



Drozapol-Profil S.A.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ DROZAPOL-PROFIL S.A. ZA I PÓŁROCZE 2024 ROKU

**ZAWIERAJĄCE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

**SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

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

Bydgoszcz, wrzesień 2024 rok

SPIS TREŚCI

I.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	3
1.	WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	3
2.	ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W OKRESACH OBJĘTYCH SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM I PORÓWNYWALNYCH DANYCH FINANSOWYCH	4
3.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS).....	5
4.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
5.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
6.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	8
7.	DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO....	10
II.	SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	71
1.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	71
2.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	72
3.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	73
4.	JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	74
5.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	75
6.	DODATKOWE INFORMACJE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	77
III.	PODPISY.....	106

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

	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
	w tys. zł		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28 871	31 889	6 697	6 913
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 624	-2 759	-377	-598
III. Zysk (strata) netto	-1 531	-1 902	-355	-412
IV. Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-1 531	-1 902	-355	-412
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 316	-11 615	1 697	-2 518
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 659	-9 198	-1 081	-1 994
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 312	373	-536	81
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	345	-20 440	80	-4 431
	Stan na		Stan na	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
IX. Aktywa, razem	81 390	86 031	18 871	19 786
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 221	14 247	3 297	3 277
XI. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	6 035	5 728	1 399	1 317
XII. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	8 186	8 519	1 898	1 959
XIII. Kapitał własny	67 169	71 784	15 574	16 510
XIV. Kapitał akcyjny	30 593	30 593	7 093	7 036
	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
XV. Liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVI. Średnia ważona liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-0,25	-0,31	-0,06	-0,07
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
XVIII. Liczba akcji na dzień bilansowy	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO)	10,98	11,73	2,55	2,70

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 emisję akcji.

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

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

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

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

- 30.06.2024 r. – 4,3130 PLN/EUR
- 30.06.2023 r. – 4,4503 PLN/EUR
- 31.12.2023 r. – 4,3480 PLN/EUR

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

- I półrocze 2024 r. – 4,3109 PLN/EUR
- I półrocze 2023 r. – 4,6130 PLN/EUR

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

Nota	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.06.2023
	tys. zł		
AKTYWA			
Aktywa trwałe	41 541	39 556	39 283
Wartości niematerialne	1	37	41
Rzeczowe aktywa trwałe	2,3	5 353	5 277
Nieruchomości inwestycyjne	5	34 569	32 264
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	1 582	1 994
Aktywa obrotowe	39 849	46 475	56 030
Zapasy	6	13 758	19 641
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	8 662	9 921
Inne składniki aktywów obrotowych	8	413	107
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	4	12 201	12 336
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	4 815	4 470
RAZEM AKTYWA	81 390	86 031	95 313
	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.06.2023
	tys. zł		
PASYWA			
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY	10	67 169	71 784
Kapitał podstawowy		30 593	30 593
Kapitał z aktualizacji wyceny		18 567	18 567
Zyski zatrzymane		21 129	22 660
Akcje własne		-3 084	0
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej		67 205	71 820
Udziały niekontrolujące		-36	-36
ZOBOWIĄZANIA		14 221	18 052
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		6 035	5 728
Rezerwy długoterminowe	17	66	66
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	5 591	5 617
Leasing finansowy	14	344	0
Długoterminowe dotacje rządowe	18	34	45
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		8 186	8 519
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	12,13	6 591	4 820
Rezerwy krótkoterminowe	17	68	46
Leasing finansowy	14	12	333
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	16	1 476	3 293
Zobowiązania z tytułu CIT	11	12	3
Bieżące dotacje rządowe	18	27	24
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		81 390	86 031

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

		od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
	Nota		
Przychody ze sprzedaży	24	28 871	31 889
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	19	25 923	29 388
Wynik brutto na sprzedaży		2 948	2 501
Koszty sprzedaży	19	2 057	2 591
Koszty ogólnego zarządu	19	2 914	2 842
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	20	602	202
Wynik operacyjny		-1 421	-2 730
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	20	-203	-29
Przychody (koszty) finansowe netto	21	620	464
Wynik przed opodatkowaniem		-1 004	-2 295
Podatek dochodowy	11	527	-393
Wynik na działalności kontynuowanej		-1 531	-1 902
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
Wynik netto roku obrotowego		-1 531	-1 902
Inne dochody całkowite:			
Inne dochody całkowite		0	0
Suma dochodów całkowitych		-1 531	-1 902
Zysk (strata) netto przypadający:		-1 531	-1 902
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-1 531	-1 902
Udziałom niekontrolującym		0	0
Całkowite dochody przypadające:		-1 531	-1 902
Akcjonariuszom jednostki dominującej		-1 531	-1 902
Udziałom niekontrolującym		0	0
Zysk netto na 1 na akcję:			
Podstawowy		-0,25	-0,31
z działalności kontynuowanej		-0,25	-0,31
z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Rozwodniony		-0,25	-0,31
z działalności kontynuowanej		-0,25	-0,31
z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		6 118 550	6 118 550
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		6 118 550	6 118 550

5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	od 01.01.2024 do 30.06.2024 tys. zł	od 01.01.2023 do 30.06.2023 tys. zł
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		-1 004	-2 295
Korekty o pozycje		8 469	-9 290
Amortyzacja	1,2	327	386
Odsetki i udziały w zyskach		-420	-148
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej		17	-21
Zmiana stanu rezerw		22	3
Zmiana stanu zapasów		5 883	-7 218
Zmiana stanu należności		953	717
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek		1 767	-2 921
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		-8	-11
Inne korekty		-72	-77
Gotówka z działalności operacyjnej		7 465	-11 585
Odsetki otrzymane, zaliczane do działalności operacyjnej		0	0
Zapłacony podatek dochodowy		-149	-30
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		7 316	-11 615
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych		0	21
Otrzymane odsetki		544	397
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych		-5	-79
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		-2 304	0
Zbycie aktywów finansowych		649	0
Nabycie aktywów finansowych		-463	-9 537
Nabycie akcji własnych		-3 080	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-4 659	-9 198
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z kredytów i pożyczek, zaliczone do działalności finansowej		0	655
Spłaty kredytów i pożyczek		-1 817	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-372	-39
Odsetki		-123	-243
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-2 312	373
Przepływy pieniężne netto razem		345	-20 440
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		345	-20 440
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu		4 470	26 308
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe		4 815	5 868

6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 30.06.2024 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitały przypisane właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2024	30 593	0	0	18 567	22 660	71 820	-36	71 784
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2024 roku								
Nabycie akcji własnych		-3 084				-3 084		-3 084
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku					-1 531	-1 531		-1 531
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku						0		0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	-1 531	-1 531	0	-1 531
Przeniesienie do zysków zatrzymanych						0		0
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	-3 084	0	0	-1 531	-4 615	0	-4 615
Kapitał własny na dzień 30.06.2024	30 593	-3 084	0	18 567	21 129	67 205	-36	67 169

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2023 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Razem kapitały przypisane właścicielom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	30 593	0	0	18 567	30 039	79 199	-36	79 163
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2023 roku								
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku					-7 379	-7 379		-7 379
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku								0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	-7 379	-7 379	0	-7 379
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-7 379	-7 379	0	-7 379
Kapitał własny na dzień 31.12.2023	30 593	0	0	18 567	22 660	71 820	-36	71 784

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

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

7. DODATKOWE INFORMACJE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1 Informacje ogólne

Informacje o jednostce dominującej

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

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

Przedmiot działalności

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

Na dzień sporządzenia Sprawozdania Zarząd funkcjonował w składzie:

- **Wojciech Rybka** - Prezes Zarządu,
- **Tomasz Ziamek** - Członek Zarządu (od 13.08.2024 r.).

Skład osobowy Rady Nadzorczej:

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

Dane spółek zależnych:

Na dzień 30.06.2024 r. w skład Grupy kapitałowej wchodzi Drozapol-Profil S.A. jako Spółka dominująca oraz następująca Spółka zależna DP Invest Sp. z o.o.

DP Invest Sp. z o.o.

ul. Toruńska 298a

85-880 Bydgoszcz

PKD 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi

KRS: 0000433510 XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Bydgoszczy

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

Powyższe podmioty podlegają konsolidacji metodą pełną.

Czas trwania jednostki dominującej i spółek zależnych

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

Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r.

Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

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

7.2 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 30.06.2024 r. Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przyjęto te same ogólne zasady, które zostały

zastosowane przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

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

7.3 Zmiana standardów lub interpretacji

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

- **Do zastosowania pierwszy raz po 1 stycznia 2023 roku:**
 - MSSF 17 – nowy standard „Umowy ubezpieczeniowe” uwzględniający zmiany z czerwca 2020 r. i grudnia 2021 r.
 - Zmiany do MSR 1 – Ujawnienia na temat stosowanej polityki rachunkowej
 - Zmiany do MSR 8 – Definicja wartości szacunkowych
 - Zmiany do MSR 12 – Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji
 - Zmiany do MSR 12 – Międzynarodowa reforma podatkowa – zasady dotyczące drugiego filaru. Wyjątek określony w zmianach do MSR 12 (jednostka nie rozpoznaje i nie ujawnia informacji o aktywach i zobowiązaniach z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanych z podatkiem dochodowym w ramach drugiego filaru OECD) ma zastosowanie natychmiast po wydaniu zmian i retrospektywnie zgodnie z MSR 8. Pozostałe wymogi informacyjne są wymagane dla rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później
- **Do zastosowania pierwszy raz po 1 stycznia 2024 roku:**
 - Zmiany do MSSF 16 – Zobowiązania z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego
 - Zmiany do MSR 1 – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz zobowiązania długoterminowe z kowenantami
- **Nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), niezatwierdzone do stosowania w UE:**
 - zmiany do MSSF 16 – zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (wejście w życie 1 stycznia 2024)
 - zmiany do MSR 7 i MSSF 7 – Umowy finansowania dostawców (wejście w życie 1 stycznia 2024)
 - zmiany do MSR 21 – brak wymienialności (wejście w życie 1 stycznia 2025)
- **Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2016 r., ale odrzucone lub odroczone przez UE:**
 - MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”
 - Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami.

Emitent nie zdecydował się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z przyjętych przez UE standardów, interpretacji lub zmian, które na dzień 31.12.2023 r. nie miały zastosowania.

7.4 Zasady rachunkowości

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

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

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

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

Konsolidacja

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

Prezentacja sprawozdań z uwzględnieniem segmentów działalności

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

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

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

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

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

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

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

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

Koszty finansowanie zewnętrznego

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Stosowane stawki amortyzacyjne:

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Dla każdej umowy Grupa podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Grupie

- czy Grupa ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Grupa ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

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

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

Grupa jako leasingodawca

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi Grupa zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Początkowe koszty bezpośrednio poniesione w toku negocjowania umów leasingu operacyjnego

dodaje się do wartości bilansowej środka stanowiącego przedmiot leasingu i ujmuje przez okres trwania leasingu na tej samej podstawie, co przychody z tytułu wynajmu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako przychód w okresie, w którym staną się należne.

Utrata wartości aktywów

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

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnej odzwierciedla warunki rynkowe na dzień bilansowy. Przy przeniesieniu nieruchomości zajmowanej przez właściciela do nieruchomości inwestycyjnych wykazywanych w wartości godziwej jednostka stosuje MSR 16 aż do dnia zmiany sposobu użytkowania tej nieruchomości. Ustaloną na ten dzień różnicę między wartością bilansową nieruchomości a jej wartością godziwą jednostka traktuje w taki sam sposób jak przeszacowanie zgodnie z MSR 16 Środki trwałe. Standard MSR 40 nakazuje zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej nieruchomości odnieść bezpośrednio w kapitał z aktualizacji wyceny. Przy późniejszym zbyciu nieruchomości inwestycyjnej kapitał z aktualizacji wyceny zawarty w kapitale własnym przenosi się do zysków zatrzymanych. Z kolei zyski i straty, powstające z tytułu zbycia nieruchomości inwestycyjnej, są ustalane

w kwocie różnicy między wpływami netto ze sprzedaży i wartością bilansową składnika aktywów na dzień sprzedaży i są prezentowane odpowiednio w pozycjach „pozostałe przychody operacyjne” lub „pozostałe koszty operacyjne” w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe

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

Klasyfikacja aktywów finansowych

Aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii wyceny:

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

Wycena na moment początkowego ujęcia

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

Zaprzestanie ujmowania

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

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz

b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje

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

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

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

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

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

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

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

W momencie początkowego ujęcia Grupa może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego.

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

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

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

Wartość godziwa

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

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

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

Należności handlowe

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

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

Dotacje i pomoc rządowa

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

Wycena na moment początkowego ujęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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

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

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

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Grupa w szczególności tworzy rezerwy na:

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

Podatki dochodowe

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

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania i należności warunkowe

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

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

Ujmowanie przychodu

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

- zidentyfikowano umowę z klientem,
- zidentyfikowano zobowiązania do wykonania świadczenia w ramach umowy z klientem,

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

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

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

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

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

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

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

Przychody ujmowane są w wartości godziwej należnej zapłaty.

Przychody ze sprzedaży usług (produktów)

Jeżeli wynik transakcji dotyczącej sprzedaży usług można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy.

Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

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

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

Odsetki

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

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

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

Dywidendy

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

7.5 Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 01.01.2024 r. - 30.06.2024 r. (wraz z danymi porównawczymi) zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 12.09.2024 r.

7.6 Informacje o ryzykach dotyczących Spółki

Ryzyko deprecjacji kursu PLN

W I półroczu br. 47% wartości zakupów towarów Spółka dominująca dokonywała od dostawców zagranicznych, z którymi rozliczała się głównie w EUR i w mniejszym zakresie w USD. W celu ograniczenia ryzyka walutowego prowadzone są regularne analizy sytuacji na rynku walutowym. W tym celu Spółka dominująca współpracuje również z niezależnymi doradcami walutowymi. Ponadto, jeżeli jest taka konieczność zawierane są transakcje typu forward zabezpieczające kurs na płatności wynikające z kontraktów importowych. Należy zauważyć, że ceny wyrobów hutniczych głównych krajowych dostawców stali, przeliczane są z EUR na PLN według kursów dziennych. Oznacza to, że ryzyko walutowe dotyka często również przedsiębiorstwa działające w branży handlu wyrobami hutniczymi niezależnie od tego, czy zaopatrują się w kraju, czy za granicą.

Wpływ dodatnich różnic kursowych na wynik finansowy Spółki dominującej w I półroczu 2024 r. wyniósł 21 tys. zł. W Spółce zależnej różnice kursowe nie występowały. Mimo dynamicznych zmian zachodzących na rynku walutowym od początku br. zostały wygenerowane dodatnie różnice kursowe. Mimo wahań, w tym okresie różnice kursowe nie osiągnęły ujemnego poziomu dzięki właściwej polityce Spółki w tym zakresie, zastosowaniu instrumentów zabezpieczających, wykorzystaniu limitów wielocelowych w walutach obcych oraz stałej współpracy z doradcami walutowymi, jak i stałej obserwacji trendów i analiz.

Najwyższy średni kurs EUR w I półroczu 2024 r. wystąpił w dniu 18.01.2024 r., gdzie wyniósł on 4,4016 zł. Na dzień wyceny, tj. 30.06.2024 r. kurs wynosił 4,3130 zł. Dla porównania w analogicznym okresie ubiegłego roku kurs na dzień wyceny wynosił 4,4503 zł.

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
Stan na 30.06.2024			
<i>Aktywa finansowe (+):</i>	287	21	1 321
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	268	16	1 220
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	5	101
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>	-338	-131	-1 985
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	220	131	1 476
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	118	0	509
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-51	-110	-664

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
Stan na 30.06.2024							
Wzrost kursu walutowego	10%	-22	0	-22	0	0	0
	10%	0	-44	-44	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	22	0	22	0	0	0
	-10%	0	44	44	0	0	0
wartość w walucie	x	-51	-110	x	0	0	0

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
Stan na 31.12.2023			
<i>Aktywa finansowe (+):</i>	476	34	2 201
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	476	16	2 133
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	18	69
<i>Zobowiązania finansowe (-):</i>	-228	-22	-1 077
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	228	22	1 077
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	248	12	1 124

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
Stan na 31.12.2023							
Wzrost kursu walutowego	10%	108	0	108	0	0	0
	10%	0	5	5	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	-108	0	-108	0	0	0
	-10%	0	-5	-5	0	0	0
wartość w walucie	x	248	12	x	0	0	0

AKTYWA ORAZ ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE INNE NIŻ INSTRUMENTY POCHODNE NARAŻONE NA RYZYKO WALUTOWE	Wartość wyrażona w walucie (w tys.):		Wartość po przeliczeniu (tys. zł)
	EUR	USD	
Stan na 30.06.2023			
Aktywa finansowe (+):	288	16	1 348
Pożyczki	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	16	134
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	273	0	1 214
Zobowiązania finansowe (-):	-813	0	-3 618
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	813	0	3 618
Ekspozycja na ryzyko walutowe razem	-525	16	-2 270

ANALIZA WRAŻLIWOŚCI NA RYZYKO WALUTOWE	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy:			Wpływ na inne dochody całkowite:		
		EUR	USD	razem	EUR	USD	razem
Stan na 30.06.2023							
Wzrost kursu walutowego	10%	-233	0	-233	0	0	0
	10%	0	7	7	0	0	0
Spadek kursu walutowego	-10%	233	0	233	0	0	0
	-10%	0	-7	-7	0	0	0
wartość w walucie	x	-525	16	x	0	0	0

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Spółka jest narażona na ryzyko stopy procentowej w związku z kredytami obrotowymi, które posiada. Zadłużenie Grupy Kapitałowej z tytułu krótkoterminowych kredytów bankowych i pożyczek na dzień 30.06.2024 r. wyniosło 1 476 tys. zł. Kredyty były zaciągnięte przez Drozapol-Profil 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:		
		30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wzrost stopy procentowej	+1%	-3	-5	-4	0	0	0
Spadek stopy procentowej	-1%	3	5	4	0	0	0

Ryzyko kredytowe

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

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
	Nota		
Należności z tytułu dostaw i usług	7	7 424	8 727
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	4 815	4 470
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem		12 239	13 197

Grupa kapitałowa nie jest narażona na zbyt duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej. Drozapol-Profil S.A. i DP Invest Sp. z o.o. dokonują sprzedaży hurtowej na rzecz klientów o odpowiedniej historii spłat zobowiązań, a na rzecz klientów detalicznych i nieznanymi, sprzedaż odbywa się za gotówkę lub po dokonaniu przedpłaty. Spółki stosują politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych. Ryzyko kredytowe środków pieniężnych i ich ekwiwalentów uznawane jest za nieistotne ze względu na wysoką wiarygodność podmiotów będących stroną transakcji, do których należą przede wszystkim banki. Na 30.06.2024 r. Jednostka dominująca posiadała linie kredytowe w dwóch bankach. Spółka zależna nie posiada kredytowych produktów bankowych.

Spółka dominująca korzysta z faktoringu należności w mFaktoring S.A., co pozwala na dodatkowe wspieranie płynności. Na dzień 30.06.2024 roku saldo wykorzystania faktoringu wyniosło 740 tys. zł. Ponadto KUKA S.A. ubezpiecza należności Spółki dominującej.

W pozycjach pozabilansowych Spółki wykazują m.in. wartość otwartych akredytyw na rzecz dostawców. Na dzień 30.06.2024 r. jedynym zobowiązaniem pozabilansowym jakie występowało w Grupie Kapitałowej była otwarta akredytywa w Spółce dominującej na kwotę 392 tys. zł.

Ryzyko płynności

Branża wyrobów hutniczych jest branżą bardzo wrażliwą na zmiany koniunkturalne. W przypadku utrzymującej się trudnej sytuacji na rynku, związanej z brakiem popytu, spadającymi cenami istnieje ryzyko generowania niskich przychodów, a także niskich marż, niewystarczających na pokrycie kosztów firmy. Mogące występować w dłuższym okresie straty firmy, rodzą ryzyko zweryfikowania przez podmioty finansujące warunków kredytowych. Jako jeden z czynników ryzyka płynności wskazać można ryzyko nieprzedłużenia przez banki finansujące Spółkę linii kredytowych. To ryzyko jest tym większe im gorsze wyniki finansowe generuje Spółka, a także jest uzależnione od sytuacji w branży, w której Spółka działa, jak i globalnej sytuacji finansowej w Polsce, jak i na świecie. Spółka zmniejszyła pod koniec 2023 r. limit wielocelowy w mBanku S.A. z 22,0 do 10,0 mln zł, a w II kwartale 2024 r. w PKO BP S.A. z 15,0 do 10,0 mln zł. Aktualna struktura finansowania pozwala jednak na utrzymanie płynności na poziomie zapewniającym bezpieczeństwo funkcjonowania firmy. Dodatkowe ryzyko stwarza cały czas sytuacja wywołana głównie wojną w Ukrainie, w wyniku, której instytucje finansowe, szczególnie banki, niechętnie podchodzą do finansowania nowych inwestycji, stawiają nowe wymagania i oczekiwania wobec kredytobiorców, a w wielu branżach i firmach ograniczają znacząco finansowanie. Im dłużej będzie jeszcze trwała sytuacja związana z wojną w Ukrainie, tym bardziej może to przełożyć się docelowo na sytuację finansową Spółki, jak i jej klientów i potencjalnych odbiorców.

Także sytuacja popytowa, spadek przychodów ze sprzedaży, generowanie przez firmy strat wpływa na poziom udzielanego przez banki finansowania.

Poniższe zestawienie prezentuje podlimity kredytów przyznanych w ramach posiadanych linii wielocelowych w banku PKO BP S.A. (10,0 mln zł) oraz mBank S.A. (10,0 mln zł)

Podlimity kredytów obrotowych odnawialnych	30.06.2024
Przyznane podlimity kredytów obrotowych odnawialnych	16 500
Wykorzystane kredyty obrotowe	1 476

Podlimity kredytów obrotowych nieodnawialnych	30.06.2024
Przyznane podlimity kredytów obrotowych nieodnawialnych	10 000
Wykorzystane kredyty obrotowe nieodnawialne	0

Podlimity kredytów w rachunku bieżącym	30.06.2024
Przyznane podlimity kredytów obrotowych odnawialnych	7 000
Wykorzystane kredyty obrotowe	0

**UZUPEŁNIENIE DOTYCZĄCE NOTY DOT.
PŁYNNOŚCI**

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 30.06.2024							
Kredyty w rachunku kredytowym	1 476	0	0	0	0	1 479	1 476
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	6	6	344	0	0	395	356
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 513	0	0	0	0	3 513	3 513
Pozostałe zobowiązania	3 090	0	0	0	0	3 090	3 090
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	8 085	6	344	0	0	8 477	8 435

**UZUPEŁNIENIE DOTYCZĄCE NOTY DOT.
PŁYNNOŚCI**

	Krótkoterminowe:		Długoterminowe:			Zobowiązania razem bez dyskonta	Zobowiązania wartość bilansowa
	do 6 m-cy	6 do 12 m-cy	1 do 3 lat	3 do 5 lat	powyżej 5 lat		
Stan na 31.12.2023							
Kredyty w rachunku kredytowym	0	0	0	0	0	0	0
Kredyty w rachunku bieżącym	3 293	0	0	0	0	3 329	3 293
Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	259	74	0	0	0	348	333
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 464	0	0	0	0	2 464	2 464
Pozostałe zobowiązania	2 356	0	0	0	0	2 356	2 356
Ekspozycja na ryzyko płynności razem	8 372	74	0	0	0	8 497	8 446

**UZUPEŁNIENIE DOTYCZĄCE NOTY DOT.
PŁYNNOŚCI**

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

7.7 Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 05.02.2024 r. Spółka przekazała do wiadomości publicznej informację dotyczącą zamiaru podjęcia działań mających na celu przeprowadzenie procesu nabycia akcji własnych przez Spółkę, polegającego między innymi na ogłoszeniu wezwania do zapisywania się na sprzedaż akcji Spółki (raport bieżący 2/2024). W związku z tym zostało zawarte przez Drozapol-Profil S.A. z DP Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy, Spółką zależną Spółki, Panem Wojciechem Rybką oraz Panią Grażyną Rybką – głównymi Akcjonariuszami Spółki, porozumienie w rozumieniu art. 87 ust 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych („Ustawa o Ofercie Publicznej”) dotyczącego nabywania akcji Spółki oraz zgodnego głosowania na walnym zgromadzeniu Spółki, przy czym Spółka zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa nie będzie wykonywać praw głosu z akcji własnych („Porozumienie”). Porozumienie miało na celu przeprowadzenie Wezwania przymusowego wykupu akcji Spółki od pozostałych Akcjonariuszy Spółki, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa, jeżeli będzie to możliwe oraz wycofanie akcji Spółki z obrotu na rynku regulowanym prowadzonego przez GPW, zgodnie z art. 91 Ustawy o Ofercie Publicznej (raport bieżący 3/2024). W dniu 29 lutego br. zostało ogłoszone wezwanie. Tego samego dnia w imieniu Spółki Dom Maklerski z którym Spółka zawarła umowę ogłosił rozpoczęcie procesu skupu akcji. Dnia 13 marca 2024 r. zostało opublikowane Stanowisko Zarządu Spółki dotyczące ww. wezwania (raport bieżący 6/2024). W dniu 18 kwietnia 2024 r. w wyniku rozliczenia wezwania Spółka nabyła 402 655 zdematerializowanych akcji własnych na okaziciela Spółki, reprezentujących łącznie ok. 6,58 % jej kapitału zakładowego i uprawniających do wykonywania 402 655 głosów stanowiących ok. 4,66 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki (raporty bieżące 10/2024, 11/2024). Dnia 04.06 br. zostało ogłoszone zaproszenie do składania ofert sprzedaży akcji Spółki. W dniu 21 czerwca Spółka w wyniku rozliczenia tego zaproszenia nabyła kolejne 348 534 zdematerializowanych akcji własnych na okaziciela Spółki, reprezentujących łącznie ok. 5,70 % jej kapitału zakładowego i uprawniających do wykonywania 348 534 głosów stanowiących ok. 4,03 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki (raporty bieżące 22/2024, 23/2024). W dniu 08.07.2024 r. Spółka przekazała do wiadomości publicznej informację dotyczącą zamiaru ogłoszenia kolejnego wezwania do zapisywania się na sprzedaż 1 433 223 akcji Spółki (raport bieżący 25/2024). W dniu 2 sierpnia br. zostało ogłoszone wezwanie. Tego samego dnia w imieniu Spółki, Dom Maklerski, z którym Spółka zawarła umowę, ogłosił rozpoczęcie procesu skupu akcji. Dnia 14.08.2024 r. zostało opublikowane Stanowisko Zarządu Spółki dotyczące ww. wezwania (raport bieżący 31/2024). Pierwotnie termin zakończenia przyjmowania zapisów na Akcje według wezwania miał nastąpić w dniu 09.09 br. Natomiast nastąpiło wydłużenie tego terminu do dnia 23.09.2024 r. (raport bieżący 33/2024). Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki zwołane na dzień 02 września 2024 r. wznowione w dniu 03 września 2024 r. podjęło jednogłośnie Uchwałę o wycofaniu akcji Spółki z obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. (raport bieżący 36/2024).

W III kwartale 2024 roku zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki Drozapol-Profil S.A., o której Zarząd informował raportem bieżącym nr 28/2024 nastąpiła zmiana w strukturach zarządzających Spółką dominującą. W dniu 13.08.2024 r. Pan Tomasz Ziamek, wieloletni pracownik

Spółki, były członek Rady Nadzorczej, a w ostatnim okresie Dyrektor Techniczny objął stanowisko Członka Zarządu Spółki.

Poza powyższym po dniu bilansowym żadne inne zdarzenia nie wystąpiły.

7.8 Zmiany w zakresie polityki rachunkowości

W I półroczu 2024 roku nie dokonano zmian w zakresie polityki rachunkowości Jednostki dominującej, które miałyby wpływ na sporządzone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

7.9 Dywidenda

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

7.10 Sezonowość i cykliczność

Sezonowość i cykliczność w branży dystrybucji wyrobów hutniczych od wielu już lat nie jest tak wyraźna i jednoznaczna, jak to miało miejsce w przeszłości, gdzie sezonowość była dość zauważalna i przewidywalna. Od dłuższego czasu obserwujemy jej nieregularność i skłonność do nieprzewidywalnych zachowań, które mają związek m.in. ze zmienną koniunkturą na rynkach globalnych, a czasami także mają na nie wpływ jednorazowe czy niespodziewane wydarzenia, jak chociażby w latach wcześniejszych pandemia, a w ostatnich dwóch latach agresja Rosji na Ukrainę. Aktualnie, bardziej niż warunki pogodowe, czy sezonowość, na sytuację na rynkach wpływa szczególnie kształtowanie się popytu, podaży towarów, kontyngenty, ceny surowców, kursy walut, ceny energii, ceny paliw, poziom emisji, poziom nowych inwestycji infrastrukturalnych, a w konsekwencji koniunkturalizm, lęk, strach, niepewność, a także realia logistyczne. Popyt na rynku wewnętrznym jest mocno uzależniony od stopnia popytu u końcowych klientów, dostępności do funduszy unijnych, poziomu inwestycji, sytuacji na rynkach walutowych oraz sytuacji polityczno-gospodarczej w Polsce i w krajach, do których Polska ma, a raczej miała duży eksport oraz skąd importuje towary w tym między innymi sytuacja w Niemczech czy w Skandynawii. Na popyt na wyroby stalowe mają duży wpływ inwestycje w branżach budowlanych, drogowych, automotiw, produkcja i inwestycje w przemyśle konstrukcyjnym oraz maszynowym, ponadto podaż tych wyrobów na rynku, sytuacja eksportowa, no i oczywiście sytuacja płacnicza i finansowa klientów. Wpływ na popyt ma także cały czas brak środków z Krajowego Programu Odbudowy i środków budżetowych na nowe inwestycje, znacznie zredukowane fundusze miast i gmin, zachowawczość polskich firm w zakresie inwestycji, spowolnienie tempa rozwoju firm i inwestycji w wielu obszarach gospodarki jest odczuwalne. Na chwilę obecną na bieżącą działalność Spółek wpływ wywiera sytuacja związana z konfliktem w Ukrainie, zawirowania podażyowo-logistyczne, problemy inflacji i stóp procentowych, kosztów mediów, korekta cen w wobec niskiego popytu, spowodowanego przede wszystkim obawą o najbliższą przyszłość, znacznym ograniczeniem inwestycji, zarówno tych infrastrukturalnych, inwestycji w budownictwie mieszkaniowym jak i inwestycji przedsiębiorstw i osób prywatnych. Wpływ na to ma również wysoka inflacja i bardzo dynamicznie rosnące w 2022 roku stopy procentowe i ich ustabilizowanie na wysokim poziomie w 2023 oraz w 2024 r., a w konsekwencji ograniczenie zdolności kredytowej firm i osób fizycznych. Zwłaszcza

pogorszenie się materialnej sytuacji osób indywidualnych, małych i średnich firm, zmniejszenie ich zdolności kredytowej, może w najbliższym okresie mieć wpływ na zmniejszony popyt wewnątrz w naszej gospodarce. Z obecnych sygnałów dochodzących z rynku nie można wywnioskować, że sytuacja ta ulegnie zmianie, również ta, dotycząca ewentualnego spadku poziomu stóp procentowych, przynajmniej w 2024 roku. Na dzień dzisiejszy trudno oszacować, jaka będzie tendencja w dalszej części roku, zwłaszcza przy aktualnie panujących warunkach cenowych i popytowych na rynku. Niestety szereg niewiadomych, a także sytuacja finansowa wielu firm z branży i branż współpracujących, wielu eksporterów – głównie do Niemiec i Skandynawii nie napawa optymizmem.

Poniżej wyniki poszczególnych kwartałów br. i ub. r.:

	Przychody ze sprzedaży w tys. zł			
	2024	2023	Różnica (1-2)	Różnica w %
	1	2	3	4
I kwartał	15 280	18 137	-2 857	-16%
II kwartał	13 497	15 581	-2 084	-13%
Suma	28 777	33 718	-4 941	-15%

W I kwartale spadek przychodów ze sprzedaży wyniósł 16% r/r, a w II kwartale br. natomiast nastąpił spadek sprzedaży o 13% r/r. W sumie w I półroczu 2024 roku Jednostka dominująca wygenerowała 28 777 tys. zł przychodów, czyli narastająco nastąpił spadek o 15% w stosunku do I półroczu 2023 r.

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

Od początku 2020 roku do dnia pisania niniejszego Sprawozdania gospodarką na całym świecie kierowała w mniejszym lub większym zakresie pandemia wirusa SARS-Cov-2. Jednym z największych obostrzeń, które zostały w związku z nią wprowadzone przez Rząd w Polsce, były te polegające na przemiennym zamrażaniu gospodarki i jej stopniowym odmrażaniu w zależności od m.in. liczby zachorowań. Wiązało się to z wieloma negatywnymi następstwami dla przedsiębiorców, których te ograniczenia dotyczyły. Ogłoszona pandemia wpłynęła na załamania wielu rynków, procesów logistycznych. Ograniczony został dostęp do materiałów, komponentów, towarów, a w konsekwencji wpłynęło to na fluktuację cen towarów, popyt w wielu branżach, w tym również w branży wyrobów stalowych oraz znaczne osłabienie kursu polskiej waluty i wzrost bezrobocia. Pandemia wpłynęła na wielkość przychodów, szczególnie w drugim kwartale 2020 roku. Skutki panującej pandemii na świecie miały również swoje odbicie na rynku walutowym, na którym występowały bardzo duże wahania kursów. Dzięki polityce zarządzania kursami udało się mimo to Spółce wygenerować dodatnie różnice kursowe na przestrzeni lat 2020-2023. Spółce przez cały okres trwania pandemii udało się prowadzić nieprzerwalnie działalność na wszystkich jej płaszczyznach. W Jednostce dominującej pracownicy administracyjni pracowali w okresach wzmożonej zachorowalności na zasadzie pracy rotacyjnej - zdalnej, co miało na celu zminimalizowanie ryzyka wzajemnych zarażeń, a co za tym konieczności ewentualnego wstrzymania pracy danego działu, bądź pionu. Spółka nieprzerwalnie stosowała się do wszystkich wytycznych Sanepidu. Na dzień bilansowy Spółka nie rozpoznaje przesłanek utraty wartości aktywów Jednostki dominującej oraz Spółek zależnych. Spółka, co kwartał przekazuje aktualne, pełne informacje w swoich raportach finansowych, a w razie dynamicznych zmian mających bezpośredni

wpływ na wyniki finansowe będzie informowała także rynek w formie raportów bieżących. Wg Zarządu, Spółka dobrze sobie radziła w sytuacji pandemicznej. Mimo tego niestety m.in. problemy logistyczne, wysoka inflacja, wysokie koszty finansowania są częściowo skutkiem pandemii i pozostaną z nami minimum przez kilka najbliższych kwartałów. Dodatkowo w/w zagrożenia potęguje na dziś wojna w Ukrainie. Czas agresji Rosji na Ukrainę pokrył się częściowo z datą zmiany stanu epidemiologicznego w stan zagrożenia stanem epidemiologicznym w kraju. Tak, więc z jednego kryzysu Europa przeszła w etap innego zagrożenia, na całkowicie innym tle i charakteryzującego się całkowicie innymi konsekwencjami i uwarunkowaniami.

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

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

Podkreślić należy, że Zarząd Spółki od momentu wybuchu konfliktu w Ukrainie nieustannie monitoruje jego wpływ na działalność Spółki oraz jej Grupy. Sytuacja zbrojna nie ma negatywnego wpływu na dzień pisania niniejszego Sprawozdania na założenia dotyczące kontynuacji działalności. Spółka nie

rozpoznaje też przesłanek utraty wartości aktywów trwałych Jednostki dominującej oraz Spółek zależnych.

7.13 Dodatkowe skonsolidowane noty wyjaśniające

Nota 1. Skonsolidowane wartości niematerialne

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Wartość brutto na początek okresu	652	607	607
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	601	601	601
Wartość netto na początek okresu	51	6	6
Wartość brutto na początek okresu	652	607	607
a) Zwiększenia (z tytułu) nabycie	0	45	45
b) Zmniejszenia (z tytułu) likwidacja	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	652	652	652
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	611	601	601
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	4	10	6
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	615	611	607
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	615	611	607
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	37	41	45

Amortyzacja wartości niematerialnych

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Koszt własny sprzedaży	0	0	0
Koszty ogólnego zarządu	4	10	6
Koszty sprzedaży	0	0	0
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0	0
Inne	0	0	0
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	4	10	6

Nota 2. Skonsolidowane rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2024-30.06.2024	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem	
		1 947	10 461	5 552	2 749	384	5 872	26 965
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	10 461	5 552	2 749	384	5 872	26 965
a) Zwiększenia		0	0	28	264	0	399	691
nabycia		0	0	28	264	0	399	691
b) Zmniejszenia		0	0	0	378	0	291	669
sprzedaż		0	0	0	0	0	0	0
likwidacja		0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany		0	0	0	378	0	291	669
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	10 461	5 580	2 635	384	5 980	26 987
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	7 607	5 280	2 632	364	0	15 883
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		0	209	34	77	3	0	323
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany		0	0	0	377	1	0	378
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	7 816	5 314	2 332	366	0	15 828
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0	0	9	0	5 832	5 841
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36		0	0	0	0	0	-35	-35
Inne korekty		0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0	0	0	0	0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	7 816	5 314	2 341	366	5 797	21 634
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	2 645	266	294	18	183	5 353
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań		1 947	2 645	0	0	0	0	4 592

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2023-31.12.2023	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem	
		1 947	10 402	5 877	2 831	500	5 884	27 441
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	10 402	5 877	2 831	500	5 884	27 441
a) Zwiększenia nabycia	0	59	36	0	16	180	291	
b) Zmniejszenia sprzedaży	0	0	361	82	132	192	767	
likwidacja	0	0	34	82	76	0	192	
inne zmiany	0	0	327	0	56	0	383	
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	1 947	10 461	5 552	2 749	384	5 872	26 965	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	7 191	5 539	2 483	472	0	15 685	
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	417	102	226	23	0	768	
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	34	77	76	0	187	
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	327	0	56	0	383	
inne zmiany	0	1	0	0	-1	0	0	
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	7 607	5 280	2 632	364	0	15 883	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	9	0	5 832	5 841	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	-35	-35	
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0	
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	7 607	5 280	2 641	364	5 797	21 689	
Bilans zamknięcia (wartość netto)	1 947	2 854	272	109	20	75	5 277	
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	2 854	0	0	0	0	4 801	

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2021-30.06.2023	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych	Urządzenia	Środki	Pozostałe	Środki	Razem
		środkach trwałych	techniczne i maszyny	transportu		trwałe w budowie	
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 947	10 402	5 877	2 831	500	5 884	27 441
a) Zwiększenia	0	17	14	0	5	34	70
nabycia	0	0	3		5	34	42
ujawnienia	0	0	0	0	0	0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	17	11	0	0	0	28
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	0	0	306	0	132	36	474
sprzedaż	0	0	8	0	76	0	84
likwidacja	0	0	298	0	56	0	354
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	36	36
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	1 947	10 419	5 585	2 831	373	5 882	27 037
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	7 191	5 539	2 483	472	0	15 685
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	208	45	119	9	0	381
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	8	0	76	0	84
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	298	0	56	0	354
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	7 399	5 278	2 602	349	0	15 628
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	9	0	5 832	5 841
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	9	0	5 832	5 841
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	7 399	5 278	2 611	349	5 832	21 469
Bilans zamknięcia (wartość netto)	1 947	3 020	307	220	24	50	5 568
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	3 020	0	0	0	0	4 967

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2024-30.06.2024	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		1 947	1 947
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	1 947
a) Zwiększenia		0	0
nabycia		0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów		0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		0	0
sprzedaż		0	0
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2023-31.12.2023	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		1 947	1 947
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	1 947
a) Zwiększenia		0	0
nabycia		0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów		0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		0	0
sprzedaż		0	0
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

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

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

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Koszt własny sprzedaży	89	288	131
Koszty ogólnego zarządu	212	472	225
Koszty sprzedaży	22	8	25
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0	0
Inne (pozostałe koszty operacyjne)	0	0	0
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	323	768	381

Nota 3. Skonsolidowane nakłady na środki trwałe w budowie

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
grunty	0	0	0
budynki i budowle	49	49	50
urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
środki transportu	133	0	0
inne środki trwałe	1	26	0
wartości niematerialne	0	0	0
nakłady na farmy wiatrowe	5 797	5 797	5 797
nakłady na farmy wiatrowe - odpis aktualizujący	-5 797	-5 797	-5 797
Środki trwałe w budowie	183	75	50
w tym wartość finansowania zewnętrznego	0	0	0
w tym nakłady na ochronę środowiska	0	0	0

Nota 4. Inwestycje długo- i krótkoterminowe

INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
kontrakty forward	0	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 201	12 336	9 608
inne papiery wartościowe - obligacje korporacyjne	12 201	12 336	9 608
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
udzielone pożyczki	0	0	0
Inwestycje krótkoterminowe razem	12 201	12 336	9 608

Nota 5. Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wartość bilansowa na początek okresu	32 264	31 676	31 676
Zmiany stanu:	2 305	588	0
-rekasyfikacje, przeniesienia z rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
-aktualizacja do wartości godziwej	0	588	0
-zbycie nieruchomości	0	0	0
-nabycie	2 305	0	0
Wartość bilansowa na koniec okresu	34 569	32 264	31 676

DROZAPOL

Nieruchomość inwestycyjną przy ul. Grunwaldzkiej 235 w Bydgoszczy stanowi kompleks trzech nieruchomości gruntowych, tworzących całość gospodarczą, zabudowanych budynkami produkcyjno-magazynowymi z częścią biurową i socjalno-sanitarną. Łączna powierzchnia nieruchomości wynosi 4,1588 ha z czego 1,6580 ha stanowi prawo wieczystego użytkowania gruntu i 2,5008 ha prawo własności.

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

Emitent nie aktualizował wyceny nieruchomości na dzień 30.06.2024 r. Wszystkie parametry związane z szacowaniem wartości godziwej przeprowadzone na dzień bilansowy 31.12.2023 roku są aktualne na 30.06.2024 r. i zostały opisane w nocie 5 Sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na 31.12.2023 r.

Ponadto w dniu 30.04.2024 roku Spółka zależna DP Invest Sp. z o.o. nabyła za kwotę 2.305 tys. zł zlokalizowane w Bydgoszczy przy ul Papuziej prawo wieczystego użytkowania gruntu nieruchomości oraz posadowionych na niej budynków, budowli i urządzeń stanowiących odrębne od gruntu przedmioty własności. Powierzchnia tej nieruchomości wynosi 0,3583 ha i zlokalizowane są na niej budynek biurowy oraz dwa budynki magazynowe. Z uwagi na krótki okres pomiędzy dniem nabycia a dniem bilansowym nie dokonywano szacunku wartości godziwej, gdyż zdaniem Emitenta cena nabycia odzwierciedla wartość godziwą nieruchomości. Nieruchomość jest wynajmowana podmiotom trzecim spoza grupy kapitałowej.

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

Nieruchomość przy ul. Grunwaldzkiej w całości stanowi zabezpieczenie umów kredytowych z PKO BP S.A. tj. ustanowiona hipoteka umowna łączna do kwoty 15,0 mln zł.

Nota 6. Skonsolidowane zapasy

ZAPASY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Materiały	0	0	0
Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
Wyroby gotowe	2	2	3
Towary	15 337	23 281	35 915
Zapasy, razem	15 339	23 283	35 918
ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu	3 642	7 494	7 494
Zwiększenia	0	3 322	0
ujęte jako pozostałe koszty operacyjne	0	3 322	0
Zmniejszenia	2 061	7 174	4 941
ujęte jako koszt własny sprzedanych towarów (wykorzystanie)	2 061	7 174	4 941
ujęte jako koszt własny sprzedanych wyrobów	0	0	0
ujęte jako pozostałe przychody operacyjne (rozwiązanie)	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	1 581	3 642	2 553
Wartość zapasów wykazana w bilansie	13 758	19 641	33 365

Zapasy o wartości bilansowej równej kwocie 8 000 tys. zł stanowiły na dzień 30.06.2024 r. zabezpieczenie umowy kredytowej zawartej z PKO BP S.A.

Nota 7. Skonsolidowane należności

AKTYWA FINANSOWE:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	5 259	6 439	3 971
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	6 135	6 027	6 066
do 3 m-cy	1 867	3 179	1 809
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	471	76	230
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	1253	232	837
powyżej 12 m-cy	2 544	2 540	3 190
c) Odpis aktualizujący	3 970	3 739	4 309
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	7 424	8 727	5 728
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	18	3
Faktoring	739	629	388
Inne należności	246	266	299
b) Odpis aktualizujący	236	253	274
Pozostałe należności finansowe netto, razem	749	660	416
Należności finansowe	8 173	9 387	6 144
AKTYWA NIEFINANSOWE:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
należności publiczno-prawne z wyjątkiem PDOP	489	534	440
przedpłaty i zaliczki	0	0	0
inne należności niefinansowe	0	0	0
Pozostałe należności niefinansowe netto, razem	489	534	440
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE razem	8 662	9 921	6 584
ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2023-30.06.2023
Stan na początek okresu	3 992	4 459	4 459
a) Zwiększenia	341	2 296	307
b) Zmniejszenia	127	2 763	183
Stan na koniec okresu	4 206	3 992	4 583

Grupa Kapitałowa Drozapol-Profil S.A. ujmuje odpisy z tytułu utraty wartości należności w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odpisy z tytułu utraty wartości tworzy się, gdy istnieją obiektywne przesłanki na to, że Spółki z Grupy nie będą w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Wartości godziwe należności nie różnią się istotnie od powyższych wartości księgowych. Grupa kapitałowa nie jest narażona na zbyt duże ryzyko z tytułu znaczącej koncentracji sprzedaży kredytowej, aczkolwiek z drugiej strony branża, w której działają Spółki jest kapitałochłonna i otwarte salda z kontrahentami w Spółce dominującej wynoszą po kilkaset tysięcy złotych a ze strategicznymi klientami nawet powyżej 1 mln. zł. Spółki z Grupy dokonują sprzedaży hurtowej na rzecz klientów o odpowiedniej historii spłat zobowiązań, a na rzecz klientów detalicznych i nie znanych, sprzedaż odbywa się za gotówkę lub po dokonaniu przedpłaty. Grupa

stosuje politykę ograniczającą zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych klientów poprzez ustalanie limitów kredytowych.

Nota 8. Skonsolidowane inne składniki aktywów obrotowych

INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Koszty dotyczące przyszłych okresów	0	0	0
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	413	107	605
- ubezpieczenia majątkowe	15	31	17
- prenumerata czasopism	1	1	1
- polisy (OC, AC, NW)	44	57	52
- abonament	1		1
- koszty finansowe	0	0	0
- podatki lokalne	330		277
- dzierżawy czynsz	2	0	233
- pozostałe	20	18	24
Inne aktywa obrotowe, razem	413	107	605

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

Nota 9. Skonsolidowane środki pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 815	4 470	5 868
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 815	4 470	5 868
inne środki pieniężne	0	0	0
inne aktywa pieniężne	0	0	0
Środki pieniężne, razem	4 815	4 470	5 868
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	128	169	327
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	16	15	38
- wyodrębniony rachunek ZFRON	27	17	111
- kasa ZFRON	0	0	0
- rachunek VAT	85	137	178

Nota 10. Kapitał własny

	sztuk	sztuk	sztuk
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Kapitał podstawowy			
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	0	0	0
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 5,00 PLN za sztukę	6 118 550	6 118 550	6 118 550
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Na dzień 1 stycznia 2005 r.	19 800	19 800	19 800
wyemitowane w roku 2006	196	196	196
wyemitowane w roku 2007	10 299	10 299	10 299
wyemitowane w roku 2008	298	298	298
Razem kapitał podstawowy	30 593	30 593	30 593
Pozostałe kapitały			
Akcje własne	-3 084	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	18 567	18 567	18 567
Zyski z lat ubiegłych	22 660	30 480	30 039
Pozostałe kapitały, razem	38 143	49 047	48 606
Wynik finansowy roku bieżącego	-1 531	-7 820	-1 902
Udziały niekontrolujące	-36	-36	-36
Razem kapitały własne	67 169	71 784	77 261

Nota 11. Skonsolidowany podatek dochodowy

NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
należności z tytułu podatku CIT	0	0	0
zobowiązania z tytułu podatku CIT	12	3	6
PODATEK DOCHODOWY W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy	89	54	40
Odroczony podatek dochodowy	438	-307	-433
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	527	-253	-393

UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ DROZAPOL-PROFIL S.A.	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Zysk przed opodatkowaniem	-1 579	-8 148	-2 407
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów /różnice trwałe/	245	187	54
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów /różnice przejściowe/	835	4 710	997
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania /różnice trwałe/	273	59	12
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania /różnice przejściowe/	316	964	258
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice trwałe/	0	0	0
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice przejściowe/	21	24	24
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice trwałe/	46	0	0
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice przejściowe/	2 373	7 913	5 563
Dochód wolny od opodatkowania	0		
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	0	0	0
Zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	0	10	0
Dochód podatkowy	-3 486	-12 153	-7 165
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	0	0	0
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego bieżącego łącznie	0	0	0
Efektywna stawka podatkowa	-25%	3%	16%
REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	29 298	29 204	28 849
Ulgi inwestycyjne	0	0	0
Pozostałe	130	359	153
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 591	5 617	5 510
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Świadczenia po okresie zatrudnienia	85	85	85
Nierozliczone straty podatkowe	16 231	12 153	7 165
Odpisy aktualizujące należności	3 056	2 814	3 176
Aktualizacja zapasów	1 581	3 641	2 553
Zobowiązania z tyt. leasingu	356	333	455
Pozostałe	226	256	235
Aktywa z tytułu podatku odroczonego brutto	4 092	3 664	2 597
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 510	1 690	603
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 582	1 974	1 994

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	1 974	1 580	1 580
2. Zwiększenia	8	1 181	1 366
a) odniesione na wynik finansowy	8	1 181	1 366
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	0	1 157	1 361
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	0	21	0
Zobowiązania z tyt. leasingu	4	0	0
Pozostałe	4	3	5
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	0	0	0
pozostałe	0	0	0
3. Zmniejszenia	400	787	952
a) odniesione na wynik finansowy	400	787	952
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	0	0	0
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	21	753	939
Zobowiązania z tyt. leasingu	371	31	0
Pozostałe	8	3	13
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
pozostałe	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	1 582	1 974	1 994
a) odniesiono na wynik finansowy	-392	394	414
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	0	1 157	1 361
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	-21	-732	-939
Zobowiązania z tyt. leasingu	-367	-31	0
Pozostałe	-4	0	-8
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
pozostałe	0	0	0

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	5 617	5 530	5 530
2. Zwiększenia	18	99	23
a) odniesione na wynik finansowy	18	99	18
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	18	35	0
	0	64	18
b) odniesione na kapitał własny	0	0	5
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0	0
	0	0	5
3. Zmniejszenia	44	12	43
a) odniesione na wynik finansowy	44	12	43
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0	32
	44	12	11
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0	0
	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	5 591	5 617	5 510
a) odniesionej na wynik finansowy	-26	87	-25
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	18	35	-32
	-44	52	7
b) odniesionej na kapitał własny	0	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0	0
	0	0	0

Nota 12. Skonsolidowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług brutto	3 430	953	3 434
b) Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług brutto	83	1 511	1 269
do 3 m-cy	33	1 481	1 190
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	11	0	21
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	0	0	27
powyżej 12 m-cy	39	30	31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	3 513	2 464	4 703
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	0	0	0
Kaucje	395	158	317
Faktoring	740	634	388
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	228	320	283
ZFRON i ZFŚS	43	31	147
Inne zobowiązania finansowe	17	54	62
Pozostałe zobowiązania finansowe, razem	1 423	1 197	1 197
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE razem	4 936	3 661	5 900

Nota 13. Skonsolidowane pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
zobowiązania publiczno-prawne z wyjątkiem PDOP	1 172	959	1 079
przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	483	200	114
inne zobowiązania niefinansowe	0	0	1
Pozostałe zobowiązania niefinansowe, razem	1 655	1 159	1 194
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE razem	6 591	4 820	7 094

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

Nota 14. Leasing

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania długoterminowe	344	0	74
Zobowiązania krótkoterminowe	12	333	382
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu razem	356	333	456

Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych:

Stan na 30.06.2024	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	33	362		395
koszty finansowe (-)	-21	-18		-39
	12	344	0	356

Stan na 31.12.2023	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	348			348
koszty finansowe (-)	-15			-15
	333	0	0	333

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

Charakterystyka zobowiązań finansowych (leasing) wycenianych według zamortyzowanego kosztu:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 30.06.2024							
Umowy leasingu do 1 roku	-	-	-				0
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	356	12	344
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	0		0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	0	0		0
				0	356	12	344

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 31.12.2023							
Umowy leasingu do 1 roku	-	-	-	0	0	0	0
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	333	333	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	0	0	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	0	0	0	0
				0	333	333	0

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

Nota 15. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 30.06.2024					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	0	1 069	0	1 069
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	396	0	396
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	378	0	378
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	0	1 087	0	1 087
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	0	999	0	999
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	0	70	0	70
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	0	378	0	378
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	0	691	0	691
Wartość bilansowa netto	0	0	396	0	396

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 31.12.2023					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	0	1 069	0	1 069
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	0	1 069	0	1 069
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	0	798	0	798
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	0	201	0	201
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	0	999	0	999
Wartość bilansowa netto	0	0	70	0	70

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

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

Bank	Limit na 30.06.2024 r.	Produkt bankowy	Podlimity na 30.06.2024 r.	Stan na 30.06.2024 r.	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Zabezpieczenie
PKO B.P. S.A. (linia wielocelowa)	10 000 tys. PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	4 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża	27.05.2025 r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; zastaw rejestrowy nie niższy niż 8 000 tys. zł na zapasach wraz z cesją praw z właściwej polisy ubezpieczeniowej; hipoteka umowna łączna na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 na kwotę 15 000 tys. zł; przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia Przedmiotu Zastawu, przelew wierzytelności pieniężnej z umów ubezpieczenia nieruchomości; oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego do kwoty 15 000 tys. zł
		Kredyt obrotowy odnawialny	10 000 tys. PLN	528 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M + marża; USD SOFR 1M + marża		
		Kredyt obrotowy nieodnawialny	10 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M + marża; USD SOFR 1M + marża		
		Linia na akredytywy	10 000 tys. PLN	392 tys. PLN			
		Linia na gwarancje	5 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
mFactoring S.A.	6 000 tys. PLN	Faktoring należności	6 000 tys. PLN	740 tys. PLN	WIBOR ON + marża; EURIBOR ON + marża	-	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; cesja wierzytelności z rachunków bankowych Spółki prowadzonych przez mBank S.A. do wysokości zadłużenia; porozumienie do Umowy ubezpieczenia należności.
mBank S.A. (linia wieloproduktowa)	10 000 tys. PLN	Sublimit na akredytywy	7 000 tys. PLN	0 tys. PLN		30.06.2025 r.	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; hipoteka umowna łączna do kwoty 15 000 tys. zł na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298A; cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia; cesja należności z Umowy Faktoringu;
		Sublimit w rachunku	3 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M + marża; USD SOFR 1M + marża		
		Sublimit obrotowy	6 500 tys. PLN	948 tys. PLN	WIBOR ON + marża; EUR ESTR ON + marża		

Nota 17. Skonsolidowane rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne

REZERWY DŁUGOTERMINOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan na początek okresu	66	72	72
- na świadczenia emerytalne i podobne	66	72	72
Zwiększenia, w tym	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
Zmniejszenia, w tym	0	6	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	6	0
Stan na koniec okresu	66	66	72
- na świadczenia emerytalne i podobne	66	66	72
REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan na początek okresu	46	36	36
- na świadczenia emerytalne i podobne	19	13	13
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	27	23	23
Zwiększenia, w tym	22	10	3
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	6	0
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	22	4	3
Zmniejszenia, w tym	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
Stan na koniec okresu	68	46	39
- na świadczenia emerytalne i podobne	19	19	13
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	49	27	26
Rezerwy razem:	134	112	111
-długoterminowe	66	66	72
-krótkoterminowe	68	46	39

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

Nota 18. Dotacje rządowe

DOTACJE RZĄDOWE DŁUGOTERMINOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan na początek okresu	45	34	34
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	45	34	34
Zwiększenia, w tym	0	17	0
-- dotacje rządowe do aktywów trwałych	0	17	0
Zmniejszenia, w tym	11	6	4
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	11	6	4
Stan na koniec okresu	34	45	30
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	34	45	30
DOTACJE RZĄDOWE BIEŻĄCE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan na początek okresu	24	22	22
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	24	22	22
Zwiększenia, w tym	3	57	0
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	3	57	0
Zmniejszenia, w tym	0	55	7
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	0	55	7
Stan na koniec okresu	27	24	15
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	27	24	15
Dotacje rządowe razem:	61	69	45
-długoterminowe	34	45	30
-krótkoterminowe	27	24	15

Nota 19. Skonsolidowane koszty według rodzaju

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Amortyzacja	327	386
Zużycie materiałów i energii	468	599
Usługi obce	1 399	1 246
Podatki i opłaty	648	551
Wynagrodzenia	2 606	2 784
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	404	527
Pozostałe koszty rodzajowe	120	114
Razem koszty rodzajowe	5 972	6 207
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	24 922	28 614
zmiana stanu produktów	-335	-36
koszt wytworzenia produktów	0	0
koszt transportu własnego	0	0
wartość sprzedanych towarów i materiałów	25 257	28 650
Razem koszty działalności operacyjnej	30 894	34 821

Nota 20. Skonsolidowane przychody (koszty) operacyjne netto

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
sprzedaż środków trwałych	0	21
dofinansowanie z tytułu SOD	105	106
kary i odszkodowania	316	35
finansowanie z ZFRON	12	11
dodatnie różnice kursowe	0	214
darowizny	4	0
rozliczenie (rozwiązanie) leasingu	222	0
zwrot kosztów sądowych	31	14
pozostałe	0	3
Pozostałe przychody razem	690	404
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
koszty postępowania spornego	11	1
koszty użytkowania nieruchomości inwestycyjnych	68	48
odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	149
ujemne różnice kursowe	3	0
pozostałe	6	4
Pozostałe koszty razem	88	202
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	602	202
ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI HANDLOWE I AKTYWA KONTRAKTOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	39	0
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	242	29
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-203	-29

Nota 21. Skonsolidowane przychody (koszty) finansowe

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
PRZYCHODY FINANSOWE		
Odsetki	736	859
w tym odsetki naliczone	71	170
Różnice kursowe	23	15
Różnice kursowe zrealizowane	23	11
Różnice kursowe niezrealizowane	0	4
Pozostałe razem	72	78
przychody z wyceny instrumentów finansowych	72	78
pozostałe	0	0
Razem	831	952
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
KOSZTY FINANSOWE		
Odsetki	61	156
w tym odsetki naliczone	0	0
Prowizje od gwarancji, kredytów i pożyczek	61	86
Różnice kursowe	0	10
Różnice kursowe zrealizowane	0	10
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Inne	89	236
koszt sprzedanych instrumentów finansowych	0	0
strata ze zbycia obligacji	17	0
provizje zakup obligacji	0	6
aktualizacja odsetek	72	230
Razem	211	488
Przychody (koszty) finansowe netto	620	464

Nota 22. Skonsolidowane pozycje pozabilansowe

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.06.2023
1. Należności warunkowe	0	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	392	2 866	2 716
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	392	2 866	2 716
- weksli oddanych do dyskonta	0	0	0
- gwarancji udzielonych przez bank na rzecz dostawców	0	0	0
- akredytywy	392	2 866	2 716
- forwardy	0	0	0
- dostaw towarów	0	0	0
- postępowanie administracyjne	0	0	0
2.3. inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	392	2 866	2 716

Nota 23. Skonsolidowany zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	-1 004	-7 632	-2 295
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	-1 531	-7 379	-1 902
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-1 531	-7 379	-1 902
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	-1 531	-7 379	-1 902
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Liczba akcji zwykłych	6 118 550	6 118 550	6 118 550
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	6 118 550	6 118 550	6 118 550
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	0	0	0
Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,25	-1,21	-0,31
Rozwodniony zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,25	-1,21	-0,31

Nota 24. Skonsolidowane segmenty działalności

Segmenty działalności	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Sprzedaż towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27 357	30 229
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	25 256	28 684
Zysk/strata	2 101	1 545
Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja)		
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	0	4
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	0	5
Zysk/strata	0	-1
Usługi transportowe i pozostałe		
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	1 514	1 656
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	667	699
Zysk/strata	847	957
Zysk/strata ogółem	2 948	2 501
Struktura geograficzna przychodów	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Polska	28 871	31 889
Unia Europejska	0	0
Serbia	0	0

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

Nota 25. Transakcje z podmiotami zależnymi**Transakcje z podmiotami zależnymi****01.01.2024-30.06.2024****PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY****DP Invest Sp. z o.o.**

a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	27
Przychody ze sprzedaży, razem	27

KOSZTY FINANSOWE**DP Invest Sp. z o.o.**

a) Odsetki od pożyczek	97
b) Poręczenia i gwarancje	0
c) Inne koszty finansowe	0
Przychody finansowe, razem	97

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG**DP Invest Sp. z o.o.**

a) Zakupy towarów	429
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	18
d) Zakupy środków trwałych	0
e) Poręczenia i gwarancje (pro wizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	447

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**30.06.2024**

Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	5
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	529
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	529

Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2023-31.12.2023**PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY****DP Invest Sp. z o.o.**

a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	1 142
b) Przychody ze sprzedaży usług	62
Przychody ze sprzedaży, razem	1 204

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**DP Invest Sp. z o.o.**

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

PRZYCHODY FINANSOWE**DP Invest Sp. z o.o.**

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

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG**DP Invest Sp. z o.o.**

a) Zakupy towarów	504
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	0
d) Zakupy środków trwałych	9
e) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
f) Odsetki	16
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	529

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**31.12.2023**

Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	5
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 342
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	1 342

Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2023-30.06.2023

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	DP Invest Sp. z o.o.
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 177
b) Przychody ze sprzedaży usług	25
Przychody ze sprzedaży, razem	2 202

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	DP Invest Sp. z o.o.
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	0

PRZYCHODY FINANSOWE	DP Invest Sp. z o.o.
a) Przychody z tytułu odsetek	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0
c) Poręczenia i gwarancje (provizje)	0
d) Inne przychody finansowe	0
Przychody finansowe, razem	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG	DP Invest Sp. z o.o.
a) Zakupy towarów	168
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	0
d) Zakupy środków trwałych	9
e) Poręczenia i gwarancje (provizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	177

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

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

Wynagrodzenia Zarządu**01.01-30.06.2024 r.**Wynagrodzenie Zarządu Emitenta

Imię i nazwisko	Funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	556	3	559
Jordan Madej	V-ce Prezes Zarządu (do 29.05.2024 r.)	110	2	112

Wynagrodzenie Zarządu Emitenta z tytułu pełnienia funkcji w spółkach zależnych

imię i nazwisko	Funkcja w jednostce podporządkowanej	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Jordan Madej	Członek Zarządu w DP Invest Sp. z o.o. (do 29.05.2024 r.)	38	0	38
Wojciech Rybka	Prokurent w DP Invest Sp. z o.o.	60	0	60

01.01-30.06.2023 r.Wynagrodzenie Zarządu Emitenta

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

Wynagrodzenie Zarządu Emitenta z tytułu pełnienia funkcji w spółkach zależnych

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

Wynagrodzenia Rady Nadzorczej**01.01-30.06.2024 r.**

Imię i nazwisko	Funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Robert Włosiński	Przewodniczący	11	0	11
Aneta Rybka	Zastępca Przewodniczącego	10	0	10
Magdalena Żebrowska	Sekretarz	10	0	10
Marcin Hanyżewski	Członek	8	0	8
Krzysztof Matela	Członek	8	0	8

01.01-30.06.2023 r.

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

Wynagrodzenia Komitetu Audytu**01.01-30.06.2024 r.**

Imię i nazwisko	Funkcja	Stałe składniki wynagrodzenia	Zmienne składniki wynagrodzenia	Razem
Marcin Hanyżewski	Przewodniczący	3	0	3
Robert Włosiński	Członek	3	0	3
Krzysztof Matela	Członek	3	0	3

01.01-30.06.2023 r.

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

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

Stan na dzień	Umowy o pracę na czas nieokreślony		Umowy o pracę na czas określony		Umowy o pracę na okres próbny		Umowy – zlecenia i umowy o dzieło		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
30.06.2024 r.	37	74%	7	14%	0	0%	6	12%	50
30.06.2023 r.	46	78%	9	15%	1	2%	3	5%	59

Tabela. Struktura zatrudnienia według poziomu wykształcenia

Stan na dzień	Wykształcenie podstawowe		Wykształcenie zawodowe		Wykształcenie średnie		Wykształcenie wyższe		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
30.06.2024 r.	2	5%	3	7%	16	36%	23	52%	44
30.06.2023 r.	2	4%	5	9%	21	38%	28	50%	56

Tabela. Struktura zatrudnienia według stopnia niepełnosprawności

Stan na dzień	Znaczny		Umiarkowany		Lekki		Bez stopnia niepełnosprawności		Razem
	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość	%	Ilość
30.06.2024 r.	1	1%	8	18%	4	9%	31	71%	44
30.06.2023 r.	1	1%	7	12%	9	16%	39	71%	56

Powyższa struktura zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przedstawia stan zatrudnienia w Jednostce dominującej, które na dzień 30.06.2024 r. wyniosło 44. W Spółce zależnej DP Invest Sp. z o.o. zatrudniona na podstawie umowy o pracę na dzień 30.06.2024 r. była 1 osoba.

Nota 27. Wynagrodzenie audytora

łącna wysokość wynagrodzenia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z tytułu badania i przeglądu sprawozdania finansowego w latach 2023-2024:

Sprawozdania za 2024 rok:

- 15 000 zł plus VAT za dokonanie przeglądu jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r.,
- 7 500 zł plus VAT za dokonanie przeglądu skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2024 r. do 30.06.2024 r.,
- 28 000 zł plus VAT za przeprowadzenie badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2024 i jego ocenę.
- 11 500 zł plus VAT za przeprowadzenie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2024 i jego ocenę.

Razem 51 900 zł plus VAT.

Sprawozdania za 2023 rok:

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

Razem 51 900 zł plus VAT.

Nota 28. Informacja dotycząca niepewności związanych z wyceną

Sporządzenie Sprawozdania Finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 30.06.2024 r. mogą zostać w przyszłości zmienione. Zmiany szacunków są uwzględniane w wyniku okresu, w którym nastąpiła zmiana. Informacja na temat szczególnie istotnych obszarów podlegających ocenom i szacunkom, wpływających na sprawozdanie finansowe została ujawniona w poszczególnych notach.

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

Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych

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

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

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

Wycena wartości nieruchomości inwestycyjnych

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

W przypadku zaistnienia przesłanki utraty wartości przeprowadza się test na utratę wartości. Jeżeli wynik testu potwierdza utratę wartości dokonywane są odpisy aktualizujące wartość tych aktywów. Wszystkie odpisy z tytułu utraty wartości dokonywane są w ciężar zysków lub strat i wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe przychody i pozostałe koszty. Odpisy z tytułu utraty wartości mogą zostać odwrócone w następnych okresach, jeśli wystąpiły zdarzenia uzasadniające zmianę.

Ocena realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego

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

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych są oszacowane metodami aktuarialnymi. Na dzień 30.06.2024 r. nie aktualizowano rezerw na świadczenia pracownicze. Szczegóły dotyczące kalkulacji rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe zostały przedstawione w nocie 17.

Okres leasingu

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

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

	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
	w tys. zł		w tys. EURO	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28 777	33 718	6 675	7 309
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 503	-2 323	-349	-504
III. Zysk (strata) netto	-1 967	-1 968	-456	-427
IV. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 421	-4 633	1 489	-1 004
V. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 085	-58	-716	-13
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 410	387	-559	84
VII. Przepływy pieniężne netto, razem	926	-4 304	215	-933
Stan na	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
VIII. Aktywa, razem	81 478	87 304	18 891	20 079
IX. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 698	15 477	3 408	3 560
X. Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	6 022	5 673	1 396	1 305
XI. Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	8 676	9 804	2 012	2 255
XII. Kapitał własny	66 780	71 827	15 483	16 520
XIII. Kapitał akcyjny	30 593	30 593	7 093	7 036
	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
XIV. Liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XV. Średnia ważona liczba akcji	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-0,32	-0,32	-0,07	-0,07
Stan na	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
XVII. Liczba akcji na dzień bilansowy	6 118 550	6 118 550	6 118 550	6 118 550
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	10,91	11,74	2,53	2,70

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

Nota	Stan na	Stan na	Stan na
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
tys. zł			
AKTYWA			
Aktywa trwałe	58 045	58 344	58 090
Wartości niematerialne	1	37	41
Rzeczowe aktywa trwałe	2,3	5 353	5 277
Nieruchomości inwestycyjne	5	32 264	32 264
Inwestycje długoterminowe	4	18 810	18 810
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	1 581	1 952
Aktywa obrotowe	23 433	28 960	37 247
Zapasy	6	13 660	19 117
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7	8 230	9 515
Inne składniki aktywów obrotowych	8	394	105
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	1 149	223
RAZEM AKTYWA	81 478	87 304	95 337
30.06.2024 31.12.2023 30.06.2023			
tys. zł			
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
KAPITAŁ WŁASNY	10	66 780	71 827
Kapitał podstawowy		30 593	30 593
Kapitał z aktualizacji wyceny		7 989	7 989
Zyski zatrzymane		31 278	33 245
Akcje własne		-3 080	0
ZOBOWIĄZANIA		14 698	15 477
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		6 022	5 673
Rezerwy długoterminowe	17	66	66
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	5 578	5 562
Leasing finansowy	14	344	0
Długoterminowe dotacje rządowe	18	34	45
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		8 676	9 804
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	12,13	7 093	6 108
Rezerwy krótkoterminowe	17	68	46
Leasing finansowy	14	12	333
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	16	1 476	3 293
Bieżące dotacje rządowe	18	27	24
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		81 478	87 304
		95 337	

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	24	28 777	33 718
Koszt własny sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów		25 962	31 061
Wynik brutto na sprzedaży		2 815	2 657
Koszty sprzedaży	19	2 051	2 574
Koszty ogólnego zarządu	19	2 663	2 521
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto	20	599	144
Wynik operacyjny		-1 300	-2 294
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	20	-203	-29
Przychody (koszty) finansowe netto	21	-76	-84
Wynik przed opodatkowaniem		-1 579	-2 407
Podatek dochodowy	11	388	-439
Wynik netto roku obrotowego		-1 967	-1 968
Inne dochody całkowite:			
Inne dochody całkowite		0	0
Suma dochodów całkowitych		-1 967	-1 968
Zysk netto na 1 na akcję:			
Podstawowy		-0,32	-0,32
z działalności kontynuowanej		-0,32	-0,32
z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Rozwodniony		-0,32	-0,32
z działalności kontynuowanej		-0,32	-0,32
z działalności zaniechanej		0,00	0,00
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		6 118 550	6 118 550
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		6 118 550	6 118 550

4. JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	od 01.01.2024 do 30.06.2024	od 01.01.2023 do 30.06.2023
	tys. zł	
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	-1 579	-2 407
Korekty o pozycje	8 000	-2 239
Amortyzacja	327	386
Odsetki i udziały w zyskach	221	217
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0	-21
Zmiana stanu rezerw	22	3
Zmiana stanu zapasów	5 457	-3 958
Zmiana stanu należności	996	1 043
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	985	100
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	-8	-11
Inne korekty	0	2
Gotówka z działalności operacyjnej	6 421	-4 646
Odsetki otrzymane, zaliczane do działalności operacyjnej	0	13
Zapłacony podatek dochodowy	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 421	-4 633
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie środków trwałych i wartości niematerialnych	0	21
Nabycie akcji własnych	-3 080	0
Nabycie środków trwałych i wartości niematerialnych	-5	-79
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 085	-58
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek, zaliczone do działalności finansowej	0	656
Spląty kredytów i pożyczek	-1 817	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-372	-39
Odsetki	-221	-230
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 410	387
Przepływy pieniężne netto razem	926	-4 304
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	926	-4 304
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	223	4 702
Środki pieniężne i krótkoterminowe aktywa finansowe	1 149	398

5. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2024	30 593	0	0	7 989	33 245	71 827
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 30.06.2024 roku						
Dywidendy	0	0	0	0		0
Nabycie akcji własnych		-3 080				-3 080
Zysk netto za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku	0	0	0	0	-1 967	-1 967
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 30.06.2024 roku	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	-1 967	-1 967
Przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	-3 080	0	0	-1 967	-5 047
Kapitał własny na dzień 30.06.2024	30 593	-3 080	0	7 989	31 278	66 780

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM W OKRESIE OD 01.01 DO 31.12.2023 ROKU

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Pozostałe kapitały	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Kapitał własny na dzień 01.01.2023	30 593	0	0	7 989	41 065	79 647
Zmiany w kapitale własnym w okresie od 01.01 do 31.12.2023 roku						
Dywidendy	0	0	0	0		0
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	0	0	0	0	-7 820	-7 820
Inne dochody całkowite po opodatkowaniu za okres od 01.01 do 31.12.2023 roku	0	0	0	0	0	0
Razem całkowite dochody	0	0	0	0	-7 820	-7 820
Przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0
Łączne zmiany w kapitale własnym	0	0	0	0	-7 820	-7 820
Kapitał własny na dzień 31.12.2023	30 593	0	0	7 989	33 245	71 827

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

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

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

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Wartość brutto na początek okresu	643	598	598
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	602	592	592
Wartość netto na początek okresu	41	6	6
Wartość brutto na początek okresu	643	598	598
a) Zwiększenia (z tytułu) nabycie	0	45	45
b) Zmniejszenia (z tytułu) likwidacja	0	0	0
	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	643	643	643
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	602	592	592
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat	4	10	6
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	606	602	598
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0
Skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	606	602	598
Bilans zamknięcia (wartość netto) na koniec okresu	37	41	45

Amortyzacja wartości niematerialnych

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Koszt własny sprzedaży	0	0	0
Koszty ogólnego zarządu	4	10	6
Koszty sprzedaży	0	0	0
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0	0
Inne	0	0	0
Razem amortyzacja wartości niematerialnych	4	10	6

Nota 2. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2024-30.06.2024	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 947	10 460	2 703	2 732	384	75	18 301
a) Zwiększenia	0	0	28	264	0	399	691
nabycia	0	0	28	264	0	399	691
ujawnienia	0	0	0	0	0	0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	0
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	0	0	0	378	0	291	669
sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	378	0	291	669
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	1 947	10 460	2 731	2 618	384	183	18 323
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	7 606	2 431	2 624	364	0	13 025
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	209	34	77	3	0	323
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	0	0	0	0	0
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	377	1	0	378
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	7 815	2 465	2 324	366	0	12 970
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	35	35
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	-35	-35
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	7 815	2 465	2 324	366	0	12 970
Bilans zamknięcia (wartość netto)	1 947	2 645	266	295	18	183	5 353
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	2 645	0	0	0	0	4 592

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 01.01.2023-31.12.2023	Grunty	Budynki, budowle, ulepszenia w obcych środkach trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	1 947	10 401	3 028	2 814	500	87	18 777
a) Zwiększenia	0	59	36	0	16	180	291
nabycia	0	59	36	0	16	180	291
ujawnienia	0	0	0	0	0	0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	0
reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
b) Zmniejszenia	0	0	361	82	132	192	767
sprzedaż	0	0	34	82	76	0	192
likwidacja	0	0	327	0	56	0	383
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	0	0	0	0	192	192
Bilans zamknięcia (wartość brutto)	1 947	10 460	2 703	2 732	384	75	18 301
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)	0	7 190	2 690	2 476	472	0	12 828
Amortyzacja uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	417	102	226	23	0	768
Amortyzacja - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	0	0	34	78	76	0	188
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	0	0	327	0	56	0	383
Przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych	0	0	0	0	0	0	0
inne zmiany	0	1	0	0	-1	0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	0	7 606	2 431	2 624	364	0	13 025
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	35	35
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zgodnie z MSR 36	0	0	0	0	0	-35	-35
Inne korekty	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	7 606	2 431	2 624	364	0	13 025
Bilans zamknięcia (wartość netto)	1 947	2 854	272	109	20	75	5 277
w tym majątek stanowiący zabezpieczenie zobowiązań	1 947	2 854	0	0	0	0	4 801

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2024-30.06.2024	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		1 947	1 947
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	1 947
a) Zwiększenia		0	0
nabycia		0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów		0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		0	0
sprzedaż		0	0
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2023-31.12.2023	Grunty	w tym wieczyste użytkowanie	
		1 947	1 947
Wartość bilansowa brutto na początek okresu		1 947	1 947
a) Zwiększenia		0	0
nabycia		0	0
w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów		0	0
oddanie do użytkowania ze środków trwałych w budowie		0	0
inne zmiany - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		0	0
sprzedaż		0	0
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE- GRUNTY 01.01.2023-30.06.2023	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 - reklasyfikacja z aktywów dostępnych do sprzedaży		0	0
b) Zmniejszenia		0	0
sprzedaż		0	0
likwidacja		0	0
inne zmiany (przeniesienie do nieruchomości inwestycyjnych)		0	0
Bilans zamknięcia (wartość brutto)		1 947	1 947
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na początek okresu)		0	0
Amortyzacja uwzględniona w rachunku zysków i strat		0	0
Inne korekty			
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży		0	0
Zmniejszenia z tytułu likwidacji		0	0
Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte lub odwrócone w rachunku zysków i strat zgodnie z MSR 36		0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Zakumulowana amortyzacja i łączne zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu		0	0
Bilans zamknięcia (wartość netto)		1 947	1 947

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

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Koszt własny sprzedaży	89	288	131
Koszty ogólnego zarządu	212	472	225
Koszty sprzedaży	22	8	25
Cena nabycia (koszt wytworzenia) innych aktywów	0	0	0
Inne (pozostałe koszty operacyjne)	0	0	0
Razem amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	323	768	381

Nota 3. Nakłady na środki trwałe w budowie

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
grunty	0	0	0
budynki i budowle	49	49	50
urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0
środki transportu	133	0	0
inne środki trwałe	1	26	0
wartości niematerialne	0	0	0
Środki trwałe w budowie	183	75	50
w tym wartość finansowania zewnętrznego	0	0	0
w tym nakłady na ochronę środowiska	0	0	0

Nota 4. Inwestycje

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Udziały lub akcje	18 810	18 810	18 810
w tym w jednostkach powiązanych	18 810	18 810	18 810
DP INVEST	18 810	18 810	18 810
Udzielone pożyczki	0	0	0
Inwestycje długoterminowe razem	18 810	18 810	18 810
INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
kontrakty forward	0	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
udzielone pożyczki	0	0	0
Inwestycje krótkoterminowe razem	0	0	0

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

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
	DP INVEST Sp. z o.o.		
Wartość udziałów	18 810	18 810	18 810
Odpis aktualizujący	0	0	0
Wartość udziałów zaktualizowana	18 810	18 810	18 810
Struktura procentowa	100%	100%	100%

Nota 5. Nieruchomości inwestycyjne

NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wartość bilansowa na początek okresu	32 264	31 676	31 676
Zmiany stanu:	0	588	0
-reklasyfikacje, przeniesienia z rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0
-aktualizacja do wartości godziwej	0	588	0
-zbycie nieruchomości	0	0	0
-nabycie	0	0	0
Wartość bilansowa na koniec okresu	32 264	32 264	31 676

Nieruchomość inwestycyjną przy ul. Grunwaldzkiej 235 w Bydgoszczy stanowi kompleks trzech nieruchomości gruntowych, tworzących całość gospodarczą, zabudowanych budynkami produkcyjno-magazynowymi z częścią biurową i socjalno-sanitarną. Łączna powierzchnia nieruchomości wynosi 4,1588 ha z czego 1,6580 ha stanowi prawo wieczystego użytkowania gruntu i 2,5008 ha prawo własności.

Emitent nie aktualizował wyceny nieruchomości na dzień 30.06.2024 r. Wszystkie parametry związane z szacowaniem wartości godziwej przeprowadzone na dzień bilansowy 31.12.2023 roku są aktualne na 30.06.2024 r. i zostały opisane w notcie 5 Sprawozdania Finansowego Spółki sporządzonego na 31.12.2023 r.

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

Nota 6. Zapasy

ZAPASY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Materiały	0	0	0
Półprodukty i produkty w toku	0	0	0
Wyroby gotowe	2	2	3
Towary	15 239	22 649	32 803
Zaliczki na dostawy	0	0	0
Zapasy, razem	15 241	22 651	32 806
ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2023-30.06.2023
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na początek okresu	3 534	7 494	7 494
Zwiększenia	0	3 214	0
ujęte jako pozostałe koszty operacyjne	0	3 214	0
Zmniejszenia	1 953	7 174	4 941
ujęte jako koszt własny sprzedanych towarów (wykorzystanie)	1 953	7 174	4 941
ujęte jako koszt własny sprzedanych wyrobów	0	0	0
ujęte jako pozostałe przychody operacyjne (rozwiązanie)	0	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów na koniec okresu	1 581	3 534	2 553
Wartość zapasów wykazana w bilansie	13 660	19 117	30 253

Zapasy o wartości bilansowej równej kwocie 8 000 tys. zł stanowiły na dzień 30.06.2024 r. zabezpieczenie umowy kredytowej zawartej z PKO BP S.A.

Nota 7. Należności

AKTYWA FINANSOWE:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) Nieprzeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	5 198	6 361	3 791
b) Przeterminowane należności z tytułu dostaw i usług brutto	6 135	5 638	5 998
do 3 m-cy	1 867	2 857	1 807
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	471	70	226
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	1 253	232	795
powyżej 12 m-cy	2 544	2 479	3 170
c) Odpis aktualizujący	3 909	3 678	4 247
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	7 424	8 321	5 542
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	18	3
Faktoring	739	629	388
Inne należności	246	266	299
b) Odpis aktualizujący	236	253	274
Pozostałe należności finansowe netto, razem	749	660	416
Należności finansowe	8 173	8 981	5 958
AKTYWA NIEFINANSOWE:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
należności publiczno-prawne z wyjątkiem PDOP	57	534	34
przedpłaty i zaliczki	0	0	0
inne należności niefinansowe	0	0	0
Pozostałe należności niefinansowe netto, razem	57	534	34
NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE razem	8 230	9 515	5 992

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2023-30.06.2023
Stan na początek okresu	3 931	4 401	4 401
a) Zwiększenia	335	2 293	302
b) Zmniejszenia	121	2 763	182
Stan na koniec okresu	4 145	3 931	4 521

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

Nota 8. Inne składniki aktywów obrotowych

INNE SKŁADNIKI AKTYWÓW OBROTOWYCH	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Koszty dotyczące przyszłych okresów	0	0	0
Podatek do rozliczenia w przyszłym miesiącu	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	394	105	604
- ubezpieczenia majątkowe	14	31	16
- prenumerata czasopism	1	1	1
- polisy (OC, AC, NW)	43	55	52
- abonament	1	0	1
- podatki lokalne	313	0	277
- dzierżawy czynsz	2	0	233
- pozostałe	20	18	24
Inne aktywa obrotowe, razem	394	105	604

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

Nota 9. Środki pieniężne

ŚRODKI PIENIĘŻNE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 149	223	398
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 149	223	398
inne środki pieniężne	0	0	0
inne aktywa pieniężne	0	0	0
Środki pieniężne, razem	1 149	223	398
w tym o ograniczonym dysponowaniu:	125	149	321
- wyodrębniony rachunek ZFŚS	16	15	38
- wyodrębniony rachunek ZFRON	27	17	111
- kasa ZFRON	0	0	0
- rachunek VAT	82	117	172

Nota 10. Elementy kapitału własnego i jego struktura

	sztuk	sztuk	sztuk
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Kapitał podstawowy			
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 PLN za sztukę	0	0	0
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 5,00 PLN za sztukę	6 118 550	6 118 550	6 118 550
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	19 800	19 800	19 800
Na dzień 1 stycznia 2005 r.			
wyemitowane w roku 2005	0	0	0
wyemitowane w roku 2006	196	196	196
wyemitowane w roku 2007	10 299	10 299	10 299
wyemitowane w roku 2008	298	298	298
Razem kapitał podstawowy	30 593	30 593	30 593
Pozostałe kapitały			
Akcje własne	-3 080	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny	7 989	7 989	7 989
Zyski z lat ubiegłych	33 245	41 065	41 065
Pozostałe kapitały, razem	38 154	49 054	49 054
Wynik finansowy roku bieżącego	-1 967	-7 820	-1 968
Razem kapitały własne	66 780	71 827	77 679

Nota 11. Podatek dochodowy

NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
należności z tytułu podatku CIT	0	0	0
zobowiązania z tytułu podatku CIT	0	0	0

PODATEK DOCHODOWY W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy	0	0	0
Odroczony podatek dochodowy	388	-328	-439
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	388	-328	-439

UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Zysk przed opodatkowaniem	-1 579	-8 148	-2 407
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów /różnice trwałe/	245	187	54
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów /różnice przejściowe/	835	4 710	997
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania /różnice trwałe/	273	59	12
Przychody nie będące przychodami do opodatkowania /różnice przejściowe/	316	964	258
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice trwałe/	0	0	0
Przychody podatkowe nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice przejściowe/	21	24	24
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice trwałe/	46	0	0
Koszty uzyskania przychodu nie rozpoznane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów /różnice przejściowe/	2 373	7 913	5 563
Dochód wolny od opodatkowania	0	0	0
Kwota strat z lat ubiegłych podlegająca odliczeniu w bieżącym okresie	0	0	0
Zmniejszenia i zwiększenia podstawy opodatkowania (straty) o wartość wierzytelności i zobowiązań wynikających z transakcji handlowych	0	10	0
Dochód podatkowy	-3 486	-12 153	-7 165
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego wg 19%	0	0	0
Podatek dochodowy od przychodów z budynków (Art. 24b ust. o pdop)	0	0	0
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego bieżącego łącznie	0	0	-1 361
Efektywna stawka podatkowa	-25%	4%	18%

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
REZERWA BRUTTO Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO			
Różnica w wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego	29 298	29 204	28 849
Ulgi inwestycyjne	0	0	0
Pozostałe	58	69	50
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	5 578	5 562	5 491
AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROCZONEGO			
Świadczenia po okresie zatrudnienia	85	85	85
Nierozliczone straty podatkowe	15 640	12 153	7 165
Odpisy aktualizujące należności	3 056	2 817	3 176
Aktualizacja zapasów	1 581	3 533	2 553
Zobowiązania z tyt. leasingu	356	333	455
Pozostałe	222	245	221
Aktywa z tytułu podatku odroczonego brutto	3 979	3 642	2 594
Odpis aktualizujący aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 398	1 690	603
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 581	1 952	1 991
ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU			
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	1 952	1 580	1 580
2. Zwiększenia	8	1 159	1 363
a) odniesione na wynik finansowy	8	1 159	1 363
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	0	1 157	1 361
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	0	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu	4	0	0
Pozostałe	4	2	2
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych	0	0	0
pozostałe	0	0	0
3. Zmniejszenia	379	787	952
a) odniesione na wynik finansowy	379	787	952
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	0	0	0
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	0	753	939
Zobowiązania z tyt. leasingu	371	31	0
Pozostałe	8	3	13
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
pozostałe	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	1 581	1 952	1 991
a) odniesiono na wynik finansowy	-371	372	411
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0	0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	0	0	0
Nierozliczone straty podatkowe	0	1 157	1 361
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0
Aktualizacja zapasów	0	-753	-939
Zobowiązania z tyt. leasingu	-367	-31	0
Pozostałe	-4	-1	-11
b) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
pozostałe	0	0	0

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	5 562	5 518	5 518
2. Zwiększenia	18	44	5
a) odniesione na wynik finansowy	18	44	5
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	18	35	5
	0	9	0
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0	0
	0	0	0
3. Zmniejszenia	2	0	32
a) odniesione na wynik finansowy	2	0	32
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0	32
	2	0	0
b) odniesione na kapitał własny	0	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0	0
	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	5 578	5 562	5 491
a) odniesionej na wynik finansowy	16	44	-27
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	18	35	-27
	-2	9	0
b) odniesionej na kapitał własny	0	0	0
różnica wartości bilansowej i podatkowej majątku trwałego pozostałe	0	0	0
	0	0	0

Nota 12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) Nieprzeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług brutto	3 957	2 278	4 269
b) Przeterminowane zobowiązania z tytułu dostaw i usług brutto	83	1 511	90
do 3 m-cy	33	1 481	11
powyżej 3 m-cy do 6 m-cy	11	0	21
powyżej 6 m-cy do 12 m-cy	0	0	27
powyżej 12 m-cy	39	30	31
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	4 040	3 789	4 359
Zobowiązania z tytułu zakupu aktywów trwałych	0	0	0
Kaucje	391	156	315
Faktoring	740	634	388
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	228	320	281
ZFRON i ZFŚS	43	31	147
Inne zobowiązania finansowe	17	55	62
Pozostałe zobowiązania finansowe, razem	1 419	1 196	1 193
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE razem	5 459	4 985	5 552

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

Nota 13. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
zobowiązania publiczno-prawne z wyjątkiem PDOP	1 151	937	1 069
przedpłaty i zaliczki otrzymane na dostawy	483	186	104
inne zobowiązania niefinansowe	0	0	0
Pozostałe zobowiązania niefinansowe, razem	1 634	1 123	1 173
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE razem	7 093	6 108	6 725

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

Nota 14. Leasing

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania długoterminowe	344	0	74
Zobowiązania krótkoterminowe	12	333	382
Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu razem	356	333	456

Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych:

Stan na 30.06.2024	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	33	362		395
koszty finansowe (-)	-21	-18		-39
	12	344	0	356

Stan na 31.12.2023	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	348			348
koszty finansowe (-)	-15			-15
	333	0	0	333

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

Charakterystyka zobowiązań finansowych (leasing) wycenianych według zamortyzowanego kosztu:

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 30.06.2024							
Umowy leasingu do 1 roku	-	-	-				0
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	356	12	344
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	0		0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	0	0		0
				0	356	12	344

	Waluta	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Wartość bilansowa		Zobowiązanie	
				w walucie	w PLN	krótkoterm.	długoterm.
Stan na 31.12.2023							
Umowy leasingu do 1 roku	-	-	-	0	0	0	0
Umowy leasingu do 3 lat	PLN	WIBOR 3M	3 lata	0	333	333	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	PLN	WIBOR 3M	4 lata	0	0	0	0
Umowy leasingu powyżej 3 lat	EUR	EURIBOR 1M	5 lat	0	0	0	0
				0	333	333	0

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

Nota 15. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 30.06.2024					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	0	1 069	0	1 069
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	396	0	396
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	378	0	378
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	0	1 087	0	1 087
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	0	999	0	999
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	0	70	0	70
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	0	378	0	378
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	0	691	0	691
Wartość bilansowa netto	0	0	396	0	396

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Stan na 31.12.2023					
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	0	0	1 069	0	1 069
Zwiększenia związane z nabyciem (+)	0	0	0	0	0
Zwiększenia związane z połączeniem (+)	0	0	0	0	0
Zmniejszenia - wykup, likwidacja (-)	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	0	0	1 069	0	1 069
Amortyzacja (-) na początek okresu	0	0	798	0	798
Zwiększenie amortyzacji w okresie	0	0	201	0	201
Zmniejszenia - wykup, likwidacja	0	0	0	0	0
Amortyzacja (-) na koniec okresu	0	0	999	0	999
Wartość bilansowa netto	0	0	70	0	70

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

Nota 16. Zobowiązania zabezpieczone na majątku firmy

Bank	Limit na 30.06.2024 r.	Produkt bankowy	Podlimity na 30.06.2024 r.	Stan na 30.06.2024 r.	Oprocentowanie	Termin wymagalności	Zabezpieczenie
PKO B.P. S.A. (linia wielocelowa)	10 000 tys. PLN	Kredyt w rachunku bieżącym	4 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża	27.05.2025 r.	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; zastaw rejestrowy nie niższy niż 8 000 tys. zł na zapasach wraz z cesją praw z właściwej polisy ubezpieczeniowej; hipoteka umowna łączna na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Grunwaldzkiej 235 na kwotę 15 000 tys. zł; przelew wierzytelności pieniężnej z umów ubezpieczenia nieruchomości; oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 par. 1 pkt. 5 ustawy z dnia 17 listopada 1964 roku Kodeks postępowania cywilnego do kwoty 15 000 tys. zł
		Kredyt obrotowy odnawialny	10 000 tys. PLN	528 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M + marża; USD SOFR 1M + marża		
		Kredyt obrotowy nieodnawialny	10 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M + marża; USD SOFR 1M + marża		
		Linia na akredytywy	10 000 tys. PLN	392 tys. PLN			
		Linia na gwarancje	5 000 tys. PLN	0 tys. PLN			
mFactoring S.A.	6 000 tys. PLN	Faktoring należności	6 000 tys. PLN	740 tys. PLN	WIBOR ON + marża; EURIBOR ON + marża	-	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; cesja wierzytelności z rachunków bankowych Spółki prowadzonych przez mBank S.A. do wysokości zadłużenia; porozumienie do Umowy ubezpieczenia należności.
mBank S.A. (linia wieloproduktowa)	10 000 tys. PLN	Sublimit na akredytywy	7 000 tys. PLN	0 tys. PLN		30.06.2025 r.	Weksel in blanco z deklaracją wekslową; hipoteka umowna łączna do kwoty 15 000 tys. zł na nieruchomościach w Bydgoszczy przy ul. Toruńskiej 298A; cesja wierzytelności z umów ubezpieczenia; cesja należności z Umowy Faktoringu;
		Sublimit w rachunku	3 000 tys. PLN	0 tys. PLN	WIBOR 1 M + marża; EURIBOR 1M + marża; USD SOFR 1M + marża		
		Sublimit obrotowy	6 500 tys. PLN	948 tys. PLN	WIBOR ON + marża; EUR ESTR ON + marża		

Umowa pożyczki ze Spółką zależną DP Invest SP. z o.o. ważna do 31.12.2024 r. Kapitał wynosi 4 600 tys. zł. Zadłużenie na dzień 30.06.2024 r. - 0,00 zł. Do dnia 30.06.2024 r. zapłacone odsetki wyniosły 97 tys.

Nota 17. Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe

REZERWY DŁUGOTERMINOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan na początek okresu	66	72	72
- na świadczenia emerytalne i podobne	66	72	72
Zwiększenia, w tym	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
Zmniejszenia, w tym	0	6	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	6	0
Stan na koniec okresu	66	66	72
- na świadczenia emerytalne i podobne	66	66	72
REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan na początek okresu	46	36	36
- na świadczenia emerytalne i podobne	19	13	13
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	27	23	23
Zwiększenia, w tym	22	10	3
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	6	0
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	22	4	3
Zmniejszenia, w tym	0	0	0
- na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
Stan na koniec okresu	68	46	39
- na świadczenia emerytalne i podobne	19	19	13
- inne rezerwy i rozliczenia międzyokresowe	49	27	26
Rezerwy razem:	134	112	111
-długoterminowe	66	66	72
-krótkoterminowe	68	46	39

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

Nota 18. Dotacje rządowe

DOTACJE RZĄDOWE DŁUGOTERMINOWE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan na początek okresu	45	34	34
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	45	34	34
Zwiększenia, w tym	0	17	0
-- dotacje rządowe do aktywów trwałych	0	17	0
Zmniejszenia, w tym	11	6	4
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	11	6	4
Stan na koniec okresu	34	45	30
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	34	45	30
DOTACJE RZĄDOWE BIEŻĄCE	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Stan na początek okresu	24	22	22
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	24	22	22
Zwiększenia, w tym	3	57	0
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	3	57	0
Zmniejszenia, w tym	0	55	7
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	0	55	7
Stan na koniec okresu	27	24	15
- dotacje rządowe do aktywów trwałych	27	24	15
Dotacje rządowe razem:	61	69	45
-długoterminowe	34	45	30
-krótkoterminowe	27	24	15

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

Nota 19. Koszty według rodzaju

	01.01.2024 30.06.2024	01.01.2023 30.06.2023
Amortyzacja	327	386
Zużycie materiałów i energii	468	599
Usługi obce	1 398	1 194
Podatki i opłaty	622	551
Wynagrodzenia	2 404	2 507
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	401	524
Pozostałe koszty rodzajowe	113	106
Razem koszty rodzajowe	5 733	5 867
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	24 943	30 289
zmiana stanu produktów	-317	-41
koszt wytworzenia produktów	0	0
koszt transportu własnego	0	0
wartość sprzedanych towarów i materiałów	25 260	30 330
Razem koszty działalności operacyjnej	30 676	36 156

Nota 20. Przychody (koszty) operacyjne netto

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
sprzedaż środków trwałych	0	21
dofinansowanie z tytułu SOD	105	106
kary i odszkodowania	316	22
finansowanie z ZFRON	12	11
dodatnie różnice kursowe	0	177
rozliczenie (rozwiązanie) leasingu	222	0
zwrot kosztów sądowych	31	7
pozostałe	0	2
Pozostałe przychody razem	686	346
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
koszty postępowania spornego	10	1
koszty użytkowania nieruchomości inwestycyjnych	68	48
odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	149
ujemne różnice kursowe	3	0
pozostałe	6	4
Pozostałe koszty razem	87	202
Pozostałe przychody (koszty) operacyjne netto wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	599	144
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI HANDLOWE I AKTYWA KONTRAKTOWE		
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	39	0
Utworzenie odpisów aktualizujących należności	242	29
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych wykazana w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-203	-29

Nota 21. Przychody (koszty) finansowe

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
PRZYCHODY FINANSOWE		
Odsetki	192	339
w tym odsetki naliczone	71	208
Różnice kursowe	23	15
Różnice kursowe zrealizowane	23	11
Różnice kursowe niezrealizowane	0	4
Pozostałe razem	0	0
zwrot prowizji	0	0
otrzymane dywidendy	0	0
przychody ze sprzedaży instrumentów finansowych	0	0
pozostałe	0	0
Razem	215	354

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
KOSZTY FINANSOWE		
Odsetki	157	156
w tym odsetki naliczone	0	0
Prowizje od gwarancji, kredytów i pożyczek	61	74
Różnice kursowe	0	0
Różnice kursowe zrealizowane	0	0
Różnice kursowe niezrealizowane	0	0
Inne	73	208
wycena instrumentów finansowych	0	0
aktualizacja odsetek	71	208
Razem	291	438

Przychody (koszty) finansowe netto	-76	-84
---	------------	------------

Nota 22. Pozycje pozabilansowe

	Stan na 30.06.2024	Stan na 31.12.2023	Stan na 30.06.2023
1. Należności warunkowe	0	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	392	2 866	2 716
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	392	2 866	2 716
- weksli oddanych do dyskonta	0	0	0
- gwarancji udzielonych przez bank na rzecz dostawców	0	0	0
- akredytywy	392	2 866	2 716
- forwardy	0	0	0
- dostaw towarów	0	0	0
- postępowanie administracyjne	0	0	0
2.3. inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	392	2 866	2 716

Nota 23. Zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Zysk na działalności gospodarczej przypadający na zwykłych akcjonariuszy	-1 579	-8 148	-2 407
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki	-1 967	-7 820	-1 968
Zysk netto na działalności kontynuowanej przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	-1 967	-7 820	-1 968
	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2023- 30.06.2023
Liczba akcji zwykłych	6 118 550	6 118 550	6 118 550
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	6 118 550	6 118 550	6 118 550
(Średnia ważona liczba akcji własnych będących w posiadaniu jednostki)	0	0	0
Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,32	-1,28	-0,32
Rozwodniony zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	-0,32	-1,28	-0,32

Nota 24. Segmenty działalności

Segmenty działalności	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Sprzedaż towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27 237	32 033
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	25 260	30 330
Zysk/strata	1 977	1 703
Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja)		
Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych (produkcja)	0	4
Koszt własny sprzedanych wyrobów gotowych	0	5
Zysk/strata	0	-1
Usługi transportowe i pozostałe		
Przychody ze sprzedaży usług transportowych i pozostałych	1 540	1 681
Koszt własny sprzedaży usług transportowych i pozostałych	702	726
Zysk/strata	838	955
Zysk/strata ogółem	2 815	2 657

Struktura geograficzna przychodów	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
Polska	28 777	33 718

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

Nota 25. Transakcje z podmiotami zależnymi**Transakcje z podmiotami zależnymi****01.01.2024-30.06.2024****PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY****DP Invest Sp. z o.o.**

a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	0
b) Przychody ze sprzedaży usług	27
Przychody ze sprzedaży, razem	27

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

a) Odsetki od pożyczek	97
b) Poręczenia i gwarancje	0
c) Inne koszty finansowe	0
Przychody finansowe, razem	97

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG**DP Invest Sp. z o.o.**

a) Zakupy towarów	429
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	18
d) Zakupy środków trwałych	0
e) Poręczenia i gwarancje (provizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	447

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**30.06.2024**

Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	5
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	529
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	529

Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2023-31.12.2023**PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY****DP Invest Sp. z o.o.**

a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	1 142
b) Przychody ze sprzedaży usług	62
Przychody ze sprzedaży, razem	1 204

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE**DP Invest Sp. z o.o.**

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

PRZYCHODY FINANSOWE**DP Invest Sp. z o.o.**

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

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG**DP Invest Sp. z o.o.**

a) Zakupy towarów	504
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	0
d) Zakupy środków trwałych	9
e) Poręczenia i gwarancje (prowizje)	0
f) Odsetki	16
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	529

SALDA ROZRACHUNKÓW NA DZIEŃ BILANSOWY**31.12.2023**

Należności z tytułu dostaw i usług, brutto	5
Należności pozostałe, brutto	0
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonych pożyczek	0
Należności razem, brutto	5
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 342
Zobowiązania pozostałe	0
Zobowiązania, razem	1 342

Transakcje z podmiotami zależnymi
01.01.2023-30.06.2023

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	DP Invest Sp. z o.o.
a) Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 177
b) Przychody ze sprzedaży usług	25
Przychody ze sprzedaży, razem	2 202

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	DP Invest Sp. z o.o.
a) Przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0
b) Inne pozostałe przychody operacyjne	0
Pozostałe przychody operacyjne, razem	0

PRZYCHODY FINANSOWE	DP Invest Sp. z o.o.
a) Przychody z tytułu odsetek	0
b) Odpis aktualizujący przychody z tytułu odsetek	0
c) Poręczenia i gwarancje (provizje)	0
d) Inne przychody finansowe	0
Przychody finansowe, razem	0

ZAKUP TOWARÓW I USŁUG	DP Invest Sp. z o.o.
a) Zakupy towarów	168
b) Zakupy materiałów	0
c) Zakupy usług	0
d) Zakupy środków trwałych	9
e) Poręczenia i gwarancje (provizje)	0
f) Odsetki	0
g) Zakupy pozostałe	0
Zakupy, razem	177

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

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

III. PODPISY

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

Wojciech Rybka	Prezes Zarządu	
Tomasz Ziamek	Członek Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

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

Bydgoszcz, 12.09.2024 r.