



Drozapol-Profil S.A.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
DROZAPOL-PROFIL S.A.
ZA 2016 ROK
SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

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

Bydgoszcz, kwiecień 2017

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

SPIS TREŚCI

1. WYBRANE DANE FINANSOWE	3
2. ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH	3
3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
4. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
6. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
7. DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	9
8. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU	51

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

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

	01.01.2016 do 31.12.2016	01.01.2015 do 31.12.2015	01.01.2016 do 31.12.2016	01.01.2015 do 31.12.2015
	w tys. zł		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	97 267	138 088	22 229	32 998
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	264	-4 925	60	-1 177
III. Zysk (strata) netto	811	-4 694	185	-1 122
IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-349	14 374	-80	3 435
V. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	151	-345	35	-83
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-539	-11 282	-123	-2 696
VII. Przepływy pieniężne netto, razem	-737	2 747	-168	656
Stan na	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
VIII. Aktywa, razem	87 109	90 995	19 690	21 353
IX. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 318	26 015	4 819	6 105
X. Zobowiązania długoterminowe	4 654	4 819	1 052	1 131
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	16 664	21 196	3 767	4 974
XII. Kapitał własny	65 791	64 980	14 871	15 248
XIII. Kapitał akcyjny	30 593	30 593	6 915	7 179
XIV. Liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XV. Średnia ważona liczba akcji	5 757 316	5 757 316	5 757 316	5 757 316
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	0,14	-0,82	0,03	-0,19
XVII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)	11,43	11,29	2,58	2,65

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 średnią ważoną liczbę akcji.

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:

- 30.12.2016 roku – 4,4240 PLN/EUR (Tabela nr 252/A/NBP/2015 z 30.12.2016)
- 31.12.2015 roku – 4,2615 PLN/EUR (Tabela nr 254/A/NBP/2014 z 31.12.2015)

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

- 2016 – 4,3757 PLN/EUR
- 2015 – 4,1848 PLN/EUR

c) Najniższy i najwyższy kurs w okresach:

2016

- najniższy kurs – 4,2355 PLN/EUR z dnia 04.04.2016
- najwyższy kurs – 4,5035 PLN/EUR z dnia 06.12.2016

2015

- najniższy kurs – 3,9822 PLN/EUR z dnia 21.04.2015
- najwyższy kurs – 4,3580 PLN/EUR z dnia 15.12.2015

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

3. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Nota	Stan na	Stan na
	31.12.2016	31.12.2015
tys. zł		
AKTYWA		
Aktywa trwałe		
	50 490	29 985
Wartości niematerialne	18	36
Rzeczowe aktywa trwałe	31 160	10 721
Inwestycje długoterminowe	18 813	18 813
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	499	415
Aktywa obrotowe		
	36 619	61 010
Zapasy	12 674	14 128
Należności z tytułu dostaw i usług	9 232	8 708
Należności z tytułu podatku CIT	37	0
Pozostałe należności	4 863	5 076
Inne składniki aktywów obrotowych	123	298
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Inwestycje krótkoterminowe	7 276	6 850
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 414	3 151
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	22 799
RAZEM AKTYWA	87 109	90 995

Nota	31.12.2016	31.12.2015
	tys. zł	
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		
KAPITAŁ WŁASNY		
10	65 791	64 980
Kapitał podstawowy	30 593	30 593
Akcje własne	-5 217	-5 217
Pozostałe kapitały	33 341	38 035
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	6 263	6 263
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	0	0
Wynik finansowy roku bieżącego	811	-4 694
ZOBOWIĄZANIA		
	21 318	26 015
Zobowiązania długoterminowe		
	4 654	4 819
Rezerwy długoterminowe	38	26
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 754	3 930
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	862	863
Zobowiązania krótkoterminowe		
	16 664	21 196
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 546	11 603
Rezerwy krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe bierne	71	183
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	5 048	5 296
Zobowiązania z tytułu CIT	0	0
Pozostałe zobowiązania	4 999	4 114
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	87 109	90 995

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

4. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Nota	od 01.01.2016	od 01.01.2015
	do 31.12.2016	do 31.12.2015
tys. zł		
Przychody ze sprzedaży	97 267	138 088
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	10 946	13 313
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	86 321	124 775
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	86 658	131 233
Wynik brutto na sprzedaży	10 609	6 855
Koszty sprzedaży	5 244	6 345
Koszty ogólnego zarządu	3 534	4 044
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	18 -1 567	-1 391
Wynik operacyjny	264	-4 925
Przychody (koszty) finansowe netto	19 286	-266
Wynik przed opodatkowaniem	550	-5 191
Podatek dochodowy	11 -261	-497
Wynik netto roku obrotowego	811	-4 694
Inne dochody całkowite		
Przeszacowanie środków trwałych	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:		
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	0	0
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych:		
- dochody (straty) ujęte w okresie w innych dochodach całkowitych	0	0
- kwoty przeniesione do wyniku finansowego	0	0
- kwoty ujęte w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych	0	0
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	0	0
Różnice kursowe z wyceny oddziałów działających za granicą	0	0
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż oddziałów zagranicznych	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	0	0
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	0	0
Całkowite dochody	811	-4 694

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

5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

		od 01.01.2016 Nota do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
		tys. zł	
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		550	-5 191
Korekty o pozycje		-899	19 565
Amortyzacja	2	2 263	1 062
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych netto		0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-17	-141
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		-153	-149
Zmiana stanu rezerw		12	-114
Zmiana stanu zapasów		1 454	16 155
Zmiana stanu należności netto		-348	546
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek		-4 135	2 551
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		60	-345
Inne korekty		2	0
Zapłacony podatek dochodowy		-37	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		-349	14 374
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		368	5 602
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych		368	5 602
Wydatki		-217	-5 947
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych		-99	-795
Nabycie aktywów finansowych	4	-118	-5 152
w tym w jednostkach powiązanych			-5 152
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		151	-345
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy		8	0
Odsetki		8	0
Wydatki		-547	-11 282
Spląty kredytów i pożyczek		-248	-11 147
Odsetki		-299	-135
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-539	-11 282
Przepływy pieniężne netto razem		-737	2 747
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu		3 151	404
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-737	2 747
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe		2 414	3 151

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

6. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
	tys. zł	
Kapitał własny na początek okresu (BO) przed korektami	64 980	69 674
- korekty błędów poprzednich okresów	0	0
Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	64 980	69 674
Kapitał akcyjny na początek okresu	30 593	30 593
Zmiany kapitału akcyjnego	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Kapitał akcyjny na koniec okresu	30 593	30 593
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0	0
Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0	0
Akcje własne na początek okresu	-5 217	-5 217
Zmiany akcji własnych	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Akcje własne na koniec okresu	-5 217	-5 217
Pozostałe kapitały na początek okresu	38 035	37 908
Kapitał zapasowy na początek okresu	34 315	34 188
Zmiany kapitału zapasowego	-4 694	127
zwiększenie (z tytułu)	0	185
- z tytułu rozliczenia wyniku finansowego za rok ubiegły	0	149
- likwidacja środków trwałych aktualizacja	0	36
zmniejszenia (z tytułu)	-4 694	-58
-rozliczenie wyniku finansowego z lat ubiegłych	-4 694	0
-likwidacja środków trwałych aktualizacja	0	-58
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	29 621	34 315
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na początek okresu	2	2
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny środków trwałych na koniec okresu	2	2
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	3 718	3 718
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	3 718	3 718
Pozostałe kapitały na koniec okresu	33 341	38 035
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na początek okresu przed korektami	6 263	6 241
- korekty błędów poprzednich okresów	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na początek okresu po korektach	6 263	6 241
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny środków trwałych	0	22
zwiększenie (z tytułu)	0	0
zmniejszenia (z tytułu)	0	22
- likwidacja środków trwałych aktualizacja	0	27
-podatek odroczony w związku z wyceną środków trwałych	0	-5

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

	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
	tys. zł	
Kapitał z aktualizacji wyceny w związku z przekształceniem na MSR na koniec okresu	6 263	6 263
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych powstały w związku z przekształcenia na MSR na początek okresu	-4 694	149
- korekty błędów poprzednich okresów	0	0
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-4 694	149
Zmiany niepodzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych	4 694	-149
zwiększenie (z tytułu)	4 694	0
- rozliczenie wyniku finansowego zgodnie z uchwałą WZ	4 694	-149
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
Wynik netto okresu sprawozdawczego	811	-4 694
zysk netto	811	0
strata netto	0	-4 694
odpisy z zysku netto	0	0
Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	65 791	64 980

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

7. DODATKOWE INFORMACJE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1 Informacje ogólne

Informacje o Spółce

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 XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Bydgoszczy

Dane kontaktowe

tel. (+48-52) 326 09 00

fax. (+48-52) 326 09 01

zarzad@drozapol.pl

sekretariat@drozapol.pl

www.drozapol.pl

Przedmiot działalności

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

Zarząd

Wojciech Rybka – Prezes Zarządu,

Agnieszka Łukomska – Członek Zarządu.

Rada Nadzorcza

Bożydar Dubalski – Przewodniczący,

Tomasz Ziamek – Zastępca Przewodniczącego,

Robert Włosiński – Sekretarz,

Andrzej Rona – Członek,

Aneta Rybka - Członek.

Czas trwania jednostki

Czas trwania jednostki jest nieograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2016 do 31.12.2016.

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

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

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

7.2 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki Drozapol-Profil S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską obowiązującymi na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Spółka Drozapol-Profil S.A. zastosowała MSSF po raz pierwszy do sporządzenia sprawozdań finansowych za rok 2006. Dniem przejścia na MSSF był 1 stycznia 2005r.

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

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).

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

7.3 Zmiana standardów lub interpretacji

Zmiany MSSF obowiązujące od 1 stycznia 2016 są następujące:

- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach – zatwierdzone w UE w dniu 24 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień – zatwierdzone w UE w dniu 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Wartości niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych – zatwierdzone w UE 2 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne – zatwierdzone w UE w dniu 23 listopada 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze – zatwierdzone w UE 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych – zatwierdzone w UE 18 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014) – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19,

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

MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE 15 grudnia 2015 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),

- Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne”.

W naszej ocenie zmiany te nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Standardy opublikowane i oczekujące na zatwierdzenie:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14,
- MSSF 15 „Przychody z kontraktów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” i MSR 28 „Inwestycje w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 2 „Płatność na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie).

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

7.4 Zasady rachunkowości

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

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

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

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje bilans sporządzony dodatkowo na początek okresu porównawczego.

Konsolidacja

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

Obejmowało ono sprawozdanie finansowe Drozapol-Profil S.A. za okres 01.01.2008-31.12.2008 oraz sprawozdanie spółki zależnej Glob-Profil S.A. za okres 01.10.2008-31.12.2008. W wyniku nabycia od osób fizycznych 100% akcji Glob-Profil S.A., Drozapol-Profil S.A. posiadał 100% udział w głosach oraz w kapitale zakładowym spółki zależnej.

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

Działalność podstawowa:

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

Działalność pomocnicza:

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

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

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

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

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

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

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

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami a kosztami segmentu.

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

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Stosowane stawki amortyzacyjne:

Grunty- nie amortyzowane,

Budynki i budowle- od 3 do 40 lat,

Urządzenia techniczne i maszyny- od 2 do 15 lat,

Środki transportu- od 2 do 7 lat,

Pozostałe- od 2 do 10 lat.

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

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

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

Wartości niematerialne

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 do 5 lat. Koszty związane z tworzeniem lub utrzymaniem programów komputerowych zaliczane są do kosztów z chwilą poniesienia. Koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem dających się zidentyfikować i unikatowych programów komputerowych kontrolowanych przez Spółkę, które prawdopodobnie wygenerują korzyści gospodarcze przekraczające te koszty i będą użytkowane przez więcej niż jeden rok, ujmuje się jako wartości niematerialne. Oprogramowanie komputerowe bezpośrednio związane

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

z funkcjonowaniem określonego sprzętu informatycznego jest wykazywane w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe”.

Utrata wartości aktywów

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

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

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

Inwestycje w jednostki zależne

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

Pożyczki udzielone

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansowa tych zapasów jest ujęta jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody 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 metodą efektywnej stopy procentowej, pomniejszając jednocześnie o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpis aktualizujący wartość z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie uzyskać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności i nie zabezpieczonych ubezpieczeniem, majątkiem trwałym lub obrotowym kontrahenta. Kwotę odpisu aktualizującego wartość ujmuje się w rachunku zysków i strat.

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

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

Inwestycje w papiery wartościowe

Inwestycje w papiery wartościowe klasyfikowane są jako przeznaczone do obrotu lub dostępne do sprzedaży i wyceniane są na dzień bilansowy według wartości godziwej.

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Kapitał własny

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

Na kapitały własne Spółki składają się:

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

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

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

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

W przypadku zmian zasad rachunkowości, które w istotny sposób wpływają na wyniki lat ubiegłych, a skutki tych zmian można wiarygodnie określić, powstałą na skutek przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe różnicę odnosi się na „zysk (stratę) z lat ubiegłych”.

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

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Spółka w szczególności tworzy rezerwy na:

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

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

Kredyty i pożyczki

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

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

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

Podatki dochodowe

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

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

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

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

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

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w 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 wypływu środków uosabiających straty ekonomiczne jest znikome. W przypadku oceny prawdopodobieństwa na powyżej 50 proc., zobowiązanie zostaje ujęte w pasywach bilansu.

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

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

Ujmowanie przychodu

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

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

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

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

Przychody ze sprzedaży usług (produktów)

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

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

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

Dotacje

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

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować, m.in. dofinansowanie do wynagrodzeń i refinansowania składek ubezpieczeń społecznych dotyczących osób niepełnosprawnych, przyznawane Spółce będącej zakładem pracy chronionej bądź osiągnącej odpowiednie wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych. Dotacje są ujmowane w rachunku zysków i strat jako pozostałe przychody operacyjne w okresie. Dotacje nie pomniejszają kosztu.

Ponadto w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych wykazywane są odpisy rozliczeń międzyokresowych przychodów dokonywane równomiernie z odpisami amortyzacyjnymi środków trwałych sfinansowanych z Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, PHARE i Funduszy Strukturalnych. Odpisy kwot odpowiadających wartości netto refinansowania środków

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

trwałych z ZFRON w momencie ich sprzedaży zwiększają Zakładowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Odsetki

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

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

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

Dywidendy

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

Sprawozdania finansowe

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

7.5 Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2016-31.12.2016 (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 21.04.2017r.

7.6 Informacje o ryzykach dotyczących Spółki

Ryzyko deprecjacji kursu PLN

W zależności od miesiąca Spółka sprowadza z importu między 40 a 60% towarów, w związku z czym posiada ona zobowiązania wyrażone w EUR, USD. Spółka jest narażona na ryzyko kursowe i w celu jego ograniczenia prowadzone są regularne analizy sytuacji na rynku walutowym oraz zawierane są transakcje typu forward i spot zabezpieczające kurs na płatności wynikające z kontraktów importowych. W 2016 roku Spółka zawierała kontrakty walutowe w bankach PKO BP S.A. i Raiffeisen Bank Polska S.A. Na 31.12.2016r. Spółka miała otwarte kontrakty walutowe na kwotę 411 tys. Euro, które podlegały wycenie na dzień bilansowy.

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

Wpływ różnic kursowych, z uwzględnieniem transakcji forward, na wynik finansowy Spółki w 2016 roku wyniósł 180 tys. zł, w 2015 roku -634 tys. zł.

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

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
Stan na 31.12.2016			
Aktywa finansowe (+):	1 195	0	5 287
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	1 194	0	5 282
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1	0	4
Zobowiązania finansowe (-):	-1 367	-11	-6 094
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	230	0	1 018
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	1 137	11	5 076
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-172	-11	-807

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 31.12.2015			
Aktywa finansowe (+):	31	0	133
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	29	0	124
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2	0	9
Zobowiązania finansowe (-):	-1 454	-7	-6 224
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	-1 454	-7	-6 224
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-1 423	-7	-6 091

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
Stan na 31.12.2016							
Wzrost kursu walutowego	10%	-76		-76	0	0	0
	10%		-5	-5	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	76		76	0	0	0
	-10%		5	5	0	0	0
wartość w walucie		-172	-11	x	0	0	0

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

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
Stan na 31.12.2015							
Wzrost kursu walutowego	10%	-606		-606	0	0	0
	10%		-3	-3	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	606		606	0	0	0
	-10%		3	3	0	0	0
wartość w walucie		-1 423	-7	x	0	0	0

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. W 2016 roku Spółka była narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z następującymi kredytami bankowymi: kredyt rewolwingowy w Raiffeisen Bank Polska S.A. i kredyty obrotowe w banku PKO BP S.A.

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:	
		31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015
Wzrost stopy procentowej	+1%	-24	-26	0	0
Spadek stopy procentowej	-1%	24	26	0	0

Ryzyko kredytowe

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

	31.12.2016	31.12.2015
Nota		
Należności z tytułu dostaw i usług	6	9 232
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	8	2 414
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	11 646	11 859

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 nieznanymi, sprzedaż odbywa się za gotówkę lub po dokonaniu przedpłaty. Spółka stosuje politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych.

Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki. Na 31.12.2016 Spółka posiadała linie kredytowe w dwóch bankach.

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

Spółka korzysta też z faktoringu należności i odwrotnego w Raiffeisen Bank Polska S.A. oraz z faktoringu należności w Kuke Finance S.A., co pozwala na dodatkowe wspieranie płynności. Na koniec 2016 roku saldo wykorzystania faktoringu wyniosło 3 139 tys. zł. Ponadto Kuke S.A. ubezpiecza należności Emitenta i w przypadku, gdy limit faktoringowy pokrywa się z limitem ubezpieczeniowym, wówczas Emitent korzysta z faktoringu pełnego.

W pozycjach pozabilansowych Spółka wykazuje wartość otwartych akredytyw na rzecz dostawców. Na dzień 31.12.2016r. wartość otwartych akredytyw wynosi 8 230 tys. zł. Wartość otwartych gwarancji bankowych na rzecz dostawców wynosi 442 tys. zł

Ryzyko płynności

Spółka, tak jak prawie każdy podmiot gospodarczy, jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Jako jeden z czynników ryzyka płynności wskazać można ryzyko nie przedłużenia przez banki finansujące Spółkę linii kredytowych. By temu zapobiec, Spółka pozyskała dodatkowe finansowanie faktoringowe w Kuke Finance S.A. Stanowi ono uzupełnienie umowy faktoringu w Raiffeisen Bank Polska S.A. Umowy na linie wielocelowe w bankach Raiffeisen i PKO BP obowiązują odpowiednio do 10.10.2017r. i 30.04.2018r. Planowane jest ich przedłużenie.

Linie kredytowe w rachunku bieżącym	31.12.2016	31.12.2015
Przyznane limity kredytowe	0	1 846
Wykorzystane kredyty w rachunku bieżącym	0	1 692
Wolne limity kredytowe w rachunku bieżącym	0	154

	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 31.12.2016							
Kredyty w rachunku kredytowym	2 888	2 160	0	0	0	5 118	5 048
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 515	31	0	0	0	6 546	6 546
Pozostałe zobowiązania	4 999	0	0	0	0	4 999	4 999
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	14 402	2 191	0	0	0	16 663	16 593

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

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 31.12.2015							
Kredyty w rachunku kredytowym	3 604	0	0	0	0	3 671	3 604
Kredyty w rachunku bieżącym	1 692	0	0	0	0	1 710	1 692
Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0	0	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 594	9	0	0	0	11 603	11 603
Pozostałe zobowiązania	4 114	0	0	0	0	4 114	4 114
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	21 004	9	0	0	0	21 098	21 013

7.7 Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

7.8 Zmiany w zakresie polityki rachunkowości

W 2016 roku nie dokonano zmian w zakresie polityki rachunkowości Spółki, które miałyby wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe Spółki.

7.9 Dywidenda

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie uchwalono wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy. Zarząd będzie rekomendował Walnemu Zgromadzeniu przekazanie zysku netto w całości na kapitał zapasowy.

7.10 Sezonowość i cykliczność

Sezonowość w branży hutniczej występuje i z reguły charakteryzuje się najwyższymi obrotami w II i III kwartale, co w dużej mierze podyktowane jest warunkami atmosferycznymi i intensyfikacją inwestycji w tym okresie. Od tej reguły występują jednak odstępstwa i z roku na rok branża wyrobów hutniczych charakteryzuje się coraz mniej wyraźną sezonowością.

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

7.11 Dodatkowe noty wyjaśniające

Nota 1. Wartości niematerialne

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Wartość brutto na początek okresu	693	661
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	657	638
Wartość netto na początek okresu	36	23
Wartość brutto na początek okresu	693	661
a) Zwiększenia (z tytułu) nabycie	1	32
b) Zmniejszenia (z tytułu) likwidacja	0	0
	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	694	693
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	657	638
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	19	19
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	676	657
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	676	657
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	18	36

Amortyzacja wartości niematerialnych

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Koszt własny sprzedaży	0	0
Koszty ogólnego zarządu	19	19
Koszty sprzedaży	0	0
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0
Inne	0	0
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	19	19

Na dzień 31.12.2016r. Spółka zweryfikowała stawki amortyzacyjne oraz przyjęte metody amortyzacji pod względem oczekiwanej użyteczności w Spółce. Nie stwierdzono potrzeby zmian pierwotnych szacunków.

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

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2016-31.12.2016								
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 947	10 367	5 614	4 020	642	322	0	22 916
a) Zwiększenia	8 518	16 014	1 114	74	1	84	0	25 805
nabycia	0	0	0	0	0	84	0	84
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	207	47	67	1	0	0	322
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	8 518	15 807	1 067	7	0	0	0	25 399
b) Zmniejszenia	0	88	510	752	46	322	0	1 718
sprzedaż	0	0	473	752	38	0	0	1 263
likwidacja	0	88	37	0	8	0	0	133
inne zmiany	0	0	0	0	0	322	0	322
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	10 465	26 293	6 218	3 342	597	84	0	46 999
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	4 363	3 855	3 350	574	0	0	12 142
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	1 479	523	215	27	0	0	2 244
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	2 159	439	1	0	0	0	2 599
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	280	752	36	0	0	1 068
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	70	35	0	8	0	0	113
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	7 931	4 502	2 814	557	0	0	15 804
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	53	0	53
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	-18	0	-18
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	35	0	35
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	7 931	4 502	2 814	557	35	0	15 839
Bilans zamknięcia (wartość netto)	10 465	18 362	1 716	528	40	49	0	31 160
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	10 315	15 473	824	36	0	0	0	26 648

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2015-31.12.2015	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 947	10 363	12 936	3 941	645	345	0	30 177
a) Zwiększenia	0	4	48	490	25	809	5	1 381
Nabycia	0	0	0	0	0	809	5	814
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	4	48	490	25	0	0	567
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	0	0	7 370	411	28	833	0	8 642
Sprzedaż	0	0	3 958	411	28	0	0	4 397
Likwidacja	0	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	3 412	0	0	833	0	4 245
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	1 947	10 367	5 614	4 020	642	321	5	22 916
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	3 943	6 331	3 599	552	0	0	14 425
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	420	410	162	50	0	0	1 042
Inne korekty	0	0	-1 328	0	0	0	0	-1 328
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	1 558	411	28	0	0	1 997
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	4 363	3 855	3 350	574	0	0	12 142
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	53	0	53
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	0	0	53	0	53
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	4 363	3 855	3 350	574	53	0	12 195
Bilans zamknięcia (wartość netto)	1 947	6 004	1 759	670	68	268	5	10 721
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	6 004	928	71	0	0	0	8 950

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2016-31.12.2016	Grunty	w tym
		wieczyste użytkowanie
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 947	1 947
a) Zwiększenia	8 518	2 523
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	8 518	2 523
b) Zmniejszenia	0	0
sprzedaż	0	0
likwidacja	0	0
inne zmiany	0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	10 465	4 470
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)	10 465	4 470

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2015-31.12.2015	Grunty	w tym
		wieczyste użytkowanie
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	0	0
b) Zmniejszenia	0	0
Sprzedaż	0	0
Likwidacja	0	0
inne zmiany	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	0	0

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

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

	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2015-31.12.2015		
rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		
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

Obciążenia wynikające z zabezpieczenia zobowiązań na rzeczowym majątku trwałym zaprezentowano szczegółowo w nocie 15.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Koszt własny sprzedaży	358	158
Koszty ogólnego zarządu	460	508
Koszty sprzedaży	173	396
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0
Inne (pozostałe koszty operacyjne)	1253	0
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 244	1 062

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	31.12.2016	31.12.2015
Środki trwałe	0	22 799
grunty	0	8 518
<i>w tym prawo wieczystego użytkowania</i>	0	2 523
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	13 647
urządzenia techniczne i maszyny	0	627
środki transportu	0	7
inne środki trwałe	0	0
AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	0	22 799

Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży stanowiące zabezpieczenie	31.12.2016	31.12.2015
Środki trwałe	0	22 015
grunty	0	8 368
<i>w tym prawo wieczystego użytkowania</i>	0	2 523
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	13 647
urządzenia techniczne i maszyny	0	0
środki transportu	0	0
inne środki trwałe	0	0
AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY STANOWIĄCE ZABEZPIECZENIE	0	22 015

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

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Środki trwałe	0	480
grunty	0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	405
urządzenia techniczne i maszyny	0	74
środki transportu	0	1
inne środki trwałe	0	0
Razem amortyzacja aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	0	480

W pozycji aktywa przeznaczone do sprzedaży Spółka w sprawozdaniu za 2015 rok prezentowała majątek, który zamierzała sprzedać w ciągu najbliższych dwunastu miesięcy. W pozycji tej prezentowane były maszyny i nieruchomości przeznaczone do sprzedaży. W skład tych aktywów wchodziły:

- suwnice i inne drobne maszyny i urządzenia
- nieruchomość w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235
- nieruchomość w Ostrowcu Św. przy ul. Gulińskiego 30.

Są to aktywa niewykorzystywane w bieżącej działalności Spółki, które poprzednio służyły do wykonywania działalności w zakresie dystrybucji i produkcji stali.

Na dzień 31.12.2016 Spółka dokonała rekwalifikacji aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży do rzeczowych aktywów trwałych, ponieważ aktywa te nie zostały sprzedane. Skutkiem tego było, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, naliczenie amortyzacji tych aktywów za cały okres, kiedy była ona wstrzymana. Kwota naliczonej amortyzacji to 1 253 tys. zł. Została ona wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

Nota 3. Nakłady na środki trwałe w budowie

	31.12.2016	31.12.2015
grunty		0
budynki i budowle	33	223
urządzenia techniczne i maszyny	16	45
środki transportu	0	0
inne środki trwałe	0	0
wartości niematerialne	0	0
Środki trwałe w budowie	49	268
w tym wartość finansowania zewnętrznego	0	0
w tym nakłady na ochronę środowiska	0	0

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

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

Nota 4. Inwestycje

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	31.12.2016	31.12.2015
Udziały lub akcje	18 813	18 813
w tym w jednostkach powiązanych	18 813	18 813
DP INVEST	18 810	18 810
DP WIND1	3	3
Udzielone pożyczki	0	0
w tym w jednostkach powiązanych	0	0
Inwestycje długoterminowe razem	18 813	18 813
INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2016	31.12.2015
Pochodne instrumenty finansowe	5	7
kontrakty forward	5	7
Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 271	6 843
inne papiery wartościowe	0	0
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0
udzielone pożyczki	7 271	6 843
Inwestycje krótkoterminowe razem	7 276	6 850

Pożyczka udzielona spółce DP Wind 1 Sp. z o.o. została udzielona na warunkach rynkowych. Na dzień bilansowy wyceniona została w SCN. Kwoty odsetek naliczone na dzień bilansowy wyniosły ogółem 1 290 tys. zł.

STRUKTURA UDZIAŁÓW DROZAPOL-PROFIL S.A. W SPÓŁKACH ZALEŻNYCH	31.12.2016
DP INVEST Sp. z o.o.	100%
DP WIND 1 Sp. z o.o.	70%

Spółka dokonała analizy przyszłych przepływów w spółkach zależnych DP Wind 1 i DP Invest wynikających z zawartych przez nie umów pod kątem testu na utratę wartości. W wyniku przeprowadzonych testów na utratę wartości nie rozpoznano konieczności dokonania odpisów aktualizujących w ciężar roku 2016.

Test na utratę wartości spółki DP Wind 1 Sp. z o.o. przeprowadzony został przy następujących założeniach:

- projekcja przepływów do roku 2043
- zakładana działalność na rynku energii wiatrowej
- osiągnięte przychody ze sprzedaży energii elektrycznej na aukcjach
- produktywność roczna farmy wiatrowej dla wskaźnika P75 zgodna z raportem wietrzności
- cena energii elektrycznej 350 zł/MWh pomniejszona o kosztu bilansowania i profilu (31 zł/MWh/rok)
- kurs EUR/PLN 4,30
- stopa dyskontowa 7,75%.

Przy takich założeniach nakłady na projekt się testują. Poniesione przez Emitenta nakłady inwestycyjne na ten projekt dotyczą pożyczki udzielonej spółce zależnej i wynoszą 7,2 mln zł (kwota pożyczki wraz z odsetkami).

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

W związku z tym, że zasady funkcjonowania sektora energetyki wiatrowej zostały legislacyjnie zmienione i wciąż jest to branża niepewna, Zarząd Emitenta rozpoznał następujące ryzyka związane z tą inwestycją:

- brak wyznaczonego terminu aukcji na sprzedaż energii elektrycznej dla farm wiatrowych o mocy powyżej 1 MW (spółka posiada prekwalfikację do aukcji udzieloną przez Prezesa URE ważną do stycznia 2018 roku),
- niepewność co do możliwości wygrania aukcji, co wynika z braku wcześniejszych aukcji oraz ograniczonej liczby MW mogących aukcje wygrać,
- możliwość dalszego ograniczania ceny referencyjnej przez URE
- aktualnie brak podpisanej umowy na sprzedaż projektu lub udziałów do inwestora zewnętrznego
- konieczność oddania farmy do użytkowania do połowy 2019 roku

uzyskanie ceny sprzedaży udziałów w spółce DP Wind 1 Sp. z o.o. poniżej poniesionych przez Emitenta nakładów, co spowoduje stratę na inwestycji. Wprowadzone zmiany prawne są w sprzeczności z założeniem, że Polska ma do 2020 roku 15% energii produkować z odnawialnych źródeł energii. Żeby cel ten został zrealizowany, a tym samym, by Polska nie płaćła kar, konieczne są zmiany legislacyjne sektora OZE. Polski ustawodawca, dbając o interesy kraju, powinien potrzebne zmiany wdrożyć.

Mimo powyższych ryzyk projekt ten ma również swoje atuty, ponieważ nie podlega pod wymogi ustawy odległościowej i farma może zostać wybudowana zgodnie z wszystkimi posiadanymi decyzjami i pozwoleniami. Jest to bardzo ważny aspekt pod kątem atrakcyjności projektu w oczach inwestorów. Kluczowe dla projektu jest przystąpienie do aukcji i zagwarantowanie ceny sprzedaży.

Jeśli w 2017 roku nie będzie aukcji lub spółka jej nie wygra, Zarząd Emitenta ponownie dokona oceny ryzyk i podejmie decyzję o dalszym funkcjonowaniu spółki zależnej lub rozważy konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość inwestycji w wysokości adekwatnej do występujących ryzyk.

Test na utratę wartości spółki DP Invest Sp. z o.o. przeprowadzono, bazując na wycenie nieruchomości posiadanej przez tę spółkę i biorąc pod uwagę to, że Drozapol-Profil S.A. jest jedynym właścicielem DP Invest Sp. z o.o. Wycena sporządzona została metodą skorygowanych aktywów netto i porównano ją z wartością godziwą nieruchomości. Przeprowadzony test wykazał, że nie doszło do utraty wartości tej spółki.

Nota 5. Zapasy

ZAPASY	31.12.2016	31.12.2015
Materiały	10	29
Półprodukty i produkty w toku	542	443
Wyroby gotowe	123	298
Towary	6 878	14 331
Zaliczki na dostawy	5 171	205
Zapasy, razem	12 724	15 306

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

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu	1 178	180
Zwiększenia	0	1 092
Zmniejszenia	1 128	94
ujęte jako koszt własny sprzedanych towarów	653	61
ujęte jako koszt własny sprzedanych wyrobów	49	33
ujęte jako pozostałe przychody operacyjne	426	
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	50	1 178
Wartość zapasów wykazana w bilansie	12 674	14 128

W nocie 15 ujawniona została szczegółowa informacja na temat zabezpieczeń dokonanych na składnikach majątku opisanych powyżej.

Nota 6. Należności

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2016	31.12.2015
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	6 651	6 191
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	5 893	5 452
do 3 m-cy	1 777	1 659
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	380	584
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	827	187
powyżej 12 m-cy	2 909	3 022
c) Odpis aktualizujący	3 312	2 935
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	9 232	8 708
w tym: od jednostek powiązanych netto	49	18

POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	31.12.2016	31.12.2015
a) Pozostałe należności brutto	5 688	5 616
należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	579	613
należności w postępowaniu sądowym	0	0
pozostałe należności	5 109	5 003
b) Odpis aktualizujący	788	540
Pozostałe należności netto, razem	4 900	5 076
w tym: od jednostek powiązanych	0	0

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Stan na początek okresu	3 475	3 177
a) Zwiększenia	1 523	797
b) Zmniejszenia	898	499
Stan na koniec okresu	4 100	3 475

Przed przystąpieniem do transakcji z każdym nowym klientem Spółka stosuje system zewnętrznej oraz wewnętrznej oceny kredytowej dla oceny zdolności zaciągania zobowiązań i ich spłaty przez danego klienta. Spółka realizuje transakcje przede wszystkim w oparciu o limity kupieckie wyznaczone przez firmę ubezpieczeniową. Limity i ratingi kredytowe są weryfikowane na bieżąco, najczęściej raz na kwartał. Zdecydowana większość obrotu jest ubezpieczona, w pozostałych przypadkach Spółka stosuje szereg zabezpieczeń, minimalizując w ten sposób ewentualne szkody. Drozapol-Profil S.A. dokonuje sprzedaży hurtowej na rzecz klientów o odpowiedniej historii spłat

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

zobowiązań, a na rzecz klientów detalicznych i nie znanych, sprzedaż odbywa się za gotówkę lub po dokonaniu przedpłaty.

W celu zarządzania płynnością finansową Spółka dodatkowo korzysta w Raiffeisen Bank Polska S.A. z faktoringu niepełnego (limit przyznany 4 000 tys. zł) i faktoringu odwrotnego (limit przyznany 3 000 tys. zł) i Kuke Finance S.A. (limit przyznany 4 000 tys. zł).

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług na koniec 2016 r. wyniósł 34 dni. W przypadku braku spłaty Spółka tworzy odpis aktualizujący należność po 60 dniach od terminu wymagalności wskazanego na fakturze. Wartość odpisu tworzy się na niezabezpieczoną wartość należności, kwotę odpisu ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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

W nocy 15 ujawniona została szczegółowa informacja na temat zabezpieczeń dokonanych na składnikach majątku opisanych powyżej.

Nota 7. Inne składniki aktywów obrotowych

INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH	31.12.2016	31.12.2015
Koszty dotyczące przyszłych okresów	0	0
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	123	298
- ubezpieczenia majątkowe	31	34
- prenumerata czasopism	2	3
- polisy (OC, AC, NW)	76	68
- ubezpieczenia obrotu	0	165
-koszty finansowe	0	4
- pozostałe	14	24
Inne aktywa obrotowe, razem	123	298

Inne składniki aktywów obrotowych wycenione zostały w rzeczywistości poniesionych nakładach.

Nota 8. Środki pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 414	3 151
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 414	3 151
inne środki pieniężne	0	0
inne aktywa pieniężne	0	0
Środki pieniężne, razem	2 414	3 151
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	185	299
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	0	8
- wyodrębniony rachunek ZFRON	185	289
- kasa ZFRON	0	2

Nota 9. Utrata wartości aktywów

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

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

Nota 10. Elementy kapitału własnego i jego struktura

	sztuk	sztuk
	31.12.2016	31.12.2015
Kapitał podstawowy		
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	0	0
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 5,00 PLN za sztukę	6 118 550	6 118 550
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	tys. zł	tys. zł
Na dzień 1 stycznia 2005r.	19 800	19 800
wyemitowane w roku 2005	0	0
wyemitowane w roku 2006	196	196
wyemitowane w roku 2007	10 299	10 299
wyemitowane w roku 2008	298	298
Razem kapitał podstawowy	30 593	30 593
Pozostałe kapitały		
Kapitał zapasowy	29 621	34 315
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	2	2
Pozostałe kapitały rezerwowe	3 718	3 718
Pozostałe kapitały, razem	33 341	38 035
Akcje własne	-5 217	-5 217
Kapitał z aktualizacji wyceny wg MSR	6 263	6 263
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych, w tym:	0	0
Wynik finansowy roku bieżącego	811	-4 694
Razem kapitały własne	65 791	64 980

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

	31.12.2016	
	DP INVEST Sp. z o.o.	DP WIND1 Sp. z o.o.
Wartość udziałów	18 810	3
Struktura procentowa	100%	70%
	31.12.2015	
	DP INVEST Sp. z o.o.	DP WIND1 Sp. z o.o.
Wartość udziałów	18 810	3
Struktura procentowa	100%	70%

Zestawienie ofert publicznych na akcjach

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

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

Seria akcji	Tryb oferty	Data rejestracji	Ilość akcji	Cena nominalna w zł	Wartość nominalna
	transza 2006				
D	Program motywacyjny dla kluczowych pracowników transza 2007	2008-12-11	298 000	1,00	298
					30 593

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

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

Na wniosek akcjonariusza Rada Nadzorcza dokonuje zamiany akcji imiennych na akcje na okaziciela.

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

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

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

Struktura akcji po scaleniu jest następująca:

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

Niedobory scaleniowe w wysokości 2 574 sztuki powstałe w procesie scalenia akcji uzupełnione zostały kosztem praw akcyjnych wynikających z akcji własnych posiadanych przez Drozapol-Profil S.A. i zdeponowanych w Domu Maklerskim Erste Securities Polska S.A.

Po scaleniu akcji Spółka posiada 361 234 akcje własne uprawniające do 361 234 głosów na walnym zgromadzeniu. Udział akcji własnych w kapitale zakładowym wynosi 5,9%, a udział w głosach 4,3%.

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu na dzień 31.12.2016:

Akcjonariusz	Ilość akcji razem	Udział w kapitale akcyjnym	Ilość głosów razem	% głosów na WZA
Wojciech Rybka	1 643 100	26,9%	2 903 100	33,6%
Grażyna Rybka	1 278 480	20,9%	2 538 480	29,4%
Razem	2 921 580	47,8%	5 441 580	63,0%
Łączna liczba akcji	6 118 550	100%	8 638 550	100%
w tym akcje własne	361 234	5,9%	361 234	4,2%

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

Nota 11. Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Odroczony podatek dochodowy	-261	-497
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-261	-497
UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Zysk przed opodatkowaniem	550	-4 099
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 936	7 253
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania	1 766	1 299
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	48	593
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 228	3 016
Dochód wolny od opodatkowania	0	0
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	1540	0
Dochód podatkowy	0	-568
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	0	0
REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Różnice przejściowe:		
Wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	18 413	19 677
Ulgi inwestycyjne	0	0
Pozostałe	1 344	1 007
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	3 754	3 930
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Różnice przejściowe:		
Świadczenia po okresie zatrudnienia	110	27
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
Odpisy aktualizujące należności	2 377	2 010
Pozostałe	141	147
Aktualizacja zapasów	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego brutto	499	415
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	499	415

Spółka, stosując zasadę ostrożności, nie ujęła składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikającego z nierozliczonych strat podatkowych z lat 2013, 2015. Na dzień 31.12.2016 roku do rozliczenia z tytułu straty za rok 2013 pozostała kwota 631 tys. zł, za rok 2014 kwota 227 tys. zł.

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

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

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU		
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	415	417
2. Zwiększenia	84	15
a) odniesione na wynik finansowy	84	15
świadczenia po okresie zatrudnienia	2	0
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
odpisy aktualizujące należności	70	2
pozostałe	12	13
b) odniesione na kapitał własny	0	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	0	0
pozostałe	0	0
3. Zmniejszenia	0	17
a) odniesione na wynik finansowy	0	17
świadczenia po okresie zatrudnienia	0	2
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
odpisy aktualizujące należności	0	1
pozostałe	0	14
b) odniesione na kapitał własny	0	0
pozostałe	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	499	415
a) odniesiono na wynik finansowy	84	-2
świadczenia po okresie zatrudnienia	2	-2
rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0
odpisy aktualizujące należności	70	1
pozostałe	12	-1
b) odniesionych na kapitał własny	0	0
pozostałe	0	0
ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO		
	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	3 930	4 429
2. Zwiększenia	64	95
a) odniesione na wynik finansowy	64	95
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	0	38
pozostałe	64	57
b) odniesione na kapitał własny	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	0	0
pozostałe	0	0
3. Zmniejszenia	240	594
a) odniesione na wynik finansowy	240	594
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	240	594
pozostałe	0	0
b) odniesione na kapitał własny	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	0	0
pozostałe	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	3 754	3 930
a) odniesionej na wynik finansowy	-176	-499
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	-240	-556
pozostałe	64	57
b) odniesionej na kapitał własny	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	0	0
pozostałe	0	0

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

Nota 12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	31.12.2016	31.12.2015
Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 012	8 583
Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług	534	3 020
do 3 m-cy	457	3 006
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	46	5
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	7	0
powyżej 12 m-cy	24	9
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	6 546	11 603

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

Nota 13. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania pracownicze	230	269
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 132	873
Zaliczki otrzymane na dostawy	262	407
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 332	2 362
ZFŚS i ZFRON	43	203
Inne zobowiązania finansowe	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	4 999	4 114

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

Nota 14. Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu kredytów	0	0
Zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	0	0

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

Nota 15. Zobowiązania zabezpieczone na majątku firmy

Bank	Produkt bankowy	Limit na 31.12.2016	Stan na 31.12.2016	Termin wymagalności	Oprocentowanie	Zabezpieczenie
PKO B.P. S.A. (linia wielocelowa)	Kredyt obrotowy	4 700 tys. PLN	2 888 tys. PLN	30.04.2018	WIBOR 1 M + marża; LIBOR 1M + marża (dla kredytów w USD); EURIBOR 1M + marża (dla kredytów w EUR)	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji; hipoteka umowna łączna na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 i na kwotę 15 000 tys. zł, zastaw na zapasach o wartości do kwoty 5 000 tys. zł, zastaw na maszynach i urządzeniach do kwoty 2 477 tys. zł, weksel in blanco z deklaracją wekslową; potrącenie wierzytelności z rachunku, cesja z polis, cesja z umów najmu
	Linia na akredytywy	10 000 tys. PLN	5 398 tys. PLN			
	Linia na gwarancje		442 tys. PLN			
KUKE Finance S.A.	Faktoring	4 000 tys. PLN	0 tys. PLN	-	WIBOR 1 M + marża	Selektywna cesja praw z polisy ubezpieczeniowej z Kuke S.A., weksel in blanco z deklaracją wekslową
Raiffeisen Bank Polska S.A. (linia wielocelowa)	Kredyt rewolwingowy	3 000 tys. PLN	2 160 tys. PLN	10.10.2017	WIBOR 1 M + marża; LIBOR 1M + marża (dla kredytów w USD); EURIBOR 1M + marża (dla kredytów w EUR)	Pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem, weksel in blanco z deklaracją wekslową, hipoteka kaucyjna na nieruchomości w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 o wartości 4 260 tys. zł, cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia, hipoteka łączna na nieruchomości w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298a do kwoty 9 000 tys. zł
	Linia na gwarancje i akredytywy	6 000 tys. PLN	2 832 tys. PLN			
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Faktoring	4 000 tys. PLN	2 198 tys. PLN	25.09.2017	WIBOR 1 M + marża	Cesja z polisy ubezpieczenia należności w Kuke S.A., weksel własny in blanco z deklaracją wekslową
	Faktoring odwrotny	3 000 tys. PLN	941 tys. PLN	25.09.2017	WIBOR 1 M + marża	Weksel własny in blanco z deklaracją wekslową

Nota 16. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

REZERWY DŁUGOTERMINOWE	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Stan na początek okresu	26	29
- na świadczenia emerytalne i podobne	26	29
Zwiększenia, w tym	12	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	12	0
Zmniejszenia, w tym	0	3
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	3
Stan na koniec okresu	38	26
- na świadczenia emerytalne i podobne	38	26

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

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

REZERWY KRÓTKOTERMINOWE I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Stan rozliczeń międzyokresowych	1 046	2 608
Stan rozliczeń międzyokresowych na początek okresu	1 046	2 608
- przychody przyszłych okresów w tym:	1 046	2 608
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	863	2 328
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	183	280
Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych	0	37
- przychody przyszłych okresów	0	37
Zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych	113	1 599
- przychody przyszłych okresów	112	1 599
- pozostałe	1	1 599
Stan rozliczeń międzyokresowych na koniec okresu	933	1 046
- przychody przyszłych okresów w tym:	933	1 046
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	862	863
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe bierne	71	183

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

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Stan rezerw na początek okresu	0	112
- na świadczenia emerytalne	0	7
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	0	105
Zwiększenia rezerw krótkoterminowych	0	0
- na świadczenia emerytalne	0	0
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	0	0
Zmniejszenia rezerw krótkoterminowych	0	112
- na świadczenia emerytalne	0	7
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	0	105
Stan rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	0	0
- na świadczenia emerytalne	0	0
- na urlopy	0	0
- inne rezerwy	0	0
Stan rozliczeń międzyokresowych i rezerw krótkoterminowych na koniec okresu	71	183

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

Główne założenia aktuarialne na rok 2016 to:

- stopa dyskontowa – 3,3%
- stopa przyszłego wzrostu płac- 0% w latach 2017-2022 i 1% od roku 2023 i kolejnych,
- wskaźnik rotacji zatrudnienia - 11% rocznie.

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

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

Podziału rezerw na długoterminowe i krótkoterminowe dokonano wg ustaleń aktuarusza.

Terminy zapadalności świadczeń przypadają według uzyskiwania uprawnień emerytalnych.

Nota 17. Koszty według rodzaju

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Amortyzacja	1 010	1 062
Zużycie materiałów i energii	8 904	10 630
Usługi obce	2 475	2 806
Podatki i opłaty	657	455
Wynagrodzenia	4 475	5 302
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	865	1 048
Pozostałe koszty rodzajowe	318	650
Razem koszty rodzajowe	18 704	21 953
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	76 732	119 669
zmiana stanu produktów	-186	409
koszt wytworzenia produktów	0	-614
koszt transportu własnego	0	0
wartość sprzedanych towarów i materiałów	76 918	119 874
Razem koszty działalności operacyjnej	95 436	141 622

Nota 18. Przychody (koszty) operacyjne netto

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
sprzedaż środków trwałych	368	5 146
rozwiązanie aktualizacji i niewykorzystane rezerwy	636	65
dofinansowanie z tytułu SOD	224	288
odpis równoległy - amortyzacja środków trwałych	250	257
kary i odszkodowania	150	69
finansowanie z ZFRON	79	23
dotatnie różnice kursowe	3	236
pozostałe	63	95
Pozostałe przychody razem	1 773	6 179

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

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
Wartość netto sprzedanych środków trwałych i wartości niematerialnych	215	5 004
Amortyzacja aktywów trwałych przeznaczonych w latach ubiegłych do sprzedaży	1 253	0
Koszty postępowania spornego	24	32
Aktualizacja należności i rezerwa na przyszłe zobowiązania	817	437
Podatek od nieruchomości dot. Aktywów przeznaczonych w latach ubiegłych do sprzedaży	237	0
kary i odszkodowania	742	112
Koszy aktywów przeznaczonych do sprzedaży	0	233
Przeszacowanie zapasów do wartości godziwej	0	1 092
ujemne różnice kursowe	0	640
pozostałe	52	20
Pozostałe koszty razem	3 340	7 570

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

-1 567 **-1 391**

Nota 19. Przychody (koszty) finansowe

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
PRZYCHODY FINANSOWE		
Odsetki	844	1 037
w tym odsetki naliczone	587	635
Różnice kursowe	0	211
Różnice kursowe zrealizowane	0	211
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Pozostałe razem	804	992
zwrot prowizji	4	0
przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	759	957
przychody ze sprzedaży wierzycelności własnej	35	22
przychody z wyceny instrumentów finansowych	5	7
przychody ze sprzedaży udziałów w Spółkach zależnych	0	0
pozostałe	1	6
Razem	1 648	2 240
KOSZTY FINANSOWE		
Odsetki	238	536
w tym odsetki naliczone	0	0
Prowizje od gwarancji, kredytów i pożyczek	224	183
Różnice kursowe	587	1 404
Różnice kursowe zrealizowane	587	1 404
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Inne	313	383
koszt sprzedanych instrumentów finansowych	0	2
aktualizacja odsetek	278	359
wartość sprzedanej wierzycelności	35	22
Razem	1 362	2 506
Przychody (koszty) finansowe netto	286	-266

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

Nota 20. Pozycje pozabilansowe

	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015
1. Należności warunkowe	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	11 588	8 225
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	11 588	8 225
- weksli oddanych do dyskonta	0	114
- gwarancji udzielonych przez bank na rzecz dostawców	442	0
- akredytywy	8 230	4 820
- forwardy	1 816	2 191
- postępowanie administracyjne	1 100	1 100
2.3. inne (z tytułu)	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	11 588	8 225

Spółka ponosi ograniczone ryzyko do momentu wykupienia złożonego do dyskonta weksla przez kontrahenta.

Spółka rozpoznała zobowiązanie warunkowe w wartości 1,1 mln zł z tytułu sporu w postępowaniu administracyjnym prowadzonym z PFRON dotyczącym Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. W opinii Spółki nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zwierających w sobie korzyści ekonomiczne w tym celu. Postępowanie sądowe weryfikujące decyzje administracyjne w tej sprawie zakończyło się wyrokiem korzystnym dla Spółki, uchylającym w całości decyzję PFRON (WSA 44sygn. Akt III SA/WA 1124/14 z dnia 17 grudnia 2014r.). Minister Pracy i Polityki Społecznej wniósł skargę kasacyjną.

Nota 21. Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
	tys. zł	
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	550	-5 191
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	811	-4 694
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	811	-4 694
	w sztukach	
	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Liczba akcji zwykłych	6 118 550	6 118 550
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	5 757 316	5 757 316
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	361 234	361 234
Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	0,14	-0,82
Rozwodniony zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	0,14	-0,82

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

Nota 22. Segmenty działalności

Segmenty działalności	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Sprzedaż towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	86 321	124 775
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	76 918	119 874
Zysk/strata	9 403	4 901
Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja)		
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	9 774	10 682
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	9 063	10 238
Zysk/strata	711	444
Usługi transportowe i pozostałe		
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	1 172	2 631
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	677	1 121
Zysk/strata	495	1 510
Zysk/strata ogółem	10 609	6 855

Struktura geograficzna przychodów	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2015- 31.12.2015
Polska	97 267	138 088

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 23. Transakcje z podmiotami zależnymi

Transakcje z podmiotami zależnymi 01.01.2016-31.12.2016

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	DP INVEST	DP WIND1
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	47	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	10	6
Przychody ze sprzedaży, razem	57	6
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	DP INVEST	DP WIND1
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0	0
Przychody ze sprzedaży, razem	0	0
PRZYCHODY FINANSOWE	DP INVEST	DP WIND1
a) Przychody z tytułu odsetek	0	309
b) Inne przychody finansowe	0	0
ZAKUP TOWARÓW I USŁUG	DP INVEST	DP WIND1
a) Zakupy towarów	1 158	0
b) Zakupy materiałów	0	0
c) Zakupy usług	67	0
d) Zakupy środków trwałych	7	0
e) Zakupy pozostałe	0	0
Zakupy, razem	1 232	0

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

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY	31.12.2016	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	49	0
Należności pozostałe, brutto	35	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	7 271
Należności razem, brutto	84	7 271
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24	0
Zobowiązania pozostałe	0	0
Zobowiązania, razem	24	0

Transakcje z podmiotami zależnymi 01.01.2015-31.12.2015

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	DP INVEST	DP WIND1
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	45	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	35	6
Przychody ze sprzedaży, razem	80	6

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	DP INVEST	DP WIND1
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4 465	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0	0
Przychody ze sprzedaży, razem	4 465	0

PRZYCHODY FINANSOWE	DP INVEST	DP WIND1
a) Przychody z tytułu odsetek	0	276
b) Inne przychody finansowe	0	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG	DP INVEST	DP WIND1
a) Zakupy towarów	0	0
b) Zakupy materiałów	0	0
c) Zakupy usług	299	0
d) Zakupy środków trwałych	0	0
e) Zakupy pozostałe	0	0
Zakupy, razem	299	0

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY	31.12.2015	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	1	1
Należności pozostałe, brutto	0	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0	6 843
Należności razem, brutto	1	6 844
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6	0
Zobowiązania pozostałe	0	0
Zobowiązania, razem	6	0

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

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

Nota 24. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi	01.01.2016- 31.12.2016	01.01.2016- 31.12.2016
	INFOFIN Sp. z o.o.	BOPRIM INVEST Sp. z o.o.
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY		
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	0	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	0	0
Przychody ze sprzedaży, razem	0	0
	INFOFIN Sp. z o.o.	BOPRIM INVEST Sp. z o.o.
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0	0
Przychody ze sprzedaży, razem	0	0
	INFOFIN Sp. z o.o.	BOPRIM INVEST Sp. z o.o.
PRZYCHODY FINANSOWE		
a) Przychody z tyt odsetek	0	0
b) Inne przychody finansowe	0	0
	INFOFIN Sp. z o.o.	BOPRIM INVEST Sp. z o.o.
ZAKUP TOWARÓW I USŁUG		
a) Zakupy towarów	0	1 069
b) Zakupy materiałów	0	0
c) Zakupy usług	8	0
d) Zakupy środków trwałych	0	0
e) Zakupy pozostałe	0	0
Zakupy, razem	8	1 069
SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY	31.12.2016	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	0	0
Należności pozostałe, brutto	0	2 469
Należności razem, brutto	0	2 469
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0
Zobowiązania pozostałe	0	0
Zobowiązania, razem	0	0

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

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2015- 31.12.2015	01.01.2015- 31.12.2015
	INFOFIN Sp. z o.o.	Dp Energy Sp. z o.o.	BOPRIM INVEST Sp. z o.o.
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY			
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	0	0	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	1	0	1
Przychody ze sprzedaży, razem	1	0	1
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE			
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	37
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0	0	0
Przychody ze sprzedaży, razem	0	0	37
PRZYCHODY FINANSOWE			
a) Przychody z tytułu odsetek	0	0	0
b) Inne przychody finansowe	0	0	0
ZAKUP TOWARÓW I USŁUG			
a) Zakupy towarów	0	0	0
b) Zakupy materiałów	0	0	0
c) Zakupy usług	41	0	40
d) Zakupy środków trwałych	0	0	0
e) Zakupy pozostałe	0	0	0
Zakupy, razem	41	0	40
SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	0	0	0
Należności pozostałe, brutto	0	0	2 551
Należności razem, brutto	0	0	2 551
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0
Zobowiązania pozostałe	0	0	0
Zobowiązania, razem	0	0	0

Na dzień 31.12.2016 z wyżej wymienionych podmiotów funkcjonowała tylko spółka BoprIm Invest Sp. z o.o., która powiązana była z Emitentem osobowo. Firma Infofin Sp. z o.o. została w 2016 roku zlikwidowana.

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

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

Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki:

Imię i nazwisko	Funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	630	0	630
Jakub Kufel	Wiceprezes Zarządu	154	16	170
Agnieszka Łukomska	Członek Zarządu	101	22	123

Rada Nadzorcza Spółki:

Imię i nazwisko	Funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Bożydar Dubalski	Przewodniczący	6	0	6
Robert Włosiński	Sekretarz	5	0	5
Tomasz Ziamek	Zastępca Przewodniczącego	63	8	71
Andrzej Rona	Członek	4	0	4
Aneta Rybka	Członek	4	0	4

Wynagrodzenie Zarządu z tytułu pełnienia funkcji we władzach jednostek podporządkowanych:

imię i nazwisko	Funkcja w jednostce podporządkowanej	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu w DP Invest Sp. z o.o.	9	0	9
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu w DP Wind 1 Sp. z o.o.	0	0	0
Agnieszka Łukomska	Członek Zarządu w DP Invest Sp. z o.o.	6	0	6

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

Brak takich zobowiązań.

Nota 25. Zarządzanie strukturą kapitału własnego

Spółka nie prowadzi szczegółowej analizy struktury kapitału własnego, jednak zgodnie z umowami kredytowymi zobowiązana jest utrzymać wskaźnik kapitalizacji liczony jako stosunek kapitałów własnych do sumy bilansowej na określonym poziomie: umowa z PKO BP zakłada poziom nie niższy niż 50%, umowa z Raiffeisen zakłada poziom nie niższy niż 40%, liczony jako stosunek kapitałów własnych do sumy bilansowej, na poziomie nie niższym niż 40%. Na dzień 31.12.2016r. wskaźnik ten ma wartość 76%.

Umowa z bankiem PKO BP dodatkowa zakłada wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym liczony jako: (kapitał własny + zobowiązania długoterminowe + rezerwy)/ Aktywa trwałe na poziomie minimalnym 1,2. Na dzień 31.12.2016r. wskaźnik ten ma wartość 1,4.

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

Nota 26. Zatrudnienie

Struktura zatrudnienia według form świadczenia pracy

Stan na dzień	Umowy o pracę na czas nieokreślony		Umowy o pracę na czas określony		Umowy o pracę na okres próbny		Umowy – zlecenia i umowy o dzieło		Razem Ilość
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	
31.12.15 r.	66	63	24	23	0	0	15	14	105
31.12.16 r.	46	55	20	24	2	2	16	19	84

Struktura zatrudnienia według poziomu wykształcenia

Stan na dzień	Wykształcenie podstawowe		Wykształcenie zawodowe		Wykształcenie średnie		Wykształcenie wyższe		Razem Ilość
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	
31.12.15 r.	3	3	14	16	26	29	47	52	90
31.12.16 r.	2	3	11	16	22	32	33	49	68

Struktura zatrudnienia według stopnia niepełnosprawności

Stan na dzień	Znaczny		Umiarkowany		Lekki		Bez stopnia niepełnosprawności		Razem Ilość
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	
31.12.15 r.	2	2	9	10	16	18	63	70	90
31.12.16 r.	2	3	11	16	22	32	33	49	68

Nota 27. Wynagrodzenie audytora

a) łączna wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu badania i przeglądu sprawozdania finansowego w latach 2015-2016

Sprawozdania za 2016 rok:

- 11 000 zł plus VAT za dokonanie przeglądu jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2016r. do 30.06.2016r.,
- 4 000 zł plus VAT za dokonanie przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2016r. do 30.06.2016r.,
- 19 500 zł plus VAT za przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2016 i jego ocenę.
- 4 500 zł plus VAT za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2016 i jego ocenę.

Razem 39 000 zł plus VAT.

Sprawozdania za 2015 rok:

- 11 000 zł plus VAT za dokonanie przeglądu jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015r. do 30.06.2015r.,
- 4 000 zł plus VAT za dokonanie przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015r. do 30.06.2015r.,

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

- 19 500 zł plus VAT za przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2015 i jego ocenę.
 - 4 500 zł plus VAT za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015 i jego ocenę.
- Razem 39 000 zł plus VAT.

b) Pozostała łączna wysokość wynagrodzenia z innych tytułów niż określone w powyższym punkcie w latach 2015-2016.

- Brak

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 31 grudnia 2016 roku 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.

8. PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU

.....
Wojciech Rybka
Prezes Zarządu

.....
Agnieszka Łukomska
Członek Zarządu

Bydgoszcz, 21.04.2017r.