
Grupa DROPO	57 361	100%	6 009	100%
Drop Organizacja Odzysku Sprzętu Elektrycznego i Elektronicznego S.A.	3 634	6,33%	216	3,60%
Drop Organizacja Odzysku S.A.	654	1,14%	26	0,44%
DCA Metal s.r.o.				

* Działalność Spółki zawieszona – brak danych finansowych na 31 grudnia 2019 i 2018 r.

Nota 58. INFORMACJE O TRANSAKCIACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	23	19
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16	14
- za usługi doradztwa podatkowego		
- za pozostałe usługi		
RAZEM	39	33

Nota 59. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w bilansie	622	769
Różnice kursowe z wyceny bilansowej		
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	622	769

Wyszczególnienie	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Amortyzacja:	14	14
amortyzacja wartości niematerialnych		
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	14	14
amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	746	745
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek		
odsetki zapłacone od kredytów		
odsetki otrzymane		
odsetki od dłużnych papierów wartościowych	613	613
odsetki zapłacone od długoterminowych należności		
dywidendy otrzymane		
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-4	-4
odsetki naliczone od otrzymanych pożyczek	137	136
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	-32	4 143
przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych		
wartość netto sprzedanych wartości niematerialnych		
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		
zysk/strata na sprzedaży aktywów finansowych		
wartość netto zlikwidowanych aktywów trwałych		14
aktualizacja wartości aktywów trwałych	-36	4 125
aktualizacja wartości aktywów/zobowiązań finansowych	4	4
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	10	-6
bilansowa zmiana stanu pozostałych rezerw	10	-6
bilansowa zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze		

wartość rezerw przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość rezerw wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan rezerw jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:		
bilansowa zmiana stanu zapasów		
wartość zapasów przejęta w wyniku objęcia kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		
wartość zapasów wyłączona w wyniku utraty kontroli (stan zapasów jednostki zależnej na dzień utraty kontroli ze znakiem "+")		
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	112	2 335
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	112	2 335
zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu		
korekta z tytułu kompensaty zobowiązań z tyt. obligacji i należności handlowych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu dywidendy		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji niefinansowych		
korekta o zmianę stanu należności z tytułu zbycia inwestycji finansowych		
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	30 956	1 192
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	30 956	1 192
korekta naliczenia PDOP lata poprzednie		
korekta o zmianę zobowiązań z tytułu dopłat do kapitału spółki zależnej		
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych		
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych		
korekta dotycząca kompensaty należności z tyt. dywidendy i zobowiązań z tyt. pożyczki		
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:		
dopłaty do kapitału spółek zależnych nieobjętych konsolidacją		
Koszty obniżenia kapitału i umorzenia akcji własnych		
utrata wartości środków trwałych odniesiona w wynik finansowy		
umorzone kredyty i pożyczki		

Zmiana stanu zadłużenia (zobowiązania finansowe)

Wyszczególnienie	Pożyczki	Obligacje
Stan na 01.01.2019	4 262	586
Zwiększenia:	137	613
Zaciągnięcie pożyczki		
Naliczenie odsetek	137	613
Zmniejszenia:	46	
Spłata kapitału	46	
Spłata odsetek		
Zwolnienie z długu		
Kompensata		
Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa		
Stan na 31.12.2019	4 353	1 199