



ZAŁĄCZNIK NR 1

Sprawozdanie Finansowe Spółki P.R.I. „POL- AQUA” S.A.

za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku

**sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej**

SPIS TREŚCI

I.	Wybrane dane finansowe.....	6
II.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku	8
III.	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku	10
IV.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku.....	11
V.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku.....	14
VI.	Informacja dodatkowa.....	17
1.	Informacje ogólne.....	17
2.	Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	20
3.	Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy	27
4.	Korekty dotyczące lat ubiegłych, ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny.....	50
5.	Nowe standardy, zmiany standardów i interpretacje KIMSF.....	50
6.	Jednostki powiązane.....	52
7.	Noty objaśniające	54
7.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	54
7.2.	Wartość firmy.....	58
7.3.	Wartości niematerialne.....	59
7.4.	Nieruchomości inwestycyjne	62
7.5.	Pozostałe aktywa finansowe.....	63
7.6.	Rozliczenia międzyokresowe	69
7.7.	Zapasy	70
7.8.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	70
7.9.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	72
7.10.	Kapitał własny.....	73
7.11.	Kredyty i pożyczki otrzymane	74
7.12.	Pozostałe zobowiązania finansowe	75

7.13.	Rezerwy.....	78
7.14.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	81
7.15.	Umowy o budowę	82
7.16.	Instrumenty finansowe	83
7.17.	Przychody.....	89
7.18.	Koszty	91
7.19.	Podatek dochodowy	93
8.	Segmenty działalności Spółki.....	97
9.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	99
10.	Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.....	103
11.	Należności i zobowiązania pozabilansowe	107
12.	Zdarzenia po dacie bilansu.....	108
13.	Propozycja podziału zysku.....	110
14.	Zatrudnienie	110
15.	Wynagrodzenia kluczowego personelu i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	110

SPIS TABEL

Tabela nr 1:	Wybrane dane finansowe	6
Tabela nr 2:	Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku.....	8
Tabela nr 3:	Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku.	10
Tabela nr 4:	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku	12
Tabela nr 5:	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku	13
Tabela nr 6:	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku	14
Tabela nr 7 :	Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy – Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	28
Tabela nr 8 :	Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy – Uzgodnienie kapitału własnego	37
Tabela nr 9 :	Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy – Rachunek zysków i strat.....	38
Tabela nr 10 :	Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy – Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	40
Tabela nr 11 :	Zestawienie oraz objaśnienie różnic dotyczących danych porównywalnych uprzednio prezentowanych w Śródrocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2009 r – Sprawozdanie z sytuacji finansowej (stan na dzień 01.01.2008r.)	43
Tabela nr 12:	Zestawienie oraz objaśnienie różnic dotyczących danych porównywalnych uprzednio prezentowanych w Śródrocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2009 r – Sprawozdanie z sytuacji finansowej (stan na dzień 31.12.2008r.)	45
Tabela nr 13:	Zestawienie oraz objaśnienie różnic dotyczących danych porównywalnych uprzednio prezentowanych w Śródrocznym Sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2009 r. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku	47
Tabela nr 14:	. Zestawienie różnic dotyczących danych porównywalnych uprzednio prezentowanych w Skonsolidowanym Raporcie Grupy Kapitałowej POL- AQUA za I półrocze 2009 – Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku	48
Tabela nr 15:	Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu według stanu na dzień 31.12.2009 roku	88
Tabela nr 16:	Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu według stanu na dzień 31.12.2008 roku	88
Tabela nr 17:	Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu według stanu na dzień 01.01.2008 roku	89

Tabela nr 18:	<i>Istotne informacje o zysku/stracie, aktywach i zobowiązaniach segmentów sprawozdawczych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku</i>	97
Tabela nr 19:	<i>Istotne informacje o zysku/stracie, aktywach i zobowiązaniach segmentów sprawozdawczych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku</i>	98
Tabela nr 20:	<i>Informacje o transakcjach P.R.I. "POL- AQUA" S.A. z podmiotami powiązanymi w okresie od 01.01 do 31.12.2009 roku</i>	100
Tabela nr 21:	<i>Informacje o transakcjach P.R.I. "POL- AQUA" S.A. z podmiotami powiązanymi w okresie od 01.01 do 31.12.2008 roku</i>	102
Tabela nr 22:	<i>Pozycje pozabilansowe</i>	107
Tabela nr 23:	<i>Koszty wynagrodzeń Członków Zarządu Emitenta</i>	110
Tabela nr 24:	<i>Koszty wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Emitenta</i>	111

I. Wybrane dane finansowe

Tabela nr 1: Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE		T PLN		T EUR	
		Za okres 01.01.- 31.12.2009r.	Za okres 01.01.- 31.12.2008r.	Za okres 01.01.- 31.12.2009r.	Za okres 01.01.- 31.12.2008r.
I.	Przychody ze sprzedaży	929 943	951 228	214 243	269 309
II.	Zysk (strata) ze sprzedaży	5 441	16 717	1 254	4 733
III.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-39 752	11 399	-9 158	3 227
IV.	Zysk (strata) brutto	-52 605	913	-12 119	258
V.	Zysk (strata) netto	-50 556	2 795	-11 647	791
VI.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	103 318	79 599	23 803	22 536
VII.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-32 620	-64 789	-7 515	-18 343
VIII.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-25 496	-17 383	-5 874	-4 921
IX.	Przepływy pieniężne netto razem	45 203	-2 573	10 414	-728
XIV.	Liczba akcji (w szt.)	27 500 100	27 500 100	27 500 100	27 500 100
XV.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-1,84	0,10	-0,42	0,03
XVI.	Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	27 500 100	27 500 100	27 500 100	27 500 100

WYBRANE DANE FINANSOWE		T PLN		T EUR	
		Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.
I.	Aktywa razem	903 495	1 016 716	219 925	243 677
II.	Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe	372 889	435 554	90 767	104 389
III.	Kapitał (fundusz) akcyjny	27 500	27 500	6 694	6 591
IV.	Kapitał własny	530 606	581 162	129 158	139 287
V.	Liczba akcji (w szt.)	27 500 100	27 500 100	27 500 100	27 500 100
VI.	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	19,29	21,13	5	5

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi stosowano średnie kursy wymiany złotego do EUR, ustalane przez Narodowy Bank Polski :

a/ przychody netto ze sprzedaży, zysk z działalności operacyjnej, zysk brutto, zysk netto, przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej, finansowej i przepływy pieniężne netto razem za 12 miesięcy 2009 roku, obliczono przyjmując średni kurs EUR według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na ostatni dzień poszczególnych miesięcy , tj.4,3406 zł.

b/ przychody netto ze sprzedaży, zysk z działalności operacyjnej , zysk brutto, zysk netto, przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej, inwestycyjnej, finansowej i przepływy pieniężne netto razem za 12 miesięcy 2008 roku, obliczono przyjmując średni kurs EUR według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na ostatni dzień poszczególnych miesięcy , tj.3,5321 zł

c/ aktywa razem, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe, kapitał akcyjny, kapitał własny na 31 grudnia 2009 roku obliczono przyjmując średni kurs EUR na dzień 31 grudnia 2009 roku, tj. 4,1082 zł

d/ aktywa razem, zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe, kapitał akcyjny, kapitał własny na 31 grudnia 2008 roku obliczono przyjmując średni kurs EUR na dzień 31 grudnia 2008 roku, tj. 4,1724 zł.

II. Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku

Tabela nr 2: Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku

AKTYWA	Nr noty	Stan na 31.12.2009 r.	Stan na 31.12.2008 r.	Stan na 01.01.2008 r.
A K T Y W A T R W A Ł E		429 442	456 868	370 360
Rzeczowe aktywa trwałe	7.1	117 867	141 311	137 594
Wartość firmy	7.2	97 771	97 771	97 771
Wartości niematerialne	7.3	200	170	108
Nieruchomości inwestycyjne	7.4	5 058	4 829	4 928
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.19	13 291	16 228	9 900
Inne rozliczenia międzyokresowe	7.6	454	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	7.5	194 685	196 385	119 770
Pozostałe aktywa trwałe		116	173	289
A K T Y W A O B R O T O W E		474 053	559 848	552 067
Zapasy	7.7	4 065	11 823	9 531
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	7.15	20 558	55 329	71 516
Należności z tytułu dostaw i usług	7.8	259 583	331 022	274 012
Pozostałe należności	7.8	13 431	36 744	29 727
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		-	5	5
Należności z tytułu podatku dochodowego	7.19	3 103	-	6 769
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	7.5	3 244	-	33 844
Czynne rozliczenia międzyokresowe	7.6	3 267	3 325	2 491
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7.9	166 802	121 600	124 172
A K T Y W A R A Z E M		903 495	1 016 716	922 427

PASYWA	Nr noty	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008 r.	Stan na 01.01.2008 r.
Kapitał własny	7.10	530 606	581 162	578 367
Kapitał akcyjny/ Kapitał podstawowy		27 500	27 500	27 500
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-	-
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		-	-	-
Kapitał zapasowy		549 428	549 428	524 030
Nadwyżka z przeszacowania		-	-	-
Kapitał rezerwowy		-	-	-
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych		-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej		-	-	-
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)		4 234	1 439	26 837
Zyski (straty) netto okresu bieżącego		-50 556	2 795	-
Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych		-	-	-
Zobowiązania długoterminowe		38 352	48 879	61 091
Kredyty i pożyczki	7.11	4 025	11 146	18 486
Pozostałe zobowiązania finansowe	7.12	6 235	12 479	18 603
Zobowiązania długoterminowe inne		-	-	-
Rezerwy	7.13	16 938	7 510	3 226
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	7.19	8 059	17 205	19 596
Przychody przyszłych okresów	7.6	3 095	539	1 180
Zobowiązania krótkoterminowe		334 537	386 675	282 968
Kredyty, pożyczki	7.11	10 077	17 180	15 322
Pozostałe zobowiązania finansowe	7.12	7 292	18 708	8 460
Kontrakty budowlane	7.15	27 069	28 597	36 799
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7.14	239 401	281 749	194 753
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	3 099	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne	7.14	44 346	34 394	24 949
Rezerwy	7.13	6 080	2 637	2 235
Przychody przyszłych okresów	7.6	272	311	450
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		-	-	-
P A S Y W A R A Z E M		903 495	1 016 716	922 427

.....
Piotr Stanisław Chełkowski

Prezes Zarządu

.....
Eduardo Martínez Martínez

Pierwszy Wiceprezes Zarządu

.....
Robert Stefan Molo

Członek Zarządu

.....
Zofia Badowska

Główna Księgowa

Piaseczno dnia

III. Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku

Tabela nr 3: Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Przychody ze sprzedaży	929 943	951 228
Koszt własny sprzedaży	875 769	882 414
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	54 174	68 815
Koszt sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	48 733	52 098
Zysk (strata) ze sprzedaży	5 441	16 717
Pozostałe przychody operacyjne	9 833	8 412
Pozostałe koszty operacyjne	55 026	13 730
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-39 752	11 399
Przychody finansowe	6 494	6 574
Koszty finansowe	19 347	17 060
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-52 605	913
Podatek dochodowy	-2 049	-1 882
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej;	- 50 556	2 795
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA I ZANIECHANA		
Zysk (strata) netto:	-50 556	2 795
- przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-50 556	2 795
- przypadający Akcjonariuszom Mniejszościowym	-	-

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNA AKCJĘ	za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-50 556	2 795
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-50 556	2 795
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	27 500 100	27 500 100
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w szt.)	27 500 100	27 500 100
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej		
- podstawowy	-1,84	0,10
- rozwodniony	-1,84	0,10

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
Zysk (strata) netto	-50 556	2 795
Inne całkowite dochody:	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-
Zyski z przeszacowania nieruchomości	-	-
Straty / Zyski aktuarialne z tyt. określonych planów świadczeń emerytalnych	-	-
Udział w pozostałych dochodach ogółem jednostek stowarzyszonych	-	-
Podatek dochodowy od składników pozostałych dochodów ogółem	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-
Całkowite dochody	-50 556	2 795

.....
Piotr Stanisław Chełkowski

Prezes Zarządu

.....
Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

.....
Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

.....
Zofia Badowska
Główna Księgowa

Piaseczno dnia

IV. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku

Tabela nr 4: Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Nadwyżka z przeszacowania	Kapitał rezerwowy	Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej	Udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczonych zgodnie z metodą praw własności	Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	Zyski (straty) netto okresu bieżącego	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu
Stan na dzień 01.01.2009	27 500	549 428	22	-	-	-	-	-4 186	-	572 764
Zmiana zasad rachunkowości	-	-	-22	-	-	-	-	38 666	-	38 644
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-30 246	-	-30 246
Stan na dzień 01.01.2009 po zmianach	27 500	549 428	-	-	-	-	-	4 234	-	581 162
Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01.-31.12.2009										
Całkowity dochód za okres od 01.01.-31.12.2009	-	-	-	-	-	-	-	-	-50 556	-50 556
Transakcje z właścicielami za okres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na dzień 31.12.2009	27 500	549 428	-	-	-	-	-	4 234	-50 556	530 606

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Tabela nr 5: Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Nadwyżka z przeszacowania	Kapitał rezerwowy	Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej	Udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczonych zgodnie z metodą praw własności	Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	Zyski (straty) netto okresu bieżącego	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu
Stan na dzień 01.01.2008	27 500	524 030	22	-	-	-	-	25 903	-	577 455
Zmiana zasad rachunkowości	-	-	-22	-	-	-	-	17 313	-	17 291
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-16 380	-	-16 380
Stan na dzień 01.01.2008 po zmianach	27 500	524 030	-	-	-	-	-	26 837	-	578 367
Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01-31.12.2008										
Całkowity dochód za okres od 01.01.-31.12.2008	-	-	-	-	-	-	-	-	2 795	2 795
Podział wyniku finansowego	-	25 398	-	-	-	-	-	-25 398	-	-
Transakcje z właścicielami za okres	-	25 398	-	-	-	-	-	-25 398	-	-
Stan na dzień 31.12.2008	27 500	549 428	-	-	-	-	-	1 439	2 795	581 162

.....
Piotr Stanisław Chelkowski
Prezes Zarządu

.....
Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

.....
Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

.....
Zofia Badowska
Główna Księgowa

Piaseczno dnia

V. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku

Tabela nr 6: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01- 31.12.2009	01.01- 31.12.2008
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	x	x
I. Zysk (strata) brutto	-52 605	913
II. Korekty razem	155 923	78 686
1. Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych	-	-
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi w jednostkach współzależnych	-	-
3. Amortyzacja	29 994	28 707
4. Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych	11	-89
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 946	4 447
6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 191	7 098
7. Zmiana stanu rezerw	6 683	4 452
8. Zmiana stanu zapasów	7 758	-2 293
9. Zmiana stanu należności	162 051	-46 910
10. Zmiana stanu zobow. krótkoterm., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-59 293	86 172
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	5 378	570
12. Zapłacony podatek dochodowy	-10 362	-3 738
13. Inne korekty	10 565	270
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	103 318	79 599
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	x	x
I. Wpływy	39 266	37 026
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	266	1 393
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	39 000	35 509
a) w jednostkach powiązanych	39 000	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	39 000	-
- odsetki	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	35 509
- zbycie aktywów finansowych	-	35 309
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	200
- odsetki otrzymane	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	124

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

II. Wydatki	71 886	101 815
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 885	11 252
2. Dokonanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-
3. Wydatki na aktywa finansowe, w tym:	55 084	71 425
a) w jednostkach powiązanych	54 084	71 425
- nabycie aktywów finansowych	3 954	71 425
- udzielone pożyczki	50 130	-
b) w pozostałych jednostkach	1 000	-
- nabycie aktywów finansowych	1 000	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	13 917	19 138
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-32 620	-64 789
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	x	x
I. Wpływy	3 789	9 840
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki (otrzymane)	2 956	9 840
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	833	-
II. Wydatki	29 285	27 223
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	17 180	15 322
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	382
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	9 042	6 986
8. Odsetki (zapłacone)	3 063	4 533
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-25 496	-17 383
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	45 203	-2 573
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	46 612	-4 123
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1 409	-1 550
F. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	120 099	124 222
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU (F+D), w tym	166 711	120 099
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 783	271

środki na początek okresu - sprawozdanie z sytuacji finansowej	121 600	124 172
środki na początek okresu -sprawozdanie z przepływów pieniężnych	120 099	124 222
różnica wynikająca z wyceny środków pieniężnych na początek okresu	1 501	-49

środki na koniec okresu - sprawozdanie z sytuacji finansowej	166 802	121 600
środki na koniec okresu -sprawozdanie z przepływów pieniężnych	166 711	120 099
różnica wynikająca z wyceny środków pieniężnych na koniec okresu	92	1 501
razem różnica	1 409	-1 550

środki o ograniczonej możliwości dysponowania		
lokaty gwarancyjne	1 783	271

.....
Piotr Stanisław Chelkowski
Prezes Zarządu

.....
Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

.....
Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

.....
Zofia Badowska
Główna Księgowa

Piaseczno dnia

VI. Informacja dodatkowa

1. Informacje ogólne

Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „POL-AQUA” Spółka Akcyjna z siedzibą w Piasecznie przy ul. Dworskiej 1.

Spółka posiada Oddziały:

- POL-AQUA S.A. Oddział Generalnego Wykonawstwa,
ul. Na Piaskach 10, 80-846 Gdańsk
- POL-AQUA S.A. Oddział Generalnego Wykonawstwa Południe
Nr Z51 lok. 48, 46-021 Brzezie k/Opola

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym – Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem 0000044166.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 012783671

NIP: 775 – 00 – 01 – 125

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest szeroko pojęta działalność w zakresie robót inżynieryjnych, budownictwa drogowego i rurociągów przesyłowych ropy i gazu.

Ponadto Spółka świadczy również usługi jako generalny wykonawca w ramach projektów dotyczących budowy obiektów kubaturowych oraz usługi z zakresu budownictwa energetycznego.

Od 30 lipca 2007 roku akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Rada Nadzorcza i Zarząd Spółki

Rada Nadzorcza

W dniu 31 grudnia 2009 roku w skład Rady Nadzorczej wchodził :

- Marek Stefański – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Mariusz Ambroziak – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Rafał Gadkowski – Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Leon Stanisław Komornicki – Członek Rady Nadzorczej,
- Janusz Steinhoff – Członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Paweł Wierzbicki – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 9 lutego 2010 roku do Zarządu P.R.I. „POL- AQUA” S.A. wpłynęło pismo, w którym Pan Marek Stefański poinformował o złożeniu w tym dniu rezygnacji z funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 10 lutego 2010 roku do Zarządu P.R.I. „POL- AQUA” S.A. wpłynęło pismo, w którym Pan Mariusz Ambroziak poinformował o złożeniu w dniu 9 lutego 2010 roku rezygnacji z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 10 lutego 2010 roku do Zarządu P.R.I. „POL- AQUA” S.A. wpłynęło pismo, w którym Pan Stanisław Leon Komornicki poinformował o złożeniu w dniu 9 lutego 2010 roku rezygnacji z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 10 lutego 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o odwołaniu z Rady Nadzorczej P.R.I. „POL- AQUA” S.A. następujących osób:

- z funkcji członka Rady Nadzorczej Pana Janusza Steinhoff,
- z funkcji członka Rady Nadzorczej Pana Marcina Pawła Wierzbickiego,
- z funkcji Sekretarza Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Rafała Gadkowskiego.

Jednocześnie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 10 lutego 2010 roku uchwałę o powołaniu w skład Rady Nadzorczej P.R.I. „POL- AQUA” S.A. na nową kadencję następujących osób:

- na funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Pana Marka Sobieckiego,
- na funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Pana Ignacio Segura Suriñach,
- na funkcję Sekretarza Rady Nadzorczej Pana Ricardo Cuesta Castiñeyra,
- na funkcję członka Rady Nadzorczej Pana Alberto Laverón Simavilla,
- na funkcję członka Rady Nadzorczej Pana Adolfo Valderas Martínez,
- na funkcję członka Rady Nadzorczej Pana Janusza Steinhoff,
- na funkcję członka Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Rafała Gadkowskiego.

W powyższym składzie Rada Nadzorcza P.R.I. „POL- AQUA” S.A. funkcjonowała w dniu publikacji sprawozdania finansowego P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za 2009 rok.

Komitet Audytu

- Alberto Laverón Simavilla
- Adolfo Valderas Martínez
- Janusz Steinhoff

Zarząd

W dniu 31 grudnia 2009 roku skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- | | |
|------------------------------|----------------------|
| - Piotr Stanisław Chełkowski | - Prezes Zarządu |
| - Iwona Rudnikowska | - Wiceprezes Zarządu |
| - Robert Stefan Molo | - Członek Zarządu |
| - Andrzej Napierski | - Członek Zarządu |

W dniu 10 lutego 2010 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała następujących zmian w składzie Zarządu odwołując następujące osoby:

- z funkcji Prezesa Zarządu Pana Piotra Stanisława Chełkowskiego,
- z funkcji Wiceprezesa Zarządu Panią Iwonę Rudnikowską,
- z funkcji Członka Zarządu Pana Roberta Stefana Molo,
- z funkcji Członka Zarządu Pana Andrzeja Napierskiego,

W tym samym dniu powołano następujące osoby w skład Zarządu Spółki na nową kadencję :

- do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Pana Piotra Stanisława Chełkowskiego,
- do pełnienia funkcji Pierwszego Wiceprezesa Zarządu Pana Eduardo Martínez Martínez,
- do pełnienia funkcji Drugiego Wiceprezesa Zarządu Panią Iwonę Rudnikowską,
- do pełnienia funkcji Członka Zarządu Pana Roberta Stefana Molo,
- do pełnienia funkcji Członka Zarządu Pana Andrzeja Napierskiego.

W dniu 29 kwietnia 2010 roku rezygnację z pełnienia funkcji złożyli:

- Pani Iwona Rudnikowska - z funkcji Drugiego Wiceprezesa Zarządu
- Pan Andrzej Napierski – z funkcji Członka Zarządu

W dniu publikacji sprawozdania finansowego w skład Zarządu wchodził:

- | | |
|------------------------------|-------------------------------|
| - Piotr Stanisław Chełkowski | - Prezes Zarządu |
| - Eduardo Martínez Martínez | - Pierwszy Wiceprezes Zarządu |
| - Robert Stefan Molo | - Członek Zarządu |

Biegły rewident

Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o.

z siedzibą w Warszawie przy ul. Solec 22

podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zarejestrowany w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 84

Data zatwierdzenia do publikacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd

P.R.I. „POL- AQUA” S.A. w dniu 17 maja 2010 roku.

2. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2009 roku zawiera jednostkowe dane Emitenta. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, gdyż w skład P.R.I. „POL- AQUA” S.A. wchodzi zakupiony 1 kwietnia 2007 roku Oddział – Generalne Wykonawstwo – sporządzający oddzielne jednostkowe sprawozdanie finansowe. Spółka jest Jednostką Dominującą wobec Grupy POL- AQUA i sporządziła odrębne skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółka równocześnie wchodzi w skład Grupy Kapitałowej ACS S.A. (Hiszpania) i objęta jest skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym przez jednostkę dominującą, której jednostką zależną jest m.in. DRAGADOS S.A. , czyli większościowy akcjonariusz Spółki.

DRAGADOS S.A. jest jednostką dominującą wobec Grupy Kapitałowej POL- AQUA (w wyniku wezwania stał się posiadaczem 18.150.066 akcji P.R.I. POL- AQUA S.A., co stanowi 66% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu P.R.I. „POL- AQUA” S.A.) oraz podmiotem zależnym wobec ACS S.A. i objęty jest skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym przez jednostkę dominującą.

DRAGADOS S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej ACS Actividades de Construcción y Servicios Sociedad Anónima (ACS S.A.) - spółka akcyjna prawa hiszpańskiego. ACS S.A. posiada bezpośrednio ponad 99,9% akcji w kapitale zakładowym DRAGADOS S.A. i pośrednio mniej niż 0,1% akcji DRAGADOS S.A. poprzez swoją spółkę zależną, Comunidades Gestionadas S.A.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności P.R.I. „POL- AQUA” S.A.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

W dniu 5 grudnia 2008 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o sporządzaniu przez Spółkę sprawozdań finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR/MSSF).

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. po raz pierwszy zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i interpretacjami opublikowanymi przez Komisję Europejską. Przy jego opracowaniu wdrożono wymogi MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”. Ujawnienia wymagane przez MSSF 1, a dotyczące przekształceń poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego sporządzanego dotychczas zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 roku Nr 76 poz.694 z późn. zm.) zaprezentowane zostały w notach zawartych w pkt 3 Sprawozdania. Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy.

Data przejścia na MSSF jest dzień 1 stycznia 2008 roku i na ten dzień sporządzono bilans otwarcia. Datą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest 31 grudnia 2009 roku, a datą zastosowania MSSF jest 1 stycznia 2009 roku.

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009 roku sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i interpretacjami opublikowanymi przez Komisję Europejską.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym Spółki wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Walutą funkcjonalną jest złoty polski, który stanowi jednocześnie walutę prezentacji sprawozdań finansowych Spółki. Dane w sprawozdaniu finansowym Spółki zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty polski zostały przeliczone przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone na złoty polski przy zastosowaniu średniego kursu NBP dla danej waluty.

Różnice kursowe ujmowane są w pozycji przychodów i kosztów finansowych.

Oszacowania księgowe

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd P.R.I. „POL- AQUA” S.A. dokonuje oszacowań, które mają wpływ na prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów i kosztów. Szacunki dotyczą m.in. utworzonych rezerw, wyceny kontraktów budowlanych, odpisów aktualizujących wartość aktywów, rozliczeń międzyokresowych. Oszacowania poddawane są weryfikacji na podstawie dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Następnie wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę zakupu oraz wszelkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do używania.

Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, w tym koszty napraw i konserwacji, obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów w momencie ich poniesienia.

Odpisy amortyzacyjne od środków trwałych naliczane są metodą liniową, w równych ratach miesięcznych. Amortyzacja jest naliczana przez szacowany okres użytkowania.

Zastosowane okresy użytkowania dla poszczególnych grup rodzajowych składników rzeczowego majątku trwałego są następujące (w latach) :

- budynki i budowle	15 - 67
- inwestycje w obcych obiektach	4 - 5
- maszyny i urządzenia	2 - 14
- środki transportu	2,5 - 15
- inne środki trwałe	2 - 13

Do rzeczowych aktywów trwałych Spółka zalicza prawo wieczystego użytkowania gruntów, nie podlegające amortyzacji. Za aktywa trwałe uznaje się również obce środki trwałe przyjęte do odpłatnego użytkowania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze, jeżeli umowa spełnia warunki umowy leasingu finansowego, tj. jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka z tytułu przedmiotu leasingu. Wycenia się je w wartości

godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, amortyzuje na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Środki trwałe w budowie wykazywane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Nie podlegają one amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do użytkowania.

Wartość firmy

Wartość firmy wyceniana jest według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i nie rzadziej niż raz w roku poddawana jest testowi na utratę wartości. Skutki utraty wartości ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne stanowią zakupione licencje oprogramowania komputerowego; początkowo ujmowane według ceny nabycia; na dzień kończący okres sprawozdawczy pomniejszonej o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne amortyzowane są liniowo przez przewidywany okres użytkowania od 2 do 5 lat.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są nieruchomościami, gdzie źródłem przychodów jest czynsz. Początkowo nieruchomość inwestycyjna jest wyceniana według ceny nabycia; na dzień kończący okres sprawozdawczy pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Jako metodę wyceny Spółka stosuje model ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Przyjęta stawka amortyzacji rocznej wynosi 2,5%.

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje spółek zależnych i stowarzyszonych są wyceniane w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Zapasy

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Wycena rozchodu zapasów dokonywana jest z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług ujmowane są i wykazywane w kwotach pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Odpisy aktualizujące są szacowane w momencie, gdy wyegzekwowanie należności staje się mało prawdopodobne. Zmiana wartości odpisów aktualizujących ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako pozostałe koszty lub przychody operacyjne.

Należności o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Należności o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

Należności krótkoterminowe stanowi również nadwyżka wartości przychodu rozpoznanego z tytułu niezakończonych robót budowlanych nad kwotą przychodu zafakturowanego.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie, banku oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Aktywa pieniężne wycenia się na koniec okresu sprawozdawczego w wartości nominalnej, z tym że lokaty krótkoterminowe podwyższone są o kwotę naliczonych odsetek.

Kredyty bankowe

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe ujmowane są według ceny nabycia (wartość godziwa otrzymanych środków pieniężnych), pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu.

Na koniec okresu sprawozdawczego kredyty są wyceniane w skorygowanej cenie nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy zwrotu.

Zobowiązania

Po początkowym ujęciu wszystkich zobowiązań w kwotach zafakturowanych, zobowiązania o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania o terminie wymagalności dłuższym niż 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia.

Pozycja zobowiązań zawiera również szacowane wartości kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym, nie zafakturowane przez dostawców do dnia bilansowego.

Rezerwy

Spółka tworzy rezerwy na przyszłe zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości. Tworzone są rezerwy na odpłaty emerytalne i rentowe, na zobowiązania wynikające ze skutków toczących się postępowań sądowych, na roboty poprawkowe.

Rezerwy na odpłaty emerytalne szacowane są zgodnie z MSR 19 Świadczenia pracownicze przez niezależnego aktuarium wg prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Rezerwy na roboty poprawkowe liczone są systematycznie przez okres realizacji kontraktu zgodnie z kwotą przyjętą w budżecie kontraktu zgodnie z zaawansowaniem procentowym. Na etapie tworzenia budżetu określa się, w jakiej wysokości mogą powstać koszty związane z robotami poprawkowymi (na podstawie rodzaju robót, rodzaju obiektu i dotychczasowego doświadczenia). Po zakończeniu kontraktu kwoty te są weryfikowane. Rezerwa jest zwiększana w miarę potrzeby, albo pozostawiona w założonej wielkości. Koszty robót poprawkowych w okresie gwarancji rozliczane są z rezerwą; jeśli kwota rezerwy jest niewystarczająca, to różnica obciąża koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów; jeśli po okresie gwarancji pozostaje nierozliczona rezerwa zwiększa ona wówczas pozostałe przychody operacyjne.

Aktywa i pasywa z tytułu kontraktów budowlanych

Aktywa i pasywa z tytułu kontraktów budowlanych stanowi różnica pomiędzy faktycznie poniesionymi kosztami niezakończonych robót budowlanych a kosztami wpływającymi na wynik finansowy, ustalonymi w takiej części całkowitych kosztów, jaka odpowiada stopniowi zaawansowania usługi.

Odroczony podatek dochodowy

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych; różnic, które w przyszłości zwiększą podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym. Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w wysokości przewidzianej w przyszłości do odliczenia, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Rezerwa na podatek odroczony i aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego są wycenione na podstawie stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie i bankach, należności handlowe i pozostałe należności, aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania, kredyty i pożyczki. Metody wyceny i prezentacji poszczególnych instrumentów finansowych zaprezentowano powyżej. Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy istnieją przesłanki świadczące o utracie wartości składników aktywów finansowych. Jeśli utrata taka występuje ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów obniżając jednocześnie wartość bilansową aktywa.

Posiadane przez Spółkę instrumenty pochodne nie są kwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń, wynik ich wyceny do wartości godziwej jest odnoszony do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Przychody

Spółka ujmuje przychody w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny. Spółka rozpoznaje przychody po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty.

Spółka rozpoznaje przychody z tytułu wykonywanych kontraktów budowlanych zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi. Pomiar stopnia zaawansowania realizacji kontraktu dokonywany jest w oparciu o:

- udział faktycznie poniesionych kosztów w całkowitych preliminowanych kosztach wykonania umowy (dotyczy budownictwa kubaturowego) lub
- udział faktycznie zrealizowanych przychodów w całkowitych preliminowanych w umowie przychodach (dotyczy pozostałej działalności budowlanej).

Pierwszy sposób pomiaru polega na określeniu proporcji pomiędzy kosztami faktycznie poniesionymi od początku trwania umowy do końca okresu sprawozdawczego oraz całością zaplanowanych kosztów w umowie (kosztorysie). Tak ustalona proporcja przyjmowana jest za podstawę ustalenia przychodu za dany okres w stosunku do przychodu ustalonego umową. Różnice pomiędzy szacunkowymi przychodami a przychodami ustalonymi na podstawie faktur ujmuje się jako należności lub zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych.

Drugi sposób pomiaru polega na określeniu proporcji pomiędzy przychodami faktycznie zrealizowanymi od początku trwania umowy do końca okresu sprawozdawczego oraz wartością umowy. W oparciu o planowaną rentowność kontraktu ustala się wysokość kosztów za dany okres w stosunku do zrealizowanych przychodów. Różnice pomiędzy tak ustalonymi kosztami a faktycznie poniesionymi kosztami ujmuje się jako aktywa bądź pasywa z tytułu kontraktów budowlanych. W przypadku kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty związane z realizacją kontraktu przekroczą łączne przychody, przewidywana strata (nadwyżka kosztów nad przychodami) obciąża koszty operacyjne.

Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować wyniku umowy o budowę, przychody ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane według zasady memoriałowej sukcesywnie, w miarę ich narastania.

Przychody z tytułu wynajmu sprzętu ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

Zgodnie z zasadą memoriału Spółka ujmuje w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wszystkie koszty przypadające na dany okres sprawozdawczy niezależnie od okresu ich faktycznego rozliczenia. Koszty poniesione a nie dotyczące danego okresu są ujmowane w aktywach jako rozliczenia międzyokresowe czynne, natomiast koszty nieponiesione, a przypadające na dany okres stanowią rozliczenia międzyokresowe bierne (zobowiązania krótkoterminowe).

3. Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy

Tabela nr 7: Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy – Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nr noty	Stan na 01.01.2008			Stan na 31.12.2008		
		PSR	Skutki przejścia na MSSF	MSSF	PSR	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
AKTYWA TRWAŁE		403 359	-32 999	370 360	448 601	8 267	456 868
Rzeczowe aktywa trwałe	1	137 001	593	137 594	138 234	3 077	141 311
Wartość firmy	2	83 105	14 666	97 771	63 551	34 220	97 771
Wartości niematerialne	3	235	-127	108	183	-13	170
Nieruchomości inwestycyjne	4	4 933	-5	4 928	4 834	-5	4 829
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	9 529	371	9 900	15 924	304	16 228
Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	6	168 267	-48 497	119 770	225 701	-29 316	196 385
Pozostałe aktywa trwałe		289	-	289	173	-	173
AKTYWA OBROTOWE		584 335	-32 268	552 067	645 303	-85 455	559 848
Zapasy	7	10 529	-998	9 531	16 013	-4 190	11 823
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	8	0	71 516	71 516	-	55 329	55 329
Należności z tytułu dostaw i usług	9	248 130	25 882	274 012	306 219	24 803	331 022
Pozostałe należności	10	34 266	-4 539	29 727	33 022	3 722	36 744
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	11	-	5	5	-	5	5
Należności z tytułu bieżącego podatku	12	-	6 769	6 769	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	13	64 726	-30 882	33 844	83 213	-83 213	-
Czynne rozliczenia międzyokresowe	14	101 297	-98 806	2 491	84 424	-81 099	3 325
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	125 387	-1 215	124 172	122 412	-812	121 600
A K T Y W A R A Z E M		987 694	-65 267	922 427	1 093 904	-77 188	1 016 716

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

PASYWA	Nr noty	Stan na 01.01.2008			Stan na 31.12.2008		
		PSR	Skutki przejścia na MSSF	MSSF	PSR	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
Kapitał własny		561 076	17 291	578 367	542 518	38 644	581 162
Kapitał akcyjny/Kapitał podstawowy		27 500	-	27 500	27 500	-	27 500
Kapitał zapasowy		524 030	-	524 030	549 428	-	549 428
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny *	16	22	-22	-	22	-22	-
Kapitał rezerwowy		-	-	-	-	-	-
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	17	9 524	17 313	26 837	-15 874	17 313	1 439
Zyski (strata) netto okresu bieżącego	18	-	-	-	-18 557	21 352	2 795
Zobowiązania długoterminowe		108 902	-47 810	61 091	78 246	-29 367	48 879
Kredyty i pożyczki		18 486	-	18 486	11 146	-	11 146
Pozostałe zobowiązania finansowe	19	68 033	-49 430	18 603	42 733	-30 254	12 479
Zobowiązania długoterminowe inne		-	-	-	-	-	-
Rezerwy		3 226	-	3 226	7 510	-	7 510
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	20	19 157	439	19 596	16 857	348	17 205
Przychody przyszłych okresów	21	-	1 180	1 180	-	539	539
Zobowiązania krótkoterminowe		317 716	-34 749	282 968	473 140	-86 465	386 675
Kredyty, pożyczki		15 322	-	15 322	17 180	-	17 180
Pozostałe zobowiązania finansowe	22	39 342	-30 882	8 460	101 666	-82 958	18 708
Kontrakty budowlane	23	-	36 799	36 799	-	28 597	28 597
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24	173 199	21 554	194 753	255 748	26 001	281 749
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku	25	-	-	-	-	3 099	3 099
Zobowiązania krótkoterminowe inne	26	23 392	1 557	24 949	32 926	1 468	34 394
Rezerwy	27	3 957	-1 722	2 235	8 659	-6 022	2 637
Przychody przyszłych okresów	28	62 504	-62 054	450	56 961	-56 650	311
PASYWA RAZEM		987 694	-65 267	922 427	1 093 904	-77 188	1 016 716

*Nadwyżka z przeszacowania

Noty objaśniające skutki przejścia na MSSF

Nota Nr 1

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Skutki wyceny środków trwałych	2 146	2 829
2	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	183	366
3	Reklasyfikacja zaliczek na środki trwałe w budowie	-1 736	-118
	Razem	593	3 077

Nota Nr 2

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Odpis dodatniej wartości firmy	14 666	34 220
	Razem	14 666	34 220

Nota Nr 3

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Skutki wyceny wartości niematerialnych	-127	-13
	Razem	-127	-13

Nota Nr 4

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja aktywa przeznaczonego do sprzedaży	-5	-5
	Razem	-5	-5

Nota Nr 5

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	80	118
2	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny wartości niematerialnych	24	2
3	Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dyskonta kaucji należności	267	184
	Razem	371	304

Nota Nr 6

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Wartość nominalna instrumentów pochodnych	-49 430	-30 000
2	Reklasyfikacja lokat gwarancyjnych	933	684
	Razem	-48 497	-29 316

Nota Nr 7

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja zaliczek na zapasy	-998	-4 190
	Razem	-998	-4 190

Nota Nr 8

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja kontraktów budowlanych	71 516	55 329
	Razem	71 516	55 329

Nota Nr 9

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Dyskonto kaucji należności	-1 408	-968
2	Reklasyfikacja rozliczeń międzyokresowych - kontraktów budowlanych	27 290	25 771
	Razem	25 882	24 803

Nota Nr 10

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja zaliczek na środki trwałe w budowie	1 736	118
2	Reklasyfikacja zaliczek na zapasy	998	4 190
3	Eliminacja należności dotyczących działalności finansowo wyodrębnionej	-505	-586
4	Korekta prezentacyjna należności z tytułu bieżącego podatku	-6 768	-
	Razem	-4 539	3 722

Nota Nr 11

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja aktywa przeznaczonego do sprzedaży	5	5
	Razem	5	5

Nota Nr 12

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Należności z tytułu bieżącego podatku	6 769	-
	Razem	6 769	-

Nota Nr 13

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Wartość nominalna instrumentów pochodnych	-30 882	-83 213
	Razem	-30 882	-83 213

Nota Nr 14

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja kontraktów budowlanych	-98 806	-81 099
	Razem	-98 806	-81 099

Nota Nr 15

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Eliminacja środków pieniężnych dotyczących działalności finansowo wyodrębnionej	-282	-128
2	Reklasyfikacja lokat gwarancyjnych	-933	-684
	Razem	-1 215	-812

Nota Nr 16

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Przeniesienie kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny na zyski zatrzymane	-22	-22
	Razem	-22	-22

Nota Nr 17

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Skutki wyceny środków trwałych	2 146	2 146
2	Skutki wyceny wartości niematerialnych	-127	-127
3	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	80	80
4	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny wartości niematerialnych	24	24
5	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	-325	-325
6	Odpis dodatniej wartości firmy	14 666	14 666
7	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	183	183
8	Dyskonto kaucji należności	-1 408	-1 408
9	Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dyskonta kaucji należności	267	267
10	Dyskonto kaucji zobowiązań	600	600
11	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dyskonta kaucji zobowiązań	-114	-114
12	Eliminacja ujemnej wartości firmy	1 299	1 299
13	Przeniesienie kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny na zyski (straty) zatrzymane	22	22
	Razem	17 313	17 313

Nota Nr 18

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Skutki wyceny środków trwałych	-	683
2	Skutki wyceny wartości niematerialnych	-	114
3	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	-	38
4	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny wartości niematerialnych	-	-22
5	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	-	178
6	Odpis dodatniej wartości firmy	-	19 554
7	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	-	183
8	Dyskonto kaucji należności	-	440
9	Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dyskonta kaucji należności	-	-84
10	Dyskonto kaucji zobowiązań	-	454
11	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dyskonta kaucji zobowiązań	-	-86
12	Eliminacja ujemnej wartości firmy	-	-100
	Razem	-	21 352

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Nota Nr 19

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Wartość nominalna instrumentów pochodnych	-49 430	-30 254
	Razem	-49 430	-30 254

Nota Nr 20

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	325	148
2	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dyskonta kaucji zobowiązań	114	200
	Razem	439	348

Nota Nr 21

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Korekta prezentacyjna na przychodów przyszłych okresów	1 180	539
	Razem	1 180	539

Nota Nr 22

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Wartość nominalna instrumentów pochodnych	-30 882	-82 958
	Razem	-30 882	-82 958

Nota Nr 23

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja kontraktów budowlanych	36 799	28 597
	Razem	36 799	28 597

Nota Nr 24

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Nadwyżka przychodów zafakturowanych nad przychodami z wyceny	1 497	13 296
2	Reklasyfikacja zaliczek z tytułu kontraktów budowlanych	20 657	12 329
3	Reklasyfikacja zaliczek	-	15
4	Dyskonto kaucji zobowiązań	-600	-1 054
5	Reklasyfikacja rezerw na koszty	-	1 415
	Razem	21 554	26 001

Nota Nr 25

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Korekta prezentacyjna zobowiązań z tytułu bieżącego podatku	-	3 099
	Razem	-	3 099

Nota Nr 26

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Korekta z tyt. ZFŚS	-788	-714
2	Reklasyfikacja kosztów zobowiązań z tytułu świadczeń urlopowych	2 169	3 216
3	Reklasyfikacja rezerw pozostałych	100	2 065
4	Reklasyfikacja zaliczek na poczet robót	76	-
5	Korekta prezentacyjna zobowiązań z tytułu bieżącego podatku	-	-3 099
	Razem	1 557	1 468

Nota Nr 27

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja kosztów zobowiązań z tytułu świadczeń urlopowych	-2 169	-3 217
2	Reklasyfikacja rezerw pozostałych	447	-2 805
	Razem	-1 722	-6 022

Nota Nr 28

LP	TYTUŁ KOREKTY	Stan na 01.01.2008 r.	Stan na 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja kontraktów budowlanych	-38 296	-41 893
2	Reklasyfikacja zaliczek na poczet robót	-20 657	-12 328
3	Reklasyfikacja dotacji	-1 180	-539
4	Reklasyfikacji rezerw pozostałych	-	-123
5	Reklasyfikacja zaliczek pozostałych	-74	-15
7	Eliminacja ujemnej wartości firmy	-1 300	-1 200
8	Reklasyfikacja rezerwy na koszty gwarancji	-547	-552
	Razem	-62 054	-56 650

Tabela nr 8 : Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy - Uzgodnienie kapitału własnego

WYSZCZEGÓLNIENIE		Stan na dzień :	
		1 stycznia 2008	31 grudnia 2008
Kapitał własny przed korektami		561 076	542 518
1	Skutki wyceny środków trwałych	2 146	2 829
2	Skutki wyceny wartości niematerialnych	-127	-13
3	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od środków trwałych	80	118
4	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wartości niematerialnych	24	2
5	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	-325	-148
6	Odpis dodatniej wartości firmy	14 666	34 220
7	Amortyzacja wieczystego użytkowania gruntów	183	366
8	Wycena należności długoterminowych (kaucje)	-1 408	-968
9	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny należności	267	184
10	Wycena zobowiązań długoterminowych (kaucje)	600	1 054
11	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego w związku z wyceną zobowiązań	-114	-200
12	Eliminacja ujemnej wartości firmy	1 299	1 200
13	Przeniesienie kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny na zyski (straty)z lat ubiegłych	22	22
14	Przeniesienie kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny na zyski (straty)z lat ubiegłych	-22	-22
Suma korekt		17 291	38 644
Kapitał własny po korektach		578 367	581 162

Tabela nr 9 : Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy – Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nr noty	Za okres 01.01-31.12.2008		
		PSR	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Przychody ze sprzedaży		951 228	-	951 228
Koszt własny sprzedaży	1	883 329	-915	882 414
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		67 900	915	68 815
Koszty ogólnego zarządu	2	52 036	62	52 098
Zysk (strata) ze sprzedaży		15 864	853	16 717
Pozostałe przychody operacyjne	3	8 957	-545	8 412
Pozostałe koszty operacyjne	4	34 613	-20 883	13 730
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-9 792	21 191	11 399
Przychody finansowe	5	5 711	863	6 574
Koszty finansowe	6	16 335	726	17 060
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-20 415	21 328	913
Podatek dochodowy	7	-1 858	-24	-1 882
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej;		-18 557	21 352	2 795
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA		-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej:		-	-	-
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA I ZANIECHANA		-	-	-
Zysk (strata) netto:		-18 557	21 352	2 795

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.		
	PSR	Skutki przejścia na MSSF	MSSF
Zysk (strata) netto	-18 557	21 352	2 795
Inne całkowite dochody:	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-	-
Zyski z przeszacowania nieruchomości	-	-	-
Straty / Zyski aktuarialne z tyt. określonych planów świadczeń emerytalnych	-	-	-
Udział w pozostałych dochodach ogółem jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Podatek dochodowy od składników pozostałych dochodów ogółem	-	-	-
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu	-	-	-
Całkowite dochody	-18 557	21 352	2 795

Nota Nr 1

LP	TYTUŁ KOREKTY	Za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
1	Skutki wyceny środków trwałych	-801
2	Skutki wyceny wartości niematerialnych	-114
	Razem	-915

Nota Nr 2

LP	TYTUŁ KOREKTY	Za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
1	Amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów	-183
2	Korekta prezentacyjna kosztów zobowiązań na świadczenia pracownicze	245
	Razem	62

Nota Nr 3

LP	TYTUŁ KOREKTY	Za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
1	Eliminacja ujemnej wartości firmy	-100
2	Korekta prezentacyjna kosztów zobowiązań na świadczenia pracownicze	-36
3	Reklasyfikacja dyskonta od zobowiązań	-409
	Razem	-545

Nota Nr 4

LP	TYTUŁ KOREKTY	Za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
1	Odpis dodatniej wartości firmy	-19 554
2	Korekta prezentacyjna kosztów zobowiązań na świadczenia pracownicze	-281
3	Reklasyfikacja dyskonta od należności	-1 043
4	Skutki wyceny środków trwałych	-5
	Razem	-20 883

Nota Nr 5

LP	TYTUŁ KOREKTY	Za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
1	Reklasyfikacja dyskonta od zobowiązań	863
	Razem	863

Nota Nr 6

LP	TYTUŁ KOREKTY	Za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
1	Skutki wyceny środków trwałych	123
2	Dyskonto kaucji należności	-440
3	Reklasyfikacja dyskonta od należności	1 043
	Razem	726

Nota Nr 7

LP	TYTUŁ KOREKTY	Za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r.
1	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	-38
2	Aktywo z tytułu podatku odroczonego od wyceny wartości niematerialnych	22
3	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od wyceny środków trwałych	-178
4	Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dyskonta kaucji należności	84
5	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dyskonta kaucji zobowiązań	86
	Razem	-24

Tabela nr 10 : Przekształcenie danych porównywalnych w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy - Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres 01-01-2008 - 31-12-2008		
	PSR	skutki przejścia na MSSF	MSSF
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	x	x	x
I. Zysk (strata) netto/ brutto	-18 557	19 470	913
II. Korekty razem	99 036	-20 350	78 685
1. Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych	-	-	-
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi w jednostkach współzależnych	-	-	-
3. Amortyzacja	50 270	-21 563	28 707
4. Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych	-89	-	-89
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4 447	-	4 447
6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 098	-	7 098
7. Zmiana stanu rezerw	6 686	-2 234	4 452
8. Zmiana stanu zapasów	-5 484	3 192	-2 293
9. Zmiana stanu należności	-61 066	14 156	-46 910
10. Zmiana stanu zobow. krótkoterm., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	91 966	-5 795	86 172
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4 933	-4 363	570
12. Podatek dochodowy zapłacony	-	-3 738	-3 738
13. Inne korekty	275	-5	270
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	80 479	-880	79 599
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	x	x	x
I. Wpływy	36 778	249	37 026
1. Zbycie wart niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 393	-	1 393
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	35 261	249	35 509
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	35 261	249	35 509
- zbycie aktywów finansowych	35 061	249	35 309
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	200	-	200
4. Inne wpływy inwestycyjne	124	-	124
II. Wydatki	102 849	-1 034	101 815
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 286	-1 034	11 252
2. Dokonanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-	-
3. Wydatki na aktywa finansowe, w tym:	71 425	-	71 425
a) w jednostkach powiązanych	71 425	-	71 425
- nabycie aktywów finansowych	71 425	-	71 425
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	19 138	-	19 138

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-66 071	1 282	-64 788
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	x	x	x
I. Wpływy	9 840	-	9 840
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki (otrzymane)	9 840	-	9 840
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-
II. Wydatki	27 223	-	27 222
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	15 322	-	15 322
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	382	-	382
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	6 986	-	6 986
8. Odsetki (zapłacone)	4 533	-	4 533
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-17 383	-	-17 383
D. Przepływy pieniężne netto razem	-2 975	402	-2 572
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-4 525	402	-4 123
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-1 550	-	-1 550
F. Środki pieniężne na początek okresu	125 436	-1 214	124 222
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+ D), w tym	120 911	-812	120 099
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 268	-997	271

Przekształcenie danych porównywalnych w związku z korektą sprawozdania finansowego sporządzonego na 01.01.2008 oraz 31.12.2008

Korekta okresów poprzednich opisana w pkt. VI 10 Sprawozdania (dotyczy sprawozdania P.R.I. „POL- AQUA” S.A. sporządzonego wg Polskich Zasad Rachunkowości) spowodowała zmiany danych porównywalnych na dzień 1 stycznia 2008 roku i 31 grudnia 2008 roku opublikowanego uprzednio sprawozdania sporządzonego zgodnie z MSSF.

Tabela nr 11 : Zestawienie oraz objaśnienie różnic dotyczących danych porównywalnych uprzednio prezentowanych w Śródrocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2009 r – Sprawozdanie z sytuacji finansowej (stan na dzień 01.01.2008r.)

AKTYWA	Stan na dzień 01.01.2008 Po korekcie	Stan na dzień 01.01.2008 uprzednio publikowane	Różnica	Opis korekt
AKTYWA TRWAŁE	370 360	390 340	-19 980	
Rzeczowe aktywa trwałe	137 594	137 594	-	
Wartość firmy	97 771	117 751	-19 980	Korekta wartości firmy
Wartości niematerialne	108	108	-	
Nieruchomości inwestycyjne	4 928	4 928	-	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 900	9 900	-	
Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	
Pozostałe aktywa finansowe	119 770	119 770	-	
Pozostałe aktywa trwałe	289	289	-	
AKTYWA OBROTOWE	552 067	551 559	508	
Zapasy	9 531	9 531	-	
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	71 516	71 516	-	
Należności z tytułu dostaw i usług	274 012	274 730	-718	Korekta należności w związku z korektą odszkodowań majątkowych
Pozostałe należności	29 727	28 338	1 389	Korekta należności w związku z korektą odszkodowań majątkowych
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	5	5	-	
Należności z tytułu bieżącego podatku	6 769	6 932	-163	Korekta należności z tyt. podatku dochodowego w związku z korektą odszkodowań
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	33 844	33 844	-	
Czynne rozliczenia międzyokresowe	2 491	2 491	-	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	124 172	124 172	-	
A K T Y W A R A Z E M	922 427	941 899	-19 472	

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

PASYWA	Stan na dzień 01.01.2008 Po korekcie	Stan na dzień 01.01.2008 uprzednio publikowane	Różnica	Opis korekt
Kapitał własny	578 367	597 781	-19 414	
Kapitał akcyjny/Kapitał podstawowy	27 500	27 500	-	
Kapitał zapasowy	524 030	524 030	-	
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny *	-	-	-	
Kapitał rezerwowy	-	-	-	
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	26 837	46 251	-19 414	korekta wartości firmy, należności i zobowiązań
Zyski (strata) netto okresu bieżącego	-	-	-	
Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	-	-	-	
Zobowiązania długoterminowe	61 091	61 091	-	
Kredyty i pożyczki	18 486	18 486	-	
Pozostałe zobowiązania finansowe	18 603	18 603	-	
Zobowiązania długoterminowe inne	-	-	-	
Rezerwy	3 226	3 226	-	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	19 596	19 596	-	
Przychody przyszłych okresów	1 180	1 180	-	
Zobowiązania krótkoterminowe	282 968	283 027	-58	
Kredyty, pożyczki	15 322	15 322	-	
Pozostałe zobowiązania finansowe	8 460	8 460	-	
Kontrakty budowlane	36 799	36 799	-	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	194 753	194 842	-88	korekta zobowiązań w związku z korektą odszkodowań
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku	-	-	-	
Zobowiązania krótkoterminowe inne	24 949	24 919	30	korekta zobowiązań w związku z korektą odszkodowań
Rezerwy	2 235	2 235	-	
Przychody przyszłych okresów	450	450	-	
PASYWA RAZEM	922 427	941 899	-19 472	

*nadwyżka z przeszacowania

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Tabela nr 12: Zestawienie oraz objaśnienie różnic dotyczących danych porównywalnych uprzednio prezentowanych w Śródrocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2009 r – Sprawozdanie z sytuacji finansowej (stan na dzień 31.12.2008r.)

AKTYWA	Stan na dzień 31.12.2008 Po korekcie	Stan na dzień 31.12.2008 uprzednio publikowane	Różnica	Opis korekt
AKTYWA TRWAŁE	456 868	476 848	-19 980	
Rzeczowe aktywa trwałe	141 311	141 311	-	
Wartość firmy	97 771	117 751	-19 980	Korekta wartości firmy
Wartości niematerialne	170	170	-	
Nieruchomości inwestycyjne	4 829	4 829	-	
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 228	16 228	-	
Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	
Pozostałe aktywa finansowe	196 385	196 386	-	
Pozostałe aktywa trwałe	173	173	-	
AKTYWA OBROTOWE	559 848	578 488	-18 640	
Zapasy	11 823	11 823	-	
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	55 329	74 552	-19 224	Korekta wyceny kontraktów długoterminowych
Należności z tytułu dostaw i usług	331 022	334 929	-3 907	Korekta należności w związku z korektą odszkodowań majątkowych
Pozostałe należności	36 744	32 254	4 491	Korekta należności w związku z korektą odszkodowań majątkowych
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	5	5	-	
Należności z tytułu bieżącego podatku	-	-	-	
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	
Czynne rozliczenia międzyokresowe	3 325	3 325	-	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	121 600	121 600	-	
A K T Y W A R A Z E M	1 016 716	1 055 336	-38 620	

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

PASYWA	Stan na dzień 31.12.2008 Po korekcie	Stan na dzień 31.12.2008 uprzednio publikowane	Różnica	Opis korekt
Kapitał własny	581 162	618 401	-37 239	
Kapitał akcyjny/Kapitał podstawowy	27 500	27 500	-	
Kapitał zapasowy	549 428	549 428	-	
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny *	-	-	-	
Kapitał rezerwowy	-	-	-	
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	1 439	20 853	-19 414	korekta wartości firmy, należności i zobowiązań
Zyski (strata) netto okresu bieżącego	2 795	20 620	-17 825	korekta należności długoterminowych, pod. odroczonego
Zobowiązania długoterminowe	48 879	52 530	-3 652	
Kredyty i pożyczki	11 146	11 146	-	
Pozostałe zobowiązania finansowe	12 479	12 479	-	
Zobowiązania długoterminowe inne	-	-	-	
Rezerwy	7 510	7 510	-	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	17 205	20 857	-3 652	korekta rezerwy na podatek odroczonego w związku z korektą kontraktów długoterminowych
Przychody przyszłych okresów	539	539	-	
Zobowiązania krótkoterminowe	386 675	384 405	2 271	
Kredyty, pożyczki	17 180	17 180	-	
Pozostałe zobowiązania finansowe	18 708	18 708	-	
Kontrakty budowlane	28 597	28 597	-	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	281 749	281 835	-86	korekta zobowiązań w związku z korektą odszkodowań
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku	3 099	2 274	825	korekta zobowiązań z tytułu podatku bieżącego
Zobowiązania krótkoterminowe inne	34 394	32 862	1 532	korekta zobowiązań w związku z korektą odszkodowań
Rezerwy	2 637	2 637	-	
Przychody przyszłych okresów	311	312	-	
PASYWA RAZEM	1 016 716	1 055 336	-38 620	

*nadwyżka z przeszacowania

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Tabela nr 13: Zestawienie oraz objaśnienie różnic dotyczących danych porównywalnych uprzednio prezentowanych w Śródrocznym Sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30.06.2009 r. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku

RACHUNEK ZYSTKÓW I STRAT	Za okres od 01.01.- 31.12.2008 po korekcie	Za okres od 01.01.- 31.12.2008 uprzednio publikowane	Różnica	Opis korekt
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Przychody ze sprzedaży	951 228	951 228	-	
Koszt własny sprzedaży	882 414	863 185	19 229	Korekta wyceny kontraktów długoterminowych
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	68 815	88 043	-19 229	
Koszt sprzedaży	-	-	-	
Koszty ogólnego zarządu	52 098	52 098	-	
Zysk (strata) ze sprzedaży	16 717	35 946	-19 229	Korekta odszkodowań majątkowych
Pozostałe przychody operacyjne	8 412	8 336	76	
Pozostałe koszty operacyjne	13 730	12 230	1 499	Rezerwa na kary umowne, korekta kosztów odszkodowań
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 399	32 051	-20 652	
Przychody finansowe	6 574	6 574	-	
Koszty finansowe	17 060	17 008	52	Odsetki od zobowiązań podatkowych
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	913	21 617	-20 704	
Podatek dochodowy	-1 882	997	-2 879	Rezerwa na podatek dochodowy bieżący, korekta podatku odroczonego w związku z korektą dotyczącą wyceny kontraktów długoterminowych
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej;	2 795	20 620	-17 825	
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA		-	-	
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej:	-	-	-	
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA I ZANIECHANA		-	-	
Zysk (strata) netto:	2 795	20 620	-17 825	

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL- AQUA” S.A. za okres 01.01- 31.12.2009 r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Tabela nr 14: . Zestawienie różnic dotyczących danych porównywalnych uprzednio prezentowanych w Skonsolidowanym Raporcie Grupy Kapitałowej POL- AQUA za I półrocze 2009 – Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Za okres 01-01-2008 - 31-12-2008		
	MSSF prezentacja rok 2009	korekty	MSSF prezentacja półrocze 2009
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	x	x	x
I. Zysk (strata) netto/ brutto	913	-20 704	21 617
II. Korekty razem	78 685	-13 057	91 742
1. Zysk (strata) udziałowców mniejszościowych	-	-	-
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi w jednostkach współzależnych	-	-	-
3. Amortyzacja	28 707	5	28 702
4. Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych	-89	1 424	-1 512
5. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4 447	-	4 447
6. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 098	7 139	-41
7. Zmiana stanu rezerw	4 452	-3 653	8 104
8. Zmiana stanu zapasów	-2 293	-	-2 293
9. Zmiana stanu należności	-46 910	19 148	-66 059
10. Zmiana stanu zobow. krótkoterm., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	86 172	-40 820	126 992
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	570	3 653	-3 082
12. Podatek dochodowy zapłacony	-3 738	52	-3 790
13. Inne korekty	270	-5	275
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	79 599	-33 761	113 360
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	x	x	x
I. Wpływy	37 026	35 185	1 842
1. Zbycie wart. niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 393	-	1 393
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	35 509	35 061	449
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-
- odsetki	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	35 509	35 061	449
- zbycie aktywów finansowych	35 309	35 061	249
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	200	-	200
- odsetki otrzymane	-	-	-

- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	124	124	-
II. Wydatki	101 815	-	101 815
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11 252	-	11 252
2. Dokonanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-	-
3. Wydatki na aktywa finansowe, w tym:	71 425	-	71 425
a) w jednostkach powiązanych	71 425	-	71 425
- nabycie aktywów finansowych	71 425	-	71 425
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	19 138	-	19 138
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-64 789	35 185	-99 973
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	x	x	x
I. Wpływy	9 840	-	9 840
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki (otrzymane)	9 840	-	9 840
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-
II. Wydatki	27 223	-	27 223
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	15 322	-	15 322
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	382	-	382
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	6 986	-	6 986
8. Odsetki (zapłacone)	4 533	-	4 533
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-17 383	-	-17 383
D. Przepływy pieniężne netto razem	-2 573	1 424	-3 996
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-4 123	-1 550	-2 573
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-1 550	-2 974	1 424
F. Środki pieniężne na początek okresu	124 222	100	124 122
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym	120 099	-128	120 227
- o ograniczonej możliwości dysponowania	271	-	271

4. Korekty dotyczące lat ubiegłych, ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny

W 2009 roku w Spółce wystąpiły korekty poprzednich okresów, których łączny wpływ na wynik finansowy roku 2008 wyniósł 13 828 594,37 zł,

Spółka dokonała zmiany prezentacji rachunku zysków i strat oraz bilansu i rachunku przepływów pieniężnych roku 2008.

Spółka dokonała zmiany prezentacji bilansu sporządzonego na 01.01.2008 roku.

Szczegółowe zmiany zaprezentowano w pkt. VI. 10 Sprawozdania

5. Nowe standardy, zmiany standardów i interpretacje KIMSF

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka zastosowała nowe lub znowelizowane Standardy i Interpretacje, które obowiązują od 1 stycznia 2009 roku:

- zaktualizowany MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych,
- zaktualizowany MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego
- MSSF 8 Segmenty operacyjne,
- zmiany do MSSF 1 i MSR 27 Koszt inwestycji w jednostce zależnej, współkontrolowanej lub stowarzyszonej,
- MSSF (2008) Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – zmiany dokonane w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do Standardów (większość zmian obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku),

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych Standardów i Interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu bilansowym. Ponadto na dzień bilansowy Spółka nie zakończyła jeszcze procesu szacowania wpływu nowych Standardów i Interpretacji, które wejdą w życie po dniu bilansowym na sprawozdanie finansowe Spółki za okres, w którym będą one zastosowane po raz pierwszy.

- zaktualizowany MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych; nowe podejście do ustalenia wartości firmy, ujęcia kosztów związanych z przejęciem (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie),
- zmiany do MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe; zmiana sposobu ujęcia udziałów niekontrolowanych - mniejszości (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie),

- zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena; rachunkowość zabezpieczeń (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie),
- zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe prezentacja; klasyfikacja instrumentów rozliczanych własnymi instrumentami kapitałowymi (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 lub po tej dacie),
- KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane; wytyczne dla koncesjonobiorców w umowach koncesji na usługi między sektorem publicznym i prywatnym w zakresie ujęcia księgowego (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 30 marca 2009 roku lub po tej dacie),
- KIMSF 15 Umowy o budowę nieruchomości; wytyczne kwalifikacji umowy o usługę budowlaną w zakresie stosowania MSR 11 lub MSR 18 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie),
- KIMSF 16 Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostce zagranicznej; określa jakie ryzyka walutowe kwalifikuje się do zabezpieczeń, jaka kwota może być zabezpieczana (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie),
- KIMSF17 Dystrybucja aktywów niepieniężnych na rzecz właścicieli; moment rozpoznania zobowiązania do wypłaty dywidendy, sposób wyceny (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 listopada 2009 roku),
- KIMSF 18 Aktywa otrzymane od odbiorców; dot. umów, w ramach których następuje przekazanie składników rzeczowych aktywów trwałych używanych następnie do zapewnienia dostaw energii (obowiązujący do transakcji mających miejsce po 1 listopada 2009 roku).
- zmiany do KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych oraz do MSR 39 Instrumenty finansowe ujmowanie i wycena ; (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 30 czerwca 2009 roku lub po tej dacie).

Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, ale nie zatwierdzone przez Unię Europejską :

- znowelizowany MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy – zmiana struktury Standardu: wszystkie wyjątki przeniesione do załączników - (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie),

- MSSF 9 Instrumenty Finansowe : klasyfikacja i wycena aktywów finansowych ; docelowo ma zastąpić MSR 39 (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku lub później),
- zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy; dodatkowe fakultatywne zwolnienia (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie),
- zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji; dot. transakcji w formie akcji własnych zawartych w ramach grupy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie),
- MSSF (2009) Zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zmiany dokonane w ramach wprowadzania dorocznych poprawek do Standardów (większość zmian obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku),
- zmiany do MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych dot. głównie wymogów ujawnień transakcji z podmiotami powiązanymi, podmiotów pozostających pod kontrolą Państwa; nowa definicja podmiotów powiązanych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później),
- KIMSF 19 Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później),
- zmiany do KIMSF 14, MSR 19 Ograniczenia w rozpoznawaniu aktywów programów określonych świadczeń pracowniczych, wymogi minimalnego finansowania i ich interakcje (obowiązujące od okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później) ,

6. Jednostki powiązane

P.R.I. „POL- AQUA” S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej POL- AQUA. Grupę tworzą :

- P.R.I.”POL- AQUA” S.A. – jednostka dominująca,
- PA Conex S.A. – spółka zależna,
- PA Energobudowa Sp. z o.o. – spółka zależna,
- PA Wyroby Betonowe S.A. – spółka zależna,
- Weneda Sp. z o.o. – spółka zależna,
- Vectra S.A. – spółka zależna

- POL- AQUA Wostok Sp. z o.o. – spółka zależna,
- Mostostal Pomorze S.A. – spółka zależna,
- Placidus Investments Sp. z o.o. – spółka zależna,
- TECO Sp. z o.o. – spółka zależna,
- PKO BP INWESTYCJE- Sarnia Dolina Sp. z o.o.- spółka stowarzyszona

Podmiotem dominującym w stosunku do Grupy jest DRAGADOS S.A. z siedzibą w Hiszpanii.

7. Noty objaśniające

7.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
1. Środki trwałe	113 762	121 741	137 446
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4 692	4 692	4 692
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 408	23 245	23 968
c) urządzenia techniczne i maszyny	38 847	57 823	68 325
d) środki transportu	38 682	28 268	32 212
e) inne środki trwałe	7 133	7 714	8 249
2. Środki trwałe w budowie	4 105	19 570	148
Razem	117 867	141 311	137 594

Środki trwałe struktura własnościowa

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
a) własne	97 375	96 657	104 148
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy w tym umowy leasingu, w tym:	16 387	25 084	33 298
- urządzenia techniczne i maszyny	914	4 383	8 030
- środki transportu	15 473	20 701	25 268
Razem	113 762	121 741	137 446

Odpis amortyzacyjny rzeczowych aktywów trwałych powiększył :

	12 m- cy 2009 r.	12 m- cy 2008 r.
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	26 696 TPLN	26 510 TPLN
Koszty ogólnego zarządu	3 195 TPLN	1 988 TPLN
Razem	29 891 TPLN	28 498 TPLN

Na dzień bilansowy nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych, w związku z tym nie dokonywano odpisów aktualizujących.

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2009 r.

	Grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki, lokale i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe razem
WARTOŚĆ BRUTTO							
Stan na 01.01.2008r. wg PSR	4 692	24 743	101 780	38 970	13 035	148	183 368
a) zmiany zasad rachunkowości :	-	-	-3 711	-56	-3 721	-	-7 488
- zwiększenia z tyt. zmiany stawki lub wartości	-	-	607	639	15	-	1 262
- zmniejszenia z tyt. zmiany stawki lub wartości	-	-	3 594	694	483	-	4 772
- zdjęcie z ewidencji	-	-	724	1	3 253	-	3 978
Stan na 01.01.2008r. wg MSR	4 692	24 743	98 069	38 914	9 314	148	175 880
a) zwiększenia (z tytułu)	-	173	8 900	4 498	1 220	19 544	34 334
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego	-	54	8 892	2 216	1 220	19 544	31 925
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	119	2	-	-	-	121
- leasing finansowy	-	-	-	2 282	-	-	2 282
- przeniesienie w ramach grup środków trwałych	-	-	6	-	-	-	6
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	1 406	1 393	776	121	3 697
- sprzedaż	-	-	78	1 337	204	-	1 619
- likwidacja	-	-	1 205	56	-	-	1 261
- przeniesienie w ramach grup środków trwałych	-	-	-	-	6	121	127
- inne (zmiany zasad rachunkowości)	-	-	123	-	566	-	689
Stan na 31.12.2008r.	4 692	24 916	105 563	42 018	9 757	19 570	206 517
a) zwiększenia (z tytułu)	-	2 109	13 953	20 750	807	5 087	42 706
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego	-	-	1 000	181	807	5 087	7 075
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	2 109	-	18 444	-	-	20 553
- leasing finansowy	-	-	209	245	-	-	454
- wykup z leasingu	-	-	12 744	1 868	-	-	14 612
- inne (ujawnienie środka trwałego)	-	-	-	12	-	-	12
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	14 968	2 744	175	20 553	38 439
- sprzedaż	-	-	1 454	810	-	-	2 263
- likwidacja	-	-	770	66	175	-	1 011
- wykup z leasingu	-	-	12 744	1 868	-	-	14 612
- przeniesienie w ramach grup środków trwałych	-	-	-	-	-	20 553	20 553

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Stan na 31.12.2009r.	4 692	27 025	104 548	60 025	10 390	4 105	210 784
----------------------	-------	--------	---------	--------	--------	-------	---------

UMORZENIE I ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI							
Stan na 01.01.2008r. wg PSR	183	775	34 366	8 218	4 560	-	48 103
a) zmiany zasad rachunkowości :	-183	-	-4 622	-1 517	-3 495	-	-9 817
- korekta amortyzacji (MSR)	-183	-	-	-7	-	-	-190
- zdjęcie z ewidencji środków trwałych niskocennych	-	-	-	-	-3 063	-	-3 063
- korekta umorzenia dot. środków, którym nadano wartość godziwą	-	-	-3 899	-1 509	-242	-	-5 650
- zdjęte z ewidencji środków trwałych innych	-	-	-723	-1	-190	-	-914
Stan na 01.01.2008r. wg MSR	-	775	29 744	6 701	1 065	-	38 286
a) amortyzacja bieżąca, razem	-	895	19 195	7 280	1 128	-	28 498
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	1	-	-	-	1
- zwiększenia z tytułu przeniesienia w ramach grup środków trwałych	-	-	1	-	-	-	1
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	1 199	231	149	-	1 579
- zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	1 165	181	148	-	1 494
- zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	-	34	50	-	-	84
- zmniejszenie z tytułu przeniesienia w ramach grup środków trwałych	-	-	-	-	1	-	1
Stan na 31.12.2008r.	-	1 671	47 741	13 751	2 044	-	65 206
a) amortyzacja bieżąca, razem	-	946	19 540	8 123	1 282	-	29 891
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	11 853	1 045	-	-	12 898
- zwiększenia z tytułu wykupu z leasingu	-	-	11 853	1 045	-	-	12 898
- inne	-	-	1	-	-	-	1
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	13 433	1 577	68	-	15 079
- zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	107	49	-	-	1 566
- zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	-	51	4	7	-	615
- zmniejszenie z tytułu wykupu leasingu	-	-	11 853	1 045	-	-	12 898
Stan na 31.12.2009r.	-	2 617	65 701	21 342	3 257	-	92 917

WARTOŚĆ NETTO NA:							
Stan na 01.01.2008r. wg PSR	4 509	23 968	67 415	30 752	8 474	148	135 265
Stan na 01.01.2008r. wg MSR	4 692	23 968	68 325	32 212	8 249	148	137 594
Stan na 01.01.2009r.	4 692	23 245	57 823	28 268	7 714	19 570	141 311
Stan na 31.12.2009r.	4 692	24 408	38 847	38 682	7 133	4 105	117 867

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Obciążenia ustanowione na rzeczowych aktywach trwałych na dzień 31.12.2009 r.

Lp	Rodzaj ustanowionego zabezpieczenia na aktywach trwałych	Kwota ustanowionego zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania
1	Zastawy rejestrowe na: - pięciu koparkach gąsienicowych JCB dwóch koparkach kołowych JCB koparko-ladowarka JCB	4 009	Zabezpieczenie zaciągniętego przez Emitenta kredytu inwestycyjnego w banku Pekao S.A.
2	Zastawy rejestrowe na zakupionym sprzęcie budowlanym dotyczącym kredytu inwestycyjnego	39 501	Zabezpieczenie zaciągniętego przez Emitenta kredytu inwestycyjnego w banku Pekao S.A.
3	Hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Wólce Kozodawskiej w gminie Piaseczno przy ulicy Dworskiej 1, opisana w KW 298674	12 000	Zabezpieczenie zaciągniętego przez Emitenta kredytu na rachunku bieżącym w banku Pekao S.A.
4	Zastawy rejestrowe na sprzęcie budowlanym dotyczącym umowy o limit ubezpieczeniowy w PZU S.A.	9 089	Zabezpieczenie umowy w PZU S.A. gwarancji zapłaty wiarytelności kontraktowych, zapłaty za roboty budowlane, zwrotu zapłaty dokonanej podwykonawcy za roboty budowlane. Łączny limit odnawialny tytułu niniejszych gwarancji na dzień 31.12.2009r. wynosi 6.000.000 PLN.
5	Hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Wólce Kozodawskiej w gminie Piaseczno przy ulicy Dworskiej 1, opisana w KW 298674	21 820	Zabezpieczenie zaciągniętych przez Emitenta gwarancji bankowych w ramach linii wielocelowej w banku Pekao S.A.
6	2 hipoteki w łącznej wys. 2.500.000,- zł na nieruchomości w Elblągu, ul. Lotnicza 2, KW 35287, 61114 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	2 500	Kredyt w Nordea Bank Polska S.A. - 6.800.000 zł
7	Hipoteka w wys. 2.500.000,- zł na nieruchomości w Elblągu, ul. Lotnicza 2, KW 35287, 61114 - ustanowiona na rzecz Kredyt Bank S.A.	2 500	Limit na gwarancje w Kredyt Banku S.A.
8	Hipoteka łączna w wys. 10.000.000,- zł na: nieruchomości w Elblągu, ul. Lotnicza 2, KW 35287, 61114, nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	10 000	Kredyt w Nordea Bank Polska S.A. - 8.200.000 zł
9	Hipoteka w wys. 1.560.000,- zł na nieruchomości w Elblągu, ul. Lotnicza 2, KW 35287, 61114 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	1 560	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz KBP-2 Sp. z o.o. (2 228 372,94 zł)
10	Hipoteka w wys. 205.000,- zł na nieruchomości w Elblągu, ul. Lotnicza 2, KW 35287, 61114 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	205	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz KBP-2 Sp. z o.o. (292 416,88 zł)
11	Hipoteka w wys. 970.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	970	Kredyt w Nordea Bank Polska S.A. - 6.800.000 zł
12	Hipoteka w wys. 53.100,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	53	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (75 856,22 zł)
13	Hipoteka w wys. 20.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	20	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (6.187,50 EUR)
14	Hipoteka w wys. 125.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	125	Gwarancja w Nordea na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (39.432,54 EUR)
15	Hipoteka w wys. 35.600,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	36	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (50.825,63 zł)
16	Hipoteka w wys. 45.200,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 -	45	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (64.549,61 zł)

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

	ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.		
17	Hipoteka w wys. 684.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	684	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Dion Investments Sp. z o.o. (976.418,55 zł)
18	Hipoteka w wys. 6.800.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Na Piaskach 10, KW 46153 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	6 800	Kredyt w Nordea Bank Polska S.A. - 6.800.000 zł
19	3 hipoteki w łącznej wys. 10.819.198,40 zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Na Piaskach 10, KW 46153 - ustanowione na rzecz Pomorskiego Urzędu Skarbowego	10 819	Zobowiązania podatkowe Polnordu - Pomorski Urząd Skarbowy
20	Hipoteka w wys. 3.650.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Na Piaskach 10, KW 46153 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	3 650	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz "Galerii Białystok" Sp. z o.o. (5.202.791,21 zł)
21	Hipoteka w wys. 3.100.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Na Piaskach 10, KW 46153 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	3 100	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Bovis Lend Lease Sp. z o.o. (4.417.992,09 zł)
22	Hipoteka w wys. 1.613.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Na Piaskach 10, KW 46153 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	1 613	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (2.304.241,36 zł)
23	Hipoteka w wys. 258.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Na Piaskach 10, KW 46153 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	258	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (368.432,80 zł)
24	Hipoteka w wys. 2.600.000,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Na Piaskach 10, KW 46153 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	2 600	Gwarancja w Nordea Bank Polska S.A. na rzecz Galerii Copernicus-Toruń Sp. z o.o. (3.694.250,40 zł)
Razem		133 957	

Według stanu na 31.12.2008 roku kwota zabezpieczenia wynosiła 159 389 TPLN

7.2. Wartość firmy

Zmiana stanu wartości firmy

ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY	Za okres 01.01.- 31.12.2009r.	Za okres 01.01.- 31.12.2008r.
a) wartość firmy brutto na początek okresu	97 771	97 771
b) zwiększenia	-	-
c) zmniejszenia	-	-
d) wartość firmy brutto na koniec okresu	97 771	97 771
e) odpis aktualizujący	-	-
f) wartość firmy netto na koniec okresu	97 771	97 771

Spółka dokonała oceny wartości firmy; stwierdzono, że wartość godziwa odpowiada wartości księgowej.

Wartość firmy jest alokowana do segmentu operacyjnego – działalność budowlana.

7.3. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne użytkowane przez Spółkę to oprogramowanie komputerowe.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
2. Pozostałe wartości niematerialne	200	170	108
- oprogramowanie	200	170	108
Razem	200	170	108

Wartości niematerialne struktura własnościowa

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
a) własne	200	170	108
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy w tym umowy leasingu, w tym:	-	-	-
Razem	200	170	108

Odpis amortyzacyjny wartości niematerialnych powiększył :

	12 m- cy 2009 r.	12 m-cy 2008 r.
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	8 TPLN	1 TPLN
Koszty ogólnego zarządu	95 TPLN	208 TPLN
Razem	103 TPLN	209 TPLN

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań Spółki.

Zmiany stanu wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2009 r.

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości:		Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne razem
		ogółem	w tym oprogramowanie komputerowe		
WARTOŚĆ BRUTTO					
Stan na 01.01.2008r. wg PSR	-	1 210	1 210	-	1 210
a) zmiany zasad rachunkowości :	-	-950	-950	-	-950
- zdjęcie z ewidencji	-	-950	-950	-	-950
Stan na 01.01.2008r. wg MSR	-	260	260	-	260
a) zwiększenia (z tytułu)	-	610	610	-	610
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego	-	610	610	-	610
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	325	325	-	325
- inne (zmiany zasad rachunkowości)	-	325	325	-	325
Stan na 31.12.2008r.	-	545	545	-	545
a) zwiększenia (z tytułu)	-	133	133	-	133
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego	-	133	133	-	133
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2009r.	-	678	678	-	678

UMORZENIE I ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI					
Stan na 01.01.2008r. wg PSR	-	975	975	-	975
a) zmiany zasad rachunkowości :	-	-823	-823	-	-823
- korekta amortyzacji (MSR)	-	-823	-823	-	-823
Stan na 01.01.2008r. wg MSR	-	152	152	-	152
a) amortyzacja bieżąca, razem	-	662	662	-	662
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	439	439	-	439
- inne (zmiany zasad rachunkowości)	-	439	439	-	439

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Stan na 31.12.2008r.	-	375	375	-	375
a) amortyzacja bieżąca, razem	-	103	103	-	103
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2009r.	-	478	478	-	478

WARTOŚĆ NETTO NA:					
Stan na 01.01.2008r. wg PSR	-	235	235	-	471
Stan na 01.01.2008r. wg MSR	-	108	108	-	108
Stan na 31.12.2008r.	-	170	170	-	170
Stan na 31.12.2009r.	-	200	200	-	200

7.4. Nieruchomości inwestycyjne

Zmiany stanu nieruchomości inwestycyjnych

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	Za okres 01.01.- 31.12.2009r.	Za okres 01.01.- 31.12.2008r.
a) stan na początek okresu	4 829	4 928
- nieruchomość w Chotomowie (grunt i budynek)	-	-
- nieruchomość w Elblągu	4 829	4 928
b) zwiększenia (z tytułu)	330	-
- nieruchomość w Chotomowie (przekwalifikowanie z aktywów przeznaczonych do sprzedaży)	330	-
- nieruchomość w Elblągu	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	101	99
- nieruchomość w Chotomowie (amortyzacja)	2	-
- nieruchomość w Elblągu (amortyzacja)	99	99
Stan na koniec okresu	5 058	4 829
- nieruchomość w Chotomowie (grunt i budynek)	327	-
- nieruchomość w Elblągu	4 731	4 829

Przychody z czynszów dotyczących nieruchomości inwestycyjnej wynosiły za okres:

od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. - 268 TPLN
od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. - 295 TPLN

Bezpośrednie koszty operacyjne dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która przyniosła przychody z czynszów wyniosły za okres:

od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. - 258 TPLN
od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. - 260 TPLN

7.5. Pozostałe aktywa finansowe*Pozostałe aktywa finansowe stanowią :*

WYSZCZEGÓLNIENIE	31.12.2009	31.12.2008	01.01.2008
udziały i akcje	187 676	189 534	118 109
pożyczki	7 400	790	934
należności długoterminowe	1 219	5 377	-
aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	1 004	-	3 225
inne aktywa finansowe	630	684	31 346
Razem, w tym	197 929	196 385	153 614
długoterminowe	194 685	196 385	119 770
krótkoterminowe	3 244	-	33 844

Udziały i akcje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Spółka	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Podstawowa działalność	Udział w kapitale podstawowym na dzień 31.12.2009	Proporcja udziałów (%) w głosach 31.12.2009	Proporcja udziałów (%) w głosach 31.12.2008	31.12.2009		31.12.2008		01.01.2008	
						Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości	Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości	Cena nabycia	Skumulowana utrata wartości
PA Conex Sp. z o.o.	Płock/Gostynin	Wykonawstwo i montaż konstrukcji stalowych, produkcja metalowych elementów konstrukcyjnych, prace budowlane i remonty obiektów i urządzeń	100,00%	100,00%	100,00%	19 400	5 115	19 400	-	16 400	-
PA Energobudowa Sp. z o. o.*	Opole	Wykonywanie robót ogólnobudowlanych wykonywanie instalacji budowlanych, produkcja wyrobów betonowych, montaż konstrukcji stalowych	100,00%	100,00%	100,00%	11 849	-	11 849	-	3 219	-
Kampol Sp. z o. o.	Opole	Wykonywanie robót ogólnobudowlanych wykonywanie instalacji budowlanych, produkcja wyrobów betonowych, montaż konstrukcji stalowych	100,00%	100,00%	100,00%	-	-	-	-	7 550	-
Teco Sp. z o.o.	Wrocław	Roboty ogólnobudowlane w zakresie obiektów liniowych, rurociągów	100,00%	100,00%	100,00%	18 810	-	18 810	-	-	-
Pol- Aqua Wostok Sp. z o.o.	Moskwa	Wydobycie ropy i gazu budownictwo inżynieryjne i ogólne	51,00%	51,00%	51,00%	1	-	1	-	1	-
Weneda Sp. z o.o.	Opole	Usługi hotelarskie	100,00%	100,00%	100,00%	3 300	-	3 300	-	3 300	-

PA Wyroby Betonowe S.A.	Elbląg	Produkcja betonu towarowego, produkcja płyt stropowych FILIGRAN, produkcja okrągłych zbiorników z kablobetonu, produkcja płyt kanałowych typu żera belek nadprożowych	100,00%	100,00%	100,00%	5 500	-	5 500	-	5 500	-
Vectra S. A.	Płock	Usługi budownictwa ogólnego przemysłowego i mieszkaniowego. Produkcja masy betonowej i wyrobów betonowych	100,00%	100,00%	100,00%	82 140	-	82 140	-	82 140	-
Mostostal Pomorze S. A.	Gdańsk	Produkcja rur stalowych, budowa instalacji w przemyśle petrochemicznym	79,99%	79,99%	79,99%	48 497	-	48 497	-	-	-
Placidus Investments Sp. z o.o.	Warszawa	Roboty związane z budową dróg, mostów, rurociągów, obiektów inżynierii wodnej	60,00%	60,00%	60,00%	967	967	37	-	-	-
PKO BP INWESTYCJE-Sarnia Dolina Sp. z o.o.**	Warszawa	Wykonywanie robót ogólnobudowlanych, sprzedaż domów i lokali	44,00%	44,00%	-	3 294	-				
Razem						193 758	6 082	189 534		118 109	

* poprzednia firma spółki do dnia 30.09.2009 P.B.I. WPBK Sp. z o.o.

** poprzednia firma spółki do dnia 20.04.2010 Baltic Dom 2 Sp. z o.o.

Zmiana stanu pozostałych aktywów finansowych

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH	Za okres 01-01-2009 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008 31-12-2008r.
I Udziały i akcje		
stan na początek okresu	189 534	118 109
1) zwiększenia	4 224	80 010
a) zakup udziałów i akcji	3 294	67 379
b) podwyższenie kapitału w podmiotach powiązanych	930	12 631
2) zmniejszenia	6 082	8 585
a) likwidacja udziałów w Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych "POL- AQUA" Spółka Akcyjna Development Spółka Komandytowa	-	35
b) aport udziałów Kampol Sp. z o.o. do PA Energobudowa Sp. z o.o.	-	8 550
c) odpis aktualizujący	6 082	-
3) stan na koniec okresu	187 676	189 534
II Pożyczki		
stan na początek okresu	790	934
1) zwiększenia	55 009	-
a) udzielenie pożyczek	55 009	-
2) zmniejszenia	48 399	144
a) spłata	43 743	-
b) wycena	2	69
c) odpis aktualizujący	4 654	75
3) stan na koniec okresu	7 400	790
w tym :		
długoterminowe	5 160	790
krótkoterminowe	2 240	-
III Należności długoterminowe		
stan na początek okresu	5 377	-
1) zwiększenia	1 219	5 377
a) należności długoterminowe od jednostek powiązanych	-	5 377
2) zmniejszenia	5 377	-
a) spłata	614	-
b) odpis aktualizujący	4 763	-
3) stan na koniec okresu	1 219	5 377
IV Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
stan na początek okresu	-	3 225
1) zwiększenia	1 006	28 520
a) zakup jednostek uczestnictwa	1 000	-
b) wycena	6	28 520
2) zmniejszenia	2	31 745
a) korekta wyceny	2	31 745
3) stan na koniec okresu	1 004	-
V Inne aktywa finansowe	-	-
stan na początek okresu	684	31 346
1) zwiększenia	-	313
a) wycena certyfikatów	-	313
2) zmniejszenia	54	30 975

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

a) zwolnienie gwarancji	54	249
b) wykup certyfikatów	-	30 726
3) stan na koniec okresu	630	684

PKO BP INWESTYCJE- Sarnia Dolina Sp. z o.o.

24 września 2009 roku została zawarta umowa sprzedaży udziałów pomiędzy PKO BP Inwestycje Sp. z o.o. (Sprzedawca) a P.R.I. „POL- AQUA” S.A. (Kupujący), na mocy której Sprzedawca sprzedaje Kupującemu 44 udziały w kapitale zakładowym Spółki Baltic Dom 2 Sp. z o.o. o wartości nominalnej 500 PLN każdy udział o łącznej wartości nominalnej 22.000 PLN za cenę 3.254.446,88 PLN. W wyniku transakcji sprzedaży PKO BP Inwestycje Sp. z o.o. posiada 56% udział w kapitale zakładowym Baltic Dom 2 Sp. z o.o. natomiast P.R.I. „POL- AQUA” S.A. 44 %. Łączna cena nabycia udziałów wynosi 3 294 230,88 PLN

Przedmiotem działalności Spółki jest realizacja obiektów budowlanych.

Od dnia 20.04.2010 firma spółki brzmi PKO BP INWESTYCJE- Sarnia Dolina Sp. z o.o.

Placidus Investments Sp. z o.o.

- podwyższenie kapitału zakładowego

1 kwietnia 2009 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę podwyższającą kapitał zakładowy Spółki z kwoty 50.000 PLN o kwotę 1.550.000 PLN do kwoty 1.600.000 PLN poprzez ustanowienie 3 100 nowych udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy. Nowe udziały zostały objęte przez P.R.I. „POL- AQUA” S.A. – 1 860 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy i łącznej wartości 930.000 PLN (pokryte wkładem pieniężnym) oraz nowego wspólnika 1 240 udziałów o wartości nominalnej każdy i łącznej wartości 620.000 PLN (pokryte wkładem pieniężnym).

W następstwie podwyższenia kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.600.000 PLN i dzieli się na 3 200 udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy.

Inne aktywa finansowe- lokata terminowa w kwocie 209 TPLN obciążona jest zastawem z tytułu gwarancji Kredyt Bank S.A.

Pożyczki udzielone

Lp.	Nazwa jednostki, której została udzielona pożyczka	Wartość	Przedmiot pożyczki	Data udzielenia	Data obowiązywania	Stopa procentowa	Zabezpieczenie	Stan na 31 .12.2009 w TPLN		
								Brutto	Odpis	Netto
W Grupie Kapitałowej										
1	PA Wostok Sp. z o.o.	150 000 EUR	Finansowanie bieżącej działalności	2007-12-19	2010-12-31	zmienna stopa procentowa LIBOR 3M plus 0,5% marży		658	-	658
2	Teco sp. z o.o.	3 000 000,00 PLN	Zakup środków trwałych	2009-02-20	2011-04-30	zmienna stopa procentowa WIBOR 1M plus 1,5% marży	Zastawy ustanowione na majątku trwałym zakupionym ze środków udzielonej pożyczki	3 017	-	3 017
3	Placidus Investments Sp. z o. o.	1 000 000,00 PLN	Finansowanie bieżącej działalności	2009-04-16	2010-05-31	zmienna stopa procentowa WIBOR 1M plus 2,0% marży	poręczenie wekslowe	1 000	1 000	-
4	PA Conex Sp. z o.o.	1 330 249,58 PLN	Finansowanie bieżącej działalności	2009-06-22	2010-12-30	zmienna stopa procentowa WIBOR 1M plus 1,5% marży		1 350	1 350	-
5	Vectra S.A.	3 500 000,00 PLN	Finansowanie bieżącej działalności	2009-07-01	2012-07-01	zmienna stopa procentowa WIBOR 1M plus 2,0% marży		3 595	-	3 595
6	Placidus Investments Sp. z o. o.	2 300 000,00 PLN	Finansowanie bieżącej działalności	2009-08-11	2010-05-31	zmienna stopa procentowa WIBOR 1M plus 2,0 % marży	poręczenie wekslowe	2 304	2 304	-
Poza Grupą Kapitałową										
1	Robert Rulkiewicz	250 000,00 PLN		2007-02-06	2011-02-28	wskaźnik inflacji opublikowany przez GUS za rok poprzedzający datę spłaty powiększony o 1% marży		258	128	130
Razem								12 182	4 782	7 400

Odpisy aktualizujące wartość pożyczek zostały ujęte w „ kosztach finansowych” w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

7.6. Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
Rozliczenia międzyokresowe:	3 721	3 325	2 491
1) polisy ubezpieczeniowe	1 810	1 522	1 202
2) gwarancje	1 124	793	921
3) inne:	787	1 010	368
- prenumeraty	16	18	15
- umowy sponsoringowe	567	506	-
- koszty energii	15	-	-
- czynsze i dzierżawy	-	331	27
- pozostałe	190	155	326
Razem:	3 721	3 325	2 491
- długoterminowe	454	-	-
- krótkoterminowe	3 267	3 325	2 491

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentowane są w sprawozdaniu jako zobowiązania.

Przychody przyszłych okresów

PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
1. Długoterminowe, wg tytułów:	3 095	539	1 180
- otrzymane dotacje	164	539	1 180
- przyszłe koszty napraw gwarancyjnych	2 931	-	-
2. Krótkoterminowe, wg tytułów:	272	311	450
- otrzymane dotacje	272	311	450
Razem:	3 367	850	1 630

Przychody przyszłych okresów stanowią dotacje otrzymane w latach 2003, 2005, 2006, 2008 na sfinansowanie zakupu środków trwałych. Rozliczanie dotacji zakończy się w roku 2013.

Kwota 2 931 TPLN stanowi środki na pokrycie przyszłych kosztów związanych z naprawami gwarancyjnymi uprzednio realizowanych kontraktów

7.7. Zapasy

Zapasy

ZAPASY	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
1) materiały	4 042	9 272	9 467
2) półprodukty i produkty w toku	19	537	44
3) produkty gotowe	-	2 010	-
4) towary	4	4	20
Razem	4 065	11 823	9 531

Zapasy nie są przedmiotem zabezpieczeń zobowiązań P.R.I. „POL-AQUA” S.A., Spółka nie podpisywała umów ograniczających dysponowanie zapasami.

Na dni bilansowe nie występowały przesłanki świadczące o utracie wartości zapasów, Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących.

W 2008 roku nastąpiło odwrócenie odpisu aktualizującego wartości zapasu towarów handlowych na kwotę 26.095,93 PLN.

7.8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
1. Należności z tytułu dostaw i usług brutto	301 481	352 345	293 917
<i>w tym: należności przeterminowane</i>	<i>67 530</i>	<i>60 037</i>	<i>35 375</i>
<i>Odpis aktualizujący</i>	<i>41 898</i>	<i>21 323</i>	<i>19 905</i>
Należności z tytułu dostaw i usług netto	259 583	331 022	274 012
2. Kwoty należne od klientów w ramach działalności budowlanej	20 558	55 329	71 516
3. Pozostałe należności brutto w tym:	25 680	38 212	30 093
Należności budżetowe inne niż podatek dochodowy od osób prawnych	6 022	5 105	6 904
Pozostałe zaliczki	109	971	10 439
Inne należności	19 549	32 136	12 750
<i>Odpis aktualizujący</i>	<i>12 249</i>	<i>1 468</i>	<i>366</i>
Pozostałe należności netto	13 431	36 744	29 727
Razem	293 572	423 095	375 255

Zmiany stanu odpisów aktualizujących na należności zagrożone

WYSZCZEGÓLNIENIE	Za okres 01-01-2009 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008 31-12-2008r.
Stan na początek okresu	22 791	20 202
Utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	42 997	5 549
Utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów finansowych	698	-
Utworzenie odpisów w ciężar zysków zatrzymanych	68	-
Odpisy korygujące należności objęte umowami o zakupu wierzytelności	-	887
Odpisy aktualizujące odwrócone w okresie sprawozdawczym (-)	-1 419	-1 889
Odpisy aktualizujące wykorzystane w okresie sprawozdawczym (-)	-10 988	-1 958
Stan na koniec okresu	54 147	22 791

Zmiana stanu odpisów aktualizujących na zagrożone należności z tytułu dostaw i usług

WYSZCZEGÓLNIENIE	Za okres 01-01-2009 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008 31-12-2008r.
Stan na początek okresu	21 323	19 905
Utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	33 051	5 079
Odpisy aktualizujące odwrócone w okresie sprawozdawczym (-)	-1 863	-1 742
Odpisy aktualizujące wykorzystane w okresie sprawozdawczym (-)	-10 613	-1 919
Stan na koniec okresu	41 898	21 323

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-12-2008r.
Odpis na należności z tytułu dostaw i usług	41 898	21 323	19 905
Odpis na inne należności	12 249	1 468	366
Odpisy na należności z tytułu pożyczek	4 782	126	-
Odpisy na należności długoterminowe	4 803	-	-
Stan na koniec okresu	63 732	22 917	20 271

Analiza wiekowa należności przeterminowanych z tytułu dostaw i usług, nie objętych odpisem aktualizującym

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
0-30 dni	12 980	24 285	6 588
30-90 dni	12 156	10 631	2 256
90-180 dni	1 372	4 642	2 859
180-360 dni	6 290	1 775	1 783
powyżej 360 dni	312	362	3 923
Razem	33 110	41 695	17 409

Analiza wiekowa należności przeterminowanych z tytułu dostaw i usług, objętych odpisem aktualizującym

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
0-30 dni	1 831	5	-
30-90 dni	8 041	-	-
90-180 dni	12 676	-	-
180-360 dni	2 941	38	63
powyżej 360 dni	8 931	18 299	17 903
Razem	34 420	18 342	17 966

Zabezpieczeniem na innych aktywach, tj. należnościach z tytułu dostaw i usług, są cesje wierzytelności na kontraktach budowlanych do 120% wartości przyznanej przez Bank Pekao S.A. linii kredytowej tj. do 204 mln PLN. Stan bilansowy na dzień 31.12.2009 r. linii kredytowej wynosi 0. Ponadto wierzytelności w kwocie 19 077 TPLN stanowią zabezpieczenie zobowiązań P.R.I. „POL-AQUA” S.A. z tytułu gwarancji Kredyt Bank S.A.

7.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie, banku oraz lokaty krótkoterminowe o okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Aktywa pieniężne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej, w tym lokaty krótkoterminowe podwyższone są o kwotę naliczonych odsetek.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ŚRODKI PIENIEŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	90 487	110 420	49 501
lokaty do 3 m- cy	76 315	11 180	74 671
Razem	166 802	121 600	124 172

7.10. Kapitał własny**Kapitał akcyjny wraz z nadwyżką z emisji**

KAPITAŁ AKCYJNY WRAZ Z NADWYŻKĄ Z EMISJI	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
Kapitał akcyjny	27 500	27 500	27 500
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	482 808	482 808	482 808
Razem	510 308	510 308	510 308

KAPITAŁ AKCYJNY WRAZ Z NADWYŻKĄ Z EMISJI	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
10 493 400 akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 1 złotych każda mających pełne pokrycie w kapitale	10 493	10 493	10 493
5 506 600 akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 1 złotych każda mających pełne pokrycie w kapitale	5 507	5 507	5 507
100 akcji zwykłych serii C o wartości nominalnej 1 złotych każda mających pełne pokrycie w kapitale	0	0	0
4000 000 akcji zwykłych serii D o wartości nominalnej 1 złotych każda mających pełne pokrycie w kapitale	91 663	91 663	91 663
4500 000 akcji zwykłych serii E o wartości nominalnej 1 złotych każda mających pełne pokrycie w kapitale	180 000	180 000	180 000
3000 000 akcji zwykłych serii F o wartości nominalnej 1 złotych każda mających pełne pokrycie w kapitale	222 645	222 645	222 645
Razem	510 308	510 308	510 308

Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale o wartości nominalnej 1 PLN, są równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

Wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r.

Akcjonariusze	Liczba	Łączna wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w ogólnej liczbie głosów
DRAGADOS S.A.	18 150 066	18 150 066	66%	66%
DIM S. a. r. L.	2 729 059	2 729 059	9,92%	9,92%
Marek Stefański	428 305	428 305	1,56%	1,56%
Razem	21 307 430	21 307 430	77,48%	77,48%

Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	482 808	482 808	482 808
b) utworzony ustawowo	6 021	6 021	3 990
c) utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	60 541	60 541	37 174
e) inny	58	58	58
Razem	549 428	549 428	524 030

Zyski zatrzymane

ZYSKI ZATRZYMANE	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008
Stan na początek roku obrotowego	-4 186	25 903	25 903
Zmiana zasad rachunkowości	38 666	17 313	17 313
Korekty błędów	-30 246	-16 380	-16 380
Przekształcony bilans otwarcia	4 234	26 837	26 837
-przeniesienie zysku za 2007r. na kapitał zapasowy	-	-25 398	-
Stan na koniec okresu obrotowego	4 234	1 439	26 837

7.11. Kredyty i pożyczki otrzymane

Kredyty i pożyczki

KREDYTY I POŻYCZKI PO ZAMORTYZOWANYM KOSZCIE	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2008	Stan na dzień 01.01.2008
Kredyty otrzymane łącznie	14 102	28 326	33 808
Pożyczki otrzymane	-	-	-
Razem	14 102	28 326	33 808

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

w tym :

KRÓTKOTERMINOWE	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2008	Stan na dzień 01.01.2008
Kredyty w rachunku bieżącym	2 956	9 839	7 981
Kredyty inwestycyjne	7 121	7 341	7 341
Pożyczki otrzymane	-	-	-
Razem	10 077	17 180	15 322

DŁUGOTERMINOWE	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2008	Stan na dzień 01.01.2008
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-	-
Kredyty inwestycyjne	4 025	11 146	18 486
Pożyczki otrzymane	-	-	-
Razem	4 025	11 146	18 486

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe ujmowane są według ceny nabycia (wartość godziwa otrzymanych środków pieniężnych), pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu. Na dzień bilansowy kredyty są wyceniane w skorygowanej cenie nabycia/zamortyzowany koszt. Oprocentowanie kredytów oparte jest o zmienny wskaźnik 1 M Wibor powiększony o marżę banku. Dla kredytów inwestycyjnych poziom marży wynosi pomiędzy 1,15% do 1,65%. Dla kredytów obrotowych poziom marży wynosi pomiędzy 1,5% do 1,7%. Zabezpieczeniem kredytów obrotowych są hipoteki kaucyjne na nieruchomościach, weksel oraz cesje wierzytelności na kontraktach budowlanych. Zabezpieczeniem kredytów inwestycyjnych są zastawy rejestrowe maszyn i urządzeń budowlanych. W okresie bilansowym 2009 żadna umowa nie była wypowiedziana.

Na dni bilansowe P.R.I. „POL-AQUA” S.A. nie miała zaległości w zakresie spłat kapitałowych i odsetkowych.

7.12. Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
1 Umowy leasingu finansowego	13 439	22 501	27 063
2 Instrumenty pochodne	88	8 686	-
Razem:	13 527	31 187	27 063
- długoterminowe	6 235	12 479	18 603
- krótkoterminowe	7 292	18 708	8 460

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

W 2009 roku P.R.I. POL – AQUA S.A. (Korzystający) posiadała z takimi firmami jak Bankowy Fundusz Leasingowy S.A. , Volkswagen Leasing Polska Sp . z o.o., Europejski Fundusz Leasingowy , BAWAG Leasing & Fleet Sp. z o.o., DnB NORD Leasing Sp. z o.o. (Finansujący) umowy leasingu finansowego. Umowy dotyczą użytkowania maszyn, urządzeń i środków transportu. Umowy były zawierane na okres 36 i 60 miesięcy. Zgodnie z zapisami umów po upływie powyższych terminów i wywiązaniu się z zobowiązań wobec Finansującego P.R.I. „ POL – AQUA” S.A. będzie miała prawo do nabycia przedmiotów leasingu za cenę równą wartości końcowej przedmiotu leasingu. Na dzień 31.12.2009 roku łączna wartość netto aktywów używanych na podstawie umów leasingu wynosi 16 387 TPLN . Zabezpieczeniem wykonania zobowiązań, wynikającym z umowy jest weksel in blanco, wystawiony przez Korzystającego wraz z deklaracją wekslową, zabezpieczającą daną umowę.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie występują opłaty subleasingowe – aktywa użytkowane są wyłącznie przez Spółkę.

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	Stan na dzień 31-12-2009		Stan na dzień 31-12-2008		Stan na dzień 01-01-2008	
	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych
a) płatne w okresie poniżej 1 roku	7 722	7 204	10 734	10 022	9 830	8 460
b) płatne w okresie od 1 do 5 lat	7 068	6 235	14 553	12 479	20 980	18 603
c) płatne powyżej 5 lat	-	-	-	-	-	-
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu leasingu finansowego, razem	14 790	13 439	25 287	22 501	30 810	27 063
w tym przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	1 351	-	2 787	-	3 747	-
Razem	13 439	13 439	22 501	22 501	27 063	27 063

7.13. Rezerwy

Rezerwy

REZERWY	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 976	1 177	930
sprawy sądowe	717	222	195
kary i inne sankcje	-	197	-
rekultywacja gruntu	315	150	150
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	15 215	6 500	2 390
zwiększone koszty kontraktów	2 240	1 349	1 349
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	555	552	447
rezerwy inne	2 000	-	-
Razem w tym:	23 018	10 147	5 461
rezerwy długoterminowe	16 938	7 510	3 226
rezerwy krótkoterminowe	6 080	2 637	2 235

Rezerwy inne stanowi rezerwa na kary za nieterminową publikację sprawozdań finansowych.

Zmiana stanu pozostałych rezerw

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW	W okresie 01.01.2009 31.12.2009	W okresie 01.01.2008 31.12.2008
a) stan na początek okresu, w tym:	8 970	4 531
sprawy sądowe	222	195
kary i inne sankcje	197	-
rekultywacja gruntu	150	150
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	6 500	2 390
zwiększone koszty kontraktów	1 349	1 349
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	552	447
b/ zwiększenia (z tytułu)	14 335	4 516
sprawy sądowe	495	104
kary i inne sankcje	-	197
rekultywacja gruntu	165	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	10 632	4 110
zwiększone koszty kontraktów	891	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	152	104
rezerwy inne	2 000	-
c/ wykorzystanie (z tytułu)	2 066	77
sprawy sądowe	-	77
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	1 917	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	149	-
d/ rozwiązanie (z tytułu)	197	-
kary i inne sankcje	197	-
e/ stan na koniec okresu	21 042	8 970

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

sprawy sądowe	717	222
kary i inne sankcje	-	197
rekultywacja gruntu	315	150
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	15 215	6 500
zwiększone koszty kontraktów	2 240	1 349
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	555	552
rezerwy pozostałe	2 000	-

Stan rezerw na koniec okresu w tym:	21 042	8 970
rezerwy długoterminowe	15 215	6 500
rezerwy krótkoterminowe	5 827	2 469

Zmiana stanu rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

ZMIANA STANU REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	W okresie 01.01.2009 31.12.2009	W okresie 01.01.2008 31.12.2008
a) stan na początek okresu	1 177	930
rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	926	679
rezerwa na nagrody jubileuszowe	251	251
b/ zwiększenia (z tytułu)	955	371
rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	36	371
rezerwa na nagrody jubileuszowe	919	-
c/ wykorzystanie	-	-
d/ rozwiązanie z tytułu	156	125
rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	156	125
e/ stan na koniec okresu	1 976	1 177
rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe	806	251
rezerwa na nagrody jubileuszowe	1 170	926

Stan rezerw na koniec okresu w tym:	1 976	1 177
rezerwy długoterminowe	1 723	1 009
rezerwy krótkoterminowe	253	168

Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe obliczona została metodą indywidualną, dla każdego pracownika osobno. Rezerwa wyceniana jest w oparciu o wartości bieżącą przyszłych długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw emerytalnych i odpraw rentowych.

Podstawą do obliczenia rezerwy dla pracownika jest przewidywana kwota odprawy emerytalnej lub odprawy rentowej, jaką Spółka zobowiązuje się wypłacić na podstawie Kodeksu Pracy. Przewidywana kwota odprawy obliczana jest jako iloczyn następujących czynników: przewidywanej kwoty podstawy wymiaru odprawy emerytalnej lub rentowej, zgodnie z Art. 92 Kodeksu Pracy, przewidywanego wzrostu podstawy wymiaru do czasu osiągnięcia wieku emerytalnego. Obliczona w powyższy sposób kwota jest dyskontowana aktuarialnie na dzień 31 grudnia 2009 roku. Zdyskontowaną kwotę pomniejsza się o zdyskontowane aktuarialnie na ten sam dzień kwoty rocznych odpisów na rezerwę, dokonywanych na powiększenie rezerwy na pracownika.

Kwoty rocznych odpisów obliczane są zgodnie z metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych („Projected Unit Credit Method”). Prawdopodobieństwo, o którym mowa powyżej ustalone zostało metodą ryzyk współzawodniczących („Multiple Decrement Model”), gdzie pod uwagę wzięto trzy następujące ryzyka: możliwości zwolnienia się z pracy, ryzyko całkowitej niezdolności do pracy, ryzyko śmierci. Ryzyko możliwości zwolnienia się z pracy przez pracownika oszacowane zostało z zastosowaniem rozkładu prawdopodobieństwa, przy uwzględnieniu danych statystycznych Spółki. Prawdopodobieństwo zwolnienia się pracownika jest uzależnione od wieku pracownika i jest stałe w ciągu każdego roku pracy. Ryzyko śmierci wyrażone zostało w postaci najnowszych danych statystycznych z polskich tabel trwania życia dla mężczyzn i dla kobiet, publikowanych przez GUS, na dzień dokonywania wyceny. Przyjęto następujące kształtowanie się wzrostów podstaw odpraw emerytalno-rentowych: 3,0% w latach 2010-2012 oraz 2,5% w pozostałych latach. Zgodnie z wymogami MSR 19 stopa dyskonta finansowego do obliczenia wartości bieżącej zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych, została ustalona na podstawie rynkowych stóp zwrotu z obligacji skarbowych, których waluta i termin wykupu są zbieżne z walutą i szacunkowym terminem realizacji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

Wszystkie wyliczenia wykonane zostały zgodnie z zasadami matematyki aktuarialnej, a założenia odzwierciedlają obecny stan wiedzy aktuarialnej.

Rezerwa na nagrody jubileuszowe obliczona została metodą indywidualną, dla każdego pracownika osobno. Rezerwa wyceniana jest w oparciu o wartość bieżącą przyszłych, długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu nagród jubileuszowych. Podstawą do obliczenia rezerwy dla pracowników są przewidywane kwoty nagród jubileuszowych, jakie Spółka zobowiązuje się wypłacić na podstawie ZUZP. Przewidywana kwota nagrody obliczana jest jako iloczyn następujących czynników:

- przewidywanej kwoty podstawy wymiaru odprawy emerytalnej lub rentowej, zgodnie z § 10 ZUZP;
- przewidywanego wzrostu podstawy wymiaru do momentu nabycia praw do nagrody jubileuszowej,
- współczynnika procentowego uzależnionego od stażu pracy w momencie nabycia praw do nagrody jubileuszowej zgodnie z zapisem § 10 ZUZP.

Obliczona w powyższy sposób kwota jest dyskontowana aktuarialnie na dzień 31 grudnia 2009 roku. Zdyskontowaną kwotę pomniejsza się o zdyskontowane aktuarialnie na ten sam dzień kwoty rocznych odpisów na rezerwę na nagrody jubileuszowe, dokonywanych w celu powiększenia tej rezerwy. Podobnie jak w przypadku rezerwy na odprawy emerytalne i odprawy rentowe, kwoty rocznych odpisów na rezerwę wyznaczane są zgodnie z metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych. Prawdopodobieństwo dotrwania osoby do momentu wypłaty nagrody jubileuszowej

zostało obliczone dokładnie w taki sam sposób jak opisane to zostało powyżej w punkcie dotyczącym rezerwy na odprawy emerytalne i odprawy rentowe. Również dyskontowanie na dzień 31.12.2009 roku odbywa się z użyciem tych samych stóp dyskonta finansowego, co w przypadku dyskontowania rezerwy na odprawy emerytalne i odprawy rentowe. Założono, że przewidywany wzrost podstawy wymiaru jest taki sam jak w przypadku podstawy wymiaru określonej dla rezerwy na odprawy emerytalne i odprawy rentowe.

7.14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe (jednostki powiązane)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (JEDNOSTKI POWIĄZANE)	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	7 267	2 728	2 832
do 12 miesięcy, w tym:	7 027	2 728	2 832
- z tytułu dostaw i usług	6 446	1 996	1 995
- zaliczki pozostałe	-	15	-
- kaucje z tytułu kontraktów budowlanych	581	717	837
powyżej 12 miesięcy, w tym:	240	-	-
- kaucje z tytułu kontraktów budowlanych	240	-	-

Zobowiązania krótkoterminowe (jednostki pozostałe)

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (JEDNOSTKI POZOSTAŁE)	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	232 134	279 021	191 921
do 12 miesięcy, w tym:	195 819	247 129	160 796
- z tytułu dostaw i usług	161 779	185 501	122 225
- zaliczki z tytułu kontraktów budowlanych	1 098	30 039	20 657
- zaliczki pozostałe	4 599	-	-
- kaucje z tytułu kontraktów budowlanych	28 342	31 589	17 914
- kaucje pozostałe	1	-	-
powyżej 12 miesięcy, w tym:	36 315	31 892	31 126
- kaucje z tytułu kontraktów budowlanych	36 315	31 891	30 606
- kaucje pozostałe	-	1	520
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	3099	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne	44 346	34394	24 949
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	4 454	4 399	3 892
pozostałe zobowiązania budżetowe	29 738	22 055	16 977
zobowiązania z tyt. zaległych urlopów	4 147	3 216	2 169
pozostałe zobowiązania	6 007	4 724	1 911
Razem	276 480	316 514	216 870

BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
Bierne rozliczenia międzyokresowe wg tytułów:	23 205	13 945	5 007
1) zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	4 147	3 216	2 169
2) zobowiązania z tytułu umowy na prace audytorskie	166	160	-
3) zobowiązania z tytułu umowy z aktuariuszem	4	4	-
4) zobowiązanie z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska za II półrocze	33	-	-
5) zobowiązanie z tytułu innych kosztów funkcjonowania	18 856	10 566	2 837
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	23 859	13 945	5 007
- długoterminowe	-	-	-
- krótkoterminowe	23 859	13 945	5 007

Bierne rozliczenia międzyokresowe prezentowane są w sprawozdaniu jako zobowiązania.

7.15. Umowy o budowę

Spółka rozpoznaje przychody z tytułu wykonywanych kontraktów budowlanych zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi. Pomiar stopnia zaawansowania realizacji kontraktu dokonywany jest w oparciu o:

- udział faktycznie poniesionych kosztów w całkowitych prelimitowanych kosztach wykonania umowy (dotyczy budownictwa kubaturowego) lub
- udział faktycznie zrealizowanych przychodów w całkowitych prelimitowanych w umowie przychodach (dotyczy pozostałej działalności budowlanej).

Pierwszy sposób pomiaru polega na określeniu proporcji pomiędzy kosztami faktycznie poniesionymi od początku trwania umowy do końca okresu sprawozdawczego oraz całością zaplanowanych kosztów w umowie (kosztorysie). Tak ustalona proporcja przyjmowana jest za podstawę ustalenia przychodu za dany okres w stosunku do przychodu ustalonego umową. Różnice pomiędzy szacunkowymi przychodami a przychodami ustalonymi na podstawie faktur ujmuje się jako należności lub zobowiązania z tytułu kontraktów budowlanych.

Drugi sposób pomiaru polega na określeniu proporcji pomiędzy przychodami faktycznie zrealizowanymi od początku trwania umowy do końca okresu sprawozdawczego oraz wartością umowy. W oparciu o planowaną rentowność kontraktu ustala się wysokość kosztów za dany okres w stosunku do zrealizowanych przychodów. Różnice pomiędzy tak ustalonymi kosztami a faktycznie poniesionymi kosztami ujmuje się jako aktywa bądź pasywa z tytułu kontraktów budowlanych. W przypadku kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty związane z realizacją kontraktu

przekroczą łączne przychody, przewidywana strata (nadwyżka kosztów nad przychodami) obciąża koszty operacyjne.

Jeżeli nie można wiarygodnie oszacować wyniku umowy o budowę, przychody ujmuje się wyłącznie do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

DŁUGOTERMINOWE KONTRAKTY BUDOWLANE	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	20 558	55 329	71 516
Kontrakty budowlane zobowiązania	27 069	28 597	36 799
Przychody za dany okres z tytułu umów budowlanych	623 416	675 933	548 750
Łączna kwota poniesionych kosztów za dany okres skorygowana o wynik zrealizowany na kontraktach na poprzedni dzień bilansowy	630 189	672 701	448 951
Kwota otrzymanych zaliczek	5 697	30 039	20 657
Kwota sum zatrzymanych (kaucje)	65 477	60 663	49 042

7.16. Instrumenty finansowe

Czynniki ryzyka finansowego

Działalność Emitenta jest narażona na różne rodzaje ryzyka finansowego, w tym na wahania kursów walutowych oraz ryzyko stóp procentowych. Celem zarządzania ryzykiem przez Spółkę jest obserwacja zmian na rynkach finansowych oraz dążenie do minimalizowania ich potencjalnie negatywnego wpływu na wyniki finansowe Spółki.

Ryzyko kredytowe

Aktywami finansowymi Spółki, które są narażone na koncentrację ryzyka kredytowego są należności z tytułu dostaw i usług, które są prezentowane w sprawozdaniu finansowym po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na nieściągalne należności. Zdaniem Emitenta, ryzyko kredytowe na jakie narażona jest Spółka zostało ocenione poprawnie i jest odzwierciedlone w księgach poprzez dokonanie stosownych odpisów aktualizujących od należności.

Ryzyko kursowe

W ramach podstawowej działalności operacyjnej Emitent zawiera również kontrakty, które są denominowane w walucie obcej. Przyjęta przez Spółkę polityka zarządzania ryzykiem walutowym polega na zabezpieczaniu przyszłych przepływów pieniężnych w celu ograniczenia wpływu zmienności kursu waluty na wyniki Spółki. Zabezpieczenie przed ryzykiem walutowym również

odbywa się poprzez mechanizm zabezpieczenia naturalnego polegającego na zawieraniu umów z podwykonawcami w walucie kontraktu i tym samym przenoszenia również na nich tego ryzyka.

W przypadku gdy nie jest to możliwe, ekspozycja walutowa jest zabezpieczana na rynku finansowym poprzez wykorzystanie instrumentów pochodnych, w szczególności walutowych kontraktów terminowych typu forward.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko stóp procentowych, z uwagi na zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów, które są oprocentowane zarówno wg stóp stałych jak i zmiennych. Stosując zabezpieczenia typu (IRS Swap Deals) Spółka minimalizuje ryzyko odchyłań wahań stóp procentowych w długich terminach.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez utrzymywanie odpowiednich sald środków pieniężnych jak i zapewnienia niezbędnych środków finansowania w postaci linii kredytowych. Celem Emitenta jest zapewnienie takiego poziomu finansowania, który jest wystarczający z punktu widzenia realizowanej działalności.

Instrumenty finansowe wg kategorii wyceny i klas

Wartości bilansowe instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

Wartość bilansowa instrumentów finansowych na 31.12.2009 roku

Lp.	Klasyfikacja instrumentów finansowych	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane przez wynik finansowy	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego o kosztu	Ogółem
1	Pożyczki udzielone	-	-	7 400	-	-	7 400
2	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
3	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	1 004	-	-	-	1 004
4	Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	630	-	-	-	630
5	Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	259 583	-	-	259 583
6	Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	88	-	88
7	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	166 802	-	-	-	166 802
8	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	14 102	14 102
9	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	239 401	239 401
	Razem	-	168 436	266 983	88	253 503	x

Wartość bilansowa instrumentów finansowych na 31.12.2008 roku

Lp.	Klasyfikacja instrumentów finansowych	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane przez wynik finansowy	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Ogółem
1	Pożyczki udzielone	-	-	790	-	-	790
2	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	5	-	-	-	-	5
3	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-	-	-
4	Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	684	-	-	-	684
5	Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	331 022	-	-	331 022
6	Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	8 686	-	8 686
7	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	121 600	-	-	-	121 600
8	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	28 326	28 326
9	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	281 749	281 749
	Razem	5	122 284	331 812	8 686	310 075	x

Wartość bilansowa instrumentów finansowych na 01.01.2008 roku

Lp.	Klasyfikacja instrumentów finansowych	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane przez wynik finansowy	Pożyczki i należności	Zobowiązania finansowe wyceniane przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Ogółem
1	Pożyczki udzielone	-	-	934	-	-	934
2	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	5	-	-	-	-	5
3	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-	-	-
4	Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	31 346	-	-	-	31 346
5	Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	274 012	-	-	274 012
6	Pochodne instrumenty finansowe	-	3 225	-	-	-	3 225
7	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	124 172	-	-	-	124 172
8	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	33 808	33 808
9	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	194 753	194 753
	Razem	5	158 743	274 946	-	228 561	x

Dodatkowa informacja o metodach wyceny instrumentów finansowych ujętych w bilansie w wartości godziwej.

Informacja o poziomach wartości godziwej instrumentów finansowych prezentowana jest według stanu na dzień 31.12.2009r w związku ze zmianą MSSF 7 obowiązującego od 1 stycznia 2009 roku. Tabela poniżej przedstawia aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane przez Spółkę w wartości godziwej, zakwalifikowane do poziomu w hierarchii wartości godziwej:

- poziom 1 – notowane ceny aktywnych rynków dla identycznych aktywów i zobowiązań
- poziom 2 – dane wejściowe do wyceny aktywów i zobowiązań, inne niż notowane ceny ujęte w ramach poziomu 1, obserwowalne na podstawie zmiennych pochodzących z aktywnych rynków
- poziom 3 – dane wejściowe do wyceny aktywów i zobowiązań, nie ustalone w oparciu o zmienne pochodzące z aktywnych rynków

Klasa instrumentu finansowego	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem wartość godziwa
Aktywa :				
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	-	1 004	-	1 004
Zobowiązania :				
Pochodne instrumenty finansowe	-	88	-	88

Pochodne instrumenty finansowe

Na dzień 31.12.2009 roku. Emitent kontynuował strategię finansową z lat poprzednich. Spółka dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka stosując finansowe instrumenty pochodne jako zabezpieczenie poprzez kontrolowanie ryzyka kursowego, stopy procentowej, kredytowego.

Spółka jako instrument finansowy kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego pomiędzy dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze. W ramach podstawowej działalności operacyjnej Spółka zawiera również kontrakty, które są denominowane w walucie obcej (w EUR). Przyjęta przez Spółkę polityka zarządzania ryzykiem walutowym polega na zabezpieczaniu przyszłych przepływów pieniężnych w celu ograniczenia wpływu zmienności kursu waluty na wyniki Emitenta. Zabezpieczenie przed ryzykiem walutowym również odbywa się poprzez mechanizm zabezpieczenia naturalnego polegającego na zawieraniu umów z podwykonawcami w walucie kontraktu i tym samym przenoszenia również na nich tego ryzyka.

W przypadku gdy nie jest to możliwe, ekspozycja walutowa jest zabezpieczana na rynku finansowym poprzez wykorzystanie instrumentów pochodnych, w szczególności walutowych kontraktów terminowych typu forward. Na dzień 31.12.2009 Spółka nie stosowała zabezpieczeń terminowych typu forward.

Spółka jest narażona na ryzyko stóp procentowych, z uwagi na zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów, które są oprocentowane zarówno wg stóp stałych jak i zmiennych. Stosując zabezpieczenia typu (IRS Swap Deals) Emitent minimalizuje ryzyko odchyleń wahań stóp procentowych w długich terminach.

Instrumenty pochodne wyceniane są na dzień bilansowy w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Wartość godziwa instrumentów pochodnych jest szacowana przy użyciu modelu bazującego między innymi na wartości kursów walutowych (średnie kursy NBP) na dzień bilansowy.

Skutki okresowej wyceny instrumentów pochodnych do wartości godziwej, w odniesieniu do tych instrumentów, które nie spełniają wymogów rachunkowości zabezpieczeń, zalicza się

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie z tytułu aktualizacji wartości inwestycji. Zyski lub straty ustalone na dzień rozliczenia wykazywane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów odpowiednio jako zysk lub strata ze zbycia inwestycji.

Tabela nr 15: Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu według stanu na dzień 31.12.2009 roku

Rodzaj transakcji	Data Transakcji	Data Zapadalności	Para Walutowa / Instrument	Nominal	Kurs terminowy	Nominal	Fixing z dnia wyceny	Wartość wyceny na dzień 31.12.2009
IRS	2007-11-30	2011-07-29	PLN WIBOR 1M	30 000	5,4600	30 000	4,1082	88
Razem 31.12.2009								88

Tabela nr 16: Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu według stanu na dzień 31.12.2008 roku

Rodzaj transakcji	Data Transakcji	Data Zapadalności	Para Walutowa / Instrument	Nominal	Kurs terminowy	Nominal	Fixing z dnia wyceny	Wartość wyceny na dzień 31.12.2008
FXD	2007-11-30	2009-01-08	EUR/PLN	5 000	3,8860	19 430	4,1724	-1 430
IRS	2007-11-30	2011-07-29	PLN WIBOR 1M	30 000	5,4600	30 000	4,1724	-255
FXD	2008-07-09	2009-07-08	EUR/PLN	2 000	3,3030	6 606	4,1724	-1 694
FXD	2008-09-03	2009-09-03	EUR/PLN	1 000	3,4000	3 400	4,1724	-747
FXD	2008-09-09	2009-09-09	EUR/PLN	1 000	3,5000	3 500	4,1724	-650
FXD	2008-10-22	2009-07-08	EUR/PLN	2 000	3,7025	7 405	4,1724	-916
FXD	2008-11-18	2009-11-18	EUR/PLN	1 000	3,8680	3 868	4,1724	-291
FXD	2008-12-23	2009-12-23	EUR/PLN	3 000	4,1420	12 426	4,1724	-87

FXD	2008-04-17	2009-01-30	EUR/PLN	2 000	3,4630	6 926	4,1724	-1 413
FXD	2008-11-17	2009-01-08	EUR/PLN	1 000	3,7500	3 750	4,1724	-422
FXD	2008-12-02	2009-01-08	EUR/PLN	2 000	3,8360	7 672	4,1724	-672
FXD	2008-12-23	2009-12-28	EUR/PLN	2 000	4,1150	8 230	4,1724	-109
Razem 31.12.2008								-8 686

Tabela nr 17: Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu według stanu na dzień 01.01.2008 roku

Rodzaj transakcji	Data Transakcji	Data Zapadalności	Para Walutowa / Instrument	Nominal	Kurs terminowy	Nominal	Fixing z dnia wyceny	Wartość wyceny na dzień 01.01.2008
IRS	2006-11-03	2011-07-29	PLN WIBOR 1M	30 000	5,4600	30 000	1,0000	198
FXD	2007-08-21	2008-08-25	EUR/PLN	1 000	3,8700	3 870	3,5820	247
FXD	2007-08-17	2008-02-21	EUR/PLN	2 000	3,8410	7 682	3,5820	501
FXD	2006-12-08	2008-12-12	EUR/PLN	5 000	3,8660	19 330	3,5820	1 106
FXD	2007-01-04	2009-01-08	EUR/PLN	5 000	3,8860	19 430	3,5820	1 172
Razem 01.01.2008								3 225

7.17. Przychody

Przychody ze sprzedaży za okresy prezentowane w sprawozdaniu dotyczą działalności kontynuowanej i przedstawiają się następująco:

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	Za okres 01-01-2009r. 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008r. 31-12-2008r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 118	3 502
a) kraj	8 118	2 662
- w tym: od jednostek powiązanych	-	-
b) pozostałe kraje	-	840
- w tym: od jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży usług	915 304	932 477
a) kraj	915 304	932 477

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

- w tym: od jednostek powiązanych	13 233	5 235
b) pozostałe kraje	-	-
- w tym: od jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów,	6 521	15 249
a) kraj	6 521	15 249
- w tym: od jednostek powiązanych	2 490	4 740
b) pozostałe kraje	-	-
- w tym: od jednostek powiązanych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży, razem	929 943	951 228

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY USŁUG	Za okres 01-01-2009r. 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008r. 31-12-2008r.
Usługi działalności podstawowej	906 063	927 543
- w tym: od jednostek powiązanych	11 513	4 257
Usługi działalności pomocniczej	2 247	4 934
- w tym: od jednostek powiązanych	1 361	978
Pozostałe usługi	6 994	-
- w tym: od jednostek powiązanych	359	-

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną.

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres 01-01-2009r. 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008r. 31-12-2008r.
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym :	619	181
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	619	181
- od jednostek w ramach Grupy Kapitałowej	613	17
- od pozostałych jednostek	6	164
Dotacje	414	1003
Inne przychody operacyjne, w tym:	8 800	7 228
Odwrocenie odpisów aktualizacyjnych na:	1 984	3 089
Należności	1 984	3 063
Zapasy	-	26
Rozwiązane rezerwy na:	407	77
Kary i inne sankcje	197	-
Odprawy emerytalne	39	-
Sprawy sądowe	171	77
Pozostałe	6 409	4 062
- od jednostek w ramach Grupy Kapitałowej	48	-
- od pozostałych jednostek:	6 361	4 062
Odszkodowania i kary	995	283
Odszkodowania za szkody komunikacyjne	1 725	584
Przychody z tytułu ugody	507	-

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Refaktury kosztów	1300	-
Spisanie i korekty zobowiązań	393	2 502
Korekta kosztów za poprzednie okresy	19	165
Umowa cesji wierzytelności	350	-
Wynagrodzenie płatnika	4	-
Zwrot kosztów sądowych	41	-
Zwrot podatku od nieruchomości za lata poprzednie	5	-
Zwroty składki	137	-
Rozliczenia z ZUS -em - nadpłaty	23	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	22	-
Premia od kontrahentów	37	-
Umorzone decyzje za zajęcie pasa	14	-
Przychody z nieruchomości	296	268
Inne	493	260
Razem	9 833	8 412

PRZYCHODY FINANSOWE	Za okres 01-01-2009r. 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008r. 31-12-2008r.
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Odsetki, w tym:	4 065	2 744
- Od jednostek w ramach Grupy Kapitałowej	1 062	287
- Od pozostałych jednostek	3 003	2 457
Lokaty bankowe	1 543	71
Oprocentowanie na rachunkach bankowych	32	2 181
Pozostałe pożyczki i należności	1 354	199
Wycena bilansowa rachunków bankowych	58	-
Pozostałe	16	6
Zysk ze zbycia inwestycji finansowych, w tym:	-	2 793
Realizacja kontraktów walutowych FORWARD	-	2 793
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	172	-
Pozostałe, w tym:	2 257	1037
Dyskonto	2 255	863
Przychody z innych instrumentów finansowych	2	125
Rozwiązanie odpisu aktualizacyjnego	-	10
Inne	-	39
Razem	6 494	6 574

7.18. Koszty

Wszystkie koszty dotyczą działalności kontynuowanej

KOSZT SPRZEDANYCH PRODUKTÓW, USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	Za okres 01-01-2009r. 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008r. 31-12-2008r.
Amortyzacja środków trwałych odniesiona na:	29 891	28 498
Koszt własny sprzedaży	26 696	26 510

*Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.
(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)*

Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	3 195	1 988
Amortyzacja wartości niematerialnych, odniesiona na:	103	209
Koszt własny sprzedaży	8	1
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	95	208
Zużycie materiałów i energii	137 601	151 551
Usługi obce	611 762	627 330
Podatki i opłaty	3 101	3 212
Wynagrodzenia	97 337	92 683
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	32 457	22 237
Pozostałe koszty rodzajowe	7 675	25 906
RAZEM KOSZTY WG RODZAJU	919 927	951 626
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	874	-3 479
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-	-
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-48 733	-52 098
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-2 123	-27 597
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	869 945	868 452
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 824	13 962
Koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	875 769	882 414

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres 01-01-2009r . 31-12-2009r.	Za okres 01- 01-2009r . 31-12- 2009r
------------------------------------	--	---

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	45 966	4 505
Należności	45 966	4 505
Inne koszty operacyjne, w tym:	9 060	9 225
Utworzone rezerwy na:	4 987	2 406
Kary i inne sankcje	2 000	1 501
Nagrody jubileuszowe	919	
Roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	-	801
Sprawy sądowe	913	104
Rezerwa na rekultywację kopalni Pieńki-Strzyże	165	-
Rezerwa na ZUS-Energobudowa	891	-
Inne rezerwy	99	-
Pozostałe, w tym:	4 073	6 819
Darowizny	199	184
Koszty lat poprzednich	231	1 336
Koszty postępowania sądowego	65	157
Koszty nieruchomości inwestycyjnych	260	258
Likwidacja środków trwałych	404	39
Odszkodowania, kary, grzywny	1 234	3 278
Spisanie należności	354	715
Prowizja od gwarancji	492	-
Refaktura kosztów ubezpieczenia	732	-
Inne	102	852
Razem	55 026	13 730

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

KOSZTY FINANSOWE	Za okres 01-01-2009r. 31-12-2009r.	Za okres 01-01-2008r. 31-12-2008r.
Odsetki, w tym:	3 328	4 705
- dla jednostek w ramach Grupy Kapitałowej	23	-
- dla pozostałych jednostek:	3 305	4 705
od kredytów i pożyczek	1 546	2 852
od rat leasingowych	1 529	1 727
od zobowiązań	84	72
odsetki budżetowe	146	54
Strata ze zbycia inwestycji finansowych	978	-
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	2	10 057
Straty z tytułu różnic kursowych, w tym:	2 324	1 389
Straty z tytułu różnic kursowych w spółce	2 324	1 389
Pozostałe koszty finansowe, w tym:	12 715	909
Dyskonto	1 017	603
Prowizje od gwarancji bankowych i ubezpieczeń	16	118
Odpisy aktualizujące wartość udziałów	6 082	-
Odpisy aktualizujące udzielone pożyczki	4 630	65
Odpisy aktualizujące odsetki	764	-
Inne	206	123
Razem	19 347	17 060

7.19. Podatek dochodowy

Podatek dochodowych bieżący

PODATEK DOCHODOWY	Za okres 01.01.2009 31.12.2009r.	Za okres 01.01.2008 31.12.2008r.
Bieżący podatek dochodowy	4 160	6 837
Bieżące obciążenie podatkowe	4 108	6 837
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	52	-
	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-6 209	-8 719
Odroczony podatek dochodowy związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	-6 209	-8 719
Podatek odroczony przeniesiony z kapitału własnego	-	-
Koszt/(dochód) podatkowy ogółem	-2 049	-1 882
przypadający na :	-	-
Działalność kontynuowaną	-2 049	-1 882
Działalność zaniechaną	-	-

RÓŻNICE POMIĘDZY NOMINALNĄ A EFEKTYWNĄ STAWKĄ PODATKOWĄ		
Zysk z działalności kontynuowanej	-52 605	913
Zysk z działalności zaniechanej	-	-
	-	-
Zysk z działalności	-52 605	913
	-	-
Koszt podatku dochodowego wg stawki 19%	-9 995	174
	-	-
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami według przepisów podatkowych	1 096	1 093
Efekt podatkowy przychodów nie ujętych w rachunku zysków i strat	1 560	4 510
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztami według przepisów podatkowych	26 035	12 276
Efekt podatkowy kosztów nie ujętych w rachunku zysków i strat	12 396	9 008
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	-	-
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	-	-
Pozostałe	-	22
	-	-
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	52	-
	-	-
Podatek dochodowy (część bieżąca) wykazany w rachunku zysków i strat	4 160	6 837
Podatek dochodowy (część bieżąca) wykazany w rachunku zysków i strat	4 160	6 837
Podatek dochodowy (część odroczone) wykazany w rachunku zysków i strat	-6 209	-8 719
Łączny podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	-2 049	-1 882
Efektywna stawka podatku	0,04	-2,06

W rachunku zysku i strat ujęty jest podatek dochodowy dotyczący roku 2008 w kwocie 51.789 PLN

Podatek odroczony

PODATEK ODROZONY	Stan na 31-12-2009r.	Stan na 31-12-2008r.	Stan na 01-01-2008r.
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 291	16 228	9 900
1. Odniesione na wynik finansowy	13 291	16 228	9 900
2. Odniesione na kapitały własne	-	-	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	8 059	17 205	19 596
1. Odniesione na wynik finansowy	8 059	17 205	19 596
2. Odniesione na kapitały własne	-	-	-

Zmiany stanu aktywa na podatek odroczony w okresie 01.01-31.12.2009 roku

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan aktywa na 1 stycznia 2009 roku	Utworzenie / (wykorzystanie) aktywa	Stan aktywa na 31 grudnia 2009 roku
dyskonto rozrachunków	750	88	838
koszty niewykorzystanych urlopów	611	177	788
koszty podwykonawców	5 356	-3 224	2 132
naliczone odsetki	5	3	9
niezrealizowane ujemne różnice kursowe	834	-546	288
odpis aktualizujący należności	543	-143	400
odpis aktualizujący wartość nieruchomości	61	-61	-
niewypłacone składki ZUS i wynagrodzenia	1 705	-970	735
rezerwa na koszty gwarancji	105	1	106
rezerwa na koszty prowizji od gwarancji bankowych	-	24	24
rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	224	152	375
rezerwy na roboty poprawkowe	1 235	1 656	2 891
rezerwy na koszty inne	388	160	548
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową środków trwałych własnych	118	-22	95
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową wartości niematerialnych własnych	2	-2	1
usługi badania sprawozdania finansowego	8	24	32
wartość wyceny instrumentów finansowych	1 650	-1 633	17
wycena kontraktów długoterminowych	2 604	792	3 396
rezerwa na koszty rekultywacji kopalni	29	31	60
(otrzymane kwoty na koszty robót poprawkowych	-	557	557
Razem	16 228	-2 937	13 291

Zmiany stanu aktywa na podatek odroczony w okresie 01.01-31.12.2008 roku

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan aktywów na 1 stycznia 2008 roku	Utworzenie / (wykorzystanie) aktywa	Stan aktywów na 31 grudnia 2008 roku
dyskonto rozrachunków	636	115	750
koszty niewykorzystanych urlopów	412	199	611
koszty podwykonawcy	5 569	-213	5 356
naliczone odsetki	16	-10	5
niezrealizowane ujemne różnice kursowe	206	628	834
odpis aktualizujący należności	-	543	543
odpis aktualizujący od nieruchomości	61	-	61
płace i składki na ubezpieczenia (niewypłacone składki ZUS i wynagrodzenia, nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu)	1 618	87	1 705

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

rezerwa na koszty gwarancji	-	105	105
rezerwa na koszty prowizji od gwarancji bankowych	-	-	-
rezerwa na odprawy emerytalno-rentowe	177	47	224
rezerwy na roboty poprawkowe	454	781	1 235
rezerwy na koszty inne	62	326	388
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową środków trwałych w leasingu	513	-513	-
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową środków trwałych własnych	80	38	118
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową wartości niematerialnych własnych	24	-22	2
usługi badania sprawozdania finansowego	-	8	8
wartość wyceny instrumentów finansowych	-	1 650	1 650
wycena kontraktów długoterminowych	30	2 574	2 604
rezerwa na koszty rekultywacji kopalni	29	-	29
ZFŚS	14	-14	-
Razem	9 900	6 328	16 228

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiany stanu rezerwy na podatek odroczony w okresie 01.01-31.12.2009 roku

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan rezerw na 1 stycznia 2009 roku	Utworzenie / (wykorzystanie) rezerwy	Stan rezerw na 31 grudnia 2009 roku
dyskonto rozrachunków	864	323	1 188
naliczone nieotrzymane odsetki od pożyczek	5	25	30
niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	460	-369	91
przychody ze sprzedaży	-	12	13
rezerwa na przychody	4 896	-3 141	1 756
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową środków trwałych w leasingu	268	71	340
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową środków trwałych własnych	148	367	515
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową wartości niematerialnych własnych	-	1	1
wartość wyceny instrumentów finansowych	-	1	1
wycena kontraktów długoterminowych	10 512	-6 610	3 903
naliczone odsetki od należności	49	167	216
naliczone odsetki od środków pieniężnych	-	6	6
Razem	17 205	-9 146	8 059

Zmiany stanu rezerwy na podatek odroczony w okresie 01.01-31.12.2008 roku

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan rezerw na 1 stycznia 2008 roku po zmianach	Utworzenie / (wykorzystanie) rezerwy	Stan rezerw na 31 grudnia 2008 roku
dyskonto rozrachunków	700	164	864
naliczone nieotrzymane odsetki od pożyczek	2	4	5
niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	488	-27	460
przychody ze sprzedaży	-	-	-
rezerwa na przychody	5 185	-289	4 896
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową środków trwałych w leasingu	-	268	268
różnica pomiędzy wartością netto bilansową a podatkową środków trwałych własnych	325	-178	148
wartość wyceny instrumentów finansowych	613	-613	-
wycena kontraktów długoterminowych	12 165	-1 653	10 512
naliczone odsetki od należności	-	49	49
naliczone odsetki od środków pieniężnych	39	-39	-
wycena certyfikatów depozytowych	78	-78	-
Razem	19 596	-2 391	17 205

8. Segmenty działalności Spółki

W Spółce P.R.I. „POL- AQUA” S.A. wyróżnia się dwa segmenty operacyjne – działalność budowlaną i działalność Oddziału Spółki tzw. Generalne Wykonawstwo.

Informacje o poszczególnych segmentach zaprezentowano poniżej.

Tabela nr 18: Istotne informacje o zysku/stracie, aktywach i zobowiązaniach segmentów sprawozdawczych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku

WYSZCZEGÓLNIENIE	Działalność budowlana	Generalne wykonawstwo	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	633 224	306 552	939 776
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	-632	-4 044	-4 676
Przychody z tytułu odsetek	3 905	160	4 065
Koszty z tytułu odsetek	2 828	500	3 328
Amortyzacja	28 483	1 511	29 994
Zysk netto segmentu sprawozdawczego	-52 126	1 570	-50 556
Pozostałe istotne pozycje niepieniężne	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	-	-
Aktywa segmentu sprawozdawczego	781 281	122 214	903 495
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu sprawozdawczego	7 137	116	7 253
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	260 865	112 024	372 888

Informacje o obszarach geograficznych

Informacje geograficzne	Siedziba jednostki	Pozostałe kraje łącznie
Przychody od klientów zewnętrznych	939 776	-
Aktywa trwałe	429 442	

Tabela nr 19: Istotne informacje o zysku/stracie, aktywach i zobowiązaniach segmentów sprawozdawczych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku

WYSZCZEGÓLNIENIE	Działalność budowlana	Generalne wykonawstwo	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	509 775	449 865	959 640
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	-67 983	-	-67 983
Przychody z tytułu odsetek	2 282	461	2 744
Koszty z tytułu odsetek	3 628	1 078	4 706
Amortyzacja	27 040	1 666	28 706
Zysk netto segmentu sprawozdawczego	-13 137	15 933	2 795
Pozostałe istotne pozycje niepieniężne	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	-	-
Aktywa segmentu sprawozdawczego	819 145	197 571	1 016 716
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu sprawozdawczego	32 436	1 796	34 232
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	236 463	199 090	435 553

Informacje o obszarach geograficznych

Informacje geograficzne	Siedziba jednostki	Pozostałe kraje łącznie
Przychody od klientów zewnętrznych	958 801	840
Aktywa trwałe	456 868	

9. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

24 września 2009 roku została zawarta umowa sprzedaży wierzytelności w kwocie głównej 548.340 PLN pomiędzy PKO BP Inwestycje Sp. z o.o. a P.R.I. „POL- AQUA” S.A. wynikającej z tytułu pożyczki udzielonej Spółce Baltic Dom 2 przez trzeci podmiot, którą to wierzytelność PKO BP Inwestycje Sp. z o.o. kupiła od trzeciego podmiotu. P.R.I. „POL- AQUA” S.A. kupiła od PKO BP Inwestycje Sp. z o.o. wierzytelność za cenę 588.571,60 PLN. Płatność na rzecz PKO BP Inwestycje Sp. z o.o. została dokonana 5 października 2009 roku.

24 września 2009 roku została zawarta pomiędzy Baltic Dom 2 Sp. z o.o. (Pożyczkobiorca) a P.R.I. „POL- AQUA” S.A. (Pożyczkodawca) umowa pożyczki w kwocie 1.910.000 PLN powiększonej o odsetki umowne wynikające z umowy pożyczki, której trzeci podmiot udzielił Pożyczkobiorcy (wysokość oprocentowania 7% w stosunku rocznym). Kwotę pożyczki Pożyczkodawca przekaze Pożyczkobiorcy w terminie do dnia 15 grudnia 2010 roku z przeznaczeniem na spłatę przez Pożyczkobiorcę pożyczki na rzecz trzeciego podmiotu. Pożyczkobiorca zwróci Pożyczkodawcy kwotę pożyczki wraz z należnym oprocentowaniem w wysokości 7 % w stosunku rocznym , w terminie 14 dni od dnia całkowitej spłaty zobowiązań Pożyczkobiorcy wynikających z tytułu Umowy Kredytowej zawartej z PKO BP S.A. Odsetki od kwoty pożyczki naliczane są w okresach miesięcznych rozpoczynających się w pierwszym dniu każdego miesiąca kalendarzowego, a kończących się w ostatnim dniu danego miesiąca kalendarzowego w 2009 roku. 4 marca 2010 roku zostało zawarte porozumienie, na mocy którego ustalono, że wysokość oprocentowania od 1 stycznia 2010 roku do 31 lipca 2014 roku wynosi WIBOR 3M + 3 punkty procentowe z ostatniego dnia roboczego kwartału, na który odsetki są naliczane . Odsetki naliczane będą kwartalnie.

28 października 2009 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Baltic Dom 2 Sp. z o.o. podjęło uchwałę zobowiązującą wspólników do wniesienia dopłaty do kapitałów Baltic Dom 2 Sp. z o.o. w łącznej kwocie 1.500.000 PLN z przeznaczeniem na obsługę kredytu na zakup gruntu, bieżące koszty funkcjonowania spółki, częściowe sfinansowanie kosztów rozpoczęcia inwestycji. P.R.I. „POL- AQUA” S.A. winna wnieść dopłaty równomiernie w stosunku do swoich udziałów w kwocie 660.000 PLN w transzach: do dnia 30 października 2009 roku w kwocie 352.000 PLN, do dnia 30 listopada 2009 roku w kwocie 176.000 PLN, do dnia 31 grudnia 2009 w kwocie 132.000 PLN. Powyższe kwoty zostały wpłacone.

Tabela nr 20: Informacje o transakcjach P.R.I. „POL- AQUA” S.A. z podmiotami powiązanymi w okresie od 01.01 do 31.12.2009 roku

Lp.	Nazwa Spółki	Należności (bez udzielonych pożyczek) na dzień 31.12.2009r.	Zobowiązania (bez otrzymanych pożyczek) na dzień 31.12.2009r.	Aktywa finansowe (udziały i akcje) na dzień 31.12.2009r.	Rzeczowe aktywa trwale, zakupione w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.(brutto)	Zapasy, zakupione w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Inne, zakupione w okresie od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Pożyczki na dzień 31.12.2009r.		Przychody ze sprzedaży za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009r.	Zakupy za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009r.	Przychody finansowe za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009r.	Koszty finansowe za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009r.
								udzielone	otrzymane				
TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI													
1.	CONEX Sp. z o.o.	¹⁾ -	2	²⁾ 14 285	-	-	-	³⁾ -	-	2202	4 149	355	6 465
2.	MOSTOSTAL POMORZE S.A	-	2 444	48 497	-	-	-	-	-	37	2 003	-	-
3.	PA WYROBY BETONOWE Sp. z o.o.	25	-	5 500	-	-	-	-	-	122	1 275	-	-
4.	PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o. o.	⁴⁾	208	⁵⁾	-	-	-	⁶⁾	-	202	383	90	4 271-
5.	TECO Sp. z o.o.	3 595	172	18 810	-	-	-	3 017	-	9 457	1062	120	-
6.	VECTRA S.A.	1 997	185	82 140	-	-	-	3 595	-	830	904	476	-
7.	WENEDA Sp. z o.o.	-	-	3 300	-	-	-	-	-	-	1	-	-
8.	WOSTOK Sp. z o.o.	-	-	1	-	-	-	658	-	-	-	10	-
9.	PA ENERGOBUDOWA Sp. z o.o	2 583	4 256	11 849	-	-	-	-	-	4 210	5 484	-	-
	RAZEM	8 200	7 267	184 382	-	-	-	7 270	-	17 060	15 261	1 051	10 736 -
TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI STOWARZYSZONYMI													
1.	PKO BP INWESTYCJE – Sarnia Dolina Sp. z. o. o. ⁷⁾	1 219	-	3 294	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	RAZEM	1 219	-	3 294	-	-	-	-	-	-	-	10	-
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI OSOBOWO													
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	456	-	-

- ¹) Należność w kwocie 12 240 TPLN, na którą utworzono odpis aktualizujący ,
- ²) Udziały w kwocie 19 400 TPLN, na które utworzono odpis aktualizujący w kwocie 5 115 PLN,
- ³) Pożyczka w kwocie 1 350 TPLN, na którą utworzono odpis aktualizujący,
- ⁴) Należność w kwocie 491 TPLN, na którą utworzono odpis aktualizujący,
- ⁵) Udziały w kwocie 967 TPLN, na które utworzono odpis aktualizujący,
- ⁶) Pożyczka w kwocie 3 304 TPLN, na którą utworzono odpis aktualizujący,
- ⁷) Poprzednia nazwa do 20.04.2010 Baltic DOM 2 Sp. z o. o

Tabela nr 21: Informacje o transakcjach P.R.I. „POL- AQUA” S.A. z podmiotami powiązanymi w okresie od 01.01 do 31.12.2008 roku

Lp .	Nazwa Spółki	Należności (bez udzielonych pożyczek) na dzień 31.12.2008r	Zobowiązania (bez otrzymanych pożyczek) na dzień 31.12.2008r.	Aktywa finansowe (udziały i akcje) na dzień 31.12.2008r.	Rzeczowe aktywa trwałe, zakupione w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.(brutt o)	Zapasy, zakupione w okresie od 01.01.2008r . do 31.12.2008r .	Inne, zakupione w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.	Pożyczki na dzień 31.12.2008r.		Przychody ze sprzedaży za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r	Zakupy za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r	Przychody finansowe za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r	Koszty finansowe za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008r
								udzielone	otrzymane				
TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI ZALEŻNYMI													
1.	CONEX Sp. z o.o.	6 953	-	19 400	-	-	-	-	-	5 450	369	260	
2.	MOSTOSTAL POMORZE S.A	61	-	48 497	-	-	-	-	-	54	-	-	-
3.	PA WYROBY BETONOWE Sp. z o.o.	21	112	5 500	-	-	-	-	-	118	1 510	-	-
4.	WPBK Sp. z o.o.	130	1 277	11 849						515	6 569		
	KAMPOL Sp. z o.o.	20	61	-						38	379		
4.	PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o. o.	1 161	-	37	-	-	-	-	-	25	-	-	-
5.	TECO Sp. z o.o.	196	20	18 810	-	-	-	-	-	404	5 341	-	-
6.	VECTRA S.A.	7 311	1 242	82 140	-	-	-	-	-	3 373	4 170	-	-
7.	WENEDA Sp. z o.o.	-	-	3 300	-	-	-	-	-	1	2	-	-
8.	WOSTOK Sp. z o.o.	-	-	1	-	-	-	659	-	-	-	33	-
	RAZEM	15 853	2 712	189 534	-	-	-	659		9 978	18 340	293	
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI OSOBOWO													
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	392	-	-

10. Różnice pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

W 2009 roku w Spółce wystąpiły korekty okresów poprzednich, w związku z którymi zmianie uległy pozycje sprawozdania finansowego sporządzonego na 01.01.2008 roku oraz 31.12.2008 roku.

Spółka dokonała korekty sprawozdania z sytuacji finansowej na 01.01.2008 roku korygując zyski zatrzymane o kwotę 16 417 380,68 zł.

Korekta wynika z korekt:

- wartości firmy ustalonej w wyniku zakupu Generalnego Wykonawstwa w 2007 roku o kwotę 19 980 000 zł oraz korektę amortyzacji o kwotę 2 997 000,04 zł. Korekta jest zgodna z uwagą audytora prezentowaną w opinii z badania sprawozdania finansowego Spółki na dzień 31.12.2007 r., 30.06.2008 r., 31.12.2008 r., 30.06.2009 r. i polega na uznaniu przychodów z cesji wierzytelności za korektę ceny przejęcia i zmniejszeniu tym samym wartości firmy powstałej w wyniku transakcji zakupu przedsiębiorstwa.
- niewłaściwego rozpoznania pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych za lata 2005-2007 oraz związanych z tym skutków podatku dochodowego od osób prawnych dotyczących odszkodowań majątkowych w kwocie 565 619,28 zł

Powyższe zmiany zaprezentowano poniżej.

BILANS - STAN NA 01.01.2008 (PSR)

AKTYWA	PSR po korekcie	Korekta	PSR przed korektą
Aktywa trwałe	403 359	-16 983	420 342
Wartość firmy	83 105	-16 983	100 088
Aktywa obrotowe	584 335	508	583 827
Należności z tytułu dostaw i usług	248 130	281	247 849
Pozostałe należności	34 266	227	34 039
A K T Y W A R A Z E M	987 694	-16 475	1 004 169

PASYWA	PSR po korekcie	Korekta	PSR przed korektą
Kapitał własny	561 076	-16 417	577 493
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	9 524	-16 417	25 941
Zyski (straty) netto okresu bieżącego	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe	108 902	-	108 902
Zobowiązania krótkoterminowe	317 716	-58	317 774
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	173 199	-88	173 287
Zobowiązania krótkoterminowe inne	23 392	30	23 362
P A S Y W A R A Z E M	987 694	-16 475	1 004 169

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Spółka dokonała korekty sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2008 roku.

W związku z korektą wynik finansowy roku 2008 zmniejszył się o kwotę 13 828 594,37 zł, co wynika z poniższych pozycji.

- korekta wyceny kontraktów długoterminowych co spowodowało zwiększenie kosztów wytworzenia sprzedanych usług o kwotę 19 223 791 zł i zmniejszenie rezerwy z tytułu podatku odroczonego w kwocie 3 652 520 zł. Skorygowanie wyceny kontraktów długoterminowych nastąpiło ze względu na rozpoczęte w 2010 roku postępowanie arbitrażowe. Kwota roszczenia w postępowaniu arbitrażowym została wykazana w księgach roku 2009 jako należność pozabilansowa w kwocie 6.334 tys. EUR.
- utworzenie rezerwy na kary umowne co zwiększyło pozostałe koszty operacyjne o kwotę 1 501 056, 02 zł. Rezerwa na kary umowne utworzona została w wyniku spisanego porozumienia i ich akceptacji przez Spółkę w roku 2010
- korekta amortyzacji wartości firmy co pomniejszyło pozostałe koszty operacyjne o kwotę 3 996 000,06 zł; naliczono rezerwę na zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 759 240 zł oraz odsetki zwłoki, które zwiększyły koszty finansowe o kwotę 52 191 zł.
- niewłaściwe rozpoznanie w 2008 roku pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych dotyczących odszkodowań majątkowych co pomniejszyło pozostałe koszty operacyjne i podatek dochodowy od osób prawnych odpowiednio o kwoty 2 655,12 zł i 13 878 zł.
i zwiększyło pozostałe przychody operacyjne o kwotę 75 696,71 zł.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2008 – 31.12.2008 PSR

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	PSR po korekcie	Korekta	PSR przed korektą
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	951 228	-	951 228
Koszty własny sprzedaży	883 329	19 224	864 105
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	67 900	-19 224	87 124
Zysk (strata) ze sprzedaży	15 864	-19 224	35 088
Pozostałe przychody operacyjne	8 957	76	8 881
Pozostałe koszty operacyjne	34 613	-2 492	37 105
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-9 792	-16 656	6 864
Koszty finansowe	16 335	52	16 282
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-20 415	-16 708	-3 707
Podatek dochodowy	-1 858	-2 879	1 021
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej;	-18 557	-13 829	-4 729

Zmiany wyniku finansowego opisane powyżej skorygowały pozycje bilansu:

- zmniejszenie wartości firmy o kwotę 12 986 999 zł.
- zwiększenie należności z tytułu dostaw i usług oraz należności pozostałych odpowiednio o kwoty 282 686,98 zł oraz 300 683,28 zł
- zmniejszenie czynnych rozliczeń międzyokresowych o kwotę 19 223 791 zł
- zmniejszenie rezerwy z tytułu podatku odroczonego o kwotę 3 652 520 zł
- zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę 85 737,94 zł
- zwiększenie zobowiązań pozostałych o kwotę 2 356 812,35 zł

BILANS - STAN NA 31.12.2008 (PSR)

AKTYWA	PSR po korekcie	Korekta	PSR przed korektą
Aktywa trwałe	448 601	-12 987	461 587
Wartość firmy	63 551	-12 987	76 538
Aktywa obrotowe	645 303	-18 641	663 944
Należności z tytułu dostaw i usług	306 219	283	305 936
Pozostałe należności	33 022	300	32 722
Czynne rozliczenia międzyokresowe	84 424	-19 224	103 648
A K T Y W A R A Z E M	1 093 904	-31 627	1 125 531

PASYWA	PSR po korekcie	Korekta	PSR przed korektą
Kapitał własny	542 518	-30 246	572 764
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	-15 874	-16 417	543
Zyski (straty) netto okresu bieżącego	-18 557	-13 829	-4 729
Zobowiązania długoterminowe	78 246	-3 652	81 898
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	16 857	-3 652	20 509
Zobowiązania krótkoterminowe	473 140	2 271	470 869
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	255 748	-86	255 834
Zobowiązania krótkoterminowe inne	32 926	2 357	30 569
P A S Y W A R A Z E M	1 093 904	-31 627	1 125 531

Spółka dokonała korekty sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za rok 2008 wynikających z korekt opisanych powyżej.

RACHUNEK Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES 01.01.2008-31.12.2008 PSR

RACHUNEK Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.		
	PSR po korektach	korekta	PSR
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	x	x	x
I. Zysk (strata) netto	-18 557	-13 828	-4 729
II. Korekty razem	99 036	-19 933	118 968
1. Amortyzacja	50 270	-3 996	54 266
2. Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych	-89	1 424	-1 512
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4 447	-	4 447
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 098	7 139	-41
5. Zmiana stanu rezerw	6 686	-3 653	10 338
6. Zmiana stanu zapasów	-5 484	-	-5 484
7. Zmiana stanu należności	-61 066	-76	-60 991
8. Zmiana stanu zobow. krótkoterm., z wyjątkiem pożyczek i kredytów	91 966	-39 995	131 961
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4 933	19 224	-14 291
10. Podatek dochodowy zapłacony	-	-	-
11. Inne korekty	275	-	275
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	80 479	-33 761	114 240
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	x	x	x
I. Wpływy	36 778	35 185	1 593
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 393	-	1 393
2. Z aktywów finansowych, w tym:	35 261	35 061	200
b) w pozostałych jednostkach	35 261	35 061	200
- zbycie aktywów finansowych	35 061	35 061	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	200	-	200
4. Inne wpływy inwestycyjne	124	124	-
II. Wydatki	102 849	-	102 849
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 286	-	12 286
2. Wydatki na aktywa finansowe, w tym:	71 425	-	71 425
a) w jednostkach powiązanych	71 425	-	71 425
- nabycie aktywów finansowych	71 425	-	71 425
3. Inne wydatki inwestycyjne	19 138	-	19 138
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-66 071	35 185	-101 256
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	x	x	x
I. Wpływy	9 840	-	9 840
II. Wydatki	27 223	-	27 223
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-17 383	-	-17 383
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-2 975	1 424	-4 398

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-4 525	-1 551	-2 975
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-1 550	-2 974	1 424
F. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	125 436	100	125 336
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU (F+ D), w tym	120 911	-128	121 039
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 268	-	1 268

11. Należności i zobowiązania pozabilansowe

Tabela nr 22: Pozycje pozabilansowe

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.
1.	Należności warunkowe	91 499	103 946
1.1	Od jednostek powiązanych (z tytułu)	19 133	-
	- otrzymanych gwarancji i poręczeń	19 133	-
1.2	Od pozostałych jednostek (z tytułu)	72 366	103 946
	- otrzymanych gwarancji i poręczeń	46 621	103 946
	- pozostałe	25 745	-
2.	Zobowiązania warunkowe	368 402	309 474
2.1	Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	49 061	28 956
	- udzielonych gwarancji i poręczeń	49 061	28 956
2.2	Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	319 341	280 518
	- udzielonych gwarancji i poręczeń, zabezpieczeń umów	317 836	280 518
	- pozostałe	1 505	-

Na dzień 31.12.2009r. należności warunkowe obejmują poręczenia od jednostek powiązanych w kwocie 19 133 TPLN, poręczenia od jednostek pozostałych w kwocie 5 520 tys. TPLN oraz otrzymane gwarancje bankowe w wysokości 41.101 TPLN oraz należności warunkowe w arbitrażu w kwocie 25 745 TPLN.

Według stanu na dzień 31.12.2009r. w pozycjach zobowiązania warunkowe znajdują się odpowiednio:

- zobowiązania warunkowe z tytułu zabezpieczenia na limicie kredytowym w kwocie 55.597 TPLN poręczonym „wekslem in blanco”;
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji bankowych poręczone „wekslem in blanco” w wysokości 65.353 TPLN;
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji ubezpieczeniowych „poręczone” „wekslem in blanco” w kwocie 202.318 TPLN;
- zobowiązania warunkowe z tytułu umów leasingowych poręczone „wekslem in blanco” w wysokości 37.358 TPLN;

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

- zobowiązania warunkowe poręczone „wekslem in blanco” z tytułu umów dotyczących dofinansowania z dotacji unijnych w kwocie 2.400 TPLN;
- zobowiązania warunkowe poręczone „wekslem in blanco” z tytułu umów handlowych w wysokości 371 TPLN;
- zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń limitów skarbowych w kwocie 3.500 TPLN;
- zobowiązania warunkowe dotyczące sprawy spornej w kwocie 1.505 TPLN.

12. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dniu 31 grudnia 2009 roku nie miały miejsce zdarzenia, które wymagały ujęcia w sprawozdaniu finansowym za 2009 rok.

23 marca 2010 roku zawarta została pomiędzy P.R.I. „POL- AQUA” S.A. (Pożyczkodawca) a PA Conex Sp. z o. o. (Pożyczkobiorca) umowa pożyczki w kwocie 2 000 000,00 PLN, celem spłaty przez pożyczkobiorcę jego zobowiązań. Spłata pożyczki winna nastąpić do 31 grudnia 2015 roku. Od kwoty pożyczki naliczane są odsetki w stosunku rocznym według zmiennej stopy procentowej ustalane w oparciu o stawkę WIBOR dla depozytów 1 miesięcznych powiększoną o stałą marżę w wysokości 2% ustalaną na ostatni dzień roboczy przed dniem spłaty pożyczki. Odsetki za okres pożyczki będą płatne wraz z całkowitą spłatą pożyczki. Zabezpieczeniem pożyczki jest weksel „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.

23 marca 2010 roku zawarte zostało porozumienie pomiędzy . PA Conex Sp. z o. o a P.R.I. „POL- AQUA” S.A , na mocy którego P.R.I. „POL- AQUA” S.A zobowiązała się do dokonywania płatności na rzecz wierzycieli PA Conex Sp. z o. o w łącznej kwocie nie wyższej niż 5 532 861,72 PLN . W wyniku płatności dokonanych przez P.R.I. „POL- AQUA” S.A, PA Conex Sp. z o. o staje się dłużnikiem P.R.I. „POL- AQUA” S.A. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego P.R.I. „POL- AQUA” S.A. dokonała zapłat w kwocie 955 705,04 PLN.

28 kwietnia 2010 roku do Zarządu P.R.I.”POL- AQUA” S.A. wpłynęło pismo akcjonariusza mniejszościowego spółki Mostostal Pomorze S.A. z żądaniem odkupu od niego 114.001 akcji po określonej cenie (opcja put będąca w posiadaniu akcjonariuszy mniejszościowych na sprzedaż 20,01% udziałów Mostostal Pomorze S.A.). Mostostal Pomorze S.A. jest spółką zależną od P.R.I.”POL- AQUA” S.A., w której P.R.I.”POL- AQUA” posiada udział w wysokości 79,99% kapitału akcyjnego. Wartość zobowiązania wynikająca z opcji odkupu akcji ustalona została na kwotę 21 873 TPLN.

W 2010 roku miały miejsce zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej P.R.I. „POL-AQUA” S.A.

W dniu 9 lutego 2010 roku do Zarządu P.R.I. „POL-AQUA” S.A. wpłynęło pismo, w którym Pan Marek Stefański poinformował o złożeniu w tym dniu rezygnacji z funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 10 lutego 2010 roku do Zarządu P.R.I. „POL-AQUA” S.A. wpłynęło pismo, w którym Pan Mariusz Ambroziak poinformował o złożeniu w dniu 9 lutego 2010 roku rezygnacji z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 10 lutego 2010 roku do Zarządu P.R.I. „POL-AQUA” S.A. wpłynęło pismo, w którym Pan Stanisław Leon Komornicki poinformował o złożeniu w dniu 9 lutego 2010 roku rezygnacji z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 10 lutego 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę o odwołaniu z Rady Nadzorczej P.R.I. „POL-AQUA” S.A. następujących osób:

- z funkcji członka Rady Nadzorczej Pana Janusza Steinhoff,
- z funkcji członka Rady Nadzorczej Pana Marcina Pawła Wierzbickiego,
- z funkcji Sekretarza Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Rafała Gadkowskiego.

Jednocześnie Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło w dniu 10 lutego 2010 roku uchwałę o powołaniu w skład Rady Nadzorczej P.R.I. „POL-AQUA” S.A. na nową kadencję następujących osób:

- na funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Pana Marka Sobieckiego,
- na funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Pana Ignacio Segura Suriñach,
- na funkcję Sekretarza Rady Nadzorczej Pana Ricardo Cuesta Castiñeira,
- na funkcję członka Rady Nadzorczej Pana Alberto Laverón Simavilla,
- na funkcję członka Rady Nadzorczej Pana Adolfo Valderas Martínez,
- na funkcję członka Rady Nadzorczej Pana Janusza Steinhoff,
- na funkcję członka Rady Nadzorczej Pana Krzysztofa Rafała Gadkowskiego.

W dniu 10 lutego 2010 roku Rada Nadzorcza Spółki dokonała następujących zmian w składzie Zarządu odwołując następujące osoby:

- z funkcji Prezesa Zarządu Pana Piotra Stanisława Chełkowskiego,
- z funkcji Wiceprezesa Zarządu Panią Iwonę Rudnikowską,
- z funkcji Członka Zarządu Pana Roberta Stefana Molo,
- z funkcji Członka Zarządu Pana Andrzeja Napierskiego,

W tym samym dniu powołano następujące osoby w skład Zarządu Spółki na nową kadencję :

- do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Pana Piotra Stanisława Chełkowskiego,
- do pełnienia funkcji Pierwszego Wiceprezesa Zarządu Pana Eduardo Martínez Martínez,

- do pełnienia funkcji Drugiego Wiceprezesa Zarządu Panią Iwonę Rudnikowską,
- do pełnienia funkcji Członka Zarządu Pana Roberta Stefana Molo,
- do pełnienia funkcji Członka Zarządu Pana Andrzeja Napierskiego.

W dniu 29 kwietnia 2010 roku rezygnację z pełnienia funkcji złożyli:

- Pani Iwona Rudnikowska - z funkcji Drugiego Wiceprezesa Zarządu
- Pan Andrzej Napierski – z funkcji Członka Zarządu

13. Propozycja podziału zysku

W roku 2009 Spółka nie osiągnęła zysku.

14. Zatrudnienie

Struktura zatrudnienia

NAZWA DZIAŁU	Liczba zatrudnionych	
	Stan na 31-12-2009r	Stan na 31-12-2008r
Zarząd	4	7
Kadra kierownicza (dyrektorzy działów)	29	33
Kadra techniczna (kierownicy projektu/budowy/robót/majstrowie)	264	244
Kadra i pracownicy administracyjno-biurowi	260	259
Pracownicy fizyczni	1 035	1 126
Razem	1 592	1 669

15. Wynagrodzenia kluczowego personelu i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

Tabela nr 23: Koszty wynagrodzeń Członków Zarządu Emitenta

ZARZĄD	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.
Prezes Marek Stefański (do 31.01.2009)	152	780
Prezes Piotr Chelkowski (od 01.02.2009)	776	118
Wiceprezes Iwona Rudnikowska	564	564
Członek Zarządu Janusz Lewandowski od 26.06.2009	292	420
Członek Zarządu Robert Molo	420	420
Członek Zarządu Napierski Andrzej od 19 11 2008	456	54
Członek Zarządu Niewiadomski Sławomir do 31.08.2009	126	419
Członek Zarządu Antoni Szakoła do 19.11.2008	0	403
Razem	2 786	3 180

Sprawozdanie finansowe P.R.I. „POL-AQUA” S. A. za okres 01.01-31.12.2009r.

(wszystkie kwoty ujęte w tabelach wyrażone są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej)

Tabela nr 24: Koszty wynagrodzeń Członków Rady Nadzorczej Emitenta

RADA NADZORCZA	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.
Przewodniczący Rady Mariusz Ambroziak (do 12.03.2009)	22	108
Członek Rady Nadzorczej Mariusz Ambroziak (od 26.03.2009)	85	-
Przewodniczący Rady Marek Stefański (od 13.03.2009)	96	-
Członek Rady Krzysztof Gadkowski	69	60
Członek Rady Leon Komornicki	60	60
Członek Rady Janusz Steinhoff	60	60
Członek Rady Sławomir Petelicki od 29.08.2008 do 19.05.2009	482*	392*
Członek Rady Marcin Wierzbicki od 29.08.2008	60	20
Członek Rady Grzegorz Maciąg do 29.08.2008	-	40
Razem	934	740

* w tym z tytułu świadczenia usług doradczych odpowiednio 456 TPLN i 372 TPLN

Biegłym Rewidentem dokonującym badania oraz przeglądu sprawozdań finansowych Spółki P.R.I.”POL- AQUA” S.A. jest podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych zarejestrowany w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów pod numerem 84

Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o.

Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta z poszczególnych tytułów wyniosło :

	za okres 01.01.-31.12.2009	za okres 01.01.-31.12.2008
Badanie rocznych sprawozdań finansowych	98 000,00 zł	96 685,84 zł
Przegląd sprawozdań finansowych	53 620,32 zł	47 891,91 zł
Doradztwo podatkowe	-	-
Pozostałe usługi	-	-

.....
Piotr Stanisław Chelkowski
Prezes Zarządu

.....
Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

.....
Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

.....
Zofia Badowska
Główna Księgowa

Piaseczno, dnia