



Drozapol-Profil S.A.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DROZAPOL-PROFIL S.A. ZA I PÓŁROCZE 2023 ROKU

**ZAWIERAJĄCE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

**SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

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

Bydgoszcz, wrzesień 2023 rok

SPIS TREŚCI

I.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	3
1.	WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	3
2.	ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH	4
3.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS).....	5
4.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
5.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
6.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
7.	DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	11
II.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	73
1.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	73
2.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS).....	74
3.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	75
4.	JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	76
5.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	77
6.	DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	79
III.	PODPISY	109

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**1. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE**

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
	w tys. zł		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31 889	74 799	6 913	16 111
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-2 759	15 191	-598	3 272
III. Zysk (strata) netto	-1 902	12 422	-412	2 676
IV. Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-1 902	12 422	-412	2 676
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-11 615	17 925	-2 518	3 861
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 198	-622	-1 994	-134
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	373	-19 355	81	-4 169
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-20 440	-2 052	-4 431	-442
	Stan na		Stan na	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
IX. Aktywa, razem	95 313	99 538	21 417	21 224
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 052	20 375	4 056	4 344
XI. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	5 686	5 969	1 278	1 273
XII. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	12 366	14 406	2 779	3 072
XIII. Kapitał własny	77 261	79 163	17 361	16 879
XIV. Kapitał akcyjny	30 593	30 593	6 874	6 523
	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
XV. Liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVI. Średnia ważona liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-0,31	2,03	-0,07	0,44
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
XVIII. Liczba akcji na dzień bilansowy	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)	12,63	12,94	2,84	2,76

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

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

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

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

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

- 30.06.2023 r. – 4,4503 PLN/EURO
- 30.06.2022 r. – 4,6806 PLN/EURO
- 31.12.2022 r. – 4,6899 PLN/EURO

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

- I półrocze 2023 r. – 4,6130 PLN/EURO
- I półrocze 2022 r. – 4,6427 PLN/EURO

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

	Nota	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2022
AKTYWA				
Aktywa trwałe		39 283	39 177	55 928
Wartości niematerialne	1	45	6	10
Rzeczowe aktywa trwałe	2,3	5 568	5 915	10 199
Nieruchomości inwestycyjne	5	31 676	31 676	45 223
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	1 994	1 580	496
Aktywa obrotowe		56 030	60 361	61 493
Zapasy	6	33 365	26 147	49 275
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	6 584	7 316	9 238
Należności z tytułu podatku CIT	11	0	0	62
Inne składniki aktywów obrotowych	8	605	590	596
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	4	9 608	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	5 868	26 308	2 322
RAZEM AKTYWA		95 313	99 538	117 421

		Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2022
		tys. zł		
PASYWA				
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
KAPITAŁ WŁASNY				
	10	77 261	79 163	86 066
		30 593	30 593	30 593
		18 567	18 567	18 567
		28 137	30 039	36 942
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej		77 297	79 199	86 102
Udziały niekontrolujące		-36	-36	-36
ZOBOWIĄZANIA				
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe				
	17	5 686	5 969	7 167
		72	72	71
		5 510	5 530	6 363
	11			
	14	74	333	455
	16	0	0	76
	18	30	34	202
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		12 366	14 406	24 188
	12,13	7 094	9 703	17 868
	17	39	36	40
	14	382	162	477
	16	4 830	4 174	5 728
	11	6	309	0
	18	15	22	75
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		95 313	99 538	117 421

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
	Nota		
Przychody ze sprzedaży	24	31 889	74 799
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	19	29 388	54 211
Wynik brutto na sprzedaży		2 501	20 588
Koszty sprzedaży	19	2 591	2 917
Koszty ogólnego zarządu	19	2 842	2 883
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	20	202	118
Wynik operacyjny		-2 730	14 906
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	20	-29	285
Przychody (koszty) finansowe netto	21	464	59
Wynik przed opodatkowaniem		-2 295	15 250
Podatek dochodowy	11	-393	2 828
Wynik na działalności kontynuowanej		-1 902	12 422
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
Wynik netto roku obrotowego		-1 902	12 422
Inne dochody całkowite:			
Inne dochody całkowite		0	0
Suma dochodów całkowitych		-1 902	12 422
Zysk (strata) netto przypadający:		-1 902	12 422
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-1 902	12 422
Udziałom niekontrolującym		0	0
Całkowite dochody przypadające:		-1 902	12 422
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-1 902	12 422
Udziałom niekontrolującym		0	0

5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
	tys. zł	tys. zł
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	-2 295	15 250
Korekty o pozycje	-9 290	4 718
Amortyzacja	2 386	573
Odsetki i udziały w zyskach	-148	323
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-21	-97
Zmiana stanu rezerw	3	20
Zmiana stanu zapasów	-7 218	-7 809
Zmiana stanu należności	717	5 073
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-2 921	6 665
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	-11	-37
Inne korekty	-77	7
Gotówka z działalności operacyjnej	-11 585	19 968
Odsetki otrzymane, zaliczane do działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-30	-2 043
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-11 615	17 925
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	21	130
Otrzymane odsetki	397	57
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-79	-809
Nabycie aktywów finansowych	-9 537	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 198	-622
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek, zaliczone do działalności finansowej	655	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-9 178
Spłaty kredytów i pożyczek	0	-9 669
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-39	-128
Odsetki	-243	-380
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	373	-19 355
Przepływy pieniężne netto razem	-20 440	-2 052
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-20 440	-2 052
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	26 308	4 374
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe	5 868	2 322

6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2023 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitały przypisane właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	30 593	0	0	18 567	30 039	79 199	-36	79 163
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2023 roku								
Dywidendy						0		0
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku					-1 902	-1 902		-1 902
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku						0		0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	-1 902	-1 902	0	-1 902
Przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-1 902	-1 902	0	-1 902
Kapitał własny na dzień 30.06.2023	30 593	0	0	18 567	28 137	77 297	-36	77 261

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2022 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitały przypisane właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	30 593	0	0	18 567	33 698	82 858	-36	82 822
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2022 roku								
Dywidendy					-9 178	-9 178		-9 178
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku					5 519	5 519		5 519
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku								0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	5 519	5 519	0	5 519
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-3 659	-3 659	0	-3 659
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	30 593	0	0	18 567	30 039	79 199	-36	79 163

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2022 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitały przypisane właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	30 593	0	0	18 567	33 698	82 858	-36	82 822
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2022 roku								
Dywidendy					-9 178	-9 178		-9 178
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku					12 422	12 422		12 422
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku								
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	12 422	12 422	0	12 422
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	3 244	3 244	0	3 244
Kapitał własny na dzień 30.06.2022	30 593	0	0	18 567	36 942	86 102	-36	86 066

7. DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1 Informacje ogólne

Informacje o jednostce dominującej

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

Dane kontaktowe: tel. (+48-52) 326 09 00
biuro@drozapol.pl
sekretariat@drozapol.pl
www.drozapol.pl

Przedmiot działalności

Jednostka dominująca prowadzi działalność w zakresie handlu wyrobami hutniczymi oraz świadczy usługi w zakresie obróbki metali. Drozapol-Profil S.A. specjalizuje się w następujących asortymentach: blachy gorącowałcowane i zimnowałcowane, pręty, kształtowniki, kątowniki, rury, profile. Spółka zaopatruje się w hutach na terenie Polski oraz dokonuje importu stali. W celu uatrakcyjnienia oferty, Spółka świadczy również usługi transportowe. Od kilku lat prężnie działa także w segmencie dzierżawy nieruchomości własnych.

Na dzień sporządzenia sprawozdania Zarząd funkcjonował w składzie:

- **Wojciech Rybka** - Prezes Zarządu,
- **Jordan Madej** - V-ce Prezes Zarządu.

Skład osobowy Rady Nadzorczej:

- **Robert Mikołaj Włosiński** - Przewodniczący,
- **Aneta Rybka** - V-ce Przewodnicząca,
- **Magdalena Żebrowska** - Sekretarz,
- **Marcin Hanyżewski** - Członek,
- **Krzysztof Matela** - Członek.

Dane spółek zależnych:

Na dzień 30.06.2023 r. w skład Grupy kapitałowej wchodzi Drozapol-Profil S.A. jako Spółka dominująca oraz następująca Spółka zależna DP Invest Sp. z o.o.

DP Invest Sp. z o.o.:

ul. Toruńska 298a

85-880 Bydgoszcz

PKD 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

KRS: 0000433510 XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Bydgoszczy

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

Powyższy podmiot podlega konsolidacji metodą pełną.

Czas trwania jednostki dominującej i spółek zależnych

Czas trwania jednostki dominującej Drozapol-Profil S.A. i Spółki zależnej DP Invest Sp. z o.o. jest nieograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.

Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

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

7.2 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 30.06.2023 r. Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przyjęto te same ogólne zasady, które zostały

zastosowane przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

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

7.3 Zmiana standardów lub interpretacji

Zmiany do standardów przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE:

- **Do zastosowania pierwszy raz po 1 stycznia 2022 roku**
 - Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorstw” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych;
 - Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania;
 - Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia;
 - Roczny program poprawek 2018-2020 - poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”;
- **Do zastosowania pierwszy raz po 1 stycznia 2023 roku**
 - MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17;
 - Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości;
 - Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” – definicja wartości szacunkowych;
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji;
 - Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze
- **Do zastosowania pierwszy raz po 1 stycznia 2024 roku**
 - Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego;
 - Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r., ale odrzucone lub odroczone przez UE:

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

Emitent nie zdecydował się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31.12.2022 r. nie miały zastosowania.

7.4 Zasady rachunkowości**Prezentacja sprawozdań finansowych**

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

Grupa prezentuje „Rachunek zysków i strat” jako część „Sprawozdania z całkowitych dochodów”.

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

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

Konsolidacja

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF, sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty. Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy są w całości eliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości. Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

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

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

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

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

Koszty segmentu składają się z kosztów wytworzenia sprzedanych towarów, materiałów, usług i wyrobów gotowych, wynikających z działalności operacyjnej segmentu, dających się jemu bezpośrednio przyporządkować oraz części kosztów Spółek z Grupy, którą w oparciu o racjonalne przesłanki można przypisać do tego segmentu. Wynik segmentu jest różnicą między przychodami a kosztami segmentu.

Z uwagi na to, iż koszty opracowania informacji o przychodach klientów zewnętrznych w odniesieniu do każdego produktu, towaru czy usługi byłyby nadmierne, emitent nie przedstawia w sprawozdaniu tych informacji.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje w walutach obcych wykazuje się w księgach w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie według kursu średniego NBP. W momencie realizacji różnice kursowe od należności i zobowiązań wykazywane są jako pozostałe przychody lub pozostałe koszty operacyjne i w rachunku zysków i strat ujmowane są wynikowo. Poszczególne pozycje aktywów i pasywów na koniec okresu sprawozdawczego, wyrażone w walutach innych niż polski złoty, wycenia się po kursie średnim NBP z ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Różnice kursowe wynikające z przeliczenia zagranicznych środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego uznaje się za przychody i koszty finansowe. W rachunku wyników prezentowane są one wynikowo.

Koszty finansowanie zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, jeśli występują, są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych, aktywów. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazuje się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułów utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Oprogramowanie komputerowe bezpośrednio związane z funkcjonowaniem określonego sprzętu informatycznego jest wykazywane w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe”.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową według stawek odzwierciedlających szacowane okresy użytkowania, a kończy się w miesiącu zrównania odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową.

Stosowane stawki amortyzacyjne:

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

Grupa ujmuje jednorazowo w kosztach wartość zakupionych aktywów trwałych o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, z wyłączeniem urządzeń technicznych, które amortyzowane są w okresie ekonomicznej użyteczności.

Koszty poniesione w terminie późniejszym ujmuje się w wartości bilansowej składnika aktywów bądź wykazuje się je odpowiednio jako oddzielny składnik aktywów jedynie wtedy, gdy występuje prawdopodobieństwo, że Grupa uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane z daną pozycją, a koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć.

Pozostałe koszty prac remontowych obciążają rachunek zysków i strat w okresie finansowym, w którym zostały poniesione.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się przeglądu i odpowiedniej korekty wartości końcowych składników aktywów oraz ich okresów użytkowania.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Wartości niematerialne

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

Zakupione licencje na oprogramowanie aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania konkretnego oprogramowania komputerowego.

Aktywowane koszty odpisuje się poprzez szacowany okres użytkowania oprogramowania nie dłuższy niż 5 lat.

Koszty związane z tworzeniem lub utrzymaniem programów komputerowych zaliczane są do kosztów z chwilą poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych kontrolowanych przez Grupę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści gospodarcze przekraczające te koszty i będą użytkowane przez więcej niż jeden rok, ujmuje się jako wartości niematerialne.

Leasing*Grupa jako leasingobiorca*

Dla każdej umowy Grupa podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania

zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Grupie;
- czy Grupa ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową;
- czy Grupa ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania;

W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe. Grupa amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania (według stawek stosowanych jak dla własnych środków trwałych) lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie do zakupu aktywów bazowych. Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Grupa stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu. Prawo użytkowania wieczystego gruntów jest przez Grupę oceniane jako leasing zgodnie z MSSF 16 i jako taki zostało potraktowane. Okres leasingu dla takich praw jest oceniany na ogólnych zasadach, przy czym ewentualny plan sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nie jest uwzględniany w określaniu okresu umowy leasingowej. Prawo użytkowania wieczystego gruntów jest prezentowane w sprawozdaniu w sytuacji finansowej w pozycji aktywa z tytułu prawa do użytkowania, nieruchomościach inwestycyjnych i zapasach.

Grupa jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Grupa zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednie poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

Utrata wartości aktywów

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

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

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

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub/i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości.

Nieruchomości inwestycyjne na moment początkowego ujęcia wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów przeprowadzenia transakcji.

Natomiast na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjne są wyceniane według wartości godziwej. Zyski lub straty wynikające ze zmian wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnej odzwierciedla warunki rynkowe na dzień bilansowy. Przy przeniesieniu nieruchomości zajmowanej przez właściciela do nieruchomości inwestycyjnych wykazywanych w wartości godziwej jednostka stosuje MSR 16 aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości. Ustaloną na ten dzień różnicę między wartością bilansową nieruchomości a jej wartością godziwą jednostka traktuje w taki sam sposób jak przeszacowanie zgodnie z MSR 16 Środki

trwałe. Standard MSR 40 nakazuje zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej nieruchomości odnieść bezpośrednio w kapitał z aktualizacji wyceny. Przy późniejszym zbyciu nieruchomości inwestycyjnej kapitał z aktualizacji wyceny zawarty w kapitale własnym przenosi się do zysków zatrzymanych. Z kolei zyski i straty, powstające z tytułu zbycia nieruchomości inwestycyjnej, są ustalane w kwocie różnicy między wpływami netto ze sprzedaży i wartością bilansową składnika aktywów na dzień sprzedaży i są prezentowane odpowiednio w pozycjach „pozostałe przychody operacyjne” lub „pozostałe koszty operacyjne” w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe

Klasyfikacja aktywów finansowych opiera się na modelu biznesowym Grupy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz na charakterystyce wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla tego składnika aktywów. Grupa wszystkie istotne pozycje aktywów finansowych, tj. inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wycenia do wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Wycena na moment początkowego ujęcia

W momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji, gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich pożytków z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje

- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności,
- środki pieniężne i ekwiwalenty,
- pożyczki udzielone

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody finansowe”.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

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

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody finansowe”.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Grupa może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą

przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego.

Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składnik aktywów finansowych, które nie spełniają kryteriów wyceny według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zysk lub stratę z wyceny inwestycji dłużnych do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym. Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa klasyfikuje:

- pochodne instrumenty finansowe,
- akcje/udziały/obligacje przeznaczone do obrotu

Wartość godziwa

Wartość godziwa to cena, którą otrzymano by za sprzedaż składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania z transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach pomiędzy uczestnikami rynku na dzień wyceny.

Wycena do wartości godziwej została podzielona na 3 grupy/poziomy hierarchii w zależności od pochodzenia danych wejściowych do wyceny:

- poziom pierwszy – dane wejściowe na poziomie pierwszym są cenami notowanymi na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których spółka ma dostęp w dniu wyceny,
- poziom drugi- dane wejściowe na poziomie drugim to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie pierwszym, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązań pośrednio lub bezpośrednio,
- poziom trzeci – dane wejściowe na poziomie trzecim to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązań.

W przypadku istotnych szacunków wartości godziwej, hierarchia poziomów wyceny do wartości godziwej została zaprezentowana w poszczególnych notach.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto. Na cenę nabycia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło” (FIFO) Odpisywanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie

odpisów indywidualnych (w koszty operacyjne własne sprzedaży) lub zbiorczych w odniesieniu do pogrupowanych podobnych lub powiązanych ze sobą pozycji.

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

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

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

Należności handlowe

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 30 do 90 dni, na dzień ich powstania ujmuje się w wartości bieżącej przewidywanej zapłaty, a następnie w okresach późniejszych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, pomniejszając jednocześnie o odpisy z tytułu utraty wartości.

Emitent wyceniając rezerwę na straty na kwotę równą przewidywanym długotrwałym stratom kredytowym w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług stosuje podejście uproszczone. Jednostka ocenia ryzyko lub prawdopodobieństwo wystąpienia straty kredytowej, uwzględniając możliwość wystąpienia straty kredytowej oraz możliwość niewystąpienia straty kredytowej, nawet jeżeli prawdopodobieństwo wystąpienia strat kredytowych jest bardzo niskie. Jednostka wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników, wartość pieniądza w czasie oraz racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmuje się w bilansie według wartości nominalnej. Obejmują one środki pieniężne w kasie, depozyty a vista w bankach, pozostałe krótkoterminowe inwestycje o dużym

stopniu płynności z pierwotnym terminem zapadalności, nie przekraczającym trzech miesięcy oraz kredyty w rachunku bieżącym. Kredyty w rachunku bieżącym prezentowane są w bilansie w pozostałych zobowiązaniach krótkoterminowych.

Środki o ograniczonej możliwości dysponowania obejmują środki pieniężne na rachunkach ZFRON, ZFŚS oraz rachunkach VAT przeznaczonych do rozliczeń w ramach mechanizmu podzielonej płatności.

Rozliczenia międzyokresowe

Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one najbliższych dwunastu miesięcy, w celu zachowania zasady współmierności kosztów i przychodów. Czynne rozliczenia międzyokresowe wyceniane są w wartości nabycia pomniejszonej o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Dotacje i pomoc rządowa

Dotacje rządowe ujmuje się pod warunkiem, że istnieje wystarczająca pewność, iż jednostka spełni warunki z związane z dotacjami i dotacje będą otrzymane.

Świadczenia w formie pożyczki rządowej o stopie procentowej poniżej rynkowych stóp procentowych traktuje się jako dotację rządową.

Dotacje do aktywów udzielane na zakup składnika aktywów trwałych, ujmuje się w bilansie jako przychód przyszłych okresów i rozlicza w czasie jako pozostały przychód operacyjny równoległe z odpisami amortyzacyjnymi tych środków. Główną pozycję bilansową stanowią rozliczane w czasie przychody związane z rzeczowymi aktywami trwałymi finansowanymi ze środków pochodzących z dotacji, w tym z Funduszy Strukturalnych, PHARE oraz ze środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz ZUS.

Kapitał zakładowy jest ujmowany w bilansie w wysokości określonej w Statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

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

Jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok, stwierdzono popełnienie w poprzednich latach błędów, w następstwie których nie można uznać sprawozdań za ten rok lub lata poprzednie za rzetelne i jasno przedstawiające sytuację finansową i majątkową Grupy, to kwotę korekty błędu odnosi się na kapitał własny w pozycji zyski zatrzymane.

W przypadku zmian zasad rachunkowości, które w istotny sposób wpływają na wyniki lat ubiegłych, a skutki tych zmian można wiarygodnie określić, powstałą na skutek przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe różnicę odnosi się do zysków zatrzymanych.

Zobowiązania finansowe*Wycena na moment początkowego ujęcia*

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

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy, jednostka wycenia zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem instrumentów pochodnych, wycenianych wg wartości godziwej.

Do zobowiązań wycenianych według zamortyzowanego kosztu zalicza się przede wszystkim zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredyty bankowe, pożyczki, papiery dłużne.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

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

Przychody i koszty są ujmowane w sprawozdaniu z zysków lub strat z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji finansowej, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej. Spółka wyłącza ze swojego sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Grupa w szczególności tworzy rezerwy na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z operacji

- gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego,
- przyszłe zobowiązania z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, w szczególności na odprawy emerytalne i rentowe.

Podatki dochodowe

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

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

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

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

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

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

Zobowiązania i należności warunkowe

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

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

Ujmowanie przychodu

MSSF 15 Przychody z umów z klientami ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami:

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,
- określono cenę transakcji,
- dokonano alokacji ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęto przychody w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem jednostki przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Zasadą standardu jest ujmowanie przychodów w taki sposób, aby odzwierciedlić transfer towarów lub usług na rzecz klienta w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia, które spodziewa się otrzymać w zamian za towary i usług.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że większość umów z klientami zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia - sprzedaż towaru. Przychody ze sprzedaży towarów i produktów są rozpoznawane w momencie przekazania nabywcy istotnych ryzyk i korzyści związanych z ich posiadaniem. Najczęściej moment ten określa się na podstawie dowodu dostawy, który ujawnia moment dostawy na wskazane przez zamawiającego miejsce dostawy.

W ocenie Grupy opisane wyżej czynniki pozostają bez wpływu na wynik finansowy.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

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

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

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

Przychody ze sprzedaży usług (produktów)

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

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

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

Odsetki

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

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

Odsetki ujmowane są sukcesywnie w miarę upływu czasu z uwzględnieniem efektywnej rentowności osiąganey z tytułu użytkowania aktywów.

Dywidendy

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

Sprawozdania finansowe

Grupa sporządza:

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

7.5 Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2023 r. - 30.06.2023 r. (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 21.09.2023 r.

7.6 Informacje o ryzykach dotyczących Spółki

Ryzyko deprecjacji kursu PLN

W I półroczu br. większość towarów Spółka dominująca kupowała od dostawców zagranicznych, z którymi rozliczała się głównie w EUR i w mniejszym zakresie w USD. W celu ograniczenia ryzyka walutowego prowadzone są regularne analizy sytuacji na rynku walutowym. W tym celu Spółka dominująca współpracuje również z niezależnymi doradcami walutowymi. Ponadto zawierane są transakcje typu forward zabezpieczające kurs na płatności wynikające z kontraktów importowych. Należy zauważyć, że ceny wyrobów hutniczych głównych krajowych dostawców stali, przeliczane są z EUR na PLN według kursów dziennych. Oznacza to, że ryzyko walutowe dotyka często również przedsiębiorstwa działające w branży handlu wyrobami hutniczymi niezależnie od tego, czy zaopatrują się w kraju, czy za granicą.

Wpływ dodatnich różnic kursowych, z uwzględnieniem transakcji forward na wynik finansowy Spółki w I półroczu 2023 r. wyniósł 192 tys. zł, a w Spółce zależnej 27 tys. zł. Mimo dynamicznych zmian zachodzących na rynku walutowym od początku br. udało się wygenerować dodatnie różnice kursowe w obu Spółkach. Mimo wahań, w tym okresie różnice kursowe nie osiągnęły ujemnego poziomu dzięki właściwej polityce Spółki w tym zakresie, zastosowaniu instrumentów zabezpieczających, wykorzystaniu limitów wielocelowych w walutach obcych oraz stałej współpracy z doradcami walutowymi, jak i stałej obserwacji trendów i analiz. Biorąc jednak pod uwagę nieprzewidywalność decyzji NBP w zakresie stóp procentowych i jego wpływ na zachowanie się rynków finansowych, ryzyko walutowe w tym roku i w kolejnych miesiącach uznać należy za ważny czynnik ryzyka.

Najwyższy średni kurs EUR w I półroczu 2023 r. wystąpił w dniu 13.02.2023 r., gdzie wyniósł on 4,7895 zł. Na dzień wyceny, tj. 30.06.2023 r. kurs wynosił 4,4503 zł. Dla porównania w analogicznym okresie ubiegłego roku kurs na dzień wyceny kurs wynosił 4,6806 zł.

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
Stan na 30.06.2023			
<i>Aktywa finansowe (+):</i>	288	16	1 348
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	16	134
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	273	0	1 214
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>	813	0	3 618
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	-813	0	-3 618
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	1 101	16	4 966

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
Stan na 30.06.2023							
Wzrost kursu walutowego	10%	490	0	490	0	0	0
	10%	0	7	7	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	-490	0	-490	0	0	0
	-10%	0	-7	-7	0	0	0
wartość w walucie	x	1 101	16	x	0	0	0

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
Stan na 31.12.2022			
<i>Aktywa finansowe (+):</i>	29	16	207
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29	16	207
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>	-824	0	-3 862
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	777	0	3 642
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	47	0	220
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-794	16	-3 655

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
Stan na 31.12.2022							
Wzrost kursu walutowego	10%	-372	0	-372	0	0	0
	10%	0	7	7	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	372	0	372	0	0	0
	-10%	0	-7	-7	0	0	0
wartość w walucie	x	-794	16	x	0	0	0

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
Stan na 30.06.2022			
Aktywa finansowe (+):	223	16	1 115
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	213	16	1 070
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	0	45
Zobowiązania finansowe (-):	-3 341	-308	-17 020
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	552	308	3 963
Leasing finansowy	68	0	318
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	2 722	0	12 739
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-3 118	-292	-15 906

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
Stan na 30.06.2022							
Wzrost kursu walutowego	10%	-1 460	0	-1 460	0	0	0
	10%	0	-131	-131	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	1 460	0	1 460	0	0	0
	-10%	0	131	131	0	0	0
wartość w walucie	x	-3 118	-292	x	0	0	0

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Spółka jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z kredytami obrotowymi, które posiada. Zadłużenie Grupy Kapitałowej z tytułu krótkoterminowych kredytów bankowych i pożyczek na dzień 30.06.2023 r. wyniosło 4 830 tys. zł. Kredyty były zaciągnięte przez Drozapol-Profil S.A. Spółka zależna DP Invest Sp. z o.o. nie posiadała kredytów na dzień bilansowy.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego oraz innych całkowitych dochodów w odniesieniu do potencjalnego wahania stopy procentowej w górę oraz w dół o 1%. Kalkulację przeprowadzono na podstawie zmiany średniej stopy procentowej obowiązującej w okresie o (+/-) 1% oraz w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych wrażliwych na zmianę oprocentowania tj. oprocentowanych zmienną stopą procentową.

	Wahania stopy	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wzrost stopy procentowej	+1%	-4	-6	-8	0	0	0
Spadek stopy procentowej	-1%	4	6	8	0	0	0

Ryzyko kredytowe

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Nota			
Należności z tytułu dostaw i usług	7	5 728	6 062
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	5 868	26 308
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	11 596	32 370	9 926

Grupa kapitałowa nie jest narażona na zbyt duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Drozapol-Profil S.A. i DP Invest Sp. z o.o. dokonują sprzedaży hurtowej na rzecz klientów o odpowiedniej historii spłat zobowiązań, a na rzecz klientów detalicznych i nieznanymi, sprzedaż odbywa się za gotówkę lub po dokonaniu przedpłaty. Spółki stosują politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych. Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki. Na 30.06.2023 r. Jednostka dominująca posiadała linie kredytowe w dwóch bankach, a Jednostka zależna w jednym banku.

Spółka dominująca korzysta z faktoringu należności w mFaktoring S.A., co pozwala na dodatkowe wspieranie płynności. Na dzień 30.06.2023 roku saldo wykorzystania faktoringu wyniosło 388 tys. zł. Spółka DP Invest Sp. z o.o. posiada finansowanie kredytowe w mBank S.A. Ponadto KUKI S.A. ubezpiecza należności obu Spółek.

W pozycjach pozabilansowych Spółki wykazują m.in. wartość otwartych akredytyw na rzecz dostawców. Na dzień 30.06.2023 r. jedynym zobowiązaniem pozabilansowym jakie występowało w Grupie Kapitałowej były otwarte akredytywy w Spółce dominującej na kwotę 2 716 tys. zł, natomiast DP Invest Sp. z o.o. nie posiadała zobowiązań pozabilansowych na dzień 30.06.2023 r.

Ryzyko płynności

Grupa kapitałowa, tak jak prawie każdy podmiot gospodarczy, jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka dominująca i Spółka DP Invest Sp. z o.o. zarządzają ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz

zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest ze stanem wolnych środków jak i planowanymi przepływami w badanym okresie.

Jako jeden z czynników ryzyka płynności wskazać można ryzyko nieprzedłużenia przez banki finansujące Grupę linii kredytowych. To ryzyko jest tym większe im gorsze wyniki finansowe generuje Grupa, a także jest uzależnione od sytuacji w branży, w której działają Spółki z Grupy, jak i globalnej sytuacji gospodarczej, politycznej i finansowej w Polsce jak i na świecie. W I półroczu 2023 roku, sytuacja płynnościowa Grupy była kolejny rok z rzędu bardzo dobra. Bardzo dobrze też układała się współpraca ze wszystkimi instytucjami finansowymi i firmami ubezpieczeniowymi, które obsługują Spółki w Grupie.

Poniższe zestawienie prezentuje przyznane limity kredytów odnawialnych w porównaniu z wykorzystanymi kredytami obrotowymi:

Limity kredytów obrotowych odnawialnych	30.06.2023
Przyznane limity kredytów obrotowych odnawialnych	21 000
Wykorzystane kredyty obrotowe	4 754

Limity kredytów obrotowych nieodnawialnych	30.06.2023
Przyznane limity kredytów obrotowych nieodnawialnych	10 000
Wykorzystane kredyty obrotowe nieodnawialne	0

Limity kredytów w rachunku bieżącym	30.06.2023
Przyznane limity kredytów obrotowych odnawialnych	10 000
Wykorzystane kredyty obrotowe	0

UZUPEŁNIENIE DOTYCZĄCE NOTY DOT. PŁYNNOŚCI

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 30.06.2023							
Kredyty w rachunku kredytowym	4 754	0	0	0	0	4 850	4 754
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	76	0	0	0	0	76	76
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	122	334	0	0	0	494	456
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 645	58	0	0	0	4 703	4 703
Pozostałe zobowiązania	2 391	0	0	0	0	2 391	2 391
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	11 988	392	0	0	0	12 514	12 380

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 31.12.2022							
Kredyty w rachunku kredytowym	3 642	0	0	0	0	3 662	3 642
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	457	76	0	0	0	533	533
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	41	121	333	0	0	559	495
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 498	86	0	0	0	2 584	2 584
Pozostałe zobowiązania	7 119	0	0	0	0	7 119	7 119
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	13 757	283	333	0	0	14 457	14 373

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązani a razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 30.06.2022							
Kredyty w rachunku kredytowym	3 963	0	0	0	0	3 976	3 963
Kredyty w rachunku bieżącym	851	0	0	0	0	852	851
Pożyczki	457	456	76	0	0	989	989
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	201	276	455	0	0	1 020	932
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 009	0	0	0	0	14 009	14 009
Pozostałe zobowiązania	3 859	0	0	0	0	3 856	3 856
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	23 338	732	531	0	0	24 702	24 601

7.7 Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym żadne zdarzenia nie wystąpiły.

7.8 Zmiany w zakresie polityki rachunkowości

W I półroczu 2023 roku nie dokonano zmian w zakresie polityki rachunkowości Jednostki dominującej, które miałyby wpływ na sporządzone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

7.9 Dywidenda

W okresie objętym Sprawozdaniem Finansowym nie uchwalono wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy.

7.10 Sezonowość i cykliczność

Sezonowość i cykliczność w branży dystrybucji wyrobów hutniczych od kilku lat nie jest tak wyraźna i jednoznaczna, jak to miało miejsce w przeszłości, gdzie sezonowość była dość zauważalna i przewidywalna. Od dłuższego czasu obserwujemy jej nieregularność i skłonność do nieprzewidywalnych zachowań, które mają związek m.in. ze zmienną koniunkturą na rynkach globalnych, a czasami także mają na nie wpływ jednorazowe czy niespodziewane wydarzenia, jak chociażby w latach wcześniejszych pandemia a w ostatnim okresie agresja Rosji na Ukrainę w lutym 2022 roku. Aktualnie, bardziej niż warunki pogodowe, czy sezonowość, na sytuację na rynkach wpływa szczególnie kształtowanie się popytu, podaży towarów, kontyngenty, ceny surowców, kursy walut, ceny energii, ceny paliw, poziom emisji, poziom nowych inwestycji infrastrukturalnych, a w konsekwencji koniunkturalizm, lęk, strach, niepewność, a także realia logistyczne. Popyt na rynku wewnętrznym jest mocno uzależniony od stopnia popytu u końcowych klientów, dostępności do funduszy unijnych, poziomu inwestycji, sytuacji na rynkach walutowych oraz sytuacji polityczno-gospodarczej w Polsce i w krajach, do których Polska ma duży eksport oraz skąd importuje towary. Na popyt na wyroby stalowe mają duży wpływ inwestycje w branżach budowlanych, drogowych, produkcja i inwestycje w przemyśle konstrukcyjnym oraz maszynowym, ponadto podaż tych wyrobów na rynku, sytuacja eksportowa, no i oczywiście sytuacja płacnicza i finansowa klientów. Wpływ na popyt ma w pewnym stopniu brak środków z Krajowego Programu Odbudowy i środków budżetowych na nowe inwestycje, znacznie zredukowane fundusze miast i gmin, zachowawczość polskich firm w zakresie inwestycji, spowolnienie tempa rozwoju firm i inwestycji w wielu obszarach gospodarki jest odczuwalne. Na chwilę obecną większy niż pandemia wpływ na bieżącą działalność Spółek wywiera sytuacja związana z konfliktem w Ukrainie, zawirowania podażowo-logistyczne, problemy inflacji i stóp procentowych, kosztów mediów, korekta cen w stosunku do marca ub. r. wobec niskiego popytu, spowodowanego przede wszystkim obawą o najbliższą przyszłość, znacznym ograniczeniem inwestycji, zarówno tych infrastrukturalnych, inwestycji w budownictwie mieszkaniowym jak i inwestycji osób prywatnych. Wpływ na to ma również wysoka inflacja i bardzo dynamicznie rosnące w 2022 roku stopy procentowe, a w konsekwencji ograniczenie zdolności kredytowej firm i osób fizycznych. Zwłaszcza pogorszenie się materialnej sytuacji osób fizycznych, zmniejszenie zdolności kredytowej, może w najbliższym okresie mieć wpływ na popyt wewnątrz w naszej gospodarce.

Analizując wyniki w rozbiciu na kwartały to kwartał I br. wygenerował mniejsze straty niż miało to miejsce w kwartale II. Niestety prognozy na najbliższe miesiące/kwartały nie zapowiadają większej zmiany na rynku wyrobów hutniczych, w związku z tym wyniki te mogą ulec dalszemu pogorszeniu. Poniżej wyniki poszczególnych kwartałów br. i ub. r.:

	Przychody ze sprzedaży w tys. zł			
	2023	2022	Różnica (1-2)	Różnica w %
	1	2	3	4
I kwartał	18 137	49 754	-31 617	-64%
II kwartał	15 581	21 967	-6 386	-29%
Suma	33 718	71 721	-38 003	-53%

W I kwartale spadek przychodów ze sprzedaży wyniósł 64% r/r, a w II kwartale br. natomiast nastąpił spadek sprzedaży o 29% r/r. W sumie w I półroczu 2023 roku Jednostka dominująca wygenerowała 33 718 tys. zł przychodów, czyli narastająco nastąpił spadek o 53% w stosunku do I półrocza 2022 r.

7.11 Opis wpływu wirusa SARS-Cov-2 na działalność Spółek w Grupie kapitałowej

Od początku 2020 roku do dnia pisania niniejszego Sprawozdania gospodarką na całym świecie kierowała w mniejszym lub większym zakresie pandemia wirusa SARS-Cov-2. Jednym z największych obostrzeń, które zostały w związku z nią wprowadzone przez Rząd w Polsce, były te polegające na przemiennym zamrażaniu gospodarki i jej stopniowym odmrażaniu w zależności od m.in. liczby zachorowań. Wiązało się to z wieloma negatywnymi następstwami dla przedsiębiorców, których te ograniczenia dotyczyły. Ogłoszona pandemia wpłynęła na załamania wielu rynków, procesów logistycznych. Ograniczony został dostęp do materiałów, komponentów, towarów, a w konsekwencji wpłynęło to na fluktuację cen towarów, popyt w wielu branżach, w tym również w branży wyrobów stalowych oraz znaczne osłabienie kursu polskiej waluty i wzrost bezrobocia. Pandemia wpłynęła na wielkość przychodów, szczególnie w drugim kwartale 2020 roku. Skutki panującej pandemii na świecie miały również swoje odbicie na rynku walutowym, na którym występowały bardzo duże wahania kursów. Dzięki polityce zarządzania kursami udało się mimo to Spółce wygenerować dodatnie różnice kursowe na przestrzeni lat 2020-2023. Spółce przez cały okres trwania pandemii udało się prowadzić nieprzerwalnie działalność na wszystkich jej płaszczyznach. W Jednostce dominującej pracownicy administracyjni pracowali w okresach wzmożonej zachorowalności na zasadzie pracy rotacyjnej - zdalnej, co miało na celu zminimalizowanie ryzyka wzajemnych zarażeń, a co za tym konieczności ewentualnego wstrzymania pracy danego działu, bądź pionu. Spółka nieprzerwalnie stosowała się do wszystkich wytycznych Sanepidu. Na dzień bilansowy Spółka nie rozpoznaje przesłanek utraty wartości aktywów Jednostki dominującej oraz Spółek zależnych. Spółka, co kwartał przekazuje aktualne, pełne informacje w swoich raportach finansowych, a w razie dynamicznych zmian mających bezpośredni wpływ na wyniki finansowe będzie informowała także rynek w formie raportów bieżących. Wg Zarządu, Spółka dobrze sobie radziła w sytuacji pandemicznej. Mimo tego niestety m.in. problemy logistyczne, wysoka inflacja, wysokie koszty finansowania są częściowo skutkiem pandemii i pozostaną z nami minimum przez kilka najbliższych kwartałów. Dodatkowo w/w zagrożenia potęguje na dziś wojna w Ukrainie. Czas agresji Rosji na Ukrainę pokrył się częściowo z datą zmiany stanu epidemiologicznego w

stan zagrożenia stanem epidemiologicznym w kraju. Tak, więc z jednego kryzysu Europa przeszła w etap innego zagrożenia, na całkowicie innym tle i charakteryzującego się całkowicie innymi konsekwencjami i uwarunkowaniami.

7.12 Opis wpływu na działalność Spółki w związku z sytuacją polityczno-gospodarczą w Ukrainie

Zarząd Spółki od momentu wybuchu konfliktu w Ukrainie nieustannie monitoruje jego wpływ na działalność Spółki oraz jej Grupy. Na dzień bilansowy Spółka nie rozpoznaje przesłanek utraty wartości aktywów Jednostki dominującej. Spółka nie prowadzi eksportu. W przypadku importu modelem dostaw w 2022 roku kierowała i nadal kieruje głównie potrzeba zmian kierunku dostaw w związku z agresją Rosji na Ukrainę i wiążącymi się z tym konsekwencjami. Ukraina, Rosja, Białoruś stanowią bowiem istotne miejsce, jeżeli chodzi o produkcję stali. Handel stalą z Rosją i Białorusią został całkowicie uniemożliwiony, w wyniku nałożonych ograniczeń i sankcji. W związku z powyższym tj. ograniczeniami podażowymi, logistycznymi, cłami, model dostaw już w 2022 roku został w znacznej mierze zmieniony i kształtował się inaczej niż to miało miejsce w latach poprzednich. Po wybuchu wojny, marzec ub. r. był okresem nagłego wzrostu cen z utrzymującym się wzmożonym, aczkolwiek tylko przez bardzo krótki okres popytem, co przyczyniło się do tego, że firmy z branży, w tym Spółki w Grupie przy, właściwym wykorzystaniu aktualnej koniunktury i zbudowanych stoków magazynowych wygenerowały wysokie wyniki finansowe. Miało to niewątpliwie związek ze strachem, który był związany z realnym zagrożeniem w postaci problemów i różnych zawirowań związanych z importem stali ze wschodu oraz w ogóle z ich dostępnością, także z innych kierunków. Po wzmożonym i intensywnym marcu 2022 r., rynek się uspokoił. W związku z równoległe rosnącymi kosztami na rynku kredytów hipotecznych, wysoką inflacją, wysokimi cenami produktów budowlanych rynek inwestycji, rynek budowlany uległ znacznemu spowolnieniu, a co za tym idzie przyszedł okres znacznego spadku popytu i korekty cen na rynku stalowym. Prognozy na najbliższą przyszłość nie są nadal zbyt optymistyczne. Prognozowane jest bowiem w dalszym ciągu zmniejszona i ograniczona w porównaniu do lat poprzednich aktywność w budownictwie spowodowana wysokimi cenami, mniejszym zainteresowaniem kredytami hipotecznymi, ale także brakiem wykwalifikowanych pracowników i opresją płacową. Na rynek oddziaływać w dalszym ciągu będzie sytuacja na rynku kredytów mieszkaniowych, ponieważ nie są one już dostępne dla wszystkich w związku z wysokimi kosztami, a także wytycznymi krajowych instytucji finansowych, a co za tym idzie brakiem zdolności kredytowej. Oczywiście wprowadzony tani kredyt w pewien sposób wpłynął na popyt na rynku mieszkaniowym, ale w związku z ograniczeniami w jego dostępie, nie zmienia jakoś bardzo diametralnie sytuacji w branży. Zarząd, jak i kadra zarządzająca, bierze pod uwagę każdą ewentualność i sytuację, która może nastąpić.

Podkreślić należy, że Zarząd Spółki od momentu wybuchu konfliktu w Ukrainie nieustannie monitoruje jego wpływ na działalność Spółki oraz jej Grupy. Sytuacja zbrojna nie ma negatywnego wpływu na dzień pisania niniejszego Sprawozdania na założenia dotyczące kontynuacji działalności. Spółka nie rozpoznaje też przesłanek utraty wartości aktywów trwałych Jednostki dominującej oraz Spółek zależnych.

7.13 Dodatkowe skonsolidowane noty wyjaśniające**Nota 1. Skonsolidowane wartości niematerialne**

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Wartość brutto na początek okresu	607	605	605
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	601	591	591
Wartość netto na początek okresu	6	14	14
Wartość brutto na początek okresu	607	605	605
a) Zwiększenia (z tytułu) nabycie	45	2	0
b) Zmniejszenia (z tytułu) likwidacja	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	652	607	605
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	601	591	591
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	6	10	4
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	607	601	595
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	607	601	595
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	45	6	10

Amortyzacja wartości niematerialnych

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Koszt własny sprzedaży	0	0	0
Koszty ogólnego zarządu	6	10	4
Koszty sprzedaży	0	0	0
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0	0
Inne	0	0	0
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	6	10	4

Nota 2. Skonsolidowane rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2023-30.06.2023	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem	
		1 947	10 402	5 877	2 831	500	5 884	27 441
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	10 402	5 877	2 831	500	5 884	27 441
a) Zwiększenia		0	17	14	0	5	34	70
nabycia		0	0	3		5	34	42
ujawnienia		0	0	0	0	0	0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	17	11	0	0	0	28
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia		0	0	306	0	132	36	474
sprzedaż		0	0	8	0	76	0	84
likwidacja		0	0	298	0	56	0	354
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych		0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany		0	0	0	0	0	36	36
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	10 419	5 585	2 831	373	5 882	27 037
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	7 191	5 539	2 483	472	0	15 685
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		0	208	45	119	9	0	381
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0	8	0	76	0	84
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0	298	0	56	0	354
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych		0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany		0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	7 399	5 278	2 602	349	0	15 628
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0	0	9	0	5 832	5 841
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36		0	0	0	0	0	0	0
Inne korekty		0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0	0	9	0	5 832	5 841
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	7 399	5 278	2 611	349	5 832	21 469
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	3 020	307	220	24	50	5 568
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań		1 947	3 020	0	0	0	0	4 967

	Grundy	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2022-31.12.2022							
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 097	14 178	9 910	3 041	519	5 883	35 628
a) Zwiększenia	0	0	2	0	38	44	84
nabycia	0	0	0	0	0	21	21
ujawnienia	0	0	0	0	0	23	23
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	2	0	38	0	40
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	150	3 776	4 035	210	57	43	8 271
sprzedaż	150	3 776	3 968	210	27	0	8 131
likwidacja	0	0	67		30	0	97
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	43	43
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	1 947	10 402	5 877	2 831	500	5 884	27 441
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	8 134	7 978	2 378	506	0	18 996
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	511	303	283	24	0	1 121
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	1 454	2 675	177	28	0	4 334
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	67	0	30	0	97
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	1	0	0	1
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	7 191	5 539	2 483	472	0	15 685
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	9	0	5 832	5 841
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	9	0	5 832	5 841
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	7 191	5 539	2 492	472	5 832	21 527
Bilans zamknięcia (wartość netto)	1 947	3 211	338	339	28	52	5 915
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	3 211	0	0	0	0	5 158

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2022-30.06.2022	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych	Urządzenia	Środki	Pozostałe	Środki	Zaliczki na	Razem
		środkach trwałych	techniczne i maszyny	transportu		trwałe w budowie	środk trwałe w budowie	
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 097	14 178	9 910	3 041	519	5 883	0	35 628
a) Zwiększenia	0	0	2	0	7	9	0	18
nabycia	0	0	0	0	0	9	0	9
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	2	0	7	0	0	9
w tym dot. aktywów w leasingu finansowym	0	0	0	0	0	0	0	0
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	1	0	22	178	0	9	0	210
sprzedaż	1	0	22	178	0	0	0	201
likwidacja	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	9	0	9
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	2 096	14 178	9 890	2 863	526	5 883	0	35 436
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	8 134	7 978	2 378	506	0	0	18 996
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	255	160	144	10	0	0	569
w tym dot. aktywów w leasingu finansowym	0	0	38	129	0	0	0	167
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	22	146	0	0	0	168
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	8 389	8 116	2 376	516	0	0	19 397
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	9	0	5 832	0	5 841
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	9	0	5 832	0	5 841
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	8 389	8 116	2 385	516	5 832	0	25 239
Bilans zamknięcia (wartość netto)	2 096	5 789	1 774	478	10	51	0	10 199
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	3 419	0	0	0	0	0	5 366

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2023-30.06.2023	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		1 947	1 947
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	1 947
a) Zwiększenia		0	0
nabycia		0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów		0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		0	0
sprzedaż		0	0
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2022-31.12.2022	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		2 097	2 097
Wartość bilansowa brutto na początek okresu			
a) Zwiększenia	0	0	0
nabycia	0	0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	0	0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0
b) Zmniejszenia	150	150	150
sprzedaż	150	150	150
likwidacja	0	0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)	0	0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0	0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2022-30.06.2022	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		2 097	2 097
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		2 097	2 097
a) Zwiększenia		0	0
nabycia		0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów		0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		1	1
sprzedaż		1	1
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		2 096	2 096
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		2 096	2 096

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

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Koszt własny sprzedaży	131	573	219
Koszty ogólnego zarządu	225	457	306
Koszty sprzedaży	25	89	42
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0	0
Inne (pozostałe koszty operacyjne)	0	2	2
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	381	1 121	569

Nota 5. Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wartość bilansowa na początek okresu	31 676	44 423	44 423
Zmiany stanu:	0	-12 747	800
-rekasyfikacje, przeniesienia z rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
-aktualizacja do wartości godziwej	0	683	0
-zbycie nieruchomości	0	-14 230	0
-nabycie	0	800	800
Wartość bilansowa na koniec okresu	31 676	31 676	45 223

DROZAPOL

Nieruchomość inwestycyjną przy ul. Grunwaldzkiej 235 w Bydgoszczy stanowi kompleks nieruchomości gruntowych, tworzących całość gospodarczą, zabudowanych budynkami produkcyjno-magazynowymi z częścią biurową i socjalno-sanitarną o łącznej powierzchni 4,1588 ha. Do wyceny nieruchomości inwestycyjnych Spółka zaangażowała niezależnego rzeczoznawcę. W ocenie Spółki dokonano wyboru podmiotu charakteryzującego się wysokim profesjonalizmem oraz znajomością specyfiki branżowej i lokalnych rynków. Nieruchomości inwestycyjne zostały wycenione do wartości godziwej zgodnie z 3 poziomem hierarchii.

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

Emitent nie aktualizował wyceny nieruchomości na dzień 30.06.2023 r. Wszystkie parametry związane z szacowaniem wartości godziwej przeprowadzone na dzień bilansowy 31.12.2022 r. są aktualne na 30.06.2023 r. i zostały opisane w nocie 5 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy sporządzonego na 31.12.2022 r.

Nieruchomości inwestycyjne zostały wycenione do wartości godziwej zgodnie z 3 poziomem hierarchii.

Nota 6. Skonsolidowane zapasy

ZAPASY	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Materiały	0	0	0
Półprodukty i produkty w toku	0	0	990
Wyroby gotowe	3	8	274
Towary	35 915	33 633	48 421
Zapasy, razem	35 918	33 641	49 685

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu	7 494	3 004	3 004
Zwiększenia	0	7 296	0
Zmniejszenia	4 941	2 806	2 594
ujęte jako koszt własny sprzedanych towarów (wykorzystanie)	4 941	2 806	2 594
ujęte jako koszt własny sprzedanych wyrobów	0	0	0
ujęte jako pozostałe przychody operacyjne (rozwiązanie)	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	2 553	7 494	410
Wartość zapasów wykazana w bilansie	33 365	26 147	49 275

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

Nota 7. Skonsolidowane należności

AKTYWA FINANSOWE:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	3 971	2 947	5 239
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	6 066	7 283	5 942
do 3 m-cy	1 809	2 491	2 475
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	230	1 385	280
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	837	161	18
powyżej 12 m-cy	3 190	3 246	3 169
c) Odpis aktualizujący	4 309	4 168	3 577
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	5 728	6 062	7 604
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	3	3	89
Faktoring	388	824	857
Inne należności	299	309	322
b) Odpis aktualizujący	274	291	306
Pozostałe należności finansowe netto, razem	416	845	962
Należności finansowe	6 144	6 907	8 566

AKTYWA NIEFINANSOWE:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
należności publiczno-prawne z wyjątkiem PDOP	440	393	672
przedpłaty i zaliczki	0	0	0
inne należności niefinansowe	0	16	0
Pozostałe należności niefinansowe netto, razem	440	409	672
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE razem	6 584	7 316	9 238

Spółka ujęła odpisy z tytułu utraty wartości należności w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odpisy z tytułu utraty wartości tworzy się, gdy istnieją obiektywne przesłanki na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Wartości godziwe należności nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych. Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Spółka dokonuje sprzedaży hurtowej na rzecz klientów o odpowiedniej historii spłat zobowiązań, a na rzecz klientów detalicznych i nowych, sprzedaż odbywa się za gotówkę lub po dokonaniu przedpłaty. Spółka stosuje politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych. Przed przystąpieniem do transakcji z każdym nowym klientem Spółka stosuje system zewnętrznej oraz wewnętrznej oceny zdolności kredytowej. Limity i ratingi kredytowe weryfikowane są na bieżąco, najczęściej raz na kwartał. Zdecydowana większość obrotu jest ubezpieczona, w pozostałych przypadkach Spółka stosuje szereg zabezpieczeń, minimalizując w ten sposób ewentualne szkody.

W celu zarządzania płynnością finansową Spółka dodatkowo korzysta z faktoringu należności w mFaktoring S.A.

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług na koniec czerwca 2023 r. wyniósł W Grupie kapitałowej 33 dni. W przypadku braku spłaty Spółka tworzy odpis aktualizujący wartość należności po upływie co najmniej 60 dni od terminu wymagalności wskazanego na fakturze. Wartość odpisu tworzy się na niezabezpieczoną wartość należności, kwotę odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Wartości godziwe należności nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych.

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

Nota 8. Skonsolidowane inne składniki aktywów obrotowych

INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Koszty dotyczące przyszłych okresów	0	0	0
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	605	590	596
- ubezpieczenia majątkowe	17	42	15
- prenumerata czasopism	1	1	1
- polisy (OC, AC, NW)	52	73	44
- abonament	1	0	10
- koszty finansowe	0	0	31
- podatki lokalne	277	459	485
- dzierżawy czynsz	233	0	0
- pozostałe	24	15	10
Inne aktywa obrotowe, razem	605	590	596

Inne składniki aktywów obrotowych wycenione zostały w wysokości rzeczywiście poniesionych nakładów.

Nota 9. Skonsolidowane środki pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 868	26 308	2 322
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 868	5 248	2 322
inne środki pieniężne	0	21 060	0
inne aktywa pieniężne	0	0	0
Środki pieniężne, razem	5 868	26 308	2 322
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	327	441	255
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	38	3	33
- wyodrębniony rachunek ZFRON	111	116	7
- kasa ZFRON	0	0	0
- rachunek VAT	178	322	215

Nota 10. Kapitał własny

	sztuk	sztuk	sztuk
Kapitał podstawowy	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	0	0	0
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 5,00 PLN za sztukę	6 118 550	6 118 550	6 118 550
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Na dzień 1 stycznia 2005 r.	19 800	19 800	19 800
wyemitowane w roku 2006	196	196	196
wyemitowane w roku 2007	10 299	10 299	10 299
wyemitowane w roku 2008	298	298	298
Razem kapitał podstawowy	30 593	30 593	30 593

Nota 11. Skonsolidowany podatek dochodowy

NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
należności z tytułu podatku CIT	0	0	62
zobowiązania z tytułu podatku CIT	6	309	0
PODATEK DOCHODOWY W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	40	2 354	1 983
Odroczony podatek dochodowy	-433	-1 074	845
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-393	1 280	2 828
UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ DROZAPOL-PROFIL S.A.	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Zysk przed opodatkowaniem	-2 407	7 875	16 407
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów /różnice trwałe/	54	148	75
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów /różnice przejściowe/	997	13 924	1 312
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania /różnice trwałe/	12	2 118	2 006
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania /różnice przejściowe/	258	1 849	800
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice trwałe/	0	0	0
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice przejściowe/	24	31	32
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice trwałe/	0	0	0
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice przejściowe/	5 563	6 389	3 207
Dochód wolny od opodatkowania		0	
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	0	1 673	1 673
Zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	0	-6	29
Dochód podatkowy	-7 165	9 943	10 169
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	-1 361	1 890	1 932
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego bieżącego łącznie	-1 361	1 890	1 932
Efektywna stawka podatkowa	16%	15%	16%

REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	28 849	29 019	33 471
Ulgi inwestycyjne	0	0	0
Pozostałe	153	84	20
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 510	5 530	6 363

AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Świadczenia po okresie zatrudnienia	85	85	74
Nierozliczone straty podatkowe	7 165	0	0
Odpisy aktualizujące należności	3 176	3 165	2 797
Aktualizacja zapasów	2 553	7 494	1 349
Zobowiązania z tyt. leasingu	455	495	932
Pozostałe	235	241	253
Aktywa z tytułu podatku odroczonego brutto	2 597	2 181	1 027
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	603	601	531
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 994	1 580	496

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	1 580	1 380	1 380
2. Zwiększenia	1 366	870	20
a) odniesione na wynik finansowy	1 366	870	20
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	2	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	1 361	0	0
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	0	854	0
Zobowiązania z tyt. leasingu	0	0	0
Pozostałe	5	14	20
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	0	0	0
pozostałe	0	0	0
3. Zmniejszenia	952	670	904
a) odniesione na wynik finansowy	952	670	904
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	0	383	383
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	939	179	493
Zobowiązania z tyt. leasingu	0	107	24
Pozostałe	13	1	4
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
pozostałe	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	1 994	1 580	496
a) odniesiono na wynik finansowy	414	200	-884
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	2	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	1 361	-383	-383
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	-939	675	-493
Zobowiązania z tyt. leasingu	0	-107	-24
Pozostałe	-8	13	16
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
pozostałe	0	0	0

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	5 530	6 404	6 404
2. Zwiększenia	23	11	33
a) odniesione na wynik finansowy	18	11	33
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	0	0	33
pozostałe	18	11	0
b) odniesione na kapitał własny	5	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	0	0	0
pozostałe	5	0	0
3. Zmniejszenia	43	885	74
a) odniesione na wynik finansowy	43	885	74
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	32	864	51
pozostałe	11	21	23
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	0	0	0
pozostałe	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	5 510	5 530	6 363
a) odniesionej na wynik finansowy	-25	-874	-41
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	-32	-864	-18
pozostałe	7	-10	-23
b) odniesionej na kapitał własny	0	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	0	0	0
pozostałe	0	0	0

Nota 12. Skonsolidowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług brutto	3 434	2 349	11 089
b) Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług brutto	1 269	235	2 920
do 3 m-cy	1 190	123	2 839
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	21	1	3
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	27	86	40
powyżej 12 m-cy	31	25	38
Zobowiązania tytułu dostaw i usług, razem	4 703	2 584	14 009
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	0	0	0
Kaucje	317	420	443
Faktoring	388	824	860
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	283	287	287
ZFRON i ZFŚS	147	120	40
Inne zobowiązania finansowe	62	45	14
Pozostałe zobowiązania finansowe, razem	1 197	1 696	1 644
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE razem	5 900	4 280	15 653

Nota 13. Skonsolidowane pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
zobowiązania publiczno-prawne z wyjątkiem PDOP	1 079	5 374	1 868
przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	114	49	347
inne zobowiązania niefinansowe	1	0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe, razem	1 194	5 423	2 215
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE razem	7 094	9 703	17 868

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

Nota 14. Leasing

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania długoterminowe	74	333	455
Zobowiązania krótkoterminowe	382	162	477
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu razem	456	495	932

Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych:

Stan na 30.06.2023	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	420	74	0	494
koszty finansowe (-)	-38	0	0	-38
	382	74	0	456

Stan na 31.12.2022	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	210	349	0	559
koszty finansowe (-)	-48	-16	0	-64
	162	333	0	495

Stan na 30.06.2022	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	531	489	0	1 020
koszty finansowe (-)	-54	-34	0	-88
	477	455	0	932

Charakterystyka zobowiązań finansowych (leasing) wycenianych według zamortyzowanego kosztu:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 30.06.2023							
Umowy leasingu do 1 roku	-	-	-				0
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	456	382	74
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	0		0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	0	0		0
				0	456	382	74

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 31.12.2022							
Umowy leasingu do 1 roku	-	-	-	0	0	0	0
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	495	162	333
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	0	0	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	0	0	0	0
				0	495	162	333

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 30.06.2022							
Umowy leasingu do 1 roku	-	-	-	0	0	0	0
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	532	77	455
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	82	82	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	68	318	318	0
				68	932	477	455

Nota 15. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 30.06.2023					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	0	1 069	0	1 069
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	0	1 069	0	1 069
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	0	798	0	798
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	0	104	0	104
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	0	902	0	902
Wartość bilansowa netto	0	0	167	0	167

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 31.12.2022					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	1 135	1 267	0	2 402
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	1 135	198	0	1 333
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	0	1 069	0	1 069
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	271	734	0	1 005
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	76	262	0	338
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	347	198	0	545
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	0	798	0	798
Wartość bilansowa netto	0	0	271	0	271

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 30.06.2022					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	1 135	1 267	0	2 402
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	1 135	1 267	0	2 402
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	271	734	0	1 005
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	38	129	0	167
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	309	863	0	1 172
Wartość bilansowa netto	0	826	404	0	1 230

Nota 16. Skonsolidowane zobowiązania zabezpieczone na majątku grupy kapitałowej**Zobowiązania dotyczące majątku Drozapol-Profil S.A.**

Bank	Limit na 30.06.2023 r.	Produkt bankowy	Podlimity na 30.06.2023 r.	Stan na 30.06.2023 r.	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Zabezpieczenie
PKO B.P. S.A. (linia wielocelowa)	20 000 tys. PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	5 000 tys. PLN	1 180 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M +marża; LIBOR 1M +marża	27.02.2024 r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; zastaw rejestrowy nie niższy niż 8 000 tys. zł na zapasach wraz z cesją praw z właściwej polisy ubezpieczeniowej; hipoteka umowna łączna na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 na kwotę 30 000 tys. zł; przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia Przedmiotu Zastawu, przelew wierzytelności pieniężnej z umów ubezpieczenia nieruchomości; gwarancja spłaty Kredytu udzielona przez BGK w kwocie 5 500 tys. zł, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego do kwoty 34 000 tys. zł
		Kredyt obrotowy odnawialny	10 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Kredyt obrotowy nieodnawialny	5 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Linia na akredytywy	20 000 tys. PLN	2 553 tys. PLN			
		Linia na gwarancje	10 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
mFaktoring S.A.	6 000 tys. PLN	Faktoring należności	-	388 tys. PLN	WIBOR ON + marża; LIBOR ON + marża	-	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; cesja wierzytelności z rachunków bankowych Spółki prowadzonych przez mBank S.A. do wysokości zadłużenia; porozumienie do Umowy ubezpieczenia należności.
mBank S.A. (linia wieloproduktowa)	22 000 tys. PLN	Sublimit na akredytywy	22 000 tys. PLN	163 tys. PLN	WIBOR 1M + marża; EURIBOR 1M+ marża	20.10.2023 r.	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; hipoteka umowna łączna do kwoty 33 000 tys. zł na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298A; cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia; cesja należności z Umowy Faktoringu; gwarancja spłaty kredytu udzielona przez BGK w kwocie 17 600 tys. zł.
		Sublimit obrotowy	6 500 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Sublimit na kredyt w rachunku kredytowym (do kwoty sublimitu na akredytywy)	22 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Sublimit w rachunku	5 000 tys. PLN	3 574 tys. PLN	WIBOR ON + marża		
mBank S.A. (linia wieloproduktowa)	10 000 tys. PLN	Sublimit na akredytywy	10 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M +marża	30.06.2025 r.	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; hipoteka umowna łączna do kwoty 33 000 tys. zł na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298A; cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia; cesja należności z Umowy Faktoringu;
		Sublimit obrotowy	6 500 tys. PLN	0 tys. PLN			
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	3.500 tys. PLN	Subwencja finansowa	-	76 tys. PLN	Nie dotyczy	25.07.2023 r.	Umowa subwencji z 23.06.2020 r. Po spełnieniu warunków umownych subwencja została częściowo umorzona w kwocie 1.827 tys. PLN. Pozostała kwota subwencji spłacana była w 24 równych ratach począwszy od 08.2021 roku

Zobowiązania dotyczące majątku DP Invest Sp. z o.o.

Bank	Limit na 30.06.2023 r.	Produkt bankowy	Podlimity na 30.06.2023 r.	Stan na 30.06.2023 r.	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Zabezpieczenie
mBank S.A. (linia wieloproduktowa)	8 000 tys. PLN	Sublimit na akredytywy	8 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M +marża	20.10.2023 r.	Gwarancja spłaty kredytu udzielona przez BGK w kwocie 6 400 tys. zł., Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, wystawiony przez DP Invest Sp. z o.o., awalowany przez Spółkę Drozapol-Profil S.A.
		Sublimit obrotowy	4 500 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Sublimit na kredyt w rachunku kredytowym (na obsługę akredytyw)	8 000 tys. PLN	0 tys. PLN			

Nota 17. Skonsolidowane rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

REZERWY DŁUGOTERMINOWE	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Stan na początek okresu	72	71	71
- na świadczenia emerytalne i podobne	72	71	71
Zwiększenia, w tym	0	1	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	1	0
Zmniejszenia, w tym	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
Stan na koniec okresu	72	72	71
- na świadczenia emerytalne i podobne	72	72	71
REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Stan na początek okresu	36	20	20
- na świadczenia emerytalne i podobne	13	4	4
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	23	16	16
Zwiększenia, w tym	3	16	20
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	9	0
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	3	7	20
Zmniejszenia, w tym	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
Stan na koniec okresu	39	36	40
- na świadczenia emerytalne i podobne	13	13	4
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	26	23	36
Rezerwy razem:	111	108	111
-długoterminowe	72	72	71
-krótkoterminowe	39	36	40

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

Nota 18. Dotacje rządowe

DOTACJE RZĄDOWE DŁUGOTERMINOWE	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Stan na początek okresu	34	258	258
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	34	258	258
Zwiększenia, w tym	0	6	0
-- dotacje rządowe do aktywów trwałych	0	6	0
Zmniejszenia, w tym	4	230	56
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	4	230	56
Stan na koniec okresu	30	34	202
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	30	34	202
DOTACJE RZĄDOWE BIEŻĄCE	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Stan na początek okresu	22	56	56
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	22	56	56
Zwiększenia, w tym	0	0	19
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	0	0	19
Zmniejszenia, w tym	7	34	0
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	7	34	0
Stan na koniec okresu	15	22	75
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	15	22	75
Dotacje rządowe razem:	45	56	277
-długoterminowe	30	34	202
-krótkoterminowe	15	22	75

Nota 19. Skonsolidowane koszty według rodzaju

	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Amortyzacja	386	571
Zużycie materiałów i energii	599	4 993
Usługi obce	1 246	1 716
Podatki i opłaty	551	956
Wynagrodzenia	2 784	2 808
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	527	559
Pozostałe koszty rodzajowe	114	135
Razem koszty rodzajowe	6 207	11 738
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	28 614	48 273
zmiana stanu produktów	-36	-729
koszt wytworzenia produktów	0	0
koszt transportu własnego	0	0
wartość sprzedanych towarów i materiałów	28 650	49 002
Razem koszty działalności operacyjnej	34 821	60 011

Nota 20. Skonsolidowane przychody (koszty) operacyjne netto

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
sprzedaż środków trwałych	21	155
dofinansowanie z tytułu SOD	106	125
kary i odszkodowania	35	49
finansowanie z ZFRON	11	0
dodatnie różnice kursowe	214	0
pomoc publiczna (darowizny i refundacje)	0	40
zwrot kosztów sądowych	14	20
pozostałe	3	63
Pozostałe przychody razem	404	452

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych	0	33
koszty postępowania spornego	1	10
koszty użytkowania nieruchomości inwestycyjnych	48	122
odpisy aktualizujące wartość zapasów	149	0
ujemne różnice kursowe	0	160
pozostałe	4	9
Pozostałe koszty razem	202	334

Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	202	118
---	------------	------------

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI HANDLOWE I AKTYWA KONTRAKTOWE		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	708
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	29	423
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-29	285

Nota 21. Skonsolidowane przychody (koszty) finansowe

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
PRZYCHODY FINANSOWE		
Odsetki	859	207
w tym odsetki naliczone	170	74
Różnice kursowe	15	223
Różnice kursowe zrealizowane	11	223
Różnice kursowe niezrealizowane	4	0
Pozostałe razem	78	91
przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	0	90
przychody z wyceny instrumentów finansowych	78	0
pozostałe	0	1
Razem	952	521
	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
KOSZTY FINANSOWE		
Odsetki	156	173
w tym odsetki naliczone	0	0
Prowizje od gwarancji, kredytów i pożyczek	86	13
Różnice kursowe	10	194
Różnice kursowe zrealizowane	10	0
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Inne	236	82
wycena instrumentów finansowych	0	8
provizje zakup obligacji	6	0
aktualizacja odsetek	230	74
koszty otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
Razem	488	462
Przychody (koszty) finansowe netto	464	59

Nota 22. Skonsolidowane pozycje pozabilansowe

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2022
1. Należności warunkowe	0	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	2 716	0	6 485
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	2 716	0	6 485
- weksli oddanych do dyskonta	0	0	0
- gwarancji udzielonych przez bank na rzecz dostawców	0	0	0
- akredytywy	2 716	0	6 485
- forwardy	0	0	0
- dostaw towarów	0	0	0
- postępowanie administracyjne	0	0	0
2.3. inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	2 716	0	6 485

Nota 23. Skonsolidowany zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	-2 295	6 799	15 250
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	-1 902	5 519	12 422
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-1 902	5 519	12 422
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 902	5 519	12 422
	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Liczba akcji zwykłych	6 118 550	6 118 550	6 118 550
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	6 118 550	6 118 550	6 118 550
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	0	0	0
Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,31	0,90	2,03
Rozwodniony zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,31	0,90	2,03

Nota 24. Skonsolidowane segmenty działalności

Segmenty działalności	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Sprzedaż towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	30 229	67 391
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	28 684	49 120
Zysk/strata	1 545	18 271
Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja)		
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	4	5 419
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	5	4 499
Zysk/strata	-1	920
Usługi transportowe i pozostałe		
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	1 656	1 989
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	699	593
Zysk/strata	957	1 397
Zysk/strata ogółem	2 501	20 588
Struktura geograficzna przychodów	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Polska	31 889	74 265
Unia Europejska	0	534
Serbia	0	0

Segmenty działalności zostały wyodrębnione zgodnie z zasadą zaangażowania segmentów w działalności gospodarczej Spółki oraz zainteresowania organów zarządzających o poziomie przychodów i kosztów związanych z transakcjami w poszczególnych segmentach.

Nota 25. Transakcje z podmiotami zależnymi**Transakcje z podmiotami zależnymi****01.01.2023-30.06.2023****PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY****Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 177
b) Przychody ze sprzedaży usług	25
Przychody ze sprzedaży, razem	2 202

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	0

PRZYCHODY FINANSOWE**Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody z tytułu odsetek	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0
c) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
d) Inne przychody finansowe	0
Przychody finansowe, razem	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG**Drozapol-Profil S.A.**

a) Zakupy towarów	168
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	0
d) Zakupy środków trwałych	9
e) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	177

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**30.06.2023**

Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	9
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	9
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	841
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	841

Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2022-31.12.2022**PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY****Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 632
b) Przychody ze sprzedaży usług	198
Przychody ze sprzedaży, razem	2 830

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	0

PRZYCHODY FINANSOWE**Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody z tytułu odsetek	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0
c) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
d) Inne przychody finansowe	0
Przychody finansowe, razem	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG**Drozapol-Profil S.A.**

a) Zakupy towarów	1 368
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	26
d) Zakupy środków trwałych	0
e) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	1 394

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**31.12.2022**

Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	18
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	18
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	443
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	443

Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2022-30.06.2022

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 356
b) Przychody ze sprzedaży usług	103
Przychody ze sprzedaży, razem	2 459

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	0

PRZYCHODY FINANSOWE	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody z tytułu odsetek	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0
c) Poręczenia i gwarancje (provizje)	0
d) Inne przychody finansowe	0
Przychody finansowe, razem	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG	Drozapol-Profil S.A.
a) Zakupy towarów	560
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	14
d) Zakupy środków trwałych	0
e) Poręczenia i gwarancje (provizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	574

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY	30.06.2022
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	418
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	418
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	0

Transakcje z podmiotami zależnymi realizowane są na normalnych zasadach rynkowych, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej. Wszystkie wymienione wyżej podmioty są powiązane z Drozapol-Profil S.A. kapitałowo w sposób bezpośredni.

Wynagrodzenia Zarządu**01.01-30.06.2023 r.**Wynagrodzenie Zarządu Emitenta

Imię i nazwisko	Funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	571	3	574
Jordan Madej	V-ce Prezes Zarządu	110	3	113

Wynagrodzenie Zarządu Emitenta z tytułu pełnienia funkcji w spółkach zależnych

imię i nazwisko	Funkcja w jednostce podporządkowanej	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Jordan Madej	Członek Zarządu w DP Invest Sp. z o.o.	45	0	45
Wojciech Rybka	Prokurent w DP Invest Sp. z o.o.	60	5	65

01.01-30.06.2022 r.Wynagrodzenie Zarządu Emitenta

Imię i nazwisko	Funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	520	3	523
Jordan Madej	V-ce Prezes Zarządu	95	3	98

Wynagrodzenie Zarządu Emitenta z tytułu pełnienia funkcji w spółkach zależnych

imię i nazwisko	Funkcja w jednostce podporządkowanej	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Jordan Madej	Członek Zarządu w DP Invest Sp. z o.o.	45	5	50
Wojciech Rybka	Prokurent w DP Invest Sp. z o.o.	60	5	65

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej**01.01-30.06.2023 r.**

Imię i nazwisko	Funkcja	Stale składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Robert Włosiński	Przewodniczący	8	0	8
Aneta Rybka	Zastępca Przewodniczącego	7	0	7
Magdalena Żebrowska	Sekretarz	7	0	7
Marcin Hanyżewski	Członek	6	0	6
Krzysztof Matela	Członek	6	0	6

01.01-30.06.2022 r.

Imię i nazwisko	Funkcja	Stale składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Robert Włosiński	Przewodniczący	5	0	5
Aneta Rybka	Zastępca Przewodniczącego	4	0	4
Magdalena Żebrowska	Sekretarz	4	0	4
Marcin Hanyżewski	Członek	4	0	4
Krzysztof Matela	Członek	4	0	4

Wynagrodzenia Komitetu Audytu**01.01-30.06.2023 r.**

Imię i nazwisko	Funkcja	Stale składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Marcin Hanyżewski	Przewodniczący	1	0	1
Robert Włosiński	Członek	1	0	1
Krzysztof Matela	Członek	1	0	1

01.01-30.06.2022 r.

Imię i nazwisko	Funkcja	Stale składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Marcin Hanyżewski	Członek	1	0	1
Robert Włosiński	Przewodniczący	1	0	1
Krzysztof Matela	Członek	1	0	1

Nota 26. Zatrudnienie**Tabela. Struktura zatrudnienia według form świadczenia pracy**

Stan na dzień	Umowy o pracę na czas nieokreślony		Umowy o pracę na czas określony		Umowy o pracę na okres próbny		Umowy – zlecenia i umowy o dzieło		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
30.06.2023 r.	46	78%	9	15%	1	2%	3	5%	59
30.06.2022 r.	47	72%	13	20%	1	2%	4	6%	65

Tabela. Struktura zatrudnienia według poziomu wykształcenia

Stan na dzień	Wykształcenie podstawowe		Wykształcenie zawodowe		Wykształcenie średnie		Wykształcenie wyższe		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
30.06.2023 r.	2	4%	5	9%	21	38%	28	50%	56
30.06.2022 r.	2	3%	11	18%	19	31%	29	48%	61

Tabela. Struktura zatrudnienia według stopnia niepełnosprawności

Stan na dzień	Znaczny		Umiarkowany		Lekki		Bez stopnia niepełnosprawności		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
30.06.2023 r.	1	1%	7	12%	9	16%	39	71%	56
30.06.2022 r.	1	2%	7	11%	10	16%	43	70%	61

Powyższa struktura zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przedstawia stan zatrudnienia w Jednostce dominującej, które na dzień 30.06.2023 r. wyniosło 56 etatów. W Spółce zależnej DP Invest Sp. z o.o. zatrudniona na podstawie umowy o pracę na dzień 30.06.2023 r. była 1 osoba.

Nota 27. Wynagrodzenie audytora

łącna wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu badania i przeglądu sprawozdania finansowego w latach 2022-2023:

Sprawozdania za 2023 rok:

- 14 500 zł plus VAT za dokonanie przeglądu jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.,
- 6 000 zł plus VAT za dokonanie przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.,
- 24 500 zł plus VAT za przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2023 i jego ocenę.
- 6 900 zł plus VAT za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023 i jego ocenę.

Razem 51 900 zł plus VAT.

Sprawozdania za 2022 rok:

- 14 500 zł plus VAT za dokonanie przeglądu jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.,
- 6 000 zł plus VAT za dokonanie przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.,
- 24 500 zł plus VAT za przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2022 i jego ocenę.
- 6 900 zł plus VAT za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2022 i jego ocenę.

Razem 51 900 zł plus VAT.

Nota 28. Informacja dotycząca niepewności związanych z wyceną

Sporządzenie Sprawozdania Finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 30.06.2023 r. mogą zostać w przyszłości zmienione. Zmiany szacunków są uwzględniane w wyniku okresu, w którym nastąpiła zmiana. Informacja na temat szczególnie istotnych obszarów podlegających ocenom i szacunkom, wpływających na sprawozdanie finansowe została ujawniona w poszczególnych notach.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań:

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

Corocznie dokonywana jest weryfikacja okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na tej podstawie kalkulowane są stawki amortyzacyjne. Zarząd ocenia, że okresy ekonomicznej użyteczności aktywów zweryfikowane na dzień 31.12.2022 odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

Utrata wartości inwestycji w jednostki zależne oraz pożyczek i należności udzielonych jednostkom powiązanym

Zarząd dokonuje analizy przesłanek utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych uwzględniając relacje pomiędzy spółkami Grupy Kapitałowej, wzajemne salda należności i zobowiązań na różnych poziomach. W analizie odnosi się w pierwszej kolejności do wyników operacyjnych i związanych z tym prognozami przepływów finansowych generowanych poprzez poszczególne podmioty zależne i powiązane oraz poddaje ocenie posiadane przez podmioty zależne aktywa. Wyniki przeprowadzonych analiz zostały przedstawione w notcie 4.

Wycena wartości nieruchomości inwestycyjnych

Spółka dokonuje wyceny wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych w oparciu o posiadane wyceny niezależnych rzeczoznawców majątkowych oraz własny osąd zmiany warunków rynkowych i innych parametrów istotnie wpływających na wartość, zgodnie z przyjętą polityką wyceny nieruchomości inwestycyjnych. Szczegóły dotyczące nieruchomości inwestycyjnych zostały zaprezentowane w notcie 5.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Zarząd dokonuje oceny czy istnieją przesłanki wskazujące, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. Zarząd dokonuje oceny przesłanek utraty wartości aktywów trwałych i obrotowych w oparciu o własny osąd.

W przypadku zaistnienia przesłanki utraty wartości przeprowadza się test na utratę wartości. Jeżeli wynik testu potwierdza utratę wartości dokonywane są odpisy aktualizujące wartość tych aktywów. Wszystkie odpisy z tytułu utraty wartości dokonywane są w ciężar zysków lub strat i wykazywane w

sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe przychody i pozostałe koszty. Odpisy z tytułu utraty wartości mogą zostać odwrócone w następnych okresach, jeśli wystąpiły zdarzenia uzasadniające zmianę.

Ocena realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego

Spółka dokonuje osądu co do realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego w oparciu o planowane i prawdopodobne do osiągnięcia dochody podatkowe w okresie umożliwiającym rozliczenie poszczególnych tytułów utworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego. Planowanie dochodów podatkowych oparte jest na bieżącej działalności. Wnioski z przeprowadzonej analizy zostały przedstawione w nocie 11.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane metodami aktuarialnymi. Przyjęta na koniec 2022 roku metodologia nie uległa zmianie w stosunku do metod zastosowanych w 2021 roku. Szczegóły dotyczące kalkulacji rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe zostały przedstawione w nocie 17.

Okres leasingu

Wartość aktywów z tyt. prawa do użytkowania i zobowiązania z tyt. leasingu ustalana jest z uwzględnieniem szacowanego okresu korzystania z danego składnika aktywów i stopy dyskontowej.

II. SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**1. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE**

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
	w tys. zł		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	33 718	71 721	7 309	15 448
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-2 323	14 383	-504	3 098
III. Zysk (strata) netto	-1 968	13 724	-427	2 956
IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 633	15 063	-1 004	3 244
V. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-58	1 290	-13	278
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	387	-18 222	84	-3 925
VII. Przepływy pieniężne netto, razem	-4 304	-1 869	-933	-403
Stan na	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
VIII. Aktywa, razem	95 337	96 623	21 423	20 602
IX. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 658	16 976	3 968	3 620
X. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	5 667	5 957	1 273	1 270
XI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	11 991	11 019	2 694	2 350
XII. Kapitał własny	77 679	79 647	17 455	16 983
XIII. Kapitał akcyjny	30 593	30 593	6 874	6 523
	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
XIV. Liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XV. Średnia ważona liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-0,32	2,24	-0,07	0,48
Stan na	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
XVII. Liczba akcji na dzień bilansowy	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	12,70	13,02	2,85	2,78

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

Nota	Stan na	Stan na	Stan na
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
tys. zł			
AKTYWA			
Aktywa trwałe	58 090	57 987	60 328
Wartości niematerialne	45	6	10
Rzeczowe aktywa trwałe	5 568	5 915	10 199
Nieruchomości inwestycyjne	31 676	31 676	30 993
Inwestycje długoterminowe	18 810	18 810	18 810
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 991	1 580	316
Aktywa obrotowe	37 247	38 636	56 746
Zapasy	30 253	26 295	47 016
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	5 992	6 955	8 918
Należności z tytułu podatku CIT	0	100	57
Inne składniki aktywów obrotowych	604	584	435
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	398	4 702	320
RAZEM AKTYWA	95 337	96 623	117 074
30.06.2023 31.12.2022 30.06.2022			
tys. zł			
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY	77 679	79 647	86 654
Kapitał podstawowy	30 593	30 593	30 593
Kapitał z aktualizacji wyceny	7 989	7 989	7 989
Zyski zatrzymane	39 097	41 065	48 072
ZOBOWIĄZANIA	17 658	16 976	30 420
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	5 667	5 957	6 540
Rezerwy długoterminowe	72	72	71
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 491	5 518	5 736
Leasing finansowy	74	333	455
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0	0	76
Długoterminowe dotacje rządowe	30	34	202
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	11 991	11 019	23 880
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6 725	6 625	17 560
Rezerwy krótkoterminowe	39	36	40
Leasing finansowy	382	162	477
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	4 830	4 174	5 728
Bieżące dotacje rządowe	15	22	75
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	95 337	96 623	117 074

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	24	33 718	71 721
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	19	31 061	52 632
Wynik brutto na sprzedaży		2 657	19 089
Koszty sprzedaży	19	2 574	2 762
Koszty ogólnego zarządu	19	2 521	2 329
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	20	144	100
Wynik operacyjny		-2 294	14 098
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	20	-29	285
Przychody (koszty) finansowe netto	21	-84	2 024
Wynik przed opodatkowaniem		-2 407	16 407
Podatek dochodowy	11	-439	2 683
Wynik netto roku obrotowego		-1 968	13 724
Inne dochody całkowite:			
Inne dochody całkowite		0	0
Suma dochodów całkowitych		-1 968	13 724
Zysk netto na 1 na akcję:			
Podstawowy		-0,32	2,24
z działalności kontynuowanej		-0,32	2,24
z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Rozwodniony		-0,32	2,24
z działalności kontynuowanej		-0,32	2,24
z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		6 118 550	6 118 550
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		6 118 550	6 118 550

4. JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
	tys. zł	
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	-2 407	16 407
Korekty o pozycje	-2 239	645
Amortyzacja	386	571
Odsetki i udziały w zyskach	217	-1 660
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-21	-97
Zmiana stanu rezerw	3	-20
Zmiana stanu zapasów	-3 958	-8 831
Zmiana stanu należności	1 043	4 269
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	100	6 683
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	-11	-278
Inne korekty	2	8
Gotówka z działalności operacyjnej	-4 646	17 052
Odsetki otrzymane, zaliczane do działalności operacyjnej	13	0
Zapłacony podatek dochodowy	0	-1 989
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-4 633	15 063
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	21	130
Otrzymane dywidendy	0	1 969
Nabywanie środków trwałych i wartości niematerialnych	-79	-809
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-58	1 290
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek, zaliczone do działalności finansowej	656	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-9 178
Spłaty kredytów i pożyczek	0	-8 608
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-39	-128
Odsetki	-230	-308
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	387	-18 222
Przepływy pieniężne netto razem	-4 304	-1 869
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4 304	-1 869
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	4 702	2 189
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe	398	320

5. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	30 593	0	0	7 989	41 065	79 647
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2023 roku						
Dywidendy	0	0	0	0		0
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku	0	0	0	0	-1 968	-1 968
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2023 roku	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	-1 968	-1 968
Przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-1 968	-1 968
Kapitał własny na dzień 30.06.2023	30 593	0	0	7 989	39 097	77 679

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2022 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	30 593	0	0	7 989	43 526	82 108
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2022 roku						
Dywidendy	0	0	0	0	-9 178	-9 178
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	0	0	0	0	6 717	6 717
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	6 717	6 717
Przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-2 461	-2 461
Kapitał własny na dzień 31.12.2022	30 593	0	0	7 989	41 065	79 647

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2022 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2022	30 593	0	0	7 989	43 526	82 108
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2022 roku						
Dywidendy					-9 178	-9 178
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku					13 724	13 724
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2022 roku						0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	13 724	13 724
Przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	4 546	4 546
Kapitał własny na dzień 30.06.2022	30 593	0	0	7 989	48 072	86 654

6. DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**Nota 1. Wartości niematerialne****WARTOŚCI NIEMATERIALNE**

Oprogramowanie komputerowe

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Wartość brutto na początek okresu	598	596	596
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	592	582	582
Wartość netto na początek okresu	6	14	14
Wartość brutto na początek okresu	598	596	596
a) Zwiększenia (z tytułu) nabycie	45	2	0
b) Zmniejszenia (z tytułu) likwidacja	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	643	598	596
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	592	582	582
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	6	10	4
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	598	592	586
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	598	592	586
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	45	6	10

Amortyzacja wartości niematerialnych

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Koszt własny sprzedaży	0	0	0
Koszty ogólnego zarządu	6	10	4
Koszty sprzedaży	0	0	0
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0	0
Inne	0	0	0
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	6	10	4

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2023-30.06.2023	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia	Urządzenia	Środki	Pozostałe	Środki	Razem
		środkach trwałych	techniczne i maszyny	transportu		trwałe w budowie	
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 947	10 401	3 028	2 814	500	87	18 777
a) Zwiększenia	0	17	14	0	5	34	70
nabycia	0	0	3		5	34	42
ujawnienia	0	0	0	0	0	0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	17	11	0	0	0	28
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	0	0	306	0	132	36	474
sprzedaż	0	0	8	0	76	0	84
likwidacja	0	0	298	0	56	0	354
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	36	36
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	1 947	10 418	2 736	2 814	373	85	18 373
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	7 190	2 690	2 476	472	0	12 828
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	208	45	119	9	0	381
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	8	0	76	0	84
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	298	0	56	0	354
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	7 398	2 429	2 595	349	0	12 771
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	35	35
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	35	35
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	7 398	2 429	2 595	349	35	12 806
Bilans zamknięcia (wartość netto)	1 947	3 020	307	220	24	50	5 568
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	3 020	0	0	0	0	4 967

	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2022-31.12.2022							
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 097	14 177	7 061	3 024	519	86	26 964
a) Zwiększenia	0	0	2	0	38	44	84
nabycia	0	0	0	0	0	21	21
ujawnienia	0	0	0	0	0	23	23
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	2	0	38	0	40
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	150	3 776	4 035	210	57	43	8 271
sprzedaż	150	3 776	3 968	210	27	0	8 131
likwidacja	0	0	67		30	0	97
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	43	43
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	1 947	10 401	3 028	2 814	500	87	18 777
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	8 133	5 131	2 370	506	0	16 140
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	511	301	283	24	0	1 119
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	1 454	2 675	177	28	0	4 334
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	67	0	30	0	97
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	7 190	2 690	2 476	472	0	12 828
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	35	35
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	35	35
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	7 190	2 690	2 476	472	35	12 863
Bilans zamknięcia (wartość netto)	1 947	3 211	338	339	28	52	5 915
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	3 211	0	0	0	0	5 158

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2022-30.06.2022	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki	Razem
		środkach trwałych				trwałe w budowie	
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 097	14 177	7 061	3 024	519	86	26 964
a) Zwiększenia	0	0	2	0	7	9	18
nabycia	0	0	0	0	0	9	9
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	2	0	7	0	9
w tym dot. aktywów w leasingu finansowym	0	0	0	0	0	0	0
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	1	0	22	178	0	9	210
sprzedaż	1	0	22	178	0	0	201
likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	9	9
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	2 096	14 177	7 041	2 846	526	86	26 772
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	8 133	5 131	2 370	506	0	16 140
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	255	158	144	10	0	567
w tym dot. aktywów w leasingu finansowym	0	0	38	129	0	0	167
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	22	146	0	0	168
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	8 388	5 267	2 368	516	0	16 539
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	35	35
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	8 388	5 267	2 368	516	35	16 574
Bilans zamknięcia (wartość netto)	2 096	5 789	1 774	479	10	51	10 199
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	3 419	0	0	0	0	5 366

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2023-30.06.2023	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		1 947	1 947
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	1 947
a) Zwiększenia		0	0
nabycia		0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów		0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		0	0
sprzedaż		0	0
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2022-31.12.2022	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		2 097	2 097
Wartość bilansowa brutto na początek okresu			
a) Zwiększenia	0	0	0
nabycia	0	0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	0	0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0
b) Zmniejszenia	150	150	150
sprzedaż	150	150	150
likwidacja	0	0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)	0	0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	0	0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2022-30.06.2022	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		2 097	2 097
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		2 097	2 097
a) Zwiększenia		0	0
nabycia		0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów		0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		1	1
sprzedaż		1	1
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		2 096	2 096
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		2 096	2 096

Obciążenia wynikające z zabezpieczenia zobowiązań na rzeczowym majątku trwałym zaprezentowano szczegółowo w nocie 16 do jednostkowego sprawozdania finansowego.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Koszt własny sprzedaży	131	573	219
Koszty ogólnego zarządu	225	457	306
Koszty sprzedaży	25	89	42
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0	0
Inne (pozostałe koszty operacyjne)	0	0	0
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	381	1 119	567

Nota 3. Nakłady na środki trwałe w budowie

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
grunty	0	0	0
budynki i budowle	50	52	51
urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
środki transportu	0	0	0
inne środki trwałe	0	0	0
wartości niematerialne	0	0	0
Środki trwałe w budowie	50	52	51
w tym wartość finansowania zewnętrznego	0	0	0
w tym nakłady na ochronę środowiska	0	0	0

Nota 4. Inwestycje

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Udziały lub akcje	18 810	18 810	18 810
w tym w jednostkach powiązanych	18 810	18 810	18 810
DP INVEST	18 810	18 810	18 810
Udzielone pożyczki	0	0	0
Inwestycje długoterminowe razem	18 810	18 810	18 810

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
kontrakty forward	0	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
udzielone pożyczki	0	0	0
Inwestycje krótkoterminowe razem	0	0	0

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

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	DP INVEST Sp. z o.o.		
Struktura procentowa	100%	100%	100%

Nota 5. Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Wartość bilansowa na początek okresu	31 676	30 192	30 192
Zmiany stanu:	0	1 484	801
-reklasyfikacje, przeniesienia z rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
-aktualizacja do wartości godziwej	0	684	0
-zbycie nieruchomości	0	0	0
-nabycie	0	800	801
Wartość bilansowa na koniec okresu	31 676	31 676	30 993

Nieruchomość inwestycyjną przy ul. Grunwaldzkiej 235 w Bydgoszczy stanowi kompleks nieruchomości gruntowych, tworzących całość gospodarczą, zabudowanych budynkami produkcyjno-magazynowymi z częścią biurową i socjalno-sanitarną o łącznej powierzchni 4,1588 ha. Do wyceny nieruchomości inwestycyjnych Spółka zaangażowała niezależnego rzeczoznawcę. W ocenie Spółki dokonano wyboru podmiotu charakteryzującego się wysokim profesjonalizmem oraz znajomością specyfiki branżowej i lokalnych rynków. Nieruchomości inwestycyjne zostały wycenione do wartości godziwej zgodnie z 3 poziomem hierarchii.

Emitent nie aktualizował wyceny nieruchomości na dzień 30.06.2023. Wszystkie parametry związane z szacowaniem wartości godziwej przeprowadzone na dzień bilansowy 31.12.2022 r. są aktualne na 30.06.2023 r. i zostały opisane w notce 5 sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na 31.12.2022 r.

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

Nota 6. Zapasy

ZAPASY	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Materiały	0	0	0
Półprodukty i produkty w toku	0	0	990
Wyroby gotowe	3	8	274
Towary	32 803	33 781	46 160
Zaliczki na dostawy	0	0	0
Zapasy, razem	32 806	33 789	47 424
ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu	7 494	3 004	3 004
Zwiększenia	0	7 296	0
Zmniejszenia	4 941	2 806	2 596
ujęte jako koszt własny sprzedanych towarów (wykorzystanie)	4 941	2 806	2 596
ujęte jako koszt własny sprzedanych wytrobów	0	0	0
ujęte jako pozostałe przychody operacyjne (rozwiązanie)	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	2 553	7 494	408
Wartość zapasów wykazana w bilansie	30 253	26 295	47 016

Zapasy o wartości bilansowej równej kwocie 8 000 tys. zł stanowiły na dzień 30.06.2023 r. zabezpieczenie umowy kredytowej zawartej z PKO BP S.A.

Nota 7. Należności

AKTYWA FINANSOWE:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	3 791	2 960	5 052
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	5 998	6 867	5 793
do 3 m-cy	1 807	2 486	2 345
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	226	993	280
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	795	142	16
powyżej 12 m-cy	3 170	3 246	3 152
c) Odpis aktualizujący	4 247	4 110	3 560
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	5 542	5 717	7 285
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	3	3	89
Faktoring	388	824	857
Inne należności	299	309	322
b) Odpis aktualizujący	274	291	306
Pozostałe należności finansowe netto, razem	416	845	962
Należności finansowe	5 958	6 562	8 247
AKTYWA NIEFINANSOWE:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
należności publiczno-prawne z wyjątkiem PDOP	34	393	671
przedpłaty i zaliczki	0	0	0
inne należności niefinansowe	0	0	0
Pozostałe należności niefinansowe netto, razem	34	393	671
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE razem	5 992	6 955	8 918

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2022-30.06.2022
Stan na początek okresu	4 401	4 161	4 161
a) Zwiększenia	302	1 344	468
b) Zmniejszenia	182	1 104	763
Stan na koniec okresu	4 521	4 401	3 866

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

Nota 8. Inne składniki aktywów obrotowych

INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Koszty dotyczące przyszłych okresów	0	0	0
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	604	584	435
- ubezpieczenia majątkowe	16	37	15
- prenumerata czasopism	1	1	1
- polisy (OC, AC, NW)	52	72	44
- abonament	1	0	10
- koszty finansowe	0	0	31
- podatki lokalne	277	459	325
- dzierżawy czynsz	233	0	0
- pozostałe	24	15	9
Inne aktywa obrotowe, razem	604	584	435

Inne składniki aktywów obrotowych wycenione zostały w wysokości rzeczywiście poniesionych nakładów.

Nota 9. Środki pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	398	4 702	320
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	398	4 702	320
inne środki pieniężne	0	0	0
inne aktywa pieniężne	0	0	0
Środki pieniężne, razem	398	4 702	320
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	321	349	109
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	38	3	33
- wyodrębniony rachunek ZFRON	111	116	7
- kasa ZFRON	0	0	0
- rachunek VAT	172	230	69

Nota 10. Elementy kapitału własnego i jego struktura

	sztuk	sztuk	sztuk
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitał podstawowy			
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	0	0	0
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 5,00 PLN za sztukę	6 118 550	6 118 550	6 118 550
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	19 800	19 800	19 800
Na dzień 1 stycznia 2005 r.	19 800	19 800	19 800
wyemitowane w roku 2005	0	0	0
wyemitowane w roku 2006	196	196	196
wyemitowane w roku 2007	10 299	10 299	10 299
wyemitowane w roku 2008	298	298	298
Razem kapitał podstawowy	30 593	30 593	30 593
Pozostałe kapitały			
Akcje własne	0	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	7 989	7 989	7 989
Zyski z lat ubiegłych	41 065	34 348	34 348
Pozostałe kapitały, razem	49 054	42 337	42 337
Wynik finansowy roku bieżącego	-1 963	6 717	13 724
Razem kapitały własne	77 684	79 647	86 654

Nota 11. Podatek dochodowy**NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO**

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
należności z tytułu podatku CIT	0	100	57
zobowiązania z tytułu podatku CIT	0	0	0

PODATEK DOCHODOWY W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	0	1 890	1 933
Odroczony podatek dochodowy	-439	-732	750
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-439	1 158	2 683

UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Zysk przed opodatkowaniem	-2 407	7 875	16 407
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów /różnice trwałe/	54	148	75
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów /różnice przejściowe/	997	13 924	1 312
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania /różnice trwałe/	12	2 118	2 006
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania /różnice przejściowe/	258	1 849	800
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice trwałe/	0	0	0
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice przejściowe/	24	31	32
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice trwałe/	0	0	0
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice przejściowe/	5 563	6 389	3 207
Dochód wolny od opodatkowania		0	
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	0	1 673	1 673
Zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	0	-6	29
Dochód podatkowy	-7 165	9 943	10 169
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	-1 361	1 889	1 932
Podatek dochodowy od przychodów z budynków (Art. 24b ust. o pdop)	0	1	1
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego bieżącego łącznie	-1 361	1 890	1 933
Efektywna stawka podatkowa	18%	15%	16%

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU			
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	1 580	1 135	1 135
2. Zwiększenia	1 363	870	20
a) odniesione na wynik finansowy	1 363	870	20
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	2	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	1 361	0	0
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	0	854	0
Zobowiązania z tyt. leasingu	0	0	0
Pozostałe	2	14	20
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	0	0	0
pozostałe	0	0	0
3. Zmniejszenia	952	425	839
a) odniesione na wynik finansowy	952	425	839
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	0	318	318
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	939	0	493
Zobowiązania z tyt. leasingu	0	107	24
Pozostałe	13	0	4
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
pozostałe	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	1 991	1 580	316
a) odniesiono na wynik finansowy	411	445	-819
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	2	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	1 361	-318	-318
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	-939	854	-493
Zobowiązania z tyt. leasingu	0	-107	-24
Pozostałe	-11	14	16
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
pozostałe	0	0	0

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO**1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu**

5 518

5 805

5 805

2. Zwiększenia

5

0

0

a) odniesione na wynik finansowy

0

0

0

różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe

0

0

0

b) odniesione na kapitał własny

5

0

0

różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe

0

0

0

5

0

0

3. Zmniejszenia

32

287

69

a) odniesione na wynik finansowy

32

287

69

różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe

32

270

51

0

17

18

b) odniesione na kapitał własny

0

0

0

różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe

0

0

0

0

0

0

4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:

5 491

5 518

5 736

a) odniesionej na wynik finansowy

-27

-287

-69

różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe

-27

-270

-51

0

-17

-18

b) odniesionej na kapitał własny

0

0

0

różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe

0

0

0

0

0

0

Nota 12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
a) Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług brutto	4 269	2 787	11 079
b) Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług brutto	90	229	2 916
do 3 m-cy	11	117	2 839
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	21	1	3
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	27	86	36
powyżej 12 m-cy	31	25	38
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	4 359	3 016	13 995
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	0	0	0
Kaucje	315	420	330
Faktoring	388	824	860
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	281	287	287
ZFRON i ZFŚS	147	120	40
Inne zobowiązania finansowe	62	43	14
Pozostałe zobowiązania finansowe, razem	1 193	1 694	1 531
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE razem	5 552	4 710	15 526

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

Nota 13. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE:	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
zobowiązania publiczno-prawne z wyjątkiem PDOP	1 069	1 866	1 687
przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	104	49	347
inne zobowiązania niefinansowe	0	0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe, razem	1 173	1 915	2 034
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE razem	6 725	6 625	17 560

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

Nota 14. Leasing

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania długoterminowe	74	333	455
Zobowiązania krótkoterminowe	382	162	477
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu razem	456	495	932

Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych:

Stan na 30.06.2023	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	420	74	0	494
koszty finansowe (-)	-38	0	0	-38
	382	74	0	456

Stan na 31.12.2022	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	210	349	0	559
koszty finansowe (-)	-48	-16	0	-64
	162	333	0	495

Stan na 30.06.2022	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	531	489	0	1 020
koszty finansowe (-)	-54	-34	0	-88
	477	455	0	932

Charakterystyka zobowiązań finansowych (leasing) wycenianych według zamortyzowanego kosztu:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 30.06.2023							
Umowy leasingu do 1 roku							
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	456	382	74
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	0	0	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	0	0	0	0
				0	456	382	74

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 31.12.2022							
Umowy leasingu do 1 roku							
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	495	162	333
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	0	0	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	0	0	0	0
				0	495	162	333

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 30.06.2022							
Umowy leasingu do 1 roku							
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	532	77	455
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	82	82	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	68	318	318	0
				68	932	477	455

Nota 15. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 30.06.2023					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	0	1 069	0	1 069
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	0	1 069	0	1 069
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	0	798	0	798
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	0	104	0	104
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	0	902	0	902
Wartość bilansowa netto	0	0	167	0	167

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 31.12.2022					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	1 135	1 267	0	2 402
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	1 135	198	0	1 333
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	0	1 069	0	1 069
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	271	734	0	1 005
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	76	262	0	338
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	347	198	0	545
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	0	798	0	798
Wartość bilansowa netto	0	0	271	0	271

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 30.06.2022					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	1 135	1 267	0	2 402
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	1 135	1 267	0	2 402
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	271	734	0	1 005
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	38	129	0	167
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	309	863	0	1 172
Wartość bilansowa netto	0	826	404	0	1 230

Nota 16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku firmy

Bank	Limit na 30.06.2023 r.	Produkt bankowy	Podlimity na 30.06.2023 r.	Stan na 30.06.2023 r.	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Zabezpieczenie
PKO B.P. S.A. (linia wielocelowa)	20 000 tys. PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	5 000 tys. PLN	1 180 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M +marża; LIBOR 1M +marża	27.02.2024 r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; zastaw rejestrowy nie niższy niż 8 000 tys. zł na zapasach wraz z cesją praw z właściwej polisy ubezpieczeniowej; hipoteka umowna łączna na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 na kwotę 30 000 tys. zł; przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia Przedmiotu Zastawu, przelew wierzytelności pieniężnej z umów ubezpieczenia nieruchomości; gwarancja spłaty Kredytu udzielona przez BGK w kwocie 5 500 tys. zł, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego do kwoty 34 000 tys. zł
		Kredyt obrotowy odnawialny	10 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Kredyt obrotowy nieodnawialny	5 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Linia na akredytywy	20 000 tys. PLN	2 553 tys. PLN			
		Linia na gwarancje	10 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
mFaktoring S.A.	6 000 tys. PLN	Faktoring należności	-	388 tys. PLN	WIBOR ON + marża; LIBOR ON + marża	-	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; cesja wierzytelności z rachunków bankowych Spółki prowadzonych przez mBank S.A. do wysokości zadłużenia; porozumienie do Umowy ubezpieczenia należności.
mBank S.A. (linia wieloproduktowa)	22 000 tys. PLN	Sublimit na akredytywy	22 000 tys. PLN	163 tys. PLN	WIBOR 1M + marża; EURIBOR 1M+ marża	20.10.2023 r.	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; hipoteka umowna łączna do kwoty 33 000 tys. zł na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298A; cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia; cesja należności z Umowy Faktoringu; gwarancja spłaty kredytu udzielona przez BGK w kwocie 17 600 tys. zł.
		Sublimit obrotowy	6 500 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Sublimit na kredyt w rachunku kredytowym (do kwoty sublimitu na akredytywy)	22 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
		Sublimit w rachunku	5 000 tys. PLN	3 574 tys. PLN	WIBOR ON + marża		
mBank S.A. (linia wieloproduktowa)	10 000 tys. PLN	Sublimit na akredytywy	10 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M +marża	30.06.2025 r.	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; hipoteka umowna łączna do kwoty 33 000 tys. zł na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298A; cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia; cesja należności z Umowy Faktoringu;
		Sublimit obrotowy	6 500 tys. PLN	0 tys. PLN			
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	3.500 tys. PLN	Subwencja finansowa	-	76 tys. PLN	Nie dotyczy	25.07.2023 r.	Umowa subwencji z 23.06.2020 r. Po spełnieniu warunków umownych subwencja została częściowo umorzona w kwocie 1.827 tys. PLN. Pozostała kwota subwencji spłacana była w 24 równych ratach począwszy od 08.2021 roku

Nota 17. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
REZERWY DŁUGOTERMINOWE			
Stan na początek okresu	72	71	71
- na świadczenia emerytalne i podobne	72	71	71
Zwiększenia, w tym	0	1	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	1	0
Zmniejszenia, w tym	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
Stan na koniec okresu	72	72	71
- na świadczenia emerytalne i podobne	72	72	71
REZERWY KRÓTKOTERMINOWE			
Stan na początek okresu	36	20	20
- na świadczenia emerytalne i podobne	13	4	4
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	23	16	16
Zwiększenia, w tym	3	16	20
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	9	0
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	3	7	20
Zmniejszenia, w tym	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
Stan na koniec okresu	39	36	40
- na świadczenia emerytalne i podobne	13	13	4
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	26	23	36
Rezerwy razem:	111	108	111
-długoterminowe	72	72	71
-krótkoterminowe	39	36	40

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

Nota 18. Dotacje rządowe

DOTACJE RZĄDOWE DŁUGOTERMINOWE	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Stan na początek okresu	34	258	258
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	34	258	258
Zwiększenia, w tym	0	6	0
-- dotacje rządowe do aktywów trwałych	0	6	0
Zmniejszenia, w tym	4	230	56
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	4	230	56
Stan na koniec okresu	30	34	202
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	30	34	202
DOTACJE RZĄDOWE BIEŻĄCE	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Stan na początek okresu	22	56	56
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	22	56	56
Zwiększenia, w tym	0	0	19
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	0	0	19
Zmniejszenia, w tym	7	34	0
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	7	34	0
Stan na koniec okresu	15	22	75
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	15	22	75
Dotacje rządowe razem:	45	56	277
-długoterminowe	30	34	202
-krótkoterminowe	15	22	75

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

Nota 19. Koszty według rodzaju

	01.01.2023 30.06.2023	01.01.2022 30.06.2022
Amortyzacja	386	571
Zużycie materiałów i energii	599	4 943
Usługi obce	1 194	1 498
Podatki i opłaty	551	636
Wynagrodzenia	2 507	2 550
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	524	556
Pozostałe koszty rodzajowe	106	120
Razem koszty rodzajowe	5 867	10 874
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	30 289	46 849
zmiana stanu produktów	-41	-574
koszt wytworzenia produktów	0	0
koszt transportu własnego	0	0
wartość sprzedanych towarów i materiałów	30 330	47 423
Razem koszty działalności operacyjnej	36 156	57 723

Nota 20. Przychody (koszty) operacyjne netto

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
sprzedaż środków trwałych	21	155
dofinansowanie z tytułu SOD	106	125
kary i odszkodowania	22	29
finansowanie z ZFRON	11	0
dodatnie różnice kursowe	177	0
pomoc publiczna (darowizny i refundacje)	0	40
zwrot kosztów sądowych	7	20
pozostałe	2	63
Pozostałe przychody razem	346	432

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych	0	33
koszty postępowania spornego	1	10
koszty użytkowania nieruchomości inwestycyjnych	48	122
odpisy aktualizujące wartość zapasów	149	0
ujemne różnice kursowe	0	160
pozostałe	4	7
Pozostałe koszty razem	202	332

Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	144	100
---	------------	------------

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI HANDLOWE I AKTYWA KONTRAKTOWE		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	0	708
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	29	423
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-29	285

Nota 22. Pozycje pozabilansowe

	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2022
1. Należności warunkowe	0	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	2 716	0	6 485
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	2 716	0	6 485
- weksli oddanych do dyskonta	0	0	0
- gwarancji udzielonych przez bank na rzecz dostawców	0	0	0
- akredytywy	2 716	0	6 485
- forwardy	0	0	0
- dostaw towarów	0	0	0
- postępowanie administracyjne	0	0	0
2.3. inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	2 716	0	6 485

Nota 23. Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	-2 407	7 875	16 407
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	-1 968	6 717	13 724
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-1 968	6 717	13 724
	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2022- 30.06.2022
Liczba akcji zwykłych	6 118 550	6 118 550	6 118 550
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	6 118 550	6 118 550	6 118 550
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	0	0	0
Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,32	1,10	2,24
Rozwodniony zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,32	1,10	2,24

Nota 24. Segmenty działalności

Segmenty działalności	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 30.06.2022
Sprzedaż towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	32 033	64 876
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	30 330	47 423
Zysk/strata	1 703	17 453
Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja)		
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	4	5 419
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	5	4 499
Zysk/strata	-1	920
Usługi transportowe i pozostałe		
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	1 681	1 427
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	726	711
Zysk/strata	955	716
Zysk/strata ogółem	2 657	19 089

Struktura geograficzna przychodów	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Polska	33 718	71 188
Unia Europejska		534

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

Nota 25. Transakcje z podmiotami zależnymi**Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2023-30.06.2023**

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 177
b) Przychody ze sprzedaży usług	25
Przychody ze sprzedaży, razem	2 202

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	0

PRZYCHODY FINANSOWE	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody z tytułu odsetek	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0
c) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
d) Inne przychody finansowe	0
Przychody finansowe, razem	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG	Drozapol-Profil S.A.
a) Zakupy towarów	168
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	0
d) Zakupy środków trwałych	9
e) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	177

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY	30.06.2023
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	9
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	9
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	841
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	841

Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2022-31.12.2022**PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY****Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 632
b) Przychody ze sprzedaży usług	198
Przychody ze sprzedaży, razem	2 830

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	0

PRZYCHODY FINANSOWE**Drozapol-Profil S.A.**

a) Przychody z tytułu odsetek	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0
c) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
d) Inne przychody finansowe	0
Przychody finansowe, razem	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG**Drozapol-Profil S.A.**

a) Zakupy towarów	1 368
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	26
d) Zakupy środków trwałych	0
e) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	1 394

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**31.12.2022**

Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	18
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	18
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	443
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	443

Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2022-30.06.2022

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 356
b) Przychody ze sprzedaży usług	103
Przychody ze sprzedaży, razem	2 459

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	0

PRZYCHODY FINANSOWE	Drozapol-Profil S.A.
a) Przychody z tytułu odsetek	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0
c) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
d) Inne przychody finansowe	0
Przychody finansowe, razem	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG	Drozapol-Profil S.A.
a) Zakupy towarów	560
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	14
d) Zakupy środków trwałych	0
e) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	574

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY	30.06.2022
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	418
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	418
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	0

Transakcje z podmiotami zależnymi realizowane są na normalnych zasadach rynkowych, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej. Wszystkie wymienione wyżej podmioty są powiązane z Drozapol-Profil S.A. kapitałowo w sposób bezpośredni.

III. PODPISY

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

Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	
Jordan Madej	V-ce Prezes Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Anna Trzaskalska	Główna Księgowa	
------------------	-----------------	--

Bydgoszcz, 21.09.2023 r.