



ZAŁĄCZNIK NR 1

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej POL-AQUA

za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku

Spis treści

1.	Informacje ogólne	14
1.1.	Informacje o Jednostce Dominującej	14
1.2.	Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej	15
1.3.	Informacje o Grupie Kapitałowej POL-AQUA	15
1.4.	Pozostałe informacje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego	20
2.	Opis ważniejszych zasad rachunkowości	20
2.1.	Podstawa sporządzenia Skonsolidowanego sprawozdania finansowego	20
2.2.	Założenie kontynuacji działalności	21
2.3.	Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów rachunkowości w okresie bieżącym	21
2.4.	Waluta sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrągleń	23
3.	Zasady rachunkowości	24
3.1.	Zasady ogólne	24
3.2.	Konsolidacja	25
3.3.	Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów w Grupie	27
4.	Szacunki Zarządów spółek Grupy Kapitałowej	32
5.	Przekształcenie danych porównawczych w związku z korektą sprawozdań finansowych sporządzonych na 01.01.2008r. oraz 31.12.2008r.	33
6.	Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego	38
7.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	67
8.	Informacje o segmentach	70
8.1.	Segmenty działalności	70
8.2.	Informacja o obszarach geograficznych	72
9.	Instrumenty finansowe	72
10.	Pozycje pozabilansowe	81
11.	Sprawy sądowe	82
12.	Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi	82
13.	Zatrudnienie	85
14.	Wynagrodzenia	86
15.	Znaczące zdarzenia po okresie sprawozdawczym	87

Spis tabel

Tabela Nr 1:	Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej POL-AQUA	4
Tabela Nr 2:	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej POL-AQUA	6
Tabela Nr 3:	Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okresy: 01.01.2009r. - 31.12.2009r.	8
Tabela Nr 4:	Skonsolidowany zysk (strata) na jedną akcję Grupy Kapitałowej POL-AQUA	8
Tabela Nr 5:	Skonsolidowane zestawienie dochodów ogółem Grupy Kapitałowej POL-AQUA	9
Tabela Nr 6:	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	10
Tabela Nr 7:	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.	11
Tabela Nr 8:	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej POL-AQUA	12
Tabela Nr 9:	Spółki zależne Grupy Kapitałowej POL-AQUA objęte konsolidacją na dzień 31.12.2009r.	17
Tabela Nr 10:	Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 01.01.2008 roku, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi	33
Tabela Nr 11:	Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi Skonsolidowanym Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31.12.2008 roku, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi	35
Tabela Nr 12:	Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w Skonsolidowanym Rachunku zysków i strat za okres 01.01.2008 - 31.12.2008 roku, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi	36
Tabela Nr 13:	Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2008 - 31.12.2008 roku, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi	37
Tabela nr 14:	Transakcje pomiędzy podmiotami w Grupie Kapitałowej POL-AQUA w okresie od 1.01.2009r. do 31.12.2009r.	68
Tabela nr 15:	Transakcje pomiędzy podmiotami w Grupie Kapitałowej POL-AQUA w okresie od 1.01.2008r. do 31.12.2008r.	69
Tabela Nr 16:	Segmenty Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku	71
Tabela Nr 17:	Segmenty Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku	71
Tabela Nr 18:	Informacje geograficzne Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku	72
Tabela Nr 19:	Informacje geograficzne Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku	72
Tabela Nr 21:	Zestawienie zmian w Skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 01.01.2008r.	83
Tabela Nr 22:	Zestawienie zmian w Skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.	84
Tabela Nr 23:	Zestawienie zmian w Skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2008r.	85

B. ROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**I. WYBRANE DANE FINANSOWE**

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej POL-AQUA za dany okres sprawozdawczy przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 1: Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej POL-AQUA

WYBRANE DANE FINANSOWE		w tys. PLN		w tys. EUR	
		ROK 2009 narastająco	ROK 2008 narastająco	ROK 2009 narastająco	ROK 2008 narastająco
		okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	okres od 01.01.2008 do 31.12.2008	okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	okres od 01.01.2008 do 31.12.2008
I.	Przychody ze sprzedaży	1 410 251	1 298 762	324 898	367 702
II.	Zysk (strata) ze sprzedaży	24 005	43 295	5 530	12 258
III.	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-26 303	35 181	-6 060	9 960
IV.	Zysk (strata) brutto	-41 683	21 110	-9 603	5 977
V.	Zysk (strata) netto	-37 440	12 637	-8 626	3 578
VI.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	116 391	95 412	26 814	27 013
VII.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-36 691	-82 617	-8 453	-23 390
VIII.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-43 699	5 206	-10 068	1 474
IX.	Przepływy pieniężne netto razem	36 001	18 001	8 294	5 096
X.	Aktywa razem	1 135 912	1 266 329	276 499	303 501
XI.	Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe	562 640	659 062	136 955	157 958
XII.	Kapitał (fundusz) akcyjny	27 500	27 500	6 694	6 591
XIII.	Kapitał własny	573 272	607 267	139 543	145 544
XIV.	Liczba akcji	27 500 100	27 500 100	27 500 100	27 500 100
XV.	Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą	-1,36	0,46	-0,31	0,13
XVI.	Średnia ważona liczba akcji	27 500 100	27 500 100	27 500 100	27 500 100
XVII.	Wartość księgowa na jedną akcję	20,85	22,08	5,07	5,29

Dane finansowe prezentowane w euro zostały przeliczone według niżej wymienionych zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. na dzień 31.12.2009 roku – 4,1082 oraz dla danych porównywalnych według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy tj. na dzień 31.12.2008 roku – 4,1724.

2. poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz przepływów środków pieniężnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów ustalonych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku – 4,3406 oraz dla danych porównywalnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną kursów ustalonych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. za okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku – 3,5321.

.....
Piotr Stanisław Chełkowski
Prezes Zarządu

.....
Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

.....
Marek Sobiecki
Drugi Wiceprezes Zarządu

.....
Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

.....
Zofia Badowska
Główna Księgowa

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej POL-AQUA według stanu na dzień 31.12.2009r., 31.12.2008r. i 01.01.2008r. przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 2: Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej POL-AQUA

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA	Nr noty	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
A K T Y W A T R W A Ł E	1	509 595	526 555	401 705
Rzeczowe aktywa trwałe		228 272	248 002	190 625
Wartość firmy	2	243 788	244 913	189 316
Wartości niematerialne	3	647	391	178
Nieruchomości inwestycyjne	4	5 057	4 829	4 928
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		22 617	27 332	15 237
Inne rozliczenia międzyokresowe	5	509	101	9
Pozostałe aktywa finansowe	6	5 510	814	1 123
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	6	3 079	-	-
Pozostałe aktywa trwałe	7	116	173	289
A K T Y W A O B R O T O W E		626 317	739 774	596 321
Zapasy	8	9 025	17 043	11 686
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	9	34 063	80 407	71 808
Należności z tytułu dostaw i usług	10	371 420	453 523	306 304
Pozostałe należności	10	18 588	37 539	33 678
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	11	-	5	5
Należności z tytułu podatku dochodowego	10	4 829	211	7 326
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	12	1 099	67	33 969
Czynne rozliczenia międzyokresowe	13	4 340	4 053	2 637
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	182 953	146 926	128 908
A K T Y W A R A Z E M		1 135 912	1 266 329	998 026

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ PASywa	Not	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
KAPITAŁ WŁASNY		573 272	607 267	591 797
Kapitał akcyjny/ Kapitał podstawowy	15	27 500	27 500	27 500
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-	-
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		-	-	-
Kapitał zapasowy		565 469	551 145	524 633
Nadwyżka z przeszacowania		-	-	-
Kapitał rezerwowy		2 051	2 051	-
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych		-	-2 075	-
Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej		15	-7	-2
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek rozliczanych metodą praw własności		-215	-	-
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	16	15 892	15 806	44 110
Zyski (straty) netto okresu bieżącego		-37 440	12 637	-

Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych		-	210	-4 444
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	17	60 487	86 042	69 365
Kredyty i pożyczki	17	4 275	20 550	19 484
Pozostałe zobowiązania finansowe	17	13 586	19 823	19 410
Zobowiązania długoterminowe inne	17	-	-	-
Rezerwy	18	17 682	8 426	3 622
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego		21 634	36 405	25 670
Przychody przyszłych okresów		3 310	838	1 179
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	19	502 153	573 020	336 864
Kredyty, pożyczki	19	31 683	38 965	16 659
Pozostałe zobowiązania finansowe		33 681	50 083	20 962
Kontrakty budowlane		37 146	48 794	47 508
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		313 263	372 391	212 963
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		278	3 175	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne		75 181	54 639	34 132
Rezerwy	18	10 567	3 604	4 189
Przychody przyszłych okresów	19	354	1 369	451
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		-	-	-
P A S Y W A R A Z E M		1 135 912	1 266 329	998 026

.....
Piotr Stanisław Chełkowski
Prezes Zarządu

.....
Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

.....
Marek Sobiecki
Drugi Wiceprezes Zarządu

.....
Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

.....
Zofia Badowska
Główna Księgowa

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okresy: od 01.01.2009r. do 31.12.2009r., od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. prezentują poniższe tabele.

Tabela Nr 3: Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okresy: 01.01.2009r.-31.12.2009r.

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny)	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Przychody ze sprzedaży	1 410 251	1 298 762
Koszt własny sprzedaży	1 312 317	1 179 552
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	97 934	119 210
Koszty sprzedaży	1 181	1 942
Koszty ogólnego zarządu	72 748	73 973
Pozostałe przychody operacyjne	12 839	8 942
Pozostałe koszty operacyjne	63 147	17 056
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-26 303	35 181
Przychody finansowe	10 149	8 031
Koszty finansowe	25 529	22 102
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-41 683	21 110
Podatek dochodowy	-2 801	8 279
Zysk (strata) z udziałów jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-215	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-39 097	12 831
- przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-37 440	12 637
- przypadający Akcjonariuszom Mniejszościowym	-1 657	194

Tabela Nr 4: Skonsolidowany zysk (strata) na jedną akcję Grupy Kapitałowej POL-AQUA

ZYSK (STRATA) NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-37 440	12 637
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-37 440	12 637
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	-1,36	0,46
- rozwodniony	-1,36	0,46
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej i zaniechanej		
- podstawowy	-1,36	0,46
- rozwodniony	-1,36	0,46

Tabela Nr 5: Skonsolidowane zestawienie dochodów ogółem Grupy Kapitałowej POL-AQUA

ZESTAWIENIE DOCHODÓW OGÓŁEM	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Zysk za okres (netto)	-39 097	12 831
Inne całkowite dochody:		
Różnice kursowe z przeliczenia działalności jednostki zagranicznej	22	-5
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych (brutto z podatkiem)	2 562	-2 562
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	-487	487
Inne całkowite dochody po opodatkowaniu (netto zgodnie bilansem)	2 097	-2 080
Całkowite dochody ogółem za okres	-37 000	10 751
Całkowite dochody razem przypadające:		
właścicielom podmiotu dominującego	-35 343	10 557
akcjonariuszom / udziałowcom mniejszościowym	-1 657	194
Razem	-37 000	10 751

Piotr Stanisław Chełkowski
Prezes Zarządu

Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

Marek Sobiecki
Drugi Wiceprezes Zarządu

Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

Zofia Badowska
Główna Księgowa

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Emitenta za okresy od 01.01.2009 do 31.12.2009r., od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. przedstawiają poniższe tabele.

Tabela Nr 6: Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Nadwyżka z przeszacowania	Kapitał rezerwowy	Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej	Udział w innych całkowitych dochodach rozliczanych metodą praw własności	Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	Zyski (straty) netto okresu bieżącego	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Kapitał własny razem
Stan na początek okresu	27 500	551 117	22	2 277	-2 075	-7	-	58 936	-	637 770	6 307	644 077
Zmiana zasad rachunkowości	-	-	-22	-	-	-	-	15 181	-	15 159	-	15 159
Korekty błędów	-	28	-	-226	-	-	-	-45 674	-	-45 872	-6 097	-51 969
Stan na początek okresu po zmianach	27 500	551 145	-	2 051	-2 075	-7	-	28 443	-	607 057	210	607 267
Zmiany w kapitale własnym w okresie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem za okres	-	-	-	-	2 075	22	-	-	-37 440	-35 343	-1 657-	-37 000
Wyemitowany kapitał podstawowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury w Grupie Kapitałowej	-	-	-	-	-	-	-215	-	-	-215	1 771	1 556
Przesunięcie na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	1 811	-	-	-	-	-	-38	-	1 773	-324	1 449
Podział wyniku finansowego	-	12 513	-	-	-	-	-	-12 513	-	-	-	-
Różnice z wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje z właścicielami za okres	-	14 324	-	-	-	-	-215	-12 551	-	1 558	1 447	3 005
Saldo na dzień 31.12.2009r.	27 500	565 469	-	2 051	-	15	-215	15 892	-37 440	573 272	-	573 272

Piotr Stanisław Chelkowski
Prezes Zarządu

Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

Marek Sobiecki
Drugi Wiceprezes Zarządu

Robert Stefan Moło
Członek Zarządu

Zofia Badowska
Główna Księgowa

Tabela Nr 7: Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.

Wyszczególnienie	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Nadwyżka z przeszacowania	Kapitał rezerwowy	Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej	Zyski zatrzymane		Razem kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu	Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	Kapitał własny razem
							Zysk(strata) z lat ubiegłych	Wynik netto			
Stan na początek okresu	27 500	524 633	22	-	-	-2	52 365	-	604 518	30	604 548
Zmiana zasad rachunkowości	-	-	-22	-	-	-	13 451	-	13 429	-	13 429
Korekty błędów	-	-	-	-	-	-	-21 706	-	-21 706	-4 474	-26 180
Stan na początek okresu po zmianach	27 500	524 633	-	-	-	-2	44 110	-	596 241	-4 444	591 797
Zmiany w kapitale własnym w okresie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem za okres	-	-	-	-	-2 075	-5	-	12 637	10 557	194	10 751
Wyemitowany kapitał podstawowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury w Grupie Kapitałowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 260	6 260
Przesunięcie na kapitał zapasowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	228	-	228	-	228
Podział wyniku finansowego	-	26 512	-	2 051	-	-	-28 532	-	31	-	31
Różnice z wyceny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
korekta błędów lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1 800	-1 800
Transakcje z właścicielami za okres	-	26 512	-	2 051	-	-	-28 304	-	259	4 460	4 719
Saldo na dzień 31.12.2008r.	27 500	551 145	-	2 051	-2 075	-7	15 806	12 637	607 057	210	607 267

Piotr Stanisław Chelkowski
Prezes Zarządu

Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

Marek Sobiecki
Drugi Wiceprezes Zarządu

Robert Stefan Moło
Członek Zarządu

Zofia Badowska
Główna Księgowa

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okresy: od 01.01.2009r. do 31.12.2009r. i od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. Grupy Kapitałowej POL-AQUA prezentuje poniższa tabela.

Tabela Nr 8: Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej POL-AQUA

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres 01-01- 2008 - 31-12-2008
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	x	x
I. Zysk (strata) brutto	-41 683	21 110
II. Korekty razem	158 074	74 302
1. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi w jednostkach współzależnych	-	-
2. Amortyzacja	38 930	33 931
3. Zyski / Straty z tytułu różnic kursowych	-622	-184
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 424	5 946
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	3 027	7 089
6. Zmiana stanu rezerw	5 026	11 365
7. Zmiana stanu zapasów	7 991	-3 869
8. Zmiana stanu należności	177 190	-131 915
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-76 745	169 681
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	16 049	-10 675
11. Zapłacony podatek dochodowy	-14 950	-7 767
12. Inne korekty	-3 246	700
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	116 391	95 412
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	x	x
I. Wpływy	874	40 229
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	523	3 817
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	351	35 635
a) w jednostkach powiązanych	351	-
- zbycie aktywów finansowych	-	-
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
- odsetki	351	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	35 635
- zbycie aktywów finansowych	-	35 435
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	200
- odsetki otrzymane	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	777
II. Wydatki	37 565	122 846
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13 388	42 775
2. Dokonanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	51	-
3. Wydatki na aktywa finansowe, w tym:	8 454	-
a) w jednostkach powiązanych	3 954	-
- nabycie aktywów finansowych	3 954	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	4 500	-
- nabycie aktywów finansowych	1 000	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	3 500	-

4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	15 672	80 071
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-36 691	-82 617
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	x	x
I. Wpływy	8 096	39 597
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki (otrzymane)	8 026	38 558
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	70	1 039
II. Wydatki	51 795	34 391
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	31 605	15 931
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	410
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	14 068	11 979
8. Odsetki (zapłacone)	6 079	5 782
9. Inne wydatki finansowe	43	289
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-43 699	5 206
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	36 001	18 001
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	37 437	16 467
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	1 437	-1 535
F. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	145 408	128 958
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU, w tym	182 834	145 408
- o ograniczonej możliwości dysponowania	5 024	6 889

Piotr Stanisław Chełkowski
Prezes Zarządu

Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

Marek Sobiecki
Drugi Wiceprezes Zarządu

Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

Zofia Badowska
Główna Księgowa

VI. INFORMACJA DODATKOWA

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Jednostce Dominującej

Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „POL-AQUA” S.A. z siedzibą w Piasecznie, ul. Dworska 1, 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.

Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „POL-AQUA” S.A. w Piasecznie (dalej „P.R.I. „POL-AQUA” S.A., „Spółka”, „Emitent”, „Jednostka Dominująca”, „Spółka Dominująca”) posiada następujące oddziały:

- POL-AQUA S.A. Oddział Generalnego Wykonawstwa
ul. Na Piaskach 10, Lok. 211
80-846 Gdańsk;
- POL-AQUA S.A. Oddział Generalnego Wykonawstwa Południe
Nr Z 51, Lok. 48
46-021 Brzezie k/Opola.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki Dominującej jest szeroko pojęta działalność w zakresie robót inżynieryjnych, budownictwa drogowego i rurociągów przesyłowych ropy i gazu (wg Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD 2007 4291Z Roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej). Ponadto, Emitent świadczy również usługi jako generalny wykonawca w ramach projektów dotyczących budowy obiektów kubaturowych oraz usługi z zakresu budownictwa energetycznego (wg PKD 2007 4120Z Roboty budowlane związane z wnoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych).

Od 30 lipca 2007 roku akcje Spółki Dominującej są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Sektorem, w którym działa Spółka Dominująca według klasyfikacji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie jest budownictwo. Przedmiotem działalności Grupy są szeroko rozumiane roboty budowlane – montażowe, działalność produkcyjna w zakresie metalowych elementów konstrukcyjnych, betonowych wyrobów budowlanych, usługi hotelarskie i inne. P.R.I. „POL-AQUA” S.A. pełni w Grupie rolę centrum doradczego, zarządzającego, finansowego.

W wyniku wezwania do sprzedaży akcji Emitenta z dnia 30 lipca 2009r. w IV kwartale 2009r. firma DRAGADOS S.A. stała się jednostką dominującą wobec Grupy Kapitałowej POL-AQUA.. W związku z powyższym DRAGADOS S.A., spółka prawa hiszpańskiego z siedzibą w Madrycie stała się posiadaczem 18.150.066 akcji Emitenta, co stanowi 66% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu P.R.I. „POL-AQUA” S.A.

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.

1.2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Dominującej

Zarząd Spółki P.R.I. „POL-AQUA” S.A. w Piasecznie na dzień 31.12.2009r. prezentował się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja
Piotr Stanisław Chełkowski	Prezes Zarządu,
Iwona Rudnikowska	Wiceprezes Zarządu,
Robert Stefan Molo	Członek Zarządu,
Andrzej Napierski	Członek Zarządu.

Rada Nadzorcza

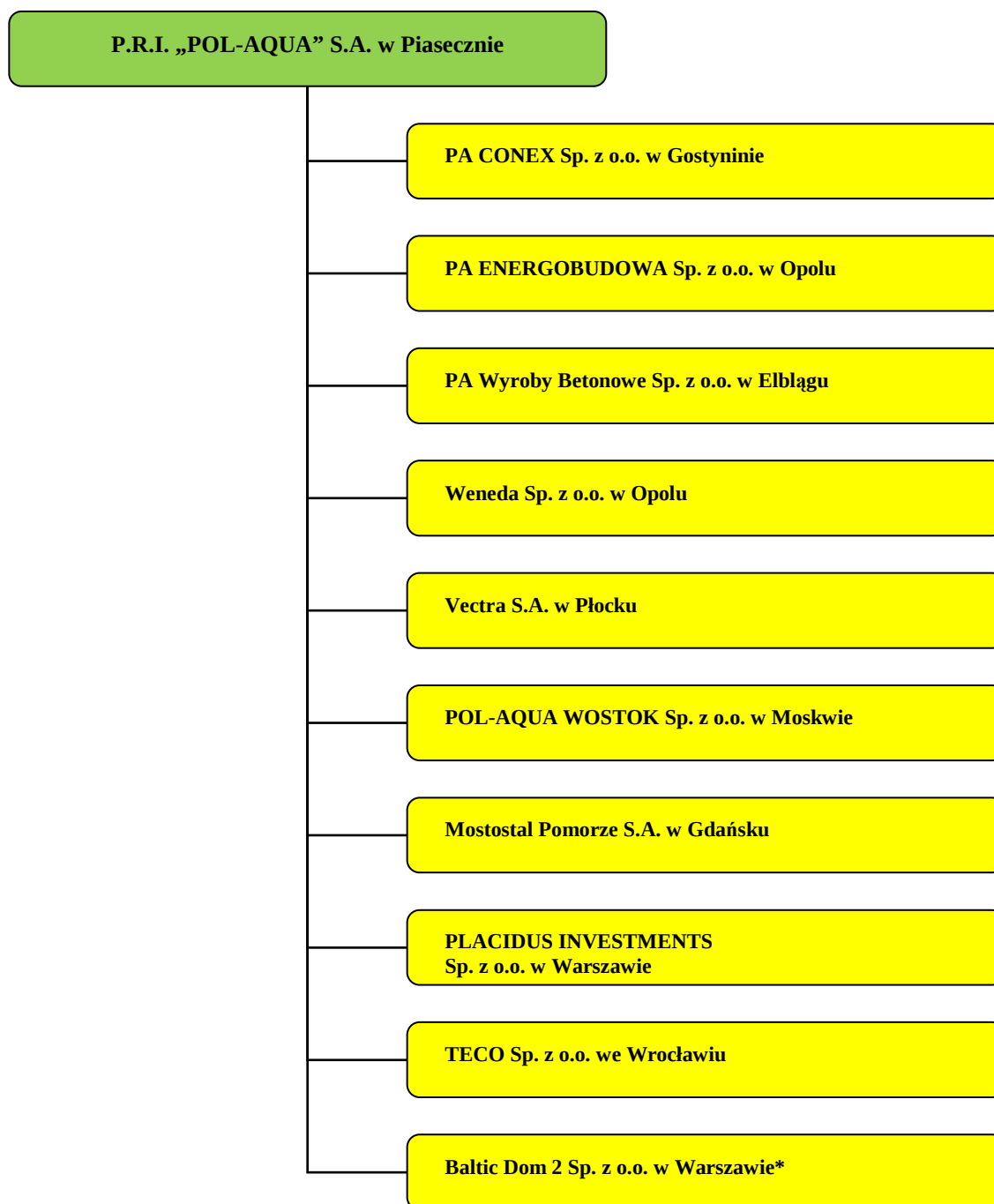
Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2009r. przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja
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.

1.3. Informacje o Grupie Kapitałowej POL-AQUA

Grupa Kapitałowa POL-AQUA składa się z Jednostki Dominującej Przedsiębiorstwa Robót Inżynieryjnych „POL-AQUA” Spółka Akcyjna i jej spółek zależnych. Na dzień 31.12.2009r. skład Grupy Kapitałowej POL-AQUA prezentował się następująco:

Wykres Nr 1: Skład Grupy Kapitałowej POL-AQUA na dzień 31 grudnia 2009r.



* na dzień sporządzenia niniejszego raportu nazwa spółki brzmi „PKO BP INWESTYCJE - Sarnia Dolina Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.” – Raport Bieżący Nr 19 z dnia 20 kwietnia 2010r.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, poza P.R.I. „POL-AQUA” S.A. objęto następujące podmioty zależne:

Tabela Nr 9: Spółki zależne Grupy Kapitałowej POL-AQUA objęte konsolidacją na dzień 31.12.2009r.

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale	
					31.12. 2009r.	31.12. 2008r.
PA CONEX Sp. z o.o.	09-500 Gostynin ul. Ziejkowska 2a	wykonawstwo i montaż konstrukcji stalowych i aparatów ciśnieniowych, roboty budowlane i remonty obiektów i urządzeń przemysłowych	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	pełna	100	100
PA ENERGOBUDOWA Sp. z o.o.	45-131 Opole ul. Cygana 5	roboty ogólnobudowlane, produkcja wyrobów betonowych, wydobywanie skał wapiennych, gipsu, kredy itp. dla celów budownictwa	Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	pełna	100	100
PA Wyroby Betonowe Sp. z o.o.	82-300 Elbląg ul. Plk Dąbka 215	produkcja betonowych wyrobów budowlanych	Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	pełna	100	100
Weneda Sp. z o.o.	45-355 Opole ul. 1-go Maja 77/1	usługi hotelarskie i gastronomiczne	Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	pełna	100	100
Vectra S.A.	09-407 Płock ul. Otokowska 21	usługi budownictwa ogólnego, przemysłowego; produkcja masy betonowej	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	pełna	100	100
POL-AQUA WOSTOK Sp. z o.o.	115184 Moskwa, ul. Nowokuznieckaja 9, bud. 2	wydobycie ropy i gazu, budownictwo inżynieryjne	Единый государственный реестр юридических лиц	pełna	51	51
Mostostal Pomorze S.A.	80-557 Gdańsk ul. Marynarki Polskiej 59	produkcja rur stalowych, budowa instalacji w przemyśle petrochemicznym	Sąd Rejonowy w Gdańsku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	pełna	79,99	79,99
PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o.o.	00-803 Warszawa, Al. Jerozolimskie 56C	Roboty związane z budową dróg, mostów, rurociągów, obiektów inżynierii wodnej	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	pełna	60	60
TECO Sp. z o.o.	51-502 Wrocław ul. Mydlana 1	roboty ogólnobudowlane w zakresie obiektów liniowych, rurociągów	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	pełna	100	100
Baltic Dom 2 Sp. z o.o. (na dzień sporządzenia niniejszego raportu nazwa spółki brzmi „PKO BP INWESTYCJE - Sarnia Dolina Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.”)	00-828 Warszawa Al. Jana Pawła II nr 15	wykonanie robót ogólnobudowlanych Sprzedaż domów i lokali mieszkalnych	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego	praw własności	44	-

Na dzień 31.12.2009 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadanych przez Spółkę Dominującą w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

1.3.1. Zmiany w Grupie Kapitałowej POL-AQUA w okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku:

P.B.I. „WPBK” Sp. z o.o. - rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego (od 24 listopada 2009r. firma pod nazwą PA ENERGOBUDOWA Sp. z o.o.)

W dniu 4 lutego 2009 roku zarejestrowane zostało przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej P.B.I. WPBK Sp. z o.o. – Przedsiębiorstwa Budownictwa Inżynieryjnego „WPBK” Sp. z o.o. Rejestracja dotyczyła uchwały z 17 grudnia 2008 roku Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego tej spółki o kwotę 8.549.997,00 PLN poprzez utworzenie 167.647 udziałów po 51 PLN każdy. Wszystkie nowo utworzone udiały w podwyższonym kapitale zostały pokryte przez P.R.I. „POL-AQUA” S.A. wkładem niepieniężnym w postaci 17.100 udziałów w kapitale zakładowym spółki pod firmą Kampol Sp. z o.o. o wartości nominalnej 500,00 PLN każdy udział, o łącznej wartości nominalnej 8.550.000,00 PLN.

Kampol Sp. z o.o.

W dniu 12 marca 2009 roku Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie dotyczące wpisania w miejsce P.R.I. „POL-AQUA” S.A., P.B.I. „WPBK” Sp. z o.o. jako udziałowca posiadającego 100% udziałów w Kampol Sp. z o.o.

Połączenie ww. spółek zależnych

Sąd Rejonowy w Opolu Sąd Gospodarczy VIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego wydał w dniu 9 lipca 2009 roku postanowienie dotyczące przyjęcia do akt rejestrowych planu połączenia spółek: Przedsiębiorstwo Budownictwa Inżynieryjnego „WPBK” Sp. z o.o. w Opolu (spółka przejmująca) oraz „BS-WPBK-OPOLE” Sp. z o.o. (spółka przejmowana) i Kampol Sp. z o.o. (spółka przejmowana).

P.R.I. „POL-AQUA” S.A. posiadała bezpośrednio i pośrednio 100% udziałów w kapitałach zakładowych tych spółek. Ich połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 w związku z art. 516 § 6 Kodeksu spółek handlowych. Połączenie zostało przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej.

Zakończenie procesu łączenia spółek P.B.I. „WPBK” Sp. z o.o., „BS-WPBK-OPOLE” Sp. z o.o. oraz Kampol Sp. z o.o. nastąpiło w dniu 1 października 2009 roku, kiedy to z Krajowego Rejestru Sądowego spółek wykreślone zostały „BS-WPBK-OPOLE” Sp. z o.o. oraz Kampol Sp. z o.o. Działalność operacyjna ww. spółek jest kontynuowana w ramach P.B.I. „WPBK” Sp. z o.o.

PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o.o. - rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego

W dniu 16 września 2009 roku Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o wpisie w Rejestrze Przedsiębiorców, podwyższenia kapitału zakładowego spółki PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o.o. z kwoty 50.000 PLN (100 udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy) do wysokości 1.600.000 PLN (3.200 udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy).

P.R.I. „POL-AQUA” S.A. jako współudziałowiec dysponuje 60% w kapitale zakładowym i w głosach na Zgromadzeniu Wspólników PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o.o.

Zakup udziałów w spółce Baltic Dom 2 Sp. z o.o. (obecnie nazwa spółki brzmi „PKO BP INWESTYCJE - Sarnia Dolina Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”)

W dniu 24 września 2009 roku, na podstawie umowy zawartej w tym dniu pomiędzy Emitentem oraz Spółką PKO BP Inwestycje Sp. z o.o., „P.R.I. „POL-AQUA” S.A. nabyła 44% udziałów wyemitowanych przez Baltic Dom 2 Sp. z o.o. o wartości nominalnej 500 PLN każdy, o łącznej wartości nominalnej 22.000 PLN. Udziały te stanowią 44% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki. Pozostałe 56% udziałów znajduje się w posiadaniu PKO BP Inwestycje Sp. z o.o.

Łączna wartość nabycia ww. udziałów wyniosła 3.254.446,88 PLN (3.294.230,88 PLN wraz z podatkiem od czynności cywilno-prawnych). Własność udziałów wraz z wszelkimi prawami z nimi związanymi przeszła na P.R.I. „POL-AQUA” S.A. w dniu zapłaty, tj. 24 września 2009 roku.

Zmiana firmy spółki

W dniu 24 listopada 2009 roku Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie potwierdzające zarejestrowanie przez sąd zmiany dotychczasowej firmy spółki P.B.I. „WPBK” Sp. z o.o. na nową firmę PA ENERGOBUDOWA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

1.3.2. Uprawnienia akcjonariusza mniejszościowego w podmiocie zależnym – Mostostal Pomorze S.A.

W dniu 30 sierpnia 2007r. pomiędzy P.R.I. „POL-AQUA” S.A. a Panem Józefem Popławskim, Panem Witoldem Piaseckim, Panem Eugeniuszem Szubzda i Panem Tadeuszem Napieracz została zawarta umowa warunkowa oraz przedwstępna umowa sprzedaży akcji Mostostal Pomorze S.A. w Gdańsku.

Na podstawie ww. umowy P.R.I. „POL-AQUA” S.A. nabyła łącznie 455.999 akcji Mostostal Pomorze S.A., o łącznej wartości nominalnej 4.559.990 PLN. Na podstawie zapisów umownych P.R.I. „POL-AQUA” S.A. zobowiązała się do zakupu:

- 113.999 akcji imiennych serii A od pana Józefa Popławskiego,
- 114.000 akcji imiennych serii A od pana Witolda Piaseckiego,
- 114.000 akcji imiennych serii A od pana Eugeniusza Szubzda,
- 114.000 akcji imiennych serii A od pana Tadeusza Napieracz.

Ww. akcje zostały nabyte za łączną kwotę 48.016.694,70 PLN i stanowią 79,99% kapitału zakładowego spółki Mostostal Pomorze S.A. oraz uprawniają do 79,99% w ogólnej liczbie głosów na jego walnym zgromadzeniu. Pozostałe akcje posiada Pan Józef Popławski.

Zgodnie z art.10 ww. umowy Kupujący zobowiązał się do zakupu pozostałych akcji będących własnością Józefa Popławskiego. Zobowiązanie to przewiduje, iż Kupujący po otrzymaniu pisemnego żądania od Józefa Popławskiego, zakupi od niego w terminie 60 dni od dnia zgłoszenia takiego żądania, wszystkie wskazane przez niego w żądaniu akcje spółki po cenie obliczonej w ten sposób, że cena 1 akcji wynosić będzie ośmiokrotną wartość współczynnika Z.

Stosownie do zapisu umownego Z oznacza wartość EBIT (zysk z działalności operacyjnej), przypadająca na jedną akcję w spółce obliczona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na ostatni dzień półrocza kalendarzowego, poprzedzającego dzień zgłoszenia żądania Józefa Popławskiego i poddanego przeglądowi lub badaniu biegłego rewidenta, nie mniej jednak niż 105,30 PLN za jedną akcję, pod warunkiem, że Spółka nie wykaże straty w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na ostatni dzień półrocza kalendarzowego, poprzedzającego dzień zgłoszenia żądania przez Józefa Popławskiego.

Powyższe uprawnienie Józefa Popławskiego do wystąpienia z żądaniem zakupu przez P.R.I. „POL-AQUA” S.A. akcji Mostostal Pomorze S.A. jest bezterminowe i zastrzeżone karą umowną.

Kupujący będzie zobowiązany do zapłaty kary umownej na rzecz Józefa Popławskiego w wysokości 12.000.000 PLN w przypadku:

- Niedokonania zakupu akcji Spółki będących własnością Józefa Popławskiego pomimo złożenia przez niego żądania zgodnie z art. 10, po cenie nie niższej niż określona w tym artykule.
- Zmiany Statutu spółki bez zgody Józefa Popławskiego, w ten sposób, że uszczuplone zostaną jego prawa do powoływania jednego członka rady nadzorczej.

Powyższe zobowiązania dotyczące kary umownej wygasają z upływem 3 lat od dnia przeniesienia akcji, tj. z dniem 2 stycznia 2011r.

1.4. Pozostałe informacje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Czas trwania działalności

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe podpisane zostało przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 17 maja 2010r.

Okres objęty sprawozdaniem i danymi porównywalnymi:

- Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Emitenta obejmują okresy 12 miesięcy tj. od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku.
- Dla danych prezentowanych w Skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2008r. i na początek najwcześniej porównawczego okresu.
- Dla danych prezentowanych w Skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, Sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2008r. do dnia 31 grudnia 2008 roku.

2. Opis ważniejszych zasad rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia Skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej POL-AQUA obejmujące Spółkę Dominującą oraz podmioty powiązane sporządzone zostało zgodnie z zatwierdzonymi przez Komisję Europejską Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), które obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2009r. obejmujące 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2009 roku, zawiera dane zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Skonsolidowanej.

Począwszy od dnia 1 stycznia 2009 roku, zarówno Emitent jak i spółki powiązane sporządzają jednostkowe sprawozdania finansowe dla celów statutowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez Komisję Europejską, obowiązującymi w 2009 roku.

Sporządzając roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2009 roku, uwzględniono zmiany zasad polityki rachunkowości spółek zależnych i Spółki Dominującej, w tym: klasyfikowania, wyceny i szacunków w stosunku do sprawozdań finansowych

sporządzanych uprzednio. Dokonano również korekt w okresach porównywalnych – zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi przedstawiono w pkt. 5 niniejszego sprawozdania.

Zmieniona została struktura sprawozdania z sytuacji finansowej, poprzez dokonanie następujących zmian:

- w Aktywach trwałych dodano pozycje „Pozostałe aktywa finansowe” oraz „Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności”,
- w Aktywach obrotowych dotychczasowa pozycja „Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności” stanowi dwie odrębne pozycje „Należności z tytułu dostaw i usług” oraz „Pozostałe należności”; dotychczasowa pozycja „Pożyczki i krótkoterminowe papiery wartościowe” otrzymała nazwę „Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- w Pasywach w części dotyczącej Kapitałów dodano nowe pozycje: „Nadwyżka z przeszacowania”, „Zabezpieczenie przepływów pieniężnych”, oraz „Udział w innych całkowitych dochodach jednostek rozliczanych metodą praw własności”; dotychczasową nazwę pozycji „Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny” zmieniono na „Kapitał rezerwowy”,
- w Pasywach w części Zobowiązania długoterminowe dodano pozycję „Pozostałe zobowiązania finansowe”; dotychczasowa pozycja „Kredyty, pożyczki i papiery dłużne oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego” otrzymała brzmienie „Kredyty i pożyczki”; dotychczasowa pozycja „Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne” stanowi pozycję „Zobowiązania długoterminowe inne”; dotychczasowa pozycja „Rezerwy na pozostałe zobowiązania” otrzymała nazwę „Rezerwy”,
- w Pasywach w części Zobowiązania krótkoterminowe dodano pozycję „Zobowiązania związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży”; dotychczasowa pozycja „Zobowiązania finansowe” otrzymała nazwę „Pozostałe zobowiązania finansowe”.

Grupa zmieniła zasady prezentacji w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej instrumentów pochodnych (forward, IRS) – pierwotnie prezentowano ich wartość łączną tj. wartość nominalną wraz z wyceną aktywa bądź zobowiązania finansowego; obecnie prezentowany jest tylko wynik wyceny aktywa bądź zobowiązania finansowego.

Ponadto Grupa dokonała zmiany kwalifikacji aktywów i zobowiązań na część krótko- i długoterminową.

Zmiany prezentacyjne w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie mają wpływu na wynik finansowy Grupy.

Opisane powyżej zmiany, które wpłynęły na prezentację poszczególnych danych finansowych opublikowane zostały w skonsolidowanym raporcie za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009 roku.

2.2. Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy Kapitałowej.

2.3. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów rachunkowości w okresie bieżącym

Opublikowane zostały pewne nowe zasady rachunkowości i interpretacje KIMSF, które są obowiązkowe dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku i po tej dacie:

- zaktualizowany MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”,
- MSSF 8 „Segmenty operacyjne”,

- zaktualizowany MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”,
- zmiany do MSSF 1 i MSR 27 „Koszt inwestycji w jednostce zależnej, współkontrolowanej lub stowarzyszonej”,
- zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji”,
- 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),
- zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe – Prezentacja” i MSR 1 „Prezentacja Sprawozdań Finansowych – Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży i obowiązki powstające w momencie likwidacji”,
- zmiany do MSR 39 „Reklasyfikacja aktywów finansowych”,
- Zmiany do MSSF 7 „Ulepszenia ujawnień w zakresie instrumentów finansowych”,
- Zmiany do KIMSF 9 oraz MSR 39 „Wbudowane instrumenty finansowe”,
- KIMSF 13 „Programy lojalnościowe”,
- zaktualizowany MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” (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” - (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” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie),
- KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 30 marca 2009 roku lub po tej dacie),
- KIMSF 15 „Umowy o budowę nieruchomości” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie),
- KIMSF 16 „Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostce zagranicznej” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie),
- Interpretacja KIMSF17 „Dystrybucja aktywów niepieniężnych na rzecz właścicieli” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 listopada 2009 roku),
- Interpretacja KIMSF 18 „Aktywa otrzymane od odbiorców” (obowiązująca do transakcji mających miejsce po 1 listopada 2009 roku).

Zastosowanie zmienionego MSR 1 spowodowało zmianę prezentacji pewnych pozycji przychodów i kosztów w Sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym – niewłaścicielskie zmiany w kapitale własnym są prezentowane osobno od właścicielskich zmian w kapitale własnym. Wszystkie niewłaścicielskie zmiany w kapitale własnym są prezentowane w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Zarząd Spółki Dominującej ocenia, że wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji nie miało istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady rachunkowości jeśliby zostały zastosowane na dzień bilansowy.

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),
- zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie),
- zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub po tej dacie),
- zmiany do MSSF 7 „Instrumenty finansowe ujawnianie informacji” – udoskonalenie ujawnień dotyczących instrumentów finansowych - (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 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 32 „Instrumenty finansowe prezentacja” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 roku lub po tej dacie),
- 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).

Grupa 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 Grupa nie zakończyła jeszcze procesu oszacowania wpływu nowych Standardów i Interpretacji, które wejdą w życie po dniu bilansowym, na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres, w którym będą one zastosowane po raz pierwszy. Zarząd Spółki Dominującej nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady rachunkowości.

2.4. Waluta sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrągleń

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

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych zostały przeliczone na złoty polski przy zastosowaniu średniego kursu NBP dla danej waluty. Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Waluta	Średni kurs w PLN		
	31.12.2009r.	31.12.2008r.	01.01.2008r.
EUR	4,1082	4,1724	3,5820
NOK	0,4946	0,4238	-
USD	2,8503	2,9618	2,4350
CHF	2,7661	2,8014	2,1614

Wynik finansowy oraz aktywa i pasywa spółki powiązanej wchodzącej w skład Grupy o walucie funkcjonalnej innej niż waluta funkcjonalna Jednostki Dominującej, RUB przelicza się na złote polskie w następujący sposób:

- aktywa i pasywa bilansu wg kursu średniego NBP obowiązującego na dzień bilansowy, tj. na dzień 31.12.2009 roku 0,0950 PLN i dzień 31.12.2008 roku 0,1008 PLN,
- przychody i koszty przelicza się według kursu średniego za 12 miesięcy roku stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na ostatni dzień poszczególnych miesięcy, w tym za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku 0,0982 PLN, i za okres od 01.01.2008 roku do 31.12.2008 roku 0,0961 PLN,
- wszystkie wynikające stąd różnice kursowe ujmuje się jako odrębny składnik kapitału własnego.

3. Zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem wyceny aktywów finansowych, które wycenione zostały według wartości godziwej.

3.1. Zasady ogólne

3.1.1. Zasada kontynuacji działania

Zasada kontynuacji działania zakłada, że jednostka będzie kontynuować w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, jeżeli nie jest to niezgodne z przepisami prawa lub rzeczywistością gospodarczą. Przyjęcie takiego założenia uzasadnia wycenę posiadanych zasobów i ich stopniowego zużycia na podstawie faktycznie poniesionych kosztów (zasada kosztu historycznego).

W przypadku utraty zdolności do kontynuowania działalności posiadane zasoby wycenione będą w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.1.2. Zasada memoriału

Zasada memoriału nakazuje ujęcie w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich operacji gospodarczych w momencie ich powstania, niezależnie od terminu ich zapłaty.

3.1.3. Zasada współmierności

Zasada ta zapewnia ujęcie w wyniku finansowym danego okresu wszystkich kosztów, które w sposób bezpośredni lub pośredni przyczyniły się do powstania przychodów danego okresu. Kosztami okresu są koszty poniesione oraz koszty, które zostaną poniesione w następnych okresach dotyczące danego okresu.

3.1.4. Zasada ostrożności

Zasada ostrożności zapewnia dokonanie realnej wyceny aktywów, kompletnego ujęcia zobowiązań, w tym rezerw na znane jednostce ryzyko, uznania przychodów wyłącznie niewątpliwych, ujęcia wszystkich poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych.

3.1.5. Zasada ciągłości

Powyższa zasada nakazuje stosować zasady rachunkowości w sposób ciągły poprzez m.in. jednakowe grupowanie w kolejnych latach obrotowych operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego, sporządzania sprawozdań finansowych.

3.1.6. Zasada istotności

Stosowanie zasady istotności winno zapewnić wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3.1.7. Zasada przewagi treści nad formą

Zasada przewagi treści nad formą oznacza, że sprawozdanie finansowe winno przedstawiać informacje odzwierciedlające ekonomiczną treść zdarzeń i transakcji, a nie tylko ich formę prawną.

3.2 Konsolidacja

3.2.1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie Jednostki Dominującej P.R.I. „POL-AQUA” S.A. oraz sprawozdania kontrolowanych przez Jednostkę Dominującą spółek powiązanych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest za okres od 01.01.2009 roku do 31.12.2009 roku.

Sprawozdania jednostek powiązanych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie Jednostki Dominującej.

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki, w których Grupa ma prawo kierować polityką finansową i operacyjną, co zazwyczaj wiąże się z posiadaniem ponad połowy praw głosu. Istnienie i skutek potencjalnych praw głosu, które są aktualnie wykonalne lub zamienne, bierze się pod uwagę oceniając, czy Grupa sprawuje kontrolę nad inną jednostką.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia, w którym Grupa obejmuje nad nimi kontrolę. Ich konsolidacji zaprzestaje się od dnia, w którym Grupa traci kontrolę.

W przypadku, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednolicenie zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Transakcje wewnątrzgrupowe, salda oraz niezrealizowane zyski z transakcji między jednostkami Grupy podlegają wyłączeniu. Niezrealizowane straty również podlegają wyłączeniu chyba, że transakcja wykaże, że nastąpiła utrata wartości przekazanego składnika aktywów.

Wyłączeniu podlega wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki objęte konsolidacją w jednostkach zależnych, która opowiada udziałowi jednostki dominującej i innych jednostek Grupy Kapitałowej objętych konsolidacją w jednostkach zależnych.

Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to wszystkie jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, ale nie sprawuje nad nimi kontroli, co wiąże się zazwyczaj z udziałem w wysokości od 20% do 50% praw głosu. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wykazuje się metodą praw własności i w początkowym ujęciu ujmuje się je według ceny nabycia.

Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych obejmują wartość firmy (pomniejszoną o skumulowane straty z tytułu utraty wartości) ustaloną w momencie przejścia.

Jeśli udział Grupy w zyskach lub stratach jednostki stowarzyszonej jest równy lub wyższy niż jej udział w tej jednostce stowarzyszonej, włącznie z innymi niezabezpieczonymi należnościami, wówczas Grupa nie ujmuje dalszych strat, chyba że zaciągnęła zobowiązania lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą a jej jednostkami stowarzyszonymi eliminuje się proporcjonalnie do udziału Grupy w jednostkach stowarzyszonych. Niezrealizowane straty również są eliminowane, chyba że transakcja dostarcza dowodów na wystąpienie utraty wartości przekazywanego składnika aktywów.

Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości jednostek stowarzyszonych zostały zmienione, aby zachować spójność z zasadami rachunkowości Grupy.

Udziały mniejszości oraz transakcje z udziałowcami mniejszościowymi

Transakcje z udziałowcami mniejszościowymi odnoszone są na kapitały.

3.2.2. Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy konsolidacji to nadwyżka kosztu nabycia jednostki nad wartością godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki zależnej na dzień nabycia.

Wartość firmy jest wykazywana jako składnik aktywów i nie rzadziej niż raz w roku poddawana jest testowi na utratę wartości. Skutki utraty wartości odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat i nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach.

3.2.3. Opcja put na sprzedaż akcji spółki zależnej będących w posiadaniu akcjonariuszy mniejszościowych

Grupa identyfikuje powyższe uprawnienie akcjonariusza mniejszościowego spółki zależnej jako opcję put, czyli opcję sprzedaży akcji posiadanej przez akcjonariusza mniejszościowego. Emitent nie posiada odwrotnej opcji call (a zatem opcji zakupu) na te akcje, gdyż opcja jest jednostronna (nie jest zależna i nie jest kontrolowana przez Jednostkę Dominującą), a także nie posiada ograniczenia czasowego jej realizacji.

W przypadku zawartych opcji put na zakup udziałów będących w posiadaniu udziałowców mniejszościowych, które przenoszą na Grupę prawa właścicielskie do przedmiotowych udziałów, Grupa ujmuje udziały, które są przedmiotem opcji put jako już nabyte, tym samym koryguje wartość firmy. Udziały mniejszości nie są wówczas rozpoznawane, a tym samym wynik netto w kolejnych okresach w całości alokowany jest akcjonariuszom Jednostki Dominującej Grupy.

Grupa ujmuje opcję put posiadaną przez akcjonariuszy mniejszościowych zgodnie z zapisami MSSF 3 jako zobowiązanie z tytułu opcji wobec udziałowców mniejszościowych odpowiednio zwiększając o tą kwotę wartość firmy.

Pierwszym momentem ujęcia zobowiązania jest pierwszy dzień bilansowy po zawarciu odpowiedniej umowy. W następnych okresach wartość opcji wyceniana jest zgodnie z zapisami wynikającymi

z umowy a wszelkie zmiany zobowiązania z tytułu wyceny opcji odnoszone są bezpośrednio w wartość firmy za wyjątkiem dyskonta zobowiązania z tytułu wyceny wynikającego z utraty wartości pieniądza w czasie. W przypadku braku ograniczenia czasowego realizacji opcji put, zobowiązanie finansowe z tytułu wyceny opcji nie podlega dyskontowaniu.

3.3. Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów w Grupie

3.3.1. 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 rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

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

Do rzeczowych aktywów trwałych Grupa 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.

3.3.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wartości niematerialne pomniejsza się o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Okres użytkowania wartości niematerialnych w zależności od ich rodzaju jest oceniany i uznawany za ograniczony lub nieokreślony.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania poddaje się nie rzadziej niż raz w roku weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości.

3.3.3. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikuje się jako:

- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat,

- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahanom ceny są klasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wartość godziwa uwzględnia ich wartość rynkową na koniec okresu sprawozdawczego. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych uwzględniane są w przychodach lub kosztach finansowych. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do pozycji obrotowych.

Pożyczki i należności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia terminach płatności nie notowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego zalicza się do aktywów trwałych.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, bez potrącania kosztów transakcji, z uwzględnieniem wartości rynkowej na koniec okresu sprawozdawczego. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie zakupu, nie obejmującej kosztów transakcji.

3.3.4. Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne, z których korzystają spółki Grupy w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward oraz IRS transakcje zabezpieczające przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych.

Instrumenty pochodne wyceniane są na koniec okresu sprawozdawczego 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 koniec okresu sprawozdawczego.

Skutki okresowej wyceny instrumentów pochodnych do wartości godziwej, w odniesieniu do tych instrumentów, które nie spełniają wymogów rachunkowości zabezpieczeń, zalicza się 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 rachunku zysków i strat odpowiednio jako zysk lub strata ze zbycia inwestycji.

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są bezpośrednio odnoszone na wynik finansowy netto roku obrotowego.

W rachunkowości zabezpieczeń zabezpieczenia kwalifikowane są jako zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które można przypisać konkretnemu rodzajowi ryzyka, związanego z ujętym składnikiem aktywów, zobowiązaniem lub prognozowaną transakcją.

3.3.5. Rachunkowość zabezpieczeń

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości zabezpieczeń, spółki Grupy wyznaczają pewne instrumenty pochodne jako zabezpieczenie wartości godziwej oraz przyszłych przepływów pieniężnych określonych składników aktywów, pod warunkiem spełnienia określonych kryteriów w MSR 39 „Instrumenty finansowe; ujmowanie i wycena”.

Rachunkowość zabezpieczeń stosuje się w spółkach Grupy do powiązania zabezpieczającego, gdy spełnione są wszystkie niżej wymienione warunki:

- w momencie ustanowienia zabezpieczenia formalnie wyznaczono i udokumentowano powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem przez spółkę Grupy oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka a także sposób w jaki spółki Grupy będą oceniały efektywność instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej pozycji zabezpieczanej lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem,
- oczekuje się, że zabezpieczenie będzie wysoce efektywne w kompensowaniu zmian wartości godziwej (lub przepływów pieniężnych) wynikających z zabezpieczanego ryzyka, zgodnie z udokumentowaną pierwotnie strategią zarządzania ryzykiem, dotyczącą konkretnego powiązania zabezpieczającego,
- efektywność zabezpieczenia można wiarygodnie ocenić,
- zabezpieczenie jest na bieżąco oceniane i stwierdza się jego wysoką efektywność we wszystkich okresach sprawozdawczych, na które zabezpieczenie zostało ustanowione.

Część zysków i strat związanych z instrumentem zabezpieczającym przyszłe przepływy pieniężne gdy stanowią efektywne zabezpieczenie ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym, a nieefektywną część w rachunku zysków i strat.

W przypadku zabezpieczania wartości godziwej zyski i straty wynikające z przeszacowania wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego i pozycji zabezpieczanej odnoszone są do rachunku zysków i strat.

3.3.6 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. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów ustala się z zastosowaniem metody „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

3.3.7. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe są kwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana w wyniku transakcji sprzedaży nie w wyniku dalszego ich użytkowania.

3.3.8. Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych

Aktywa 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.

3.3.9. 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.

Należności prezentuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na długo- i krótkoterminowe.

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.

3.3.10. Środki pieniężne

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.

3.3.11. 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.

3.3.12. 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.

3.3.13. Rezerwy

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

Rezerwy na odprawy emerytalne szacowane są zgodnie z MSR 19 Świadczenia pracownicze przez niezależnego aktuariusza 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 rachunku zysków i strat; jeśli po okresie gwarancji pozostaje nierozliczona rezerwa zwiększa ona wówczas pozostałe przychody operacyjne.

3.3.14. Ujmowanie przychodów i kosztów

Jednostki Grupy ujmują przychody w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że uzyskają korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny. Spółki rozpoznają przychody po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty.

Jednostki Grupy rozpoznają 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 aktywa bądź pasywa 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 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 Grupa ujmuje w rachunku zysków i strat 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).

3.3.15. Podatki

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący i podatek odroczony.

Podatek dochodowy bieżący

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

Odroczony podatek dochodowy

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową, spółki Grupy tworzą rezerwę i ustalają aktywa 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. Aktywa 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.

Rezerwy na podatek odroczony i aktywa 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.

Podatek dochodowy bieżący i odroczony wykazuje się w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji bezpośrednio uznających lub obciążających kapitał własny; wtedy podatek odnoszony jest w kapitał własny.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa ujmowane są po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem gdy podatek zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania. Ujmowany jest wówczas odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako pozycja kosztów w rachunku zysków i strat.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty jest ujęta w sprawozdaniu finansowym jako część należności lub zobowiązań.

4. Szacunki Zarządów spółek Grupy Kapitałowej

Jednostki Grupy dokonują oszacowań, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów i kosztów. Szacunki jednostek Grupy 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.

5. Przekształcenie danych porównawczych w związku z korektą sprawozdań finansowych sporządzonych na 01.01.2008r. oraz 31.12.2008r.

Korekta okresów porównywalnych wynika ze zmian zasad rachunkowości spółek zależnych i Spółki Dominującej związanych z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy, zmiany prezentacji poszczególnych danych finansowych spowodowanych zmianą struktury sprawozdania z sytuacji finansowej jak również z korekty dokonanej zgodnie z MSR 8 omówionej w punkcie 12 niniejszego sprawozdania.

W poniższych zestawieniach zaprezentowano szczegóły dotyczące wyżej wspomnianych zmian:

Skonsolidowane Sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej POL-AQUA na dzień 01.01.2008r.

Tabela Nr 10: Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 01.01.2008 roku, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA	Dane prezentowane aktualnie	Zmiana	Dane prezentowane uprzednio przy skonsolidowanym raporcie za okres 01.01-30.06.2009r.
A K T Y W A T R W A Ł E	401 705	-43 985	445 690
Rzeczowe aktywa trwałe	190 625	16 807	173 818
Wartość firmy	189 316	-12 451	201 767
Wartości niematerialne	178	-57	235
Nieruchomości inwestycyjne	4 928	-	4 928
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15 237	430	14 807
Inne rozliczenia międzyokresowe	9	-	9
Pozostałe aktywa finansowe	1 123	-48 786	49 909
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	-	-	-
Pozostałe aktywa trwałe	289	72	217
A K T Y W A O B R O T O W E	596 321	-32 740	629 061
Zapasy	11 686	-	11 686
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	71 808	-39 536	111 344
Należności z tytułu dostaw i usług	306 304	5 558	300 746
Pozostałe należności	33 678	33 478	200
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	5	-	5
Należności z tytułu podatku dochodowego	7 326	-163	7 489
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	33 969	-30 757	64 726
Czynne rozliczenia międzyokresowe	2 637	-251	2 888
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	128 908	-1 069	129 977
A K T Y W A R A Z E M	998 026	-76 725	1 074 751

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ PASYWA	Dane prezentowane aktualnie	Zmiana	Dane prezentowane uprzednio przy skonsolidowanym raporcie za okres 01.01-30.06.2009r.
KAPITAŁ WŁASNY	591 797	-10 458	602 255
Kapitał akcyjny/Kapitał podstawowy	27 500	-	27 500
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-
Kapitał zapasowy	524 633	-	524 633
Nadwyżka z przeszacowania	-	-	-
Kapitał rezerwowy	-	-22	22
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej	-2	-	-2
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	44 110	-5 962	50 072
Zyski (straty) netto okresu bieżącego	-	-	-
Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	-4 444	-4 474	30
ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE	69 365	-46 089	115 454
Kredyty i pożyczki	19 484	-990	20 474
Pozostałe zobowiązania finansowe	19 410	-48 444	67 854
Zobowiązania długoterminowe inne	-	-	-
Rezerwy	3 622	-1 214	4 836
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	25 670	3 722	21 948
Przychody przyszłych okresów	1 179	837	342
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	336 864	-20 178	357 042
Kredyty, pożyczki	16 659	-9	16 668
Pozostałe zobowiązania finansowe	20 962	-18 878	39 840
Kontrakty budowlane	47 508	8 252	39 256
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	212 963	22 068	190 895
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne	34 132	2 353	31 779
Rezerwy	4 189	-1 710	5 899
Przychody przyszłych okresów	451	-32 254	32 705
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
P A S Y W A R A Z E M	998 026	-76 725	1 074 751

Skonsolidowane Sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej POL-AQUA na dzień 31.12.2008r.
Tabela Nr 11: Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi Skonsolidowanym Sprawozdaniu z sytuacji finansowej na 31.12.2008 roku, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ AKTYWA	Dane prezentowane aktualnie	Zmiana	Dane prezentowane uprzednio przy skonsolidowanym raporcie za okres 01.01-30.06.2009r.
A K T Y W A T R W A Ł E	526 555	-1 418	527 973
Rzeczowe aktywa trwałe	248 002	-1	248 003
Wartość firmy	244 913	-1 417	246 330
Wartości niematerialne	391	-	391
Nieruchomości inwestycyjne	4 829	-	4 829
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27 332	-	27 332
Inne rozliczenia międzyokresowe	101	-	101
Pozostałe aktywa finansowe	814	-	814
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności	-	-	-
Pozostałe aktywa trwałe	173	-	173
A K T Y W A O B R O T O W E	739 774	-39 491	779 265
Zapasy	17 043	-	17 043
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	80 407	-20 502	100 909
Należności z tytułu dostaw i usług	453 523	-3 845	457 368
Pozostałe należności	37 539	301	37 238
Aktywa przeznaczone do sprzedaży	5	-	5
Należności z tytułu podatku dochodowego	211	-	211
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	67	-15 445	15 512
Czynne rozliczenia międzyokresowe	4 053	-	4 053
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	146 926	-	146 926
A K T Y W A R A Z E M	1 266 329	-40 909	1 307 238

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ PASYWA	Dane prezentowane aktualnie	Zmiana	Dane prezentowane uprzednio przy skonsolidowanym raporcie za okres 01.01-30.06.2009r.
KAPITAŁ WŁASNY	607 267	-50 953	658 220
Kapitał akcyjny/ Kapitał podstawowy	27 500	-	27 500
Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-
Kapitał zapasowy	551 145	-	551 145
Nadwyżka z przeszacowania	-	-	-
Kapitał rezerwowy	2 051	-	2 051
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-2 075	-	-2 075
Różnice kursowe z przeliczenia działalności zagranicznej	-7	-	-7
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	15 806	-19 414	35 220
Zyski (straty) netto okresu bieżącego	12 637	-25 459	38 096
Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	210	-6 080	6 290
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	86 042	-3 535	89 577
Kredyty i pożyczki	20 550	-	20 550
Pozostałe zobowiązania finansowe	19 823	-1	19 824
Zobowiązania długoterminowe inne	-	-	-

Rezerwy	8 426	118	8 308
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	36 405	-3 652	40 057
Przychody przyszłych okresów	838	-	838
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	573 020	13 579	559 441
Kredyty, pożyczki	38 965	-	38 965
Pozostałe zobowiązania finansowe	50 083	7 592	42 491
Kontrakty budowlane	48 794	-	48 794
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	372 391	2 849	369 542
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3 175	825	2 350
Zobowiązania krótkoterminowe inne	54 639	3 009	51 630
Rezerwy	3 604	-695	4 299
Przychody przyszłych okresów	1 369	-1	1 370
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży	-	-	-
P A S Y W A R A Z E M	1 266 329	-40 909	1 307 238

Skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej Emitenta za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.

Tabela Nr 12: Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w Skonsolidowanym Rachunku zysków i strat za okres 01.01.2008 - 31.12.2008 roku, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant kalkulacyjny)	Dane prezentowane aktualnie	Różnica	Za okres od 01-01-2008r. do 31-12-2008r. uprzednio publikowane
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA			
Przychody ze sprzedaży	1 298 762	-4 127	1 302 889
Koszt własny sprzedaży	1 179 552	22 541	1 157 011
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	119 210	-26 668	145 878
Koszty sprzedaży	1 942	-	1 942
Koszty ogólnego zarządu	73 973	1	73 972
Pozostałe przychody operacyjne	8 942	75	8 867
Pozostałe koszty operacyjne	17 056	3 298	13 758
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	35 181	-29 892	65 073
Przychody finansowe	8 031	-340	8 371
Koszty finansowe	22 102	-289	22 391
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	21 110	-29 943	51 053
Podatek dochodowy	8 279	-2 879	11 158
Zysk (strata) z udziałów jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	12 831	-27 064	39 895
- przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	12 637	-25 459	38 096
- przypadający Akcjonariuszom Mniejszościowym	194	-1 605	1 799

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres 01.01.2008 – 31.12.2008 roku
Tabela Nr 13: Zestawienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2008 - 31.12.2008 roku, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	Za okres 01-01-2008 - 31-12-2008		
	Dane prezentowane aktualnie	Różnica	Za okres od 01-01-2008r. do 31-12-2008r. uprzednio publikowane
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk (strata) brutto	21 110	-29 944	51 054
II. Korekty razem	74 302	-5 173	79 475
1. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach stowarzyszonych i będących spółkami handlowymi w jednostkach współzależnych	-	-	-
2. Amortyzacja	33 931	5	33 926
3. Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych	-184	720	-904
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 946	-	5 946
5. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	7 089	6 486	603
6. Zmiana stanu rezerw	11 365	-4 330	15 695
7. Zmiana stanu zapasów	-3 869	-	-3 869
8. Zmiana stanu należności	-131 915	23 276	-155 191
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	169 681	-40 142	209 823
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-10 675	8 764	-19 439
11. Zapłacony podatek dochodowy	-7 767	53	-7 820
12. Inne korekty	700	-5	705
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	95 412	-35 117	130 529
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	40 227	35 838	4 391
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 817	-	3 817
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	35 633	35 061	574
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	35 633	35 061	574
- zbycie aktywów finansowych	35 433	35 061	374
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	200	-	200
- odsetki otrzymane	-	-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	777	777	-
II. Wydatki	122 846	-	122 846
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	42 775	-	42 775
2. Dokonanie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-	-
3. Wydatki na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-

b) w pozostałych jednostkach	-	-	-
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone mniejszości	-	-	-
5. Inne wydatki inwestycyjne	80 071	-	80 071
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-82 619	35 838	-118 455
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
I. Wpływy	39 597	-	39 597
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	-
2. Kredyty i pożyczki (otrzymane)	38 558	-	38 558
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe (różnice kursowe)	1 039	-	1 039
II. Wydatki	34 391	-704	35 095
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	15 931	-	15 931
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	410	-	410
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	11 979	-	11 979
8. Odsetki (zapłacone)	5 782	-	5 782
9. Inne wydatki finansowe (dyskonto bonów dłużnych)	289	-704	993
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	5 206	704	4 502
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	17 999	1 425	16 576
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	16 467	-1 550	18 017
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-1 534	-2 975	1 440
F. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	128 958	100	128 858
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU (F+D), w tym	145 408	-128	145 536
- o ograniczonej możliwości dysponowania	6 889	-0	6 889

6. Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Noty objaśniające do bilansu

NOTA 1.1

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

za okres od. 01.01.do 31.12.2009r.

Wyszczególnienie	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Za okres od. 01.01.do 31.12.2009 r.							
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009 r. wg PSR	15 573	61 645	83 869	34 387	8 916	21 481	225 871
Zmiany zasad rachunkowych	3 903	9 997	3 462	4 851	-82	-	22 131
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2009 r. wg MSR	19 476	71 642	87 331	39 238	8 834	21 481	248 002
Zwiększenia stanu z tytułu wejścia nowych spółek do GK	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia	-	99	4 510	1 317	1 157	-	7 083
Zwiększenia z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	-	-	3 207	2 667	-	-	5 874
Zmniejszenia stanu z tytułu sprzedaży spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia(-)	-	-	-53	-116	-	-	-169
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji (-)	-	-	-297	-93	-107	-	-497
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przekwalifikowania	-	2 537	3 995	18 459	45	-25 036	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości(-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-2 249	-24 543	-10 425	-1 532	-	-38 749
Pozostałe zmiany	-	-3 000	-132	19	166	9 675	6 728
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2009 r.	19 476	69 029	74 018	51 066	8 563	6 120	228 272

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)

za okres od. 01.01.do 31.12.2008r.

Wyszczególnienie	Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Za okres od. 01.01.do 31.12.2008 r.							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2007r. wg PSR	12 575	32 888	73 018	34 946	9 181	12 486	175 094
Zmiany zasad rachunkowych	4 180	7 708	2 445	1 992	-554	-240	15 531
Wartość bilansowa netto na dzień 01.01.2008r. wg MSR	16 755	40 596	75 463	36 938	8 627	12 246	190 625
Zwiększenia stanu z tytułu wejścia nowych spółek do GK	1 741	8 827	3 287	3 666	280	381	18 182
Zwiększania stanu z tytułu nabycia	980	1 510	21 259	2 865	1 880	-	28 494
Zwiększenia z tytułu zawartych umów leasingu finansowego	-	-	7 166	7 158	-	-	14 324
Zmniejszenia stanu z tytułu sprzedaży spółki zależnej (-)	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia (-)	-	-	-80	-1 356	-	-	-1 436
Zmniejszenia stanu z tytułu likwidacji (-)	-	-	-235	-1 163	-723	-	-2 121
Zwiększenia lub zmniejszenia wynikające z przekwalifikowania	-	22 480	2 216	-	36	-24 732	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	-	-	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-1 771	-21 742	-8 867	-1 266	-	-33 646
Pozostałe zmiany	-	-	-3	-3	-	33 586	33 580
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2008r.	19 476	71 642	87 331	39 238	8 834	21 481	248 002

NOTA 1.2

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) własne	186 883	187 468	143 400
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	35 269	39 053	34 979
b.1. na podstawie umowy najmu, dzierżawy:	-	-	485
- grunty, budynki i budowle	-	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-
- środki transportu	-	-	485
- inne środki trwałe	-	-	-
b.2. na podstawie umowy leasingu:	35 269	39 053	34 494
- grunty, budynki i budowle	-	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	11 667	12 470	8 759
- środki transportu	23 602	26 583	25 677
- inne środki trwałe	-	-	58
b.3. na podstawie innej umowy:	-	-	-
- grunty, budynki i budowle	-	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-
- środki transportu	-	-	-
- inne środki trwałe	-	-	-
Środki trwałe bilansowe, razem	222 152	226 521	178 379

NOTA 1.3

Wykaz obciążeń ustanowionych na rzeczowych aktywach trwałych

Stan na 31.12.2009r.

Lp.	Rodzaj ustanowionego zabezpieczenia na aktywach trwałych	Kwota ustanowionego zabezpieczenia [w tys. PLN]	Rodzaj zobowiązania
1	hipoteka łączna kaucyjna ustanowiona na gruncie i budynkach	2 250	kredyt odnawialny w rachunku bieżącym
2	hipoteka umowna kaucyjna ustanowiona na gruncie i budynkach	5 000	umowa o linię na gwarancje bankowe, poręczenia cywilne i akredytywy dokumentowe
3	7 hipotek w łącznej wys. 3.720.200,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	3 720	Kredyt w Nordea - 6.800.000 zł
4	Hipoteka łączna w wys. 10.000.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	10 000	Kredyt w Nordea - 8.200.000 zł
5	Hipoteka kaucyjna na nieruchomości Cekanowo gmina Słupno KWnr 72945	100	Gwarancje .wykonania dobrej rob. Bud. mieszk. TBS Żyrardów nr um. CKK/2006/73 okres.zabezp.02.08.2006 do 01.06.2010
6	Umowa przewłaszczenia zawarta we wrześniu 2004 roku przez były Oddział Budownictwa Energetycznego Opole w Brzeziu z tytułu ubezpieczenia gwarancji kontraktowej udzielonej mu przez Towarzystwo Ubezpieczeniowe "CIGNA - STU" w Warszawie O/Katowice na budowę II etapu TBS w Opolu przy ul. Koszalińskiej. Gwarancja na zrealizowane roboty budowlano - montazowe obowiązuje do dnia 31 lipca 2010 roku. W 2007 roku gwarancyjne zobowiązania kontraktowe zostały przejęte przez "POL - AQUA" Oddział Generalnego Wykonawstwa w Brzeziu	193	-

7	2 hipoteki w łącznej wys. 2.500.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	2 500	Kredyt w Nordea - 6.800.000 zł
8	Hipoteka w wys. 2.500.000,- zł na rzecz Kredyt Bank S.A.	2 500	Limit na gwarancje w Kredyt Banku
9	Hipoteka łączna w wys. 10.000.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	10 000	Kredyt w Nordea - 8.200.000 zł
10	Hipoteka w wys. 1.560.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	1 560	Gwarancja w Nordea na rzecz KBP-2 Sp. z o.o. (2 228 372,94 zł)
11	Hipoteka w wys. 205.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	205	Gwarancja w Nordea na rzecz KBP-2 Sp. z o.o. (292 416,88 zł)
12	Hipoteka w wys. 970.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	970	Kredyt w Nordea - 6.800.000 zł
13	Hipoteka łączna w wys. 10.000.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	10 000	Kredyt w Nordea - 8.200.000 zł
14	Hipoteka w wys. 53.100,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	53	Gwarancja w Nordea na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (75 856,22 zł)
15	Hipoteka w wys. 20.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	20	Gwarancja w Nordea na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (6.187,50 EUR)
16	Hipoteka w wys. 125.000,- zł 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)
17	Hipoteka w wys. 35.600,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	36	Gwarancja w Nordea na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (50.825,63 zł)
18	Hipoteka w wys. 45.200,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	45	Gwarancja w Nordea na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (64.549,61 zł)
19	Hipoteka w wys. 684.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	684	Gwarancja w Nordea na rzecz Dion Investments Sp. z o.o. (976.418,55 zł)
20	Hipoteka w wys. 6.800.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	6 800	Kredyt w Nordea - 6.800.000 zł
21	3 hipoteki w łącznej wys. 10.819.198,40 zł na rzecz Pomorskiego Urzędu Skarbowego	10 819	Zobowiązania podatkowe Polnordu - Pomorski Urząd Skarbowy
22	Hipoteka w wys. 3.650.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	3 650	Gwarancja w Nordea na rzecz "Galerii Białystok" Sp. z o.o. (5.202.791,21 zł)
23	Hipoteka w wys. 3.100.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	3 100	Gwarancja w Nordea na rzecz Bovis Lend Lease Sp. z o.o. (4.417.992,09 zł)
24	Hipoteka w wys. 1.613.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	1 613	Gwarancja w Nordea na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (2.304.241,36 zł)
25	Hipoteka w wys. 258.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	258	Gwarancja w Nordea na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (368.432,80 zł)
26	Hipoteka w wys. 2.600.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	2 600	Gwarancja w Nordea na rzecz Galerii Copernicus-Toruń Sp. z o.o. (3.694.250,40 zł)
27	7 hipotek w łącznej wys. 3.720.200,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	3 720	Kredyt w Nordea - 6.800.000 zł
28	Hipoteka łączna w wys. 10.000.000,- zł na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	10 000	Kredyt w Nordea - 8.200.000 zł
29	Lokata terminowa zastaw	210	gwarancja Kredyt Banku SA
30	prawa do jednostek uczestnictwa w Allianz Obligacji FIO zastaw	89	gwarancja TU Allianz Polska SA
31	Wierzytelności cesja	9 680	gwarancja Nordea Bank Polska SA
32	Wierzytelności cesja	2 400	gwarancja Nordea Bank Polska SA
33	Wierzytelności cesja	5 608	gwarancja Nordea Bank Polska SA
34	Wierzytelności cesja	1 389	gwarancja Nordea Bank Polska SA
35	hipoteka KW 21672	9 685	poręczenie spłaty kredytu BANK BPH SA
36	hipoteka KW 34632	9 685	poręczenie spłaty kredytu BANK BPH SA
37	hipoteka KW PL1P/00069931/1	9 685	poręczenie spłaty kredytu BANK BPH SA
38	Wypożyczenie komory malarskiej	1 026	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny. z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł

39	Kompresor sprężarka ATLAS COPCO	62	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
40	Obrotnik MG WELDING Ltd, Typ: MGCR 20T	51	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
41	Obrotnik MG WELDING Ltd, typ: MPE 30T	55	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
42	Obrotnik VIROSAF ROTOMATIC ST 30, Typ: WPV-30T/FP 30T	60	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
43	Obrotnik VIROSAF ROTOMATIC ST 15 Typ: WPV-15T/FP15T	47	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
44	Obrotnik VIROSAF ROTOMATIC ST 15 Typ: WPV-15T/FP15T	47	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
45	Suwnica KONECRANES Typ: CXTS	92	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny. z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
46	Suwnica KONECRANES Typ: CXTS	70	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny. z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
47	Suwnica KONECRANES Typ: CXTS	92	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny. z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
48	Suwnica KONECRANES Typ: CXTS	70	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
49	GIERTAT - Urządzenie do czyszczenia ścierniwem, Typ: Sprint 2.6	1 552	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
50	KALTENBACH - Urządzenie do obróbki kształtowników; Typ: KBS1010/KD/1015/M150/T13	1 894	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
51	HEZINGER - Zwijarka hydrauliczna czterowalcowa; Typ: MH4040	1 116	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
52	ECKERT - Wypalarka-przecinarka automatyczna; Typ: SZLIF BL2	540	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
53	Wiertarka HERMANN KOLB; Typ: KOLB KBNP 4-40	352	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
54	STRUGARKA do krawędzi TOS; Typ: HHP 12	110	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
55	Suwnica KONECRANES Typ: CXTS	92	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
56	Suwnica KONECRANES Typ: CXTS; nr fabr. K60757	159	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
57	Suwnica KONECRANES Typ: CXTS; nr fabr. K60756	159	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
58	Zwijarka do blach MG HEZINGER; Typ: MH2028D	257	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
59	Obrotnik VIROSAF ROTOMATIC ST 15, Typ: WPV-15T/FP 15T	47	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
60	Agregat prądowłóczy OLIMPIAN; Typ: GEH250	90	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
61	Słupowysięgnik spawalniczy ESSAB; Typ: ESSAB MKE 5x5	296	dot. umowy 803126016-8770-I-3-12/2008 o kredyt inwestycyjny z dnia 29.04.2008 w kwocie 10.597.000 zł
62	GIETART Urządzenie do czyszczenia ścierniwem Typ: SPRiNT 2.6	1 773	dot. umowy 803126016-8880-I-1-11/2008 dot. limitu kredytowego 7.000.000,-

63	KALTENBACH - Urządzenie do obróbki kształtowników; Typ: KBS1010/KD/1015/M150/T13	1 841	dot. umowy 803126016-8880-I-1-11/2008 dot. limitu kredytowego 7.000.000,-
64	zastaw rejestrowy	1 200	kredyt inwestycyjny
65	zastaw rejestrowy	1 200	kredyt inwestycyjny
66	zastaw rejestrowy	2 700	kredyt obrotowy
67	zastaw rejestrowy	2 133	Pożyczka
68	zastaw rejestrowy	790	kredyt inwestycyjny
69	zastaw rejestrowy	790	kredyt inwestycyjny
70	przewłaszczenie	57	kredyt inwestycyjny
71	przewłaszczenie	42	kredyt inwestycyjny
72	Zastawy rejestrowe na: - pięciu koparkach gąsienicowych JCB dwóch koparkach kołowych JCB koparko-ładowarka JCB	4 009	Zabezpieczenie zaciągniętego przez Emitenta kredytu inwestycyjnego w banku Pekao S.A.
73	Zastawy rejestrowe na zakupionym sprzęcie budowlanym dotyczącym kredytu inwestycyjnego	39 501	Zabezpieczenie zaciągniętego przez Emitenta kredytu inwestycyjnego w banku Pekao S.A.
74	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.
75	Zastawy rejestrowe na sprzęcie budowlanym dotyczącym umowy o limit ubezpieczeniowy w PZU S.A.	9 089	Zabezpieczenie umowy w PZU S.A. gwarancji zapłaty wierzytelności kontraktowych, zapłaty za roboty budowlane, zwrotu zapłaty dokonanej podwykonawcy za roboty budowlane. Łączny limit odnawialny z tytułu niniejszych gwarancji na dzień 31.12.2009r. wynosi 6.000.000 PLN.
76	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.
77	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 - 6.800.000 zł
78	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
79	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 - 8.200.000 zł
80	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 na rzecz KBP-2 Sp. z o.o. (2 228 372,94 zł)
81	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 na rzecz KBP-2 Sp. z o.o. (292 416,88 zł)
82	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 - 6.800.000 zł
83	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 na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (75 856,22 zł)
84	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 na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (6.187,50 EUR)
85	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)
86	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 na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (50.825,63 zł)
87	Hipoteka w wys. 45.200,- zł na nieruchomości w Gdańsku, ul. Marynarki Polskiej 75a, KW 84050 - ustanowiona na rzecz Nordea Bank Polska S.A.	45	Gwarancja w Nordea na rzecz Foster Wheeler Energia Polska Sp. z o.o. (64.549,61 zł)
88	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 na rzecz Dion Investments Sp. z o.o. (976.418,55 zł)

89	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 - 6.800.000 zł
90	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
91	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 na rzecz "Galerii Białystok" Sp. z o.o. (5.202.791,21 zł)
92	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 na rzecz Bovis Lend Lease Sp. z o.o. (4.417.992,09 zł)
93	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 na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (2.304.241,36 zł)
94	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 na rzecz Tesco (Polska) Sp. z o.o. (368.432,80 zł)
95	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 na rzecz Galerii Copernicus-Toruń Sp. z o.o. (3.694.250,40 zł)
Razem		295 771	

NOTA 2.1

ZMIANA STANU WARTOŚCI FIRMY	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) wartość firmy brutto na początek okresu	244 913	189 316	181 786
korekta wartości firmy brutto na początek okresu	218	-	-
b) wartość firmy brutto na początek okresu	245 131	189 316	181 786
c) zwiększenia (z tytułu)	-	55 597	7 530
zakup opcji udziałów w jednostce zależnej	-	55 597	7 530
d) zmniejszenia (z tytułu)	1 165	-	-
korekta wartości firmy – zakup opcji udziałów w jednostce zależnej	1 165	-	-
e) wartość firmy brutto na koniec okresu	243 966	244 913	189 316
f) odpis aktualizujący	178	-	-
g) wartość firmy netto na koniec okresu	243 788	244 913	189 316

NOTA 2.2

Połączenie jednostek gospodarczych przeprowadzone w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku

Wyszczególnienie	Data przejęcia	Procent przejętych instrumentów kapitałowych z prawem głosu	Koszt połączenia jednostek gospodarczych	Wartość godziwa aktywów netto jednostki przejmowanej przypadająca na jednostkę przejmującą	Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych	Nadwyżka udziału jednostki przejmującej aktywów netto nad kosztem połączenia
BS-WPBK-OPOLE Sp. z o.o. w Opolu	01.10.2009	100,00%	-	554	-	-
KAMPOL Sp. z o.o. w Opolu	01.10.2009	100,00%	-	7 843	-	-
Razem				8 397	-	-

NOTA 3.1

Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)					
Tytuł	A Koszty zakończonych prac rozwojowych	B Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości:		C Pozostałe wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
		Ogółem	w tym oprogramowa nie komputerowe		
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	-	1 925	1 866	317	2 242
a.1. zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	-	-	-	-
a.2. korekta błędów	-	-	-	-	-
a.3. zmiany zasad rachunkowości	-	-1 289	-1 289	-181	-1 470
- zwiększenia z tyt. zmiany stawki lub zmiany wartości	-	6	6	-	6
- zmniejszenia z tyt. zmiany stawki lub zmiany wartości	-	-	-	-	-
- zdjęcie z ewidencji	-	1 295	1 295	181	1 476
b) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu po zmianach	-	636	577	136	772
c) zwiększenia (z tytułu)	107	480	197	5	592
- przyjęcia z zakupu bezpośredniego	-	480	197	5	485
- zakupy w ramach Grupy Kapitałowej*	-	-	-	-	-
- zakupy poza Grupą Kapitałową	-	480	197	5	485
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-
- leasing finansowy	-	-	-	-	-
- otrzymanie w formie aportu	-	-	-	-	-
- nieodpłatne otrzymanie	-	-	-	-	-
- wykup z leasingu	-	-	-	-	-
- przeniesienie do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-
- przeniesienie w ramach grup wartości niematerialnych	-	-	-	-	-
- przeniesienie ze środków trwałych	-	-	-	-	-
- inne	107	-	-	-	107
d) zmniejszenia (z tytułu)	-	4	4	15	19
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- sprzedaż w ramach Grupy Kapitałowej	-	-	-	-	-
- sprzedaż poza Grupę Kapitałową	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	15	15
- przekazane w formie aportu	-	-	-	-	-
- nieodpłatnie przekazane	-	-	-	-	-
- wykup z leasingu	-	-	-	-	-
- przeniesienie w ramach grup wartości niematerialnych	-	-	-	-	-
- przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	-
- przeniesienie do aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
d.1. zmiana zasad rachunkowości	-	4	4	-	4
- zdjęte z ewidencji	-	4	4	-	4
- inne	-	-	-	-	-
e) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	107	1 112	770	126	1 345
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	1 715	386	232	1 947
f.1. zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	-	-	-	-
f.2. korekta błędów	-	-	-	-	-

f.3. zmiany zasad rachunkowości	-	-1 277	-	-181	-1 458
- zwiększenia z tyt. zmiany stawki lub zmiany wartości	-	-	-	-	-
- zmniejszenia z tyt. zmiany stawki lub zmiany wartości	-	-	-	-	-
- zdjęcie z ewidencji	-	1 277	-	181	1 458
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu po zmianach	-	438	386	51	489
h) amortyzacja za okres (z tytułu)	21	133	127	55	209
h.1. amortyzacja bieżąca, razem	21	112	106	50	183
h.2. zwiększenia	-	26	26	16	42
- zwiększenia z tytułu wykupu z leasingu	-	-	-	-	-
- zwiększenia z tytułu przeniesienia w ramach grup wartości niematerialnych	-	-	-	-	-
- zwiększenia z tytułu przeniesienia ze środków trwałych	-	-	-	-	-
- inne	-	26	26	16	42
h.3. zmniejszenia	-	5	5	11	16
- zmniejszenie z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
- zmniejszenie z tytułu likwidacji	-	-	-	11	11
- zmniejszenie z tytułu przekazania w formie aportu	-	-	-	-	-
- zmniejszenie z tytułu nieodpłatnego przekazania	-	-	-	-	-
- zmniejszenie z tytułu wykupu leasingu	-	-	-	-	-
- zmniejszenia z tytułu przeniesienia w ramach grup wartości niematerialnych	-	-	-	-	-
- zmniejszenie z tytułu przeniesienia do środków trwałych	-	-	-	-	-
- inne	-	5	5	-	5
i) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	21	571	528	106	698
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	-	-	-
- zmniejszenie	-	-	-	-	-
k) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
l) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	86	541	242	20	647
Stan wartości niematerialnych na 31.12.2009r.	-	-	-	-	-
Wartość brutto	107	1 112	770	126	1 345
Umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	21	571	528	106	698
Wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	86	541	242	20	647

NOTA 3.2

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) własne	647	391	178
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	-	-	-
b.1. na podstawie umowy najmu, dzierżawy	-	-	-
b.2. na podstawie umowy leasingu	-	-	-
b.3. na podstawie innej umowy	-	-	-
Wartości niematerialne, razem	647	391	178

NOTA 4

ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNYCH	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) stan na początek okresu	4 829	4 928	4 928
Nabycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Z tytułu nabycia nieruchomości	4 829	4 928	4 928
Wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Z tytułu przekwalifikowania z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	-	-	-
Reklasyfikacja z kategorii rzeczowe aktywa trwałe (grunty, budynki)	-	-	-
Odpis aktualizujący nieruchomość	-	-	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
b) zwiększenia (z tytułu)	329	-	-
Nabycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Z tytułu nabycia nieruchomości	-	-	-
Wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Z tytułu przekwalifikowania z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	329	-	-
Reklasyfikacja z kategorii rzeczowe aktywa trwałe (grunty, budynki)	-	-	-
Odwrócenie odpisu aktualizującego nieruchomość	-	-	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	101	99	-
Zbycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Z tytułu zbycia nieruchomości	-	-	-
Wynikające z korekty aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Z tytułu zakwalifikowania do aktywów do sprzedaży	-	-	-
Reklasyfikacja do kategorii rzeczowe aktywa trwałe (grunty, budynki)	-	-	-
Odpis aktualizujący nieruchomość	101	99	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Stan na koniec okresu	5 057	4 829	4 928
Nabycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
z tytułu nabycia nieruchomości	4 829	4 928	4 928

wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
z tytułu przekwalifikowania z aktywów przeznaczonych do sprzedaży	329	-	-
Reklasyfikacja z kategorii rzeczowe aktywa trwałe (grunty, budynki)	-	-	-
Odpis aktualizujący nieruchomości	-101	-99	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-

NOTA 5

INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
Inne rozliczenia międzyokresowe wg tytułów:	509	101	9
- koszty gwarancji rozliczane po roku od dnia bilansowego	-	101	-
- polisy	315	-	9
- licencja na transport drogowy	189	-	-
- pozostałe	-	-	-
inne rozliczenia międzyokresowe	5	-	-

NOTA 6

POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE (długoterminowe)	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
1. Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	6 739	130	190
1.1. W jednostkach wycenianych metodą praw własności:	3 079	-	-
- udziały lub akcje	3 079	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
- należności długoterminowe	-	-	-
1.2. W pozostałych jednostkach:	3 660	130	190
- udziały lub akcje	-	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	-
- udzielone pożyczki	3 660	130	190
- pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-
2. Inne aktywa finansowe	1 850	684	933
2.1. Należności długoterminowe, w tym:	1 219	-	-
- od jednostki stowarzyszonej	1 219	-	-
2.2. Inne wg kategorii:	631	684	933
- instrumenty pochodne jako zabezpieczenie (MSSF 7)	-	-	-
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik	-	-	-
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
- udzielone pożyczki wg kosztu zamortyzowanego	-	-	-
- lokaty długoterminowe z tyt. kaucji gwarancyjnych	631	684	933
Pozostałe aktywa finansowe, razem	8 589	814	1 123

NOTA 7

POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
Pozostałe aktywa trwałe	116	173	289
Wydzierżawione maszyny i urządzenia	116	173	289

NOTA 8

ZAPASY	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) materiały	8 771	14 099	11 279
b) półprodukty i produkty w toku	19	574	-
c) produkty gotowe	218	2 350	373
d) towary	17	20	34
Zapasy, razem	9 025	17 043	11 686

NOTA 9

DŁUGOTERMINOWE KONTRAKTY BUDOWLANE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	34 064	80 407	71 808
Kontrakty budowlane zobowiązania	37 146	48 794	47 508
Przychody z tytułu umów ujętych jako przychody za dany okres	740 919	1 164 714	135 332
Łączna kwota poniesionych kosztów za dany okres skorygowana o wynik zrealizowany na kontraktach na poprzedni dzień bilansowy	676 449	1 014 207	134 271
Kwota otrzymanych zaliczek	6 893	33 794	1 893
Kwota sum zatrzymanych (kaucje)	53 167	64 634	35 953

NOTA 10.1

NALEŻNOŚCI OGÓŁEM	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
1. Należności długoterminowe brutto	1 259	-	-
w tym przeterminowane i sporne	-	-	-
a/ odpis aktualizujący	40	-	-
2. Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług brutto	421 709	482 728	333 187
w tym przeterminowane i sporne	89 275	68 433	44 070
a/ odpis aktualizujący	50 289	29 205	26 883
3. Należności pozostałe brutto	34 280	39 218	41 302
w tym przeterminowane i sporne	379	12 288	1 441
a/ odpis aktualizujący	10 863	1 468	298
Należności długoterminowe netto	1 219	-	-
Należności krótkoterminowe netto	394 837	491 273	347 308

NOTA 10.2

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
Stan na początek okresu	30 673	27 181	27 191
- zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	-	-
Stan na początek okresu po zmianach	30 673	27 181	27 191
a) zwiększenia (z tytułu)	44 238	7 393	-
- utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	43 290	6 506	-
- utworzenie odpisów w ciężar kosztów finansowych	880	-	-
- odpisy korygujące należności objęte umowami o zakup wierzytelności	68	887	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	13 759	3 901	10
- rozwiązanie	2 771	1 943	10
- wykorzystanie	10 988	1 958	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych, na koniec okresu	61 152	30 673	27 181

NOTA 10.3

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
Stan na początek okresu	-	-	-
- zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	-	-
Stan na początek okresu po zmianach	-	-	-
a) zwiększenia (z tytułu)	40	-	-
- utworzenie odpisów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych	-	-	-
- utworzenie odpisów w ciężar kosztów finansowych	40	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych, na koniec okresu	40	-	-

NOTA 11

AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r..
Aktywa przeznaczone do sprzedaży, wg tytułów:	-	5	5
1. Nieruchomość położona w Chotomowie	-	5	5
Aktywa przeznaczone do sprzedaży, razem	-	5	5

NOTA 12

POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	95	-	125
- jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	-	-	-
- udzielone pożyczki	95	-	-
- pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe (lokata bankowa)	-	-	125
2. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe, wg kategorii:	1 004	67	33 844
-instrumenty pochodne jako zabezpieczenie (MSSF 7)	-	67	-
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik	1 004	-	3 225
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	30 413
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-
- udzielone pożyczki wg kosztu zamortyzowanego	-	-	206
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	1 099	67	33 969

NOTA 13

CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
Czynne rozliczenia międzyokresowe, wg tytułów:	4 340	4 053	2 637
1) polisy ubezpieczeniowe	2 250	1 918	1 284
2) gwarancje	859	793	921
3) inne:	1 231	1 342	432
- prenumeraty	35	31	23
- szkolenia	-	-	-
- podatki lokalne	3	-	-
- odpis na ZFŚS	-	-	-3
- pozostałe	505	173	412
-czynsze i dzierżawy	612	335	-
-sponsoring	16	803	-
-zakup dotyczący przyszłych okresów	60	-	-
Czynne rozliczenia międzyokresowe, razem	4 340	4 053	2 637

NOTA 14

ŚRODKI PIENIĘŻNE 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:	178 540	130 252	128 908
- środki pieniężne w kasie	241	324	291
- środki pieniężne na rachunkach bankowych	178 207	128 427	128 666
- środki pieniężne w drodze	-	-	-
- środki pieniężne z tytułu przeszacowania (różnic kursowych)	92	1 501	-49
Pozostałe aktywa pieniężne:	4 413	16 674	-
- lokaty do 3 m-cy	-	10 482	-
- o ograniczonej możliwości dysponowania, w tym:	4 413	6 192	-
- depozyty stanowiące zabezpieczenie gwarancji bankowych	4 413	6 192	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	182 953	146 926	128 908

NOTA 15.1

KAPITAŁ AKCYJNY 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
4 000 000 akcji zwykłych serii D o wartości nominalnej 1 złotych każda mających pełne pokrycie w kapitale	91 663	91 663	91 663
4 500 000 akcji zwykłych serii E o wartości nominalnej 1 złotych każda mających pełne pokrycie w kapitale	180 000	180 000	180 000
3 000 000 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

NOTA 15.2

Wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy

Akcjonariusze	Liczba	Łączna wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym %	Udział w ogólnej liczbie głosów
Marek Stefański	12 834 236	12 834 236	46,67	46,67
Commercial Union Otwarty Fundusz Emerytalny BPH CU WBK S.A.	1 606 520	1 606 520	5,84	5,84
ING Otwarty Fundusz Emerytalny	1 500 000	1 500 000	5,45	5,45
BZ WBK AIB Basset Management S. A.	1 435 949	1 435 949	5,22	5,22
Pozostali Akcjonariusze	10 123 395	10 123 395	36,82	36,82
SUMA	27 500 100	27 500 100	100,00	100,00

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.

NOTA 17

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE- kredyty, pożyczki, pozostałe zobowiązania finansowe, zobowiązania długoterminowe inne	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
1. Kredyty i pożyczki, o okresie wymagalności:	4 275	20 550	19 484
powyżej 1 roku do 3 lat	4 275	14 258	19 484
powyżej 3 lat do 5 lat	-	2 649	-
powyżej 5 lat	-	3 643	-
2. Pozostałe zobowiązania finansowe	13 586	19 823	19 410
a) umowy leasingu finansowego, o okresie wymagalności:	13 586	19 286	19 410
powyżej 1 roku do 5 lat	13 586	19 286	19 410
powyżej 5 lat	-	-	-
b) zobowiązania wekslowe	-	-	-
c) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
d) instrumenty pochodne-wycena	-	-	-
e) inne	-	538	-
3. Zobowiązania długoterminowe inne (z tytułu)	-	-	-
Razem	17 861	40 373	38 894

NOTA 17.1**Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek**

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy w tys. PLN	Wartość przyznanego kredytu w tys. PLN	Kapitał	Odsetki	Razem	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank S.A. O/Wrocław	Wrocław	800	800	57	-	57	WIBOR 1M +2,6%	2011-10-12	zastaw rej. na mieniu ruchomym, zastaw rej. na przedmiocie finansowania, cesja umowy dotacji
ING Bank S.A. O/Wrocław	Wrocław	527	527	193	-	193	WIBOR 1M +2,4%	2012-10-31	zastaw na mieniu ruchomym, zastaw rej. Na przedmiocie finansowania, cesja polis
PEKAO S.A.	Warszawa	29 902	29 902	4 025	-	4 025	WIBOR 1M +1,15%	2011-07-29	Zastaw rejestrowy na maszynach o łącznej wartości 39.501.215,21 cesja praw z polisy ubezpieczeniowych
				4 275	-	4 275			

NOTA 18.1

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) Stan na początek okresu	1 734	1 229	914
a.1. zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	118	-
a.2. korekta błędu	-	-	-
a.3. zmiany zasad rachunkowości	-	3	-
a) stan na początek okresu po zmianach, w tym:	1 734	1 350	914
rezerwa na odprawy emerytalne	1 272	856	663
rezerwa na nagrody jubileuszowe	449	476	251
rezerwa na odprawy rentowe	13	18	-
b/ zwiększenia (z tytułu)	1 221	663	318
rezerwa na odprawy emerytalne	505	645	119
rezerwa na nagrody jubileuszowe	716	18	181
rezerwa na odprawy rentowe	-	-	18
c/ wykorzystanie z tytułu	193	45	-
rezerwa na odprawy emerytalne	156	-	-
rezerwa na nagrody jubileuszowe	37	45	-
rezerwa na odprawy rentowe	-	-	-
d/ rozwiązanie z tytułu	487	234	-
rezerwa na odprawy emerytalne	414	229	-
rezerwa na nagrody jubileuszowe	71	-	-
rezerwa na odprawy rentowe	2	5	-
e/ stan na koniec okresu	2 275	1 734	1 232
rezerwa na odprawy emerytalne	1 208	1 272	782
rezerwa na nagrody jubileuszowe	1 056	449	432
rezerwa na odprawy rentowe	11	13	18

NOTA 18.2

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) Stan na początek okresu	157	236	225
a.1. zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	-	-
a.2. korekta błędu	-	-	-
a.3. zmiany zasad rachunkowości	-	-	-
a) stan na początek okresu po zmianach, w tym:	157	236	225
rezerwa na odprawy emerytalne	140	221	210
rezerwa na nagrody jubileuszowe	16	14	14
rezerwa na odprawy rentowe	1	1	1
b/ zwiększenia (z tytułu)	525	125	131
rezerwa na odprawy emerytalne	253	113	131
rezerwa na nagrody jubileuszowe	264	12	-
rezerwa na odprawy rentowe	8	-	-
c/ wykorzystanie z tytułu	31	111	120
rezerwa na odprawy emerytalne	-	101	120
rezerwa na nagrody jubileuszowe	23	10	-
rezerwa na odprawy rentowe	8	-	-
d/ rozwiązanie z tytułu	131	93	-
rezerwa na odprawy emerytalne	131	93	-
rezerwa na nagrody jubileuszowe	-	-	-
rezerwa na odprawy rentowe	-	-	-
e/ stan na koniec okresu	520	157	236
rezerwa na odprawy emerytalne	262	140	221
rezerwa na nagrody jubileuszowe	257	16	14
rezerwa na odprawy rentowe	1	1	1

NOTA 18.3

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) Stan na początek okresu	6 692	2 390	2 390
a.1. zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	50	-
a.2. korekta błęd	-	-	-
a.3. zmiany zasad rachunkowości	-	-	-
a) stan na początek okresu po zmianach, w tym:	6 692	2 440	2 390
sprawy sądowe	-	-	-
kary i inne sankcje	-	-	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	6 692	2 440	2 390
zwiększone koszty kontraktów	-	-	-
niewykorzystane urlopy	-	-	-
nagrody Zarządu	-	-	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	-	-	-
rezerwa na koszty	-	-	-
b/ zwiększenia (z tytułu)	10 632	4252	-
sprawy sądowe	-	-	-
kary i inne sankcje	-	-	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	10 632	4 252	-
zwiększone koszty kontraktów	-	-	-
niewykorzystane urlopy	-	-	-
nagrody Zarządu	-	-	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	-	-	-
rezerwa na koszty	-	-	-
c/ wykorzystanie (z tytułu)	1 917	-	-
sprawy sądowe	-	-	-
kary i inne sankcje	-	-	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	1 917	-	-
zwiększone koszty kontraktów	-	-	-
niewykorzystane urlopy	-	-	-
nagrody Zarządu	-	-	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	-	-	-
rezerwa na koszty	-	-	-
d/ rozwiązanie (z tytułu)	-	-	-
sprawy sądowe	-	-	-
kary i inne sankcje	-	-	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	-	-	-
zwiększone koszty kontraktów	-	-	-
niewykorzystane urlopy	-	-	-
nagrody Zarządu	-	-	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	-	-	-
rezerwa na koszty	-	-	-
e/ stan na koniec okresu	15 407	6 692	2 390
sprawy sądowe	-	-	-
kary i inne sankcje	-	-	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-

roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	15 407	6 692	2 390
zwiększone koszty kontraktów	-	-	-
niewykorzystane urlopy	-	-	-
nagrody Zarządu	-	-	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	-	-	-
rezerwa na koszty	-	-	-

NOTA 18.4

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓKOTERMINOWYCH	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
a) Stan na początek okresu	3 603	3 953	4 060
a.1. zmiana składu Grupy Kapitałowej	-	11	-
a.2. korekta błędów	-	-	-
a.3. zmiany zasad rachunkowości	-156	-	-
a) stan na początek okresu po zmianach, w tym:	3 447	3 964	4 060
sprawy sądowe	228	201	95
kary i inne sankcje	197	-	-
rekultywacja gruntu	-	-	150
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	-	-	-
zwiększone koszty kontraktów	509	1 634	1 976
niewykorzystane urlopy	1 196	1 084	1 042
nagrody Zarządu	15	61	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	552	729	729
rezerwa na koszty	504	2	-
rezerwa na koszty rekultywacji –Pieńki- Strzyże	150	150	-
rezerwa na koszty audytu i aktuarusza	96	103	68
pozostałe rezerwy	-	-	-
b/ zwiększenia (z tytułu)	10 647	1 194	568
sprawy sądowe	496	104	118
kary i inne sankcje	194	197	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	-	-	-
zwiększone koszty kontraktów	7 474	-	321
niewykorzystane urlopy	107	194	42
nagrody Zarządu	-	14	61
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	152	104	-
rezerwa na koszty	6	504	2
rezerwa na koszty rekultywacji –Pieńki- Strzyże	165	0	0
rezerwa na koszty audytu i aktuarusza	53	77	24
pozostałe rezerwy	2 000	-	-
c/ wykorzystanie (z tytułu)	3 566	1 293	675
sprawy sądowe	-	77	12
kary i inne sankcje	194	-	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	-	-	-
zwiększone koszty kontraktów	2 640	839	663
niewykorzystane urlopy	24	42	-
nagrody Zarządu	14	61	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	149	209	-
rezerwa na koszty	493	2	-
rezerwa na koszty rekultywacji –Pieńki- Strzyże	-	-	-
rezerwa na koszty audytu i aktuarusza	52	63	-

pozostałe rezerwy	-	-	-
d/ rozwiązanie (z tytułu)	481	418	-
sprawy sądowe	-	-	-
kary i inne sankcje	197	-	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	-	-	-
zwiększone koszty kontraktów	-	285	-
niewykorzystane urlopy	273	40	-
nagrody Zarządu	-	-	-
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	-	72	-
rezerwa na koszty	-	-	-
rezerwa na koszty rekultywacji –Pieńki- Strzyże	-	-	-
rezerwa na koszty audytu i aktuarusza	11	21	-
pozostałe rezerwy	-	-	-
e/ stan na koniec okresu	10 047	3 447	3 953
sprawy sądowe	724	228	201
kary i inne sankcje	-	197	-
rekultywacja gruntu	-	-	-
restrukturyzacja	-	-	-
roboty poprawkowe / naprawy gwarancyjne	-	-	-
zwiększone koszty kontraktów	5 343	509	1 634
niewykorzystane urlopy	1 007	1 196	1 084
nagrody Zarządu	-	15	61
koszty bankowe z tytułu udzielonych gwarancji	555	552	729
rezerwa na koszty	17	504	2
rezerwa na koszty rekultywacji –Pieńki- Strzyże	315	150	150
rezerwa na koszty audytu i aktuarusza	86	96	92
pozostałe rezerwy	2 000	-	-

NOTA 19

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
Kredyty i pożyczki	31 683	38 965	16 659
Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym:	33 681	50 083	20 962
zobowiązania z tyt. leasingu	11 720	13 817	8 958
zobowiązania wekslowe	-	-	-
zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
kontrakty forward	88	11 883	-
pozostałe zobowiązania finansowe	21 873	24 383	12 004
Kontrakty budowlane	37 146	48 794	47 508
Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	313 263	372 391	212 963
do 12 miesięcy, w tym:	275 155	340 105	181 483
- z tytułu dostaw i usług	237 295	266 950	142 646
- zaliczki z tytułu kontraktów budowlanych	7 641	41 295	20 657
- zaliczki pozostałe	-	2	8
- kaucje z tytułu kontraktów budowlanych	30 218	31 858	18 172
- kaucje pozostałe	1	-	-
- kontrakty forward	-	-	-
- pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-
powyżej 12 miesięcy, w tym:	38 108	32 286	31 480
- z tytułu dostaw i usług	-	46	21
- kaucje z tytułu kontraktów budowlanych	38 108	32 037	30 939
- kaucje pozostałe	-	203	520

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	278	3 175	-
Zobowiązania krótkoterminowe inne	75 181	54 639	34 132
zobowiązania z tyt. ZFŚS (per saldo)	2 615	2 468	2 810
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	8 005	7 646	5 739
pozostałe:	64 561	44 525	25 583
zobowiązania z tytułu badania bilansu	62	24	24
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 249	600	1 617
zobowiązania z tytułu urlopów	4 855	216	946
VAT do rozliczenia w następnym okresie	12 970	1 735	961
rezerwa na zobowiązania	2 782	-	-
rozzrachunki publiczno-prawne	31 699	41 950	21 734
rezerwa na koszty	1 835	-	-
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych	1 178	-	-
pozostałe rozrachunki i roszczenia	7 931	-	301
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	491 232	568 047	332 224

NOTA 19.2

Stan na 31.12.2009r.

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek

Nazwa (firma) jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy	Wartość przyznanego kredytu				Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
				Kapitał	Odsetki	Razem			
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Warszawa	1 500	1 500	2	-	2	stawka referencyjna + marża banku 2%	30/04/2010	Hipoteka łączna kaucyjna do kwoty 2.250.000,00
BPH S.A.	Kraków	10 597	10 597	9 052	-	9 052	1,0% + WIBOR 1M	20.10.2016	poręczenie POL-AQUA; hipoteka kaucyjna; zastaw rejestrowy na maszynach i urządzeniach
GE MONEY BANK Spółka Akcyjna	Gdańsk	37	37	3	-	3	14,90% (st. zmienna)	22.02.2010	Zastaw rejestrowy na samochodach, cesja polisy
BPH S.A.	Kraków	4 000	4 000	4 000	-	4 000	1M WIBOR + 1,8 %	28.06.2010	poręczenie POL-AQUA
Bank BPH SA - debet na rachunku bankowym		-	-	-	-	-	-	31.12.2010	-
Bank BZ WBK SA - debet na rachunku bankowym		-	-	-	-	-	-	-	-
Bank BZ WBK SA - debet na rachunku bankowym		-	-	-	-	-	-	-	-
BOŚ SA	Warszawa	104	104	36	1	37	4,10	15.11.2010	zastaw rejestrowy, cesja praw z polisy
BOŚ SA	Warszawa	500	500	69	-	69	6,85	14.12.2010	weksel
ING Bank S.A. O/Wrocław	Wrocław	800	800	68	-	68	-	-	zastaw rej. na mieniu ruchomym, zastaw rej. na przedmiocie finansowania, cesja umowy dotacji
ING Bank S.A. O/Wrocław	Wrocław	527	527	105	-	105	-	-	zastaw na mieniu ruchomym, zastaw rej. Na przedmiocie finansowania, cesja polisy
BPH S.A. O/Wrocław	Wrocław	57	57	1	-	1	-	-	przewłaszczenie Peugeot Boxer 290C
BPH S.A. O/Wrocław	Wrocław	42	42	1	-	1	WIBOR 6M +4%	2010-01-25	przewłaszczenie Peugeot Partner 190C

Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie	Warszawa ul. Grzybowska 53/57	17 000	17 000	946	-	946	WIBOR prowizja 1,7%	30.09.2010r	przelew wierzytelności z umowy, weksel, pełnomocnictwo do rachunku
BPH	Warszawa	3 000	3 000	2 300	-	2 300	wg umowy	30.06.2010	poręczenie POL-AQUA
PKO S.A.	Warszawa Polska	5 000	5 000	5 000	23	5 023	zmienne WIBOR dla depozytów 1 miesięcznych powiększone o 2% marży	30.11.2010	Oświadczenie PLACIDUS INVESTMENTS podpisane przez członków zarządu o poddaniu się egzekucji do kwoty 30.000.000 PLN do dnia 31.01.2017, Poręczenie właściciela Wojciecha Ciechomskiego do kwoty 20.000.000 PLN do dnia 31.01.2014 i poddanie się egzekucji do kwoty 30.000.000 do dnia 31.01.2017, takie samo drugiego właściciela Kazimierza Wiśniewskiego oraz poręczenie P.R.I. POL-AQUA S.A. /20.000.000) Cesja należności kontraktowych do wys. 30.000.000 PLN.
PEKAO S.A.	Warszawa	3 156	440	220	-	220	1M WIBOR+1,65%	2010-06-30	Zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych o łącznej wartości 4.008.800,00 wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej
PEKAO S.A.	Warszawa	29 902	6 900	6 900	-	6 900	1M WIBOR+1,15%	2011-07-29	Zastaw rejestrowy na maszynach o łącznej wartości 39.501.215,21, cesja praw z polisy ubezpieczeniowych
Nordea Bank Polska S.A.	Gdynia	6 800	-	-	-	-	WIBOR 1M+1,5%	2010-01-29	weksel in blanco, hipoteki*, cesja wierzytelności z polis ubezpieczeniowych nieruchomości
Nordea Bank Polska S.A.	Gdynia	10 000	9 840	2 956	-	2 956	WIBOR 1M+1,5%	2010-01-29	weksel in blanco, hipoteki**, cesja wierzytelności z polis ubezpieczeniowych nieruchomości
PEKAO S.A.	Warszawa	100 000	100 000	-	-	-	1M WIBOR+1,7%	29.07.2010r	hipoteka kaucyjna na nieruchomości Wólka Kozodawska, cesje wierzytelności kontraktów, cesja z polisy ubezpieczeniowej
				31 659	24	31 683			

NOTA 19.3

PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.	Stan na 01.01.2008r.
1.- Długoterminowe, wg tytułów:	3 310	838	1 179
* otrzymane dotacje	3 306	830	1 179
* polisy (refaktura)	4	8	-
2.Krótkoterminowe, wg tytułów:	354	1 369	451
* otrzymane dotacje	351	391	451
* polisy (refaktura)	3	2	-
* wartość świadczeń wykonanych przez kontrahentów	-	976	-
Przychody przyszłych okresów, razem	3 664	2 207	1 630

NOTA 19.4

Rodzaj zobowiązań, gwarancji, poręczeń		Stan (wartość) na:		Przeliczenie na PLN na dzień 31.12.2009r. przyjęty kurs 1 EUR= 4,1082 PLN 1 CHF= 2,7661 PLN 1 NOK= 0,4946 PLN
		31.12.2008r.	31.12.2009r.	
1. weksle Warta (gwarancje ubezpieczeniowe)		17 334 PLN	13 459 PLN	13 459 PLN
2. weksle PZU (EUR) (gwarancje ubezpieczeniowe)		7 889 EUR	4 317 EUR	17 733 PLN
3. weksle Raiffeisen Leasing Polska (TECO) (PA Wyroby) (leasing)		600 PLN	319 PLN	319 PLN
4. weksle PZU (PLN) (gwarancje ubezpieczeniowe)		22 625 PLN	24 645 PLN	24 645 PLN
5. weksle CIGNA (PLN) (gwarancje ubezpieczeniowe)		827 PLN	454 PLN	454 PLN
6. weksle BFL Leasing (EUR) (leasing)		7 560 EUR	7 309 EUR	30 026 PLN
7. weksle PEKAO Leasing (EUR) (leasing)		867 EUR	-	-
8. weksle PEKAO Leasing (PLN) (leasing)		9 028 PLN	7 894 PLN	7 894 PLN
9. weksle Lotos Mazowsze (umowa)		100 PLN	100 PLN	100 PLN
10. weksle PARP (dotacje)		2 252 PLN	2 807 PLN	2 807 PLN
11. weksle PARP(Euro) (dotacje)		86 EUR	36 EUR	148 PLN
12. weksle BFL - leasing (PLN) (leasing)		7 198 PLN	6 353 PLN	6 353 PLN
13. weksle BFL - leasing (CHF) (leasing)		3 595 CHF	68 CHF	189 PLN
14. weksle HESTIA (PLN) (gwarancje ubezpieczeniowe)		21 457 PLN	31 640 PLN	31 640 PLN
15. weksle HESTIA (EUR) (gwarancje ubezpieczeniowe)		3 251 EUR	3 231 EUR	13 273 PLN
16. weksle MEGAGAZ (umowa)		901 PLN	-	-
17. weksle Bazaltex (umowa handlowa)		-	20 PLN	20 PLN
18. weksle Peri (umowa handlowa)		34 PLN	30 PLN	30 PLN
19. weksle Kotlarnia (umowa handlowa)		-	-	-
20. weksle Operator Logistycznych Paliw (zwolnienia kaucji)		221 PLN	221 PLN	221 PLN
21. weksle Euler Hermes S.A. (gwarancje ubezpieczeniowe)		88 PLN	49 281 PLN	49 281 PLN
22. weksle Allianz (gwarancje ubezpieczeniowe) (PLN)		13 745 PLN	40 375 PLN	40 375 PLN
23. weksle Allianz (gwarancje ubezpieczeniowe) (EUR)		-	671 EUR	2 758 PLN
24. weksle BRE Bank (GW) (gwarancje bankowe)		24 PLN	-	-

25.	weksle Kredyt Bank (GW) (gwarancje bankowe)	2 538 PLN	1 218 PLN	1 218 PLN
26.	weksle Nordea Bank Polska (GW) (gwarancje bankowe) (PLN)	75 777 PLN	41 876 PLN	41 876 PLN
27.	weksle Nordea Bank Polska (GW) (gwarancje bankowe) (EUR)	-	50 EUR	206 PLN
28.	Nordea Bank Polska S.A (GW) (zabezpieczenie kredytu)	15 000 PLN	15 000 PLN	15 000 PLN
29.	Nordea Bank Polska S.A (GW) (zabezpieczenie kredytu)	10 000 PLN	-	-
30.	weksle Europejski Fundusz Leasingowy Vectra, TECI (leasing)	-	5 983 PLN	5 983 PLN
31.	weksle TRYG Polska (GW) (gwarancje ubezpieczeniowe)	-	-	-
32.	weksle EFL S.A we Wrocławiu (GW) (leasing)	6 882 PLN	-	-
33.	weksle DNB Nord Leasing Sp. z o.o. (leasing)	-	110 PLN	110 PLN
34.	weksle Bawag Leasing & Fleet (leasing)	-	429 PLN	429 PLN
35.	weksle Inter Risk TU (gwarancje ubezpieczeniowe)	-	10 308 PLN	10 308 PLN
36.	gwarancje Pekao S.A. (gwarancje bankowe) (PLN)	-	20 930 PLN	20 930 PLN
37.	gwarancje Pekao S.A. (gwarancje bankowe) (EUR)	-	216 EUR	889 PLN
38.	weksle Pekao S.A (VECTRA) (gwarancje bankowe)	9 269 PLN	14 024 PLN	14 024 PLN
39.	weksle TUW TUZ Opole (Energobudowa) (gwarancje ubezpieczeniowe) (PLN)	1 160 PLN	1 608 PLN	1 608 PLN
40.	weksle TUW TUZ Opole (Energobudowa) (gwarancje ubezpieczeniowe) (EUR)	-	265 EUR	1 089 PLN
41.	weksle Vectra Pekao (VECTRA) (zabezpieczenie kredytu)	17 000 PLN	17 000 LN	17 000 PLN
42.	weksle UNIQA(Vectra) (gwarancje ubezpieczeniowe)	270 PLN	270 PLN	270 PLN
43.	weksle BPH Auto Finanse S.A Energobudowa (leasing)	97 PLN	88 PLN	88 PLN
44.	weksle PTU CONEX, TECO (gwarancje ubezpieczeniowe) (PLN)	4 186 PLN	5 PLN	5 PLN
45.	weksle PTU CONEX, TECO (gwarancje ubezpieczeniowe) (EUR)	-	391 EUR	1 607 PLN
46.	weksle Agat Koruszki CONEX (umowa handlowa)	46 PLN	46 PLN	46 PLN
47.	weksle PKN Orlen flota CONEX (umowa handlowa)	-	25 PLN	25 PLN
48.	weksle PKN Orlen flota TECO (umowa handlowa)	25 PLN	10 PLN	10 PLN
49.	weksle BZ WPBK Finanse & Leasing S.A. CONEX (leasing)	100 PLN	-	-
50.	weksle Millenium Leasing (MOSTOSTAL WPBK) (leasing) (PLN)	4 351 PLN	4 370 PLN	4 370 PLN
51.	weksle Millenium Leasing (MOSTOSTAL) (leasing) (EUR)	-	598 EUR	2 456 PLN
52.	weksle Filar (TECO) (gwarancje ubezpieczeniowe)	13PLN	13 PLN	13 PLN
53.	weksle InterRisk (TECO, CONEX) (gwarancje ubezpieczeniowe)	10 PLN	244 PLN	244 PLN
54.	weksle ING Laesing (TECO)(Leasing)	975 PLN	975 PLN	975 PLN
55.	depozyt PSA Finance (TECO) (Leasing)	60 PLN	60 PLN	60 PLN
56.	weksle Fortis Leasing (Mostostal Pomorze) (leasing)	413 PLN	-	-
57.	weksle De Lagen Landen (PA ENERGOBUDOWA) (leasing) (PLN)	2 748 PLN	751 PLN	751 PLN
58.	weksle De Lagen Landen (PA ENERGOBUDOWA) (leasing) (EUR)	-	601 EUR	2 471 PLN
59.	weksle Prime Car Management S.A (TECO) (leasing)	-	184 PLN	184 PLN
60.	weksle BRE Leasing (TECO) (leasing)	-	1 160 PLN	1 160 PLN
61.	weksle Arecor Mittal (CONEX) (umowa handlowa)	-	1 600 PLN	1 600 PLN
62.	weksle ORIX Polska S.A (PLACIDUS INVESTMENTS) (leasing)	-	483 PLN	483 PLN
63.	weksle Grupa Lotos (Mostostal Pomorze) (poręcznie gwarancji)	-	170 PLN	170 PLN
64.	weksle PZH VIPEX (Mostostal) (poręcznie gwarancji)	-	-	-

65.	weksle Zakład Budowy ZBACH Sp. z o.o. (CONEX) (poręczenie)	-	-	-
66.	depozyt TECO (gwarancje ubezpieczeniowe)	-	24 PLN	24 PLN
67.	BPH S.A Energobudowa (gwarancje bankowe)	-	10 PLN	10 PLN
68.	BPH S.A PA CONEX (gwarancje bankowe) (PLN)	-	2 659 PLN	2 659 PLN
69.	BPH S.A PA CONEX (gwarancje bankowe) (EUR)	-	69 EUR	281 PLN
70.	Bank Millenium Mostostal Pomorze (gwarancje bankowe) (PLN)	-	40 PLN	40 PLN
71.	Bank Millenium Mostostal Pomorze (gwarancje bankowe) (EUR)	-	399 PLN	399 PLN
72.	Bank Millenium Mostostal Pomorze (gwarancje bankowe) (NOK)	-	7 673 NOK	3 795 PLN
73.	Bank Ochrony Środowiska PA Wroby (gwarancje bankowe)	-	135 PLN	135 PLN
74.	Bank Raiffeisen Bank (CONEX) (Mostostal) (gwarancje bankowe)	-	6 714 PLN	6 714 PLN
75.	Fortis Bank (Mostostal Pomorze) (gwarancje bankowe)	-	49 PLN	49 PLN
76.	Pekao S.A PLACIDUS INVESTMENTS (gwarancje bankowe)	-	164 PLN	164 PLN
Razem			403 653 PLN	

Noty objaśniające do rachunku zysku i strat

NOTA 20.1

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 834	31 567
Przychody netto ze sprzedaży usług, w tym:	1 382 872	1 255 601
Usługi działalności podstawowej	1 374 560	1 251 672
Usługi działalności pomocniczej	888	2 620
Pozostałe usługi	7 424	1 309
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, w tym:	4 545	11 594
Sprzedaż towarów	97	8 740
Sprzedaż materiałów	4 448	2 854
Przychody netto ze sprzedaży, razem	1 410 251	1 298 762
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	1 410 251	1 298 762
Działalność zaniechaną		
Razem	1 410 251	1 298 762

NOTA 21.1

KOSZT SPRZEDANYCH PRODUKTÓW , USŁUG, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	Za okres od 01-01-2009r. do 31-12-2009r.	Za okres od 01-01-2008r. do 31-12-2008r.
Amortyzacja środków trwałych odniesiona na:	38 746	33 634
Koszt własny sprzedaży	33 413	29 533
Koszty sprzedaży	353	1 519
Koszty ogólnego zarządu	4 980	2 582
Amortyzacja wartości niematerialnych, odniesiona na:	184	297
Koszt własny sprzedaży	12	64
Koszty sprzedaży	-	11
Koszty ogólnego zarządu	172	222
Zużycie materiałów i energii	243 644	272 397
Usługi obce	873 043	748 112

Podatki i opłaty, w tym:	5 627	5 416
- podatek akcyzowy	-	5 416
Wynagrodzenia	167 141	151 924
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	47 158	36 231
Pozostałe koszty rodzajowe	12 982	30 027
RAZEM KOSZTY WG RODZAJU	1 388 525	1 278 038
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	-7 236	-5 184
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 181	-1 942
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-72 748	-73 973
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-2 338	-28 477
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	1 305 022	1 168 462
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 295	11 090
Koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	1 312 317	1 179 552
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	1 312 317	1 179 552
Działalność zaniechaną		
Razem	1 312 317	1 179 552

NOTA 21.2

AMORTYZACJA I UTRATA WARTOŚCI	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Koszty amortyzacji przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	38 930	33 931
Działalność zaniechaną		
Razem	38 930	33 931
Koszty utraty wartości, razem	-	-
Razem	-	-

NOTA 22

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	14	280
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	14	280
Zysk ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Dotacje	494	1 044
Inne przychody operacyjne :	12 331	7 618
Odwrócenie odpisów aktualizacyjnych	1 825	-
Rozwiązane rezerwy	804	697
Pozostałe	9 702	6 921
Pozostałe przychody operacyjne, razem	12 839	8 942
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	12 839	8 942
Działalność zaniechaną		
Razem	12 839	8 942

NOTA 23

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, w tym:	-	-
Strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Strata ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Strata ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	45 980	5 348
Inne koszty operacyjne, w tym :	17 167	11 708
Utworzone rezerwy	6 091	2 607
Pozostałe	11 076	9 101
Pozostałe koszty operacyjne, razem	63 147	17 056
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	63 147	17 056
Działalność zaniechaną		
Razem	63 147	17 056

NOTA 24.1

PRZYCHODY FINANSOWE	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-
Odsetki	4 240	3 122
Zysk ze zbycia inwestycji finansowych	2 799	3 506
Zyski z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	172	-
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	-
Pozostałe	2 938	1 403
Przychody finansowe, razem	10 149	8 031
Przypadające na:		
Działalność kontynuowaną	10 149	8 031
Działalność zaniechaną		
Razem	10 149	8 031

NOTA 25

KOSZTY FINANSOWE	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Odsetki	6 838	6 638
Strata ze zbycia inwestycji finansowych	9 904	319
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	-696	11 578
Straty z tytułu różnic kursowych	4 359	2 302
Pozostałe koszty finansowe	5 124	1 265
Koszty finansowe, razem	25 529	22 102
Przypadające na		
Działalność kontynuowaną	25 529	22 102
Działalność zaniechaną		
Razem	25 529	22 102

NOTA 26.1

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Podatek bieżący	7 748	10 615
Odroczony podatek dochodowy	-10 549	-2 336
Koszt (dochód) podatkowy ogółem	-2 801	8 279
Przypadający na:		
Działalność kontynuowaną	-2 801	8 279
Działalność zaniechaną		
Razem	-2 801	8 279

NOTA 26.2

PODATEK DOCHODOWY UJĘTY BEZPOŚREDNIO W KAPITALE WŁASNYM	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Podatek bieżący	-	-
Podatek odroczony	-	-
Z tytułu dochodów i kosztów odniesionych bezpośrednio na kapitał własny	-	158
Przeniesienia do rachunku zysków i strat	-	-
Podatek odroczony ogółem ujęty bezpośrednio w kapitale własnym	-	158
Podatek dochodowy ujęty bezpośrednio w kapitale własnym	-	158

NOTA 26.3

BIEŻĄCE AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE	Za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
Bieżące aktywa podatkowe	4 829	211
Bieżące zobowiązania podatkowe	278	3 175

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2009r. Jednostka Dominująca - P.R.I. „POL-AQUA” S.A. zawierała z podmiotami powiązanymi transakcje, które miały charakter typowy wynikający z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez Emitenta i jednostek od niej zależnych. Transakcje zawierane były na warunkach rynkowych. Ponadto część zawartych transakcji wynika z istniejących umów z instytucjami finansowymi, których jednym z zabezpieczeń są poręczenia wzajemne podmiotów z Grupy Kapitałowej POL-AQUA będących stronami poszczególnych umów.

Transakcjami najczęściej spotykanymi w ramach Grupy Kapitałowej POL-AQUA są:

- umowy na roboty budowlane i montażowe,
- umowy pożyczki,
- umowy poręczenia:
 - ✓ limitów kredytowych,
 - ✓ limitów gwarancyjnych,
 - ✓ umów leasingowych.

Informację na temat transakcji z podmiotami powiązanymi prezentuje poniższe zestawienie.

Tabela nr 14: Transakcje pomiędzy podmiotami w Grupie Kapitałowej POL-AQUA w okresie od 1.01.2009r. do 31.12.2009r.

Lp.	Nazwa Spółki	Należności na dzień 31.12.2009r.	Zobowiązania na dzień 31.12.2009r.	Aktywa finansowe (udziały Emitenta w Spółkach Grupy Kapitałowej)	Rzeczowe aktywa trwałe 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 31.12.2009		Przychody ze sprzedaży za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Zakupy za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Przychody finansowe za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.	Koszty finansowe za okres od 01.01.2009r. do 31.12.2009r.
								udzielone	otrzymane				
1.	P.R.I. POL-AQUA S.A. -Jednostka Dominująca	8 200	7 267	187 676	-	-	-	8 329	-	15 009	24 992	1 062	23
2.	PA CONEX Sp. z o.o.	3	11 599	-	181	-	-	-	1 350	4 638	2 021	642	355
3.	Mostostal Pomorze S.A.	2 444	-	-	-	-	-	-	-	2 003	146	-	-
4.	PA Wroby Betonowe Sp. z o.o.	-	25	-	-	-	-	-	-	1 275	122	-	-
5.	PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o.o.	208	492	-	-	12	-	-	3 304	383	582	-	90
6.	TECO sp. z o.o.	172	3 591	-	-	-	-	-	3 017	1 381	9 457	-	120
7.	Vectra S.A.	185	1 997	-	-	-	25	-	-	1 131	855	-	476
8.	Weneda Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-
9.	POL-AQUA WOSTOK Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	658	-	-	-	10
10.	PA ENERGOBUDOWA Sp. z o.o.	4 256	2 609	-	1 114	-	-	-	-	5 484	3 093	-	-
RAZEM		15 468	27 580	187 676	1 295	12	25	8 329	8 329	31 307	41 268	1 704	1 074
1.	Baltic Dom 2 Sp. z o.o. *	-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	143
2.													
RAZEM		-	-	-	-	5	-	-	-	-	-	-	143
RAZEM		-	-	-	-	-	-	-	-	-	456	-	-
OGÓŁEM TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI		15 468	27 580	187 676	1 295	17	25	8 329	8 329	31 307	41 724	1 704	1 217

*(na dzień sporządzenia niniejszego raportu nazwa spółki brzmi „PKO BP INWESTYCJE - Sarnia Dolina Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.”)

Tabela nr 15: Transakcje pomiędzy podmiotami w Grupie Kapitałowej POL-AQUA w okresie od 1.01.2008r. do 31.12.2008r.

Lp.	Nazwa Spółki	Należności na dzień 31.12.2008r.	Zobowiązania na dzień 31.12.2008r.	Aktywa finansowe (udziały Emitenta w Spółkach Grupy Kapitałowej) na dzień 31.12.2008r.	Rzeczowe aktywa trwałe, zakupione w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2008r. (brutto)	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 01.01.2008r. do 31.12.2008r.	Zakupy za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.	Przychody finansowe za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.	Koszty finansowe za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.
								udzielone	otrzymane				
1.	P.R.I. „POL-AQUA” S.A. (Jednostka Dominująca)	15 854	2 728	189 534	-	-	-	660	-	9 979	18 713	293	-
2.	PA CONEX Sp. z o.o.	3 953	6 953	-	6 465	-	-	-	-	5 519	5 477	-	260
3.	Mostostal Pomorze S.A.	2	61	-	-	-	-	-	-	-	54	-	-
4.	PA Wroby Betonowe Sp. z o.o.	114	21	-	-	-	-	-	-	866	118	-	-
5.	PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	5 113	-	-	12	-	-	-	27	5 218	-	-
6.	TECO Sp. z o.o.	21	196	-	-	-	-	-	-	5 023	404	-	-
7.	Vectra S.A.	1 246	7 311	-	-	-	-	-	-	3 905	3 911	-	-
8.	Weneda Sp. z o.o.	1	-	-	-	-	-	-	-	2	1	-	-
9.	POL-AQUA WOSTOK Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	660	-	-	-	33
10.	P.B.I. WPBK Sp. z o.o.	1 280	188	-	-	-	-	-	-	6 580	563	-	-
11.	Kampol Sp. z o.o.	120	22	-	-	-	-	-	-	427	46	-	-
OGÓŁEM		22 590	22 593	189 534	6 465	12	-	660	660	32 328	34 503	293	293
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI OSOBOWO													
OGÓŁEM		-	-	-	-	-	-	-	-	-	372	-	-

8. Informacje o segmentach

8.1. Segmenty działalności

Stosując zasadę nadrzędną MSSF 8 „Segmenty operacyjne”, Grupa ujawnia informacje umożliwiające użytkownikom sprawozdania finansowego ocenę charakteru i wyników finansowych tych rodzajów działalności, w jakie Grupa się angażuje, a także środowiska gospodarcze, w jakich prowadzi działalność. W związku z tym identyfikuje jako segmenty operacyjne poszczególne spółki Grupy Kapitałowej oraz Oddział Generalnego Wykonawstwa w Gdańsku jako komponent, który angażuje się w działalność gospodarczą w związku z którą można uzyskać przychody i ponosić koszty, którego wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o zasobach alokowanych do segmentu i przy ocenie wyników segmentu oraz w odniesieniu, do którego są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Segmenty operacyjne wykazujące podobne cechy gospodarcze oraz podobne z uwagi na rodzaj produktów i usług, rodzaje procesów produkcyjnych, rodzaje lub grupy klientów, metody stosowane przy dystrybucji produktów lub świadczonych usług, zagregowane zostały w segmenty sprawozdawcze.

Stosując ww. kryteria na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa wyodrębniła dwa segmenty sprawozdawcze, natomiast te segmenty operacyjne, które nie zostały uznane za segmenty sprawozdawcze zostały połączone i wykazane jako Pozostałe segmenty. Są to:

- Segment działalności budowlanej, który czerpie dochody z działalności w zakresie robót inżynierskich i budownictwa, obejmujący następujące spółki Grupy:
 - P.R.I. „POL-AQUA” S.A., (po wyłączeniu Oddziału Generalnego Wykonawstwa),
 - PA Energobudowa Sp. z o.o.,
 - Vectra S.A.,
 - TECO Sp. z o.o.
- Segment działalności generalnego wykonawstwa, który uzyskuje przychody z działalności w zakresie budownictwa ogólnego, obejmujący:
 - Oddział Generalnego Wykonawstwa,
- Segment pozostałej działalności obejmuje spółki, które prowadzą działalność produkcyjną i usługową w innych segmentach niż wyodrębnione powyżej. Są to:
 - Mostostal Pomorze S.A.,
 - PA Conex Sp. z o.o.,
 - PA Wroby Betonowe Sp. z o.o.,
 - Weneda Sp. z o.o.,
 - POL-AQUA WOSTOK Sp. z o.o.,
 - PLACIDUS INVESTMENTS Sp. z o.o.

Pomiar zysku lub straty oraz aktywów i zobowiązań każdego segmentu sprawozdawczego dokonywany jest w oparciu o te same zasady rachunkowości, jakie stosowane są w odniesieniu do całej Grupy Kapitałowej.

Wyniki segmentów działalności za okres 12 miesięcy, kończących się 31 grudnia 2009 roku przedstawiają się następująco:

Tabela Nr 16: Segmenty Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku

Wyszczególnienie	Działalność budowlana	Generalne wykonawstwo	Pozostałe	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	880 987	305 178	236 957	1 423 122
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	-21 806	-5 417	-9 682	-36 905
Przychody z tytułu odsetek	3 407	160	673	4 240
Koszty z tytułu odsetek	4 272	500	2 067	6 839
Amortyzacja	31 965	1 511	5 454	38 930
Zysk netto segmentu sprawozdawczego	-30 566	1 570	-8 444	-37 440
Pozostałe istotne pozycje niepieniężne	-	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	-	-	-
Aktywa segmentu sprawozdawczego	887 243	120 542	128 127	1 135 912
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu sprawozdawczego	11 245	116	11 102	22 463
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	357 536	112 024	93 080	562 640

Wyniki segmentów działalności za analogiczny okres 12 miesięcy, kończących się 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

Tabela Nr 17: Segmenty Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku

Wyszczególnienie	Działalność budowlana	Generalne wykonawstwo	Pozostałe	Ogółem
Przychody od klientów zewnętrznych	651 932	449 865	205 907	1 307 704
Przychody z tytułu transakcji między segmentami	-20 792	-	-12 839	-33 631
Przychody z tytułu odsetek	2 002	461	658	3 121
Koszty z tytułu odsetek	4 653	1 078	906	6 637
Amortyzacja	29 291	1 666	2 974	33 931
Zysk segmentu sprawozdawczego	-6 760	15 933	3 463	12 636
Pozostałe istotne pozycje niepieniężne	-	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	-	-	-
Aktywa segmentu sprawozdawczego	903 910	197 571	164 848	1 266 329
Nakłady na aktywa trwałe segmentu sprawozdawczego	44 929	1 796	28 952	75 677
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	316 991	199 090	142 982	659 063

8.2. Informacja o obszarach geograficznych

Poniżej przedstawiona została informacja dotycząca obszarów geograficznych, w których uzyskiwane są przychody segmentów od klientów zewnętrznych oraz w których umiejscowione są aktywa trwałe segmentów, inne niż instrumenty finansowe i aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Informacje geograficzne Grupy Kapitałowej za okres 12 miesięcy, kończących się 31 grudnia 2009 i 2008r. roku prezentują się następująco:

Tabela Nr 18: Informacje geograficzne Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku

Informacje geograficzne	Siedziba jednostki	Pozostałe kraje łącznie
Przychody od klientów zewnętrznych	1 391 673	31 449
Aktywa trwałe	509 595	-

Wyniki segmentów za analogiczny okres 12 miesięcy, kończących się 31 grudnia 2008 roku przedstawiają się następująco:

Tabela Nr 19: Informacje geograficzne Grupy Kapitałowej POL-AQUA za okres od 01.01.2008 do 31.12.2008 roku

Informacje geograficzne	Siedziba jednostki	Pozostałe kraje łącznie
Przychody od klientów zewnętrznych	1 298 886	8 818
Aktywa trwałe	526 556	-

9. Instrumenty finansowe

9.1. Czynniki ryzyka finansowego

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

Ryzyko kredytowe

Aktywami finansowymi Grupy, 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 Grupa zostało ocenione poprawnie i jest odzwierciedlone w księgach poprzez dokonanie stosownych odpisów aktualizujących od należności.

Ryzyko kursowe

W ramach podstawowej działalności operacyjnej Grupa Kapitałowa zawiera również kontrakty, które są denominowane w walucie obcej. Przyjęta przez Grupę Kapitałową polityka zarządzania ryzykiem walutowym polega na zabezpieczaniu przyszłych przepływów pieniężnych w celu ograniczenia wpływu zmienności kursu waluty na wyniki Grupy. Zabezpieczenie przed ryzykiem walutowym również odbywa się poprzez mechanizm zabezpieczenia naturalnego polegającego na zawieraniu umów z podwykonawcami w walucie kontraktu i tym samym przenoszenia 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

Grupa 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) Grupa minimalizuje ryzyko odchyłeń wahań stóp procentowych w długich terminach.

Ryzyko związane z płynnością

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

9.2. Instrumenty finansowe wg kategorii wyceny i klas

Poniższa tabela przedstawia wartości bilansowe instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

Wartość bilansowa instrumentów finansowych na 31.12.2009r.

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	-	-	3 755	-	-	3 755
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	-	-	371 420	-	-	371 420
6	Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	88	-	88
7	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	182 953	-	-	-	182 953
8	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	35 958	35 958
9	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	313 263	313 263
	Ogółem	-	184 587	375 175	88	349 221	x

Wartość bilansowa instrumentów finansowych na 31.12.2008r.

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	-	-	130	-	-	130
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	-	-	453 523	-	-	453 523
6	Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	12 836	-	12 836

7	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	146 926	-	-	-	146 926
8	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	59 515	59 515
9	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	372 391	372 391
	Ogółem	5	147 610	453 653	12 836	431 905	x

Wartość bilansowa instrumentów finansowych na 01.01.2008r.

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	-	-	190	-	-	190
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	-	-	306 304	-	-	306 304
6	Pochodne instrumenty finansowe	-	3 225	-	-	-	3 225
7	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	128 908	-	-	-	128 908
8	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	36 143	36 143
9	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	212 963	212 963
	Ogółem	5	163 479	306 494	-	249 106	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

9.3. Pochodne instrumenty finansowe

Na dzień 31.12.2009r. Emitent wraz ze spółkami z Grupy Kapitałowej kontynuował strategię finansową z lat poprzednich. Grupa dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka stosując finansowe instrumenty pochodne jako zabezpieczenie poprzez kontrolowanie ryzyka kursowego, stopy procentowej, kredytowego.

Grupa 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 Grupa zawiera również kontrakty, które są denominowane w walucie obcej (w EUR). Przyjęta przez Grupę Kapitałową polityka zarządzania ryzykiem walutowym polega na zabezpieczaniu przyszłych przepływów pieniężnych w celu ograniczenia wpływu zmienności kursu waluty na wyniki Grupy. Zabezpieczenie przed ryzykiem walutowym również odbywa się poprzez mechanizm zabezpieczenia naturalnego polegającego na zawieraniu umów z podwykonawcami w walucie kontraktu i tym samym przenoszenia 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 31.12.2009r. Grupa Kapitałowa nie stosowała zabezpieczeń typu forward.

Grupa 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) Grupa minimalizuje ryzyko odchyłań 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 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 rachunku zysków i strat odpowiednio jako zysk lub strata ze zbycia inwestycji.

W rachunkowości zabezpieczeń zabezpieczenia kwalifikowane są jako zabezpieczenia przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które można przypisać konkretnemu rodzajowi ryzyka, związanego z ujętym składnikiem aktywów,

zobowiązaniem lub prognozowaną transakcją. Na dzień 31.12.2009r. Grupa Kapitałowa nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Zabezpieczenie przyszłych przepływów pieniężnych spełniające warunki zabezpieczeń, Grupa klasyfikuje w następujący sposób; część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, które stanowi efektywne zabezpieczenie ujemne się w kapitale własnym natomiast nieefektywną część zysków i strat związanych z instrumentem zabezpieczającym ujemne się w rachunku zysków i strat.

Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu w rachunku zysków i strat Grupy Kapitałowej, według stanu na dzień 31.12.2009 r.

Rodzaj transakcji	Data Transakcji	Data Zapadalności	Para Walutowa / Instrument	Nominał	Kurs terminowy	Nominał	Fixing z dnia wyceny	Wartość wyceny na dzień 31.12.2009	Wartość ujęta w rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2009
IRS	2007-11-30	2011-07-29	PLN WIBOR 1M	30 000	5,46	30 000	4,1082	88	88
Razem 31.12.2009								88	88

Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu w rachunku zysków i strat Grupy Kapitałowej, według stanu na dzień 31.12.2008r.

Rodzaj transakcji	Data Transakcji	Data Zapadalności	Para Walutowa / Instrument	Nominał	Kurs terminowy	Nominał	Fixing z dnia wyceny	Wartość wyceny na dzień 31.12.2008	Wycena ujęta w rachunku zysków i strat
NDF	2008-10-13	2009-01-30	EUR/PLN	160	3,5270	564	4,1795	-104	-1
NDF	2008-10-13	2009-02-27	EUR/PLN	200	3,5300	706	4,1847	-131	-2
NDF	2008-10-13	2009-03-31	EUR/PLN	31	3,5330	111	4,1905	-21	0
NDF	2008-10-27	2009-01-30	EUR/PLN	16	3,8100	61	4,1808	-6	-6
NDF	2008-10-27	2009-02-27	EUR/PLN	100	3,8100	381	4,1871	-38	-38
NDF	2008-10-27	2009-03-31	EUR/PLN	125	3,8100	476	4,1943	-48	-41
NDF	2008-10-27	2009-04-30	EUR/PLN	335	3,8100	1 276	4,2009	-131	-17
NDF	2008-10-27	2009-06-30	EUR/PLN	210	3,8100	800	4,2141	-85	-1
NDF	2008-10-27	2009-07-31	EUR/PLN	210	3,8100	800	4,2204	-86	-2
NDF	2008-11-26	2009-03-31	EUR/PLN	245	3,7520	919	4,1935	-108	-3
NDF	2008-11-26	2009-06-30	EUR/PLN	245	3,7580	921	4,2127	-111	-6
FX	2008-10-10	2009-03-31	NOK/PLN	3 000	0,4210	1 263	0,438	-52	-52
FX	2008-10-22	2009-06-30	EUR/PLN	500	3,7820	1 891	4,1694	-194	-194
FX	2008-10-23	2009-06-30	EUR/PLN	1 000	3,9505	3 951	4,1694	-219	-219
FX	2008-10-23	2009-06-30	EUR/PLN	1 000	3,9535	3 954	4,1694	-216	-216
FX	2008-10-24	2009-06-30	NOK/PLN	10 000	0,4387	4 387	0,441	-24	-24
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-01-22	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	1	1
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-02-20	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	3	3
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-03-20	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	5	5
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-04-22	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	6	6

FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-05-20	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	7	7
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-06-22	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	8	8
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-07-22	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	9	9
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-08-20	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	9	9
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-09-22	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	10	10
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-10-22	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	11	11
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-11-20	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	11	11
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-07-08	EUR/PLN	100	3,8000	380	4,1724	8	8
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-01-22	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-29	-29
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-02-20	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-40	-40
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-03-20	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-47	-47
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-04-22	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-53	-53
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-05-20	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-58	-58
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-06-22	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-62	-62
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-07-22	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-65	-65
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-08-20	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-69	-69
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-09-22	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-73	-73
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-10-22	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-76	-76
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-11-20	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-64	-64
FxOptionsDeals	2008-11-24	2009-07-08	EUR/PLN	200	4,1500	830	4,1724	-79	-79
OutrightForward Deal	2008-10-07	2009-02-27	EUR/PLN	800	3,4133	2 731	4,1724	-618	-46
OutrightForward Deal	2008-10-07	2009-03-31	EUR/PLN	800	3,4140	2 731	4,1724	-623	-46
OutrightForward Deal	2008-10-07	2009-04-30	EUR/PLN	800	3,4148	2 732	4,1724	-774	-47
OutrightForward Deal	2008-10-30	2009-10-30	EUR/PLN	-100	3,7340	373	4,1724	-51	-51
OutrightForward Deal	2008-10-30	2009-09-30	EUR/PLN	-100	3,7327	373	4,1724	-51	-51
OutrightForward Deal	2008-10-30	2009-08-31	EUR/PLN	-100	3,7314	373	4,1724	-50	-50
OutrightForward Deal	2008-10-30	2009-07-31	EUR/PLN	-100	3,7300	373	4,1724	-50	-50
OutrightForward Deal	2008-10-30	2009-06-30	EUR/PLN	-100	3,7285	373	4,1724	-49	-49
OutrightForward Deal	2008-10-30	2009-05-29	EUR/PLN	-100	3,7270	373	4,1724	-48	-48
OutrightForward Deal	2008-10-30	2009-04-30	EUR/PLN	-100	3,7256	373	4,1724	-48	-48
OutrightForward Deal	2008-11-03	2009-10-30	EUR/PLN	100	3,6463	-365	4,1724	60	60
OutrightForward Deal	2008-11-03	2009-09-30	EUR/PLN	100	3,6413	-364	4,1724	59	59
OutrightForward Deal	2008-11-03	2009-08-31	EUR/PLN	100	3,6362	-364	4,1724	59	59
OutrightForward Deal	2008-11-03	2009-07-31	EUR/PLN	100	3,6311	-363	4,1724	59	59
OutrightForward Deal	2008-11-03	2009-06-30	EUR/PLN	100	3,6268	-363	4,1724	59	59

OutrightForward Deal	2008-11-03	2009-05-29	EUR/PLN	100	3,6223	-362	4,1724	59	59
OutrightForward Deal	2008-11-03	2009-04-30	EUR/PLN	100	3,6181	-362	4,1724	58	58
FXD	2007-11-30	2009-01-08	EUR/PLN	5 000	3,8860	19 430	4,1724	-1 430	-1 430
IRS	2007-11-30	2011-07-29	PLN/WIB OR 1 M	30 000	5,4600	30 000	4,1724	-255	-255
FXD	2008-07-09	2009-07-08	EUR/PLN	2 000	3,3030	6 606	4,1724	-1 694	-1 694
FXD	2008-09-03	2009-09-03	EUR/PLN	1 000	3,4000	3 400	4,1724	-747	-747
FXD	2008-09-09	2009-09-09	EUR/PLN	1 000	3,5000	3 500	4,1724	-650	-650
FXD	2008-10-22	2009-07-08	EUR/PLN	2 000	3,7025	7 405	4,1724	-916	-916
FXD	2008-11-18	2009-11-18	EUR/PLN	1 000	3,8680	3 868	4,1724	-291	-291
FXD	2008-12-23	2009-12-23	EUR/PLN	3 000	4,1420	12 426	4,1724	-87	-87
FXD	2008-04-17	2009-01-30	EUR/PLN	2 000	3,4630	6 926	4,1724	-1 413	-1 413
FXD	2008-11-17	2009-01-08	EUR/PLN	1 000	3,7500	3 750	4,1724	-422	-422
FXD	2008-12-02	2009-01-08	EUR/PLN	2 000	3,8360	7 672	4,1724	-672	-672
FXD	2008-12-23	28-12-2009	EUR/PLN	2 000	4,1150	8 230	4,1724	-109	-109
Razem 31.12.2008								-12 836	-10 208

Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych objętych rachunkowością zabezpieczeń, ujętej w sprawozdaniu w kapitale Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2008r. *

Rodzaj transakcji	Data Transakcji	Data Zapadalności	Para Walutowa / Instrument	Nominał	Kurs terminowy	Nominał	Fixing z dnia wyceny	Wartość wyceny na dzień 31.12.2008	Wycena ujęta w kapitale
NDF	2008-10-13	2009-01-30	EUR/PLN	160	3,527	564	4,1795	-104	-103
NDF	2008-10-13	2009-02-27	EUR/PLN	200	3,53	706	4,1847	-131	-129
NDF	2008-10-13	2009-03-31	EUR/PLN	31	3,533	111	4,1905	-21	-20
NDF	2008-10-27	2009-03-31	EUR/PLN	125	3,81	476	4,1943	-48	-7
NDF	2008-10-27	2009-04-30	EUR/PLN	335	3,81	1 276	4,2009	-131	-114
NDF	2008-10-27	2009-05-29	EUR/PLN	210	3,81	800	4,2073	-83	-83
NDF	2008-10-27	2009-06-30	EUR/PLN	210	3,81	800	4,2141	-85	-84
NDF	2008-10-27	2009-07-31	EUR/PLN	210	3,81	800	4,2204	-86	-84
NDF	2008-11-26	2009-03-31	EUR/PLN	245	3,752	919	4,1935	-108	-105
NDF	2008-11-26	2009-06-30	EUR/PLN	245	3,758	921	4,2127	-111	-105
OutrightForwardDeal	2008-10-07	2009-02-27	EUR/PLN	800	3,4133	2 731	4,1724	-572	-572
OutrightForwardDeal	2008-10-07	2009-03-31	EUR/PLN	800	3,414	2 731	4,1724	-576	-576
OutrightForwardDeal	2008-10-07	2009-04-30	EUR/PLN	800	3,4148	2 732	4,1724	-580	-580
Razem 31.12.2008								-2 637	562

* wycena nie obejmuje podatku odroczonego

Prezentacja wyceny instrumentów pochodnych ujętej w sprawozdaniu w rachunku zysków i strat Grupy Kapitałowej, według stanu na dzień 01.01.2008r.

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

10. Pozycje pozabilansowe

Pozycje pozabilansowe Grupy Kapitałowej Emitenta prezentuje poniższa tabela.

Tabela Nr 20: Pozycje pozabilansowe Grupy Kapitałowej Emitenta

(dane w tys. PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009r.	Stan na 31.12.2008r.
1.	Należności warunkowe	137 582	134 745
1.1	Od jednostek powiązanych	-	-
	- otrzymanych gwarancji i poręczeń	19 133	-
	- pozostałe	-	-
1.2	Od pozostałych jednostek (z tytułu)	118 449	134 745
	- otrzymanych gwarancji i poręczeń (w tym: poręczenia wekslowe)	92 704	134 745
	- pozostałe	25 745	-
2.	Zobowiązania warunkowe	454 219	368 384
2.1	Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	49 061	28 956
	- udzielonych gwarancji i poręczeń	49 061	28 956
	- pozostałe	-	-
2.2	Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	405 158	339 428
	- udzielonych gwarancji i poręczeń, zabezpieczeń umów	403 653	339 428
	- pozostałe	1 505	-
3.	Pozycje pozabilansowe, razem	591 801	503 129

Na dzień 31.12.2009r. należności warunkowe obejmują poręczenia od jednostek powiązanych w wysokości 19.133 tys. PLN, poręczenia od pozostałych jednostek w kwocie 41.871 tys. PLN, otrzymane gwarancje bankowe w wysokości 50.833 tys. PLN oraz należności warunkowe w arbitrażu w kwocie 25.745 tys. PLN.

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

- zobowiązania warunkowe z tytułu zabezpieczenia na limicie kredytowym w kwocie 72.597 tys. PLN poręczonym „wekslem in blanco”;
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji bankowych poręczone „wekslem in blanco” w wysokości 93.624 tys. PLN;
- zobowiązania z tytułu udzielonych gwarancji ubezpieczeniowych poręczone „wekslem in blanco” w kwocie 212.883 tys. PLN;
- zobowiązania warunkowe z tytułu umów leasingowych poręczone „wekslem in blanco” w kwocie 64.933 tys. PLN;
- zobowiązania warunkowe poręczone „wekslem in blanco” z tytułu umów dotyczących dofinansowania dotacji unijnych w wysokości 2.955 tys. PLN;

- zobowiązania warunkowe poręczone „wekslem in blanco” z tytułu umów handlowych w kwocie 2.222 tys. PLN;
- zobowiązania warunkowe z tytułu poręczeń limitów skarbowych w wysokości 3.500 tys. PLN;
- zobowiązania warunkowe sprawy sporne w kwocie 1.505 tys. PLN.

11. Sprawy sądowe

Żadna Spółka Grupy Kapitałowej POL-AQUA nie jest podmiotem postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego, czy też organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań lub wierzytelności, których wartość przekracza 10% kapitałów własnych.

Utworzono odpowiednie rezerwy na prawdopodobne ryzyka związane z toczącymi się sprawami sądowymi.

12. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi

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

Grupa dokonała zmian w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 01.01.2008 roku, wprowadzając następujące korekty:

- zmiana wartości firmy ustalonej w wyniku zakupu Oddziału Generalnego Wykonawstwa
Korekta jest zgodna z uwagą audytora prezentowaną w opinii z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2007r., 30.06.2008r., 31.12.2008r., 30.06.2009r. i polega na uznaniu przychodów z cesji wierzytelności za korektę ceny przejęcia i zmniejszeniu tym samym wartości firmy powstałej w wyniku transakcji zakupu przedsiębiorstwa.
Wynikiem dokonanej korekty wartości firmy jest zmniejszenie wartości zysków zatrzymanych na dzień 01.01.2008r. w kwocie 19 980 tys. PLN, w tym:
 - o korekta wartości firmy (19.980) tys. PLN
 - o kapitały własne - zyski (straty) zatrzymane (niepokryte) (19.980) tys. PLN.
- Grupa ujęła opcję put posiadaną przez akcjonariuszy mniejszościowych, zgodnie z zapisami MSSF 3 jako zobowiązanie z tytułu opcji wobec udziałowców mniejszościowych, odpowiednio zwiększając wartość firmy. W związku z tym pozycje sprawozdania zmieniły się odpowiednio o następujące kwoty:
 - o zwiększenie wartości firmy - 7.530 tys. PLN
 - o zwiększenie pozostałych zobowiązań finansowych - 12.004 tys. PLN
 - o zmniejszenie kapitału akcjonariuszy mniejszościowych -4.474 tys. PLN.
- skutki niewłaściwego rozpoznania pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych za lata 2005-2007 oraz związanych z tym skutków podatku dochodowego od osób prawnych

dotyczących odszkodowań majątkowych, wynikiem czego było zmniejszenie zysków (strat) zatrzymanych o kwotę 566 tys. PLN, oraz zmiana następujących pozycji sprawozdawczych:

- o wzrost należności z tytułu dostaw i usług - 281 tys. PLN
- o wzrost pozostałych należności - 227 tys. PLN
- o zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług - 88 tys. PLN
- o wzrost zobowiązań krótkoterminowych innych - 30 tys. PLN.

Powyższe zmiany zaprezentowano poniżej.

Tabela Nr 21: Zestawienie zmian w Skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 01.01.2008r.

AKTYWA	Kwota korekty
Aktywa trwałe	-12 450
Wartość firmy	-12 450
Aktywa obrotowe	508
Należności z tytułu dostaw i usług	281
Pozostałe należności	227
A K T Y W A R A Z E M	-11 942

PASYWA	Kwota korekty
Kapitał własny	-23 888
Zyski (straty) zatrzymane (niepokryte)	-19 414
Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	-4 474
Zobowiązania krótkoterminowe	11 946
Pozostałe zobowiązania finansowe	12 034
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-88
P A S Y W A R A Z E M	-11 942

Grupa dokonała również zmian w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, sporządzonym na dzień 31.12.2008r. W związku z dokonanymi korektami wynik finansowy Grupy za rok 2008 zmniejszył się o kwotę 25.459 tys. PLN co wynika z poniższych pozycji:

- dokonano korekty wyceny kontraktów długoterminowych, w wyniku czego nastąpiło zmniejszenie przychodów ze sprzedaży usług o kwotę 4.128 tys. PLN, zwiększenie kosztów wytworzenia usług o wartość 23.142 tys. PLN, zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych na wartość 1.194 tys. PLN, oraz zmniejszenie rezerwy z tytułu podatku odroczonego w kwocie 3.652 tys. PLN.
- utworzono wcześniej nie ujętą rezerwę na kary umowne co zwiększyło pozostałe koszty operacyjne o kwotę 1.504 tys. PLN.
- dokonano ujęcia opcji put posiadanych przez akcjonariuszy mniejszościowych, dokonując zwiększenia wartości firmy i pozostałych zobowiązań finansowych o kwotę 11.033 tys. PLN oraz zmniejszając kapitał akcjonariuszy mniejszościowych o kwotę 1.606 tys. PLN i zwiększając odpowiednio zysk (stratę) netto akcjonariuszy jednostki dominującej.
- w związku z korektą wartości firmy, dokonaną na dzień 1.01.2008 r. oraz z uwagi na zmianę tej wartości dla celów podatkowych, naliczono rezerwę na zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 759 tys. PLN oraz odsetki zwłoki, które zwiększyły koszty finansowe o kwotę 52 tys. PLN.

- dokonano właściwego rozpoznania 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 3 tys. PLN i 14 tys. PLN oraz zwiększyło pozostałe przychody operacyjne o kwotę 76 tys. PLN.
- dokonano korekty prezentacyjnej kontraktów forward o wartości 15.445 tys. PLN, wcześniej prezentowanych w aktywach i zobowiązaniach finansowych w szyku rozwartym. Ponadto wynik zrealizowany z kontraktów forward za 2008 rok wydzielono z sumy różnic kursowych i wykazano w zysku ze zbycia inwestycji. Powyższa korekta ma charakter prezentacyjny i nie wpływa na zmianę wyniku.
- dokonano zmian prezentacji rezerw na niewykorzystane urlopy, badanie bilansu i planowane premie, które obecnie ujmowane są jako pozostałe zobowiązania. Kwota korekty - 839 tys. PLN.

Powyższe zmiany spowodowały korektę następujących pozycji sprawozdawczych:

Tabela Nr 22: Zestawienie zmian w Skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Kwota korekty
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	
Przychody ze sprzedaży	-4 128
Koszty własny sprzedaży	23 142
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-27 270
Zysk (strata) ze sprzedaży	-27 270
Pozostałe przychody operacyjne	76
Pozostałe koszty operacyjne	2 698
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-29 892
Przychody finansowe	653
Koszty finansowe	705
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-29 944
Podatek dochodowy	-2 879
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-27 065
Zysk (strata) netto przypadający:	
- Akcjonariuszom jednostki Dominującej	-25 459
- Akcjonariuszom Mniejszościowym	-1 606

Zmiany wyniku finansowego opisane powyżej skorygowały pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, powodując:

- zwiększenie wartości firmy o kwotę 11 033 tys. PLN,
- zmniejszenie aktywów z tytułu kontraktów o kwotę 20 502 tys. PLN,
- zmniejszenie należności z tytułu dostaw i usług o kwotę 4 126 tys. PLN,
- zwiększenie pozostałych należności o kwotę 74 tys. PLN,
- zmniejszenie pozostałych krótkoterminowych aktywów finansowych o kwotę 15 445 tys. PLN,
- zmniejszenie rezerwy z tytułu podatku odroczonego o kwotę 3 652 tys. PLN,
- zmianę pozostałych zobowiązań finansowych o kwotę – (4 442 tys. PLN)
- zwiększenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług o kwotę 2 936 tys. PLN,
- zwiększenie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego o kwotę 825 tys. PLN,

- zwiększenie pozostałych zobowiązań krótkoterminowych o kwotę 3 271 tys. PLN,
- zmniejszenie rezerw na pozostałe zobowiązania o kwotę 839 tys. PLN.

Tabela Nr 23: Zestawienie zmian w Skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2008r.

AKTYWA	Kwota korekty
Aktywa trwałe	11 033
Wartość firmy	11 033
Aktywa obrotowe	-39 999
Aktywa z tytułu kontraktów budowlanych	-20 502
Należności z tytułu dostaw i usług	-4 126
Pozostałe należności	74
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-15 445
A K T Y W A R A Z E M	-28 996

PASYWA	Kwota korekty
Kapitał własny	-27 065
Zyski (straty) netto bieżącego okresu	-25 459
Kapitał akcjonariuszy mniejszościowych	-1 606
Zobowiązania długoterminowe	-3 652
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	-3 652
Zobowiązania krótkoterminowe	1 751
Pozostałe zobowiązania finansowe	-4 442
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 936
Zobowiązania krótkoterminowe inne	3 257
P A S Y W A R A Z E M	-28 966

13. Zatrudnienie

Stan i struktura zatrudnienia Grupy Kapitałowej Emitenta na dzień 31.12.2009r. i 31.12.2008r. prezentuje poniższe zestawienie:

Tabela Nr 24: Stan i struktura zatrudnienia na dzień 31.12.2009r. i 31.12.2008r.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2009r.		Stan na 31.12.2008r.	
	Liczba zatrudnionych	Struktura w %	Liczba zatrudnionych	Struktura w %
Zarząd	19	0,7	21	0,7
Kadra kierownicza (dyrektorzy działów)	48	1,7	51	1,7
Kadra techniczna (kierownicy projektu/budowy/robót/majstrowie)	344	11,8	326	10,8
Kadra i pracownicy administracyjno-biurowi	425	14,6	421	14,0
Pracownicy fizyczni	2 073	71,3	2 196	72,8
Razem	2 909	100	3 015	100,0

14. Wynagrodzenia

Wysokość wynagrodzeń Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta w 2009r. i 2008r. prezentują poniższe zestawienia.

Tabela Nr 25: Wynagrodzenia Członków Zarządu Emitenta w 2009r.

(dane w tys. PLN)

Imię i nazwisko, pełniona funkcja	Wynagrodzenia w 2009r.
Marek Stefański - Prezes Zarządu	152
Piotr Chełkowski - Prezes Zarządu	715
Iwona Rudnikowska - Wiceprezes Zarządu	564
Janusz Andrzej Lewandowski - Członek Zarządu	292
Robert Stefan Molo - Członek Zarządu	420
Andrzej Napierski - Członek Zarządu	456
Sławomir Tomasz Niewiadomski - Członek Zarządu	127
OGÓŁEM	2 726

Tabela Nr 26: Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Emitenta w 2009r.

(dane w tys. PLN)

Imię i nazwisko, pełniona funkcja	Wynagrodzenia w 2009r.
Mariusz Ambroziak - Przewodniczący Rady Nadzorczej	22
Mariusz Ambroziak - Członek Rady Nadzorczej	84
Marek Stefański - Przewodniczący Rady Nadzorczej	96
Krzysztof Gadkowski - Członek Rady Nadzorczej	69
Leon Stanisław Komornicki - Członek Rady Nadzorczej	60
Sławomir Petelicki - Członek Rady Nadzorczej*	482
Janusz Steinhoff - Członek Rady Nadzorczej	60
Mariusz Wierzbicki - Członek Rady Nadzorczej	60
OGÓŁEM	933

* w tym z tytułu świadczenia usług doradczych odpowiednio 456 tys. PLN

Tabela Nr 27: Wynagrodzenia Członków Zarządu Emitenta w 2008r.

(dane w tys. PLN)

Imię i nazwisko, pełniona funkcja	Wynagrodzenia w 2008r.
Marek Stefański - Prezes Zarządu	780
Iwona Rudnikowska - Wiceprezes Zarządu	564
Piotr Stanisław Chełkowski - Członek Zarządu	118
Janusz Andrzej Lewandowski - Członek Zarządu	420
Robert Stefan Molo - Członek Zarządu	420
Andrzej Napierski - Członek Zarządu	54
Sławomir Tomasz Niewiadomski - Członek Zarządu	419
Antoni Lech Szakoła - Członek Zarządu	403
OGÓŁEM	3 178

Tabela Nr 28: Wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej Emitenta w 2008r.

(dane w tys. PLN)

Imię i nazwisko, pełniona funkcja	Wynagrodzenia w 2008r.
Mariusz Ambroziak - Przewodniczący Rady Nadzorczej	108
Krzysztof Gadkowski - Członek Rady Nadzorczej	60
Leon Stanisław Komornicki - Członek Rady Nadzorczej	60
Grzegorz Maciąg - Członek Rady Nadzorczej	40
Sławomir Petelicki - Członek Rady Nadzorczej*	392
Janusz Steinhoff - Członek Rady Nadzorczej	60
Mariusz Wierzbicki - Członek Rady Nadzorczej	20
OGÓŁEM	740

* w tym z tytułu świadczenia usług doradczych 372 tys. PLN

15. Znaczące zdarzenia po okresie sprawozdawczym

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

Zmiany organizacyjne

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 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 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.

Zawarte umowy z jednostkami powiązanymi

W dniu 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.

W dniu 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.

Wystąpienie akcjonariusza mniejszościowego w podmiocie zależnym – Mostostal Pomorze S.A. w sprawie realizacji opcji put na sprzedaż akcji

W dniu 28 kwietnia do Spółki P.R.I. „POL-AQUA” S.A. wpłynęło pismo akcjonariusza mniejszościowego w podmiocie zależnym – Mostostal Pomorze S.A. w sprawie podjęcia czynności, zmierzających do zakupu 114.001 sztuk akcji ww. spółki.

Powyższe uprawnienie wynika z art.10 przedwstępnej umowy sprzedaży akcji Mostostal Pomorze S.A. zawartej w dniu 30 sierpnia 2007r. zgodnie z którym P.R.I. „POL-AQUA S.A. zobowiązała się do zakupu pozostałych akcji będących własnością Józefa Popławskiego. Zobowiązanie to przewiduje, iż Kupujący po otrzymaniu pisemnego żądania od Józefa Popławskiego, zakupi od niego w terminie 60 dni od dnia zgłoszenia takiego żądania, wszystkie wskazane przez niego w żądaniu akcje spółki po cenie obliczonej w ten sposób, że cena 1 akcji wynosić będzie ośmiokrotną wartość współczynnika Z.

Stosownie do zapisu umownego Z oznacza wartość EBIT (zysk z działalności operacyjnej), przypadająca na jedną akcję w spółce obliczona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na ostatni dzień półrocza kalendarzowego, poprzedzającego dzień zgłoszenia żądania Józefa Popławskiego i poddanego przeglądowi lub badaniu biegłego rewidenta, nie mniej jednak niż 105,30 PLN za jedną akcję, pod warunkiem, że Spółka nie wykaże straty w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na ostatni dzień półrocza kalendarzowego, poprzedzającego dzień zgłoszenia żądania przez Józefa Popławskiego.

Powyższe uprawnienie Józefa Popławskiego do wystąpienia z żądaniem zakupu przez P.R.I. „POL-AQUA” S.A. akcji Mostostal Pomorze S.A. jest bezterminowe i zastrzeżone karą umowną.

Cena sprzedaży akcji spółki Mostostal Pomorze S.A. wyniesie 21.870 tys. PLN.

OSOBY REPREZENTUJĄCE EMITENTA

.....
Piotr Stanisław Chelkowski
Prezes Zarządu

.....
Eduardo Martínez Martínez
Pierwszy Wiceprezes Zarządu

.....
Marek Sobiecki
Drugi Wiceprezes Zarządu

.....
Robert Stefan Molo
Członek Zarządu

Sprawozdanie sporządziła:

.....
Zofia Badowska
Główna Księgowa