

# **GRUPA KAPITAŁOWA**

# **CHEMOSERVIS-DWORY**

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**  
**ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2009 R.**  
**PRZYGOTOWANE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI**  
**STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ,**  
**KTÓRE ZOSTAŁY ZATWIERDZONE PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ**

Oświęcim, 23 kwietnia 2010 r.

## SPIS TREŚCI

	Strona
<b>Skonsolidowane sprawozdanie finansowe</b>	
Oświadczenie kierownictwa	3
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	4
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11

## **OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA**

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Zarząd Spółki Dominującej - Chemoservis-Dwory S.A. przedstawia skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009 r., na które składa się:

- Skonsolidowany Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 r.,
- Skonsolidowane Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 01.01.2009 – 31.12.2009 r.,
- Skonsolidowane Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2009 r.,
- Skonsolidowane Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 r.,
- Skonsolidowane Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 r.,
- Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską („MSSF UF”) oraz w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny przedstawia sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory oraz wynik finansowy.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa. Podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Sławomir Szata – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Strategii i Handlu

Mariusz Wandor – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Produkcji

.....

.....

Oświęcim, 23 kwietnia 2010 r.

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
 za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Nota	okres obrotowy	
		za 12 miesięcy zakończony 31.12.2009	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2008
		PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży	1a-1d	49 931 428,76	26 994 800,76
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	45 500 728,26	22 473 628,11
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>4 430 700,50</b>	<b>4 521 172,65</b>
Pozostałe przychody operacyjne	3	70 978,03	368 445,15
Koszty sprzedaży		902 064,73	925 247,99
Koszty ogólnego zarządu		3 104 118,96	2 551 223,22
Pozostałe koszty operacyjne	4	79 528,40	335 197,75
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>		<b>415 966,44</b>	<b>1 077 948,84</b>
Przychody finansowe	5a-5b	160 708,30	194 033,81
Koszty finansowe	6a-6b	90 681,60	15 418,77
<b>Przychody i koszty finansowe netto</b>		<b>70 026,70</b>	<b>178 615,04</b>
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>485 993,14</b>	<b>1 256 563,88</b>
Podatek dochodowy	7a-7c	252 663,00	292 677,00
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>233 330,14</b>	<b>963 886,88</b>
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>		<b>233 330,14</b>	<b>963 886,88</b>
<b>Zysk netto za okres przypadający:</b>			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej		233 330,14	963 886,88
- Udziałowcom mniejszościowym		0,00	0,00
<b>Zysk na jedną akcję z działalności kontynuowanej</b>			
- Podstawowy		0,00	0,01
- Rozwodniony		0,00	0,01

Sławomir Szata – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Strategii i Handlu

Mariusz Wandor – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Produkcji

Oświęcim, 23 kwietnia 2010 r.

*Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**  
 za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

Nota	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31.12.2009	za 12 miesięcy zakończony
	PLN	Nota PLN
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>233 330,14</b>	<b>963 886,88</b>
Inne całkowite dochody	0,00	0,00
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów	0,00	0,00
<b>Inne całkowite dochody po opodatkowaniu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Całkowite dochody netto ogółem</b>	<b>233 330,14</b>	<b>963 886,88</b>
<b>Pozostałe dochody netto razem przypadające:</b>		
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	0,00	0,00
- Udziałowcom mniejszościowym	0,00	0,00
<b>Całkowite dochody netto razem przypadające:</b>		
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	233 330,14	963 886,88
- Udziałowcom mniejszościowym	0,00	0,00

Sławomir Szata – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Strategii i Handlu

Mariusz Wandor – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Produkcji

Oświęcim, 23 kwietnia 2010 r.

*Sprawozdanie z całkowitych dochodów należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2009 r.

		stan na dzień	
		31.12.2009	31.12.2008
		PLN	PLN
	Nota		
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	9a-9d	7 829 242,60	4 928 869,77
Wartość firmy	10	582 435,81	0,00
Pozostałe wartości niematerialne	11a-11c	72 170,50	57 536,37
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	1 004 322,00	507 857,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	16b	2 611,01	1 512,50
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>9 490 781,92</b>	<b>5 495 775,64</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	13a,13b	1 429 446,94	376 147,46
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	14a-14h	17 962 315,07	4 698 710,34
Należności z tytułu podatku dochodowego		368 040,00	70 441,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15a,15b	3 892 024,35	5 025 856,74
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16a	142 573,49	33 575,29
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>23 794 399,85</b>	<b>10 204 730,83</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>33 285 181,77</b>	<b>15 700 506,47</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał zakładowy	18	6 792 000,00	6 792 000,00
Kapitał zapasowy	19	251 089,47	153 885,48
Kapitały rezerwowe	20	3 499 439,19	3 499 439,19
Zyski zatrzymane	21	-32 320,65	646 593,20
<b>Kapitał własny bez udziałów mniejszości</b>		<b>10 510 208,01</b>	<b>11 091 917,87</b>
Kapitały przypadające na udziały mniejszości		0,00	0,00
<b>Kapitał własny razem</b>		<b>10 510 208,01</b>	<b>11 091 917,87</b>
<b>Zobowiązania</b>			
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	22a-22b	121 352,16	0,00
Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	23	3 553 117,59	776 071,53
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	287 195,72	195 121,00
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>3 961 665,47</b>	<b>971 192,53</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	25a,25b	15 554 819,12	3 059 882,94
Kredyty i pożyczki	25c	284 226,64	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	26	147 613,09	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe	27a,27b	1 650 960,00	0,00
Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	28a,28b	775 579,51	151 567,26
Rozliczenia międzyokresowe	29	400 109,93	425 945,87
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>18 813 308,29</b>	<b>3 637 396,07</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>33 285 181,77</b>	<b>15 700 506,47</b>

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ na dzień 31 grudnia 2009 r. c.d.  
 POZYCJE POZABILANSOWE – NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

	Nota	stan na dzień	
		31.12.2009	31.12.2008
		PLN	PLN
<b>1. Należności warunkowe</b>	32	<b>97 450,00</b>	<b>0,00</b>
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)		0,00	0,00
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)		97 450,00	0,00
A. należności wekslowe		51 450,00	0,00
B. uzyskane gwarancje ubezpieczeniowe		46 000,00	0,00
<b>2. Zobowiązania warunkowe</b>	32	<b>4 648 533,20</b>	<b>1 016 991,60</b>
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)		0,00	0,00
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)		4 648 533,20	1 016 991,60
A. zobowiązania wekslowe		2 498 883,20	1 016 991,60
B. udzielone gwarancje ubezpieczeniowe		1 649 650,00	0,00
C. blokada środków finansowych		500 000,00	0,00
<b>Pozycje pozabilansowe razem:</b>		<b>4 745 983,20</b>	<b>1 016 991,60</b>

Sławomir Szata – Członek Zarządu  
 Dyrektor ds. Strategii i Handlu

Mariusz Wandor – Członek Zarządu  
 Dyrektor ds. Produkcji

Oświęcim, 23 kwietnia 2010 r.

*Sprawozdanie z sytuacji finansowej należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

	Kapitał zakładowy		Kapitał zapasowy		Kapitał rezerwowy		Zyski zatrzymane		Razem		Kapitał własny udziałowców mniejszościowych		Kapitał własny ogółem	
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Na dzień 1 stycznia 2009 roku</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>153 885,48</b>	<b>3 499 439,19</b>	<b>646 593,20</b>	<b>11 091 917,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 091 917,87</b>	<b>0,00</b>
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	233 330,14	233 330,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	233 330,14	0,00
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Calkowity dochód za okres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>233 330,14</b>	<b>233 330,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>233 330,14</b>	<b>0,00</b>
Wyplata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-815 040,00	-815 040,00	0,00	0,00	0,00	-815 040,00	0,00
Zasilenie kapitału zapasowego z zysku za poprzedni rok obrotowy	0,00	97 203,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-97 203,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Na dzień 31 grudnia 2009 roku</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>251 089,47</b>	<b>3 499 439,19</b>	<b>-32 320,65</b>	<b>10 510 208,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 510 208,01</b>	<b>0,00</b>

	Kapitał zakładowy		Kapitał zapasowy		Kapitał rezerwowy		Zyski zatrzymane		Razem		Kapitał własny udziałowców mniejszościowych		Kapitał własny ogółem	
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Na dzień 1 stycznia 2008 roku</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>885,48</b>	<b>1 694 211,35</b>	<b>1 640 934,16</b>	<b>10 128 030,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10 128 030,99</b>	<b>0,00</b>
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	963 886,88	963 886,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	963 886,88	0,00
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Calkowity dochód za okres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>963 886,88</b>	<b>963 886,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>963 886,88</b>	<b>0,00</b>
Wyplata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału rezerwowego z zysku za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	1 751 665,09	-1 751 665,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału rezerwowego z zysku za lata poprzednie	0,00	0,00	53 562,75	-53 562,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zasilenie kapitału zapasowego z zysku za poprzedni rok obrotowy	0,00	153 000,00	0,00	-153 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Na dzień 31 grudnia 2008 roku</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>153 885,48</b>	<b>3 499 439,19</b>	<b>646 593,20</b>	<b>11 091 917,87</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 091 917,87</b>	<b>0,00</b>

Sławomir Szata – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Strategii i Handlu

Mariusz Wandor – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Produkcji

Oświęcim, 23 kwietnia 2010 r.

*Sprawozdanie ze zmian w kapitale należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH**  
**za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

Nota	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>485 993,14</b>	<b>1 256 563,88</b>
<b>Korekty uzgadniające zysk brutto do środków wygenerowanych z działalności operacyjnej</b>		
Amortyzacja	732 512,17	505 171,94
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	20 324,42	-24 563,22
Odsetki leasingowe	23 609,34	454,24
Podatek dochodowy bieżący od zysku brutto	-252 663,00	-292 677,00
Podatek dochodowy zapłacony	-410 294,00	-337 534,00
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	40 928,80	-183,29
<b>Zmiana pozycji kapitału obrotowego:</b>		
Zmiana stanu rezerw	3 493 133,03	-227 949,89
Zmiana stanu zapasów	-1 053 299,48	382 291,80
Zmiana stanu należności	-13 561 203,73	414 931,00
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	13 298 932,78	630 848,10
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-632 397,65	387 296,11
Inne korekty	428 004,55	0,00
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>2 613 580,37</b>	<b>2 694 649,67</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	31 629,08	43 550,19
Spłata udzielonych pożyczek jednostkom powiązanym	0,00	1 527 453,24
- spłata udzielonych pożyczek	0,00	1 500 000,00
- odsetki	0,00	15 553,24
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	11 900,00
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-810 564,69	-1 287 171,14
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych	-2 073 360,00	0,00
Udzielone pożyczki jednostkom powiązanym	0,00	-1 500 000,00
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-2 852 295,61</b>	<b>-1 216 167,71</b>

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
 za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r. c.d.

Nota	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Inne wpływy finansowe (opłacenie kapitału zakładowego)	0,00	2 250 000,00
Inne wpływy finansowe	284 226,64	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - kapitał	-320 370,03	-15 094,91
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - odsetki	-23 609,34	-454,24
Wypłacone dywidendy	-815 040,00	0,00
Odsetki zapłacone	-20 324,42	-2 890,02
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-895 117,15</b>	<b>2 231 560,83</b>
<b>Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>-1 133 832,39</b>	<b>3 710 042,79</b>
<b>Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu</b>	5 025 856,74	1 315 813,95
<b>Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu</b>	<b>3 892 024,35</b>	<b>5 025 856,74</b>
<i>- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>625 264,60</i>	<i>828,64</i>

Sławomir Szata – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Strategii i Handlu

Mariusz Wandor – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Produkcji

Oświęcim, 23 kwietnia 2010 r.

*Sprawozdanie z przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z notami objaśniającymi stanowiącymi integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego*

**INFORMACJE DODATKOWE O PRZYJĘTYCH ZASADACH RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**

**Dane Jednostki Dominującej:**

Nazwa:	<b>CHEMOSERVIS-DWORY S.A.</b>
Siedziba:	ul. Chemików 1, 32-600 Oświęcim
Telefon:	(33) 847 20 62
Telefax:	(33) 847 37 04
Poczta elektroniczna:	<a href="mailto:sekretariat@chemoservis.pl">sekretariat@chemoservis.pl</a>
Strona internetowa:	<a href="http://www.chemoservis.pl">www.chemoservis.pl</a>
Rejestracja:	Spółka została zarejestrowana w dniu 03 września 2007 roku przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000287238

Jednostka Dominująca została zawiązana umową sporządzoną w formie aktu notarialnego, Rep. A nr 8477/97, z dnia 15.12.1997 r.

Od momentu powstania tj. 5 stycznia 1998 roku do dnia 3 września 2007 roku Jednostka Dominująca funkcjonowała jako CHEMOSERVIS-DWORY Spółka z o.o. zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VI Gospodarczy pod numerem RHB 3119, a następnie KRS nr 0000049456 w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Chemoservis-Dwory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Uchwale numer 1/2007 z dnia 7 sierpnia 2007 roku, akt notarialny Rep. A numer 5079/2007, dokonało przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną.

W dniu 25 listopada 2008 roku Spółka zadebiutowała na Giełdzie Papierów Wartościowych, wprowadzając do obrotu publicznego akcje Spółki serii A.

Spółka działa w oparciu o statut (akt notarialny z dnia 07.08.2007 r., Rep. A nr 5079/2007 z późniejszymi zmianami) oraz przepisy Kodeksu Spółek Handlowych.

**Podstawowy przedmiot działalności Grupy Kapitałowej realizowany w roku obrotowym:**

- ✚ (28.11) produkcja konstrukcji metalowych i ich części,
- ✚ (28.12.Z) produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej,
- ✚ (28.21.Z) produkcja cystern, pojemników i zbiorników metalowych,
- ✚ (28.51.Z) obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- ✚ (28.52.Z) obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- ✚ (28.75.B) produkcja metalowych wyrobów pozostała,
- ✚ (29.14.Z) produkcja łożysk kół zębatach przekładni zębatach i elementów napędowych,
- ✚ (42.22.Z) wykonanie konstrukcji i pokryć dachowych,
- ✚ (45.33.Z) wykonywanie instalacji cieplnych wodnych, wentylacyjnych i gazowych,
- ✚ (45.34.Z) wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych,
- ✚ (45.42.Z) zakładanie stolarki budowlanej.

**W zakres działalności Grupy Kapitałowej wchodzi ponadto:**

- ✚ (25.61.Z) obróbka metali i nakładanie powłok na metale,
- ✚ (25.62.Z) obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- ✚ (33.12.Z) naprawa i konserwacja maszyn,
- ✚ (33.13.Z) naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych,
- ✚ (33.14.Z) naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych,
- ✚ (42.21.Z) roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- ✚ (43.21.Z) wykonywanie instalacji elektrycznych

**Czas trwania Grupy Kapitałowej:**

Chemoservis-Dwory S.A. prowadzi działalność od 5 stycznia 1998 r. Czas trwania działalności Jednostki Dominującej i Jednostki Zależnej jest nieograniczony.

**Okres objęty danymi finansowymi:**

Informacje finansowe zostały przygotowane za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, natomiast dane porównywalne obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku. Sprawozdanie jednostki zależnej zostało sporządzone za ten samo okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Rokiem obrotowym spółki dominującej i spółki zależnej jest rok kalendarzowy.

**Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdań finansowych.**

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie zostało sporządzone w złotych polskich.

**Skład organów Jednostki Dominującej według stanu na dzień 31.12.2009 r.:**

**Zarząd:**

Krzysztof Miaśkiewicz	- Prezes Zarządu
Sławomir Szata	- Członek Zarządu

**Rada Nadzorcza:**

Tomasz Mazur	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Zygfryd Płochocki	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Gastołek	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Andrzej Rusek	- Członek Rady Nadzorczej
Janisław Zwoliński	- Członek Rady Nadzorczej

**Prokurent:**

Monika Dźwigońska	- Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy
Mariusz Wandor	- Dyrektor ds. Produkcji

**Zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.:**

Grzegorz Dobrowolski	- odwołanie w dniu 23 czerwca 2009 roku Uchwała Rady Nadzorczej nr 32/2009
Krzysztof Miaśkiewicz	- powołanie w dniu 23 czerwca 2009 roku Uchwała Rady Nadzorczej nr 33/2009
Bronisław Głowacki	- odwołanie w dniu 30 lipca 2009 roku Uchwała Rady Nadzorczej nr 40/2009
Sławomir Szata	- powołanie w dniu 30 lipca 2009 roku Uchwała Rady Nadzorczej nr 41/2009

**Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r.:**

W 2009 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

**Skład organów Jednostki Dominującej według stanu na dzień podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego:**

**Zarząd:**

Sławomir Szata	- Członek Zarządu
Mariusz Wandor	- Członek Zarządu

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Rada Nadzorcza:**

Tomasz Mazur	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Zygfryd Płochocki	- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Andrzej Gastołek	- Sekretarz Rady Nadzorczej
Andrzej Rusek	- Członek Rady Nadzorczej
Janisław Zwoliński	- Członek Rady Nadzorczej

**Prokurent:**

Monika Dźwigońska	- Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy
-------------------	--

**Zmiany w składzie Zarządu Jednostki Dominującej w okresie od 01.01.2010 r. do dnia podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego:**

Krzysztof Miaśkiewicz	- odwołanie w dniu 29 marca 2010 roku, Uchwała Rady Nadzorczej nr 9/2010 Odwołanie z Zarządu z dniem 31 marca 2010 roku
Mariusz Wandor	- powołanie w dniu 29 marca 2010 roku, Uchwała Rady Nadzorczej nr 10/2010

**Zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej w okresie od 01.01.2010 r. do dnia podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego:**

W okresie od dnia 1 stycznia 2010 roku do dnia podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

**Skład organów Jednostki Zależnej Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. według stanu na dzień 31.12.2009 r.:****Zarząd:**

Marek Pietraszczyk	- Prezes Zarządu
Grzegorz Dobrowolski	- Wiceprezes Zarządu

**Rada Nadzorcza:**

Zygfryd Płochocki	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Szata Sławomir	- Członek Rady Nadzorczej
Marek Wróblewski	- Członek Rady Nadzorczej

**Prokurent:**

Jerzy Rutkowski	- Dyrektor Finansowy
-----------------	----------------------

**Struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku.**

Imię i nazwisko / nazwa	Seria / emisja	Rodzaj akcji	liczba akcji	Wartość akcji wg wartości nominalnej w zł	% posiadanych udziałów w kapitale zakładowym	% posiadanych praw głosów
PETRO ELTECH Sp. z o.o.	A	zwykłe	6 410 000,00	641 000,00	24,16%	24,16%
	B		10 000 000,00	1 000 000,00		
PETRO MECHANIKA S.A.	A	zwykłe	6 500 000,00	650 000,00	24,29%	24,29%
	B		10 000 000,00	1 000 000,00		
PETRO REMONT Sp. z o.o.	A	zwykłe	6 390 000,00	639 000,00	24,13%	24,13%
	B		10 000 000,00	1 000 000,00		
Pozostali Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% głosów	A	zwykłe	18 620 000,00	1 862 000,00	27,41%	27,41%
			<b>67 920 000,00</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

### Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory wchodzi jednostka dominująca Chemoservis-Dwory S.A. jako podmiot dominujący oraz jedna spółka zależna ZE ZEN Spółka z o.o.

### Skład Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory S.A. – jednostki zależne.

Chemoservis-Dwory S.A. – Jednostka Dominująca Grupy Kapitałowej w bieżącym okresie objęła skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym 1 jednostkę zależną. Na dzień 31 grudnia 2009 roku skład Grupy Kapitałowej przedstawiał się następująco:

Nazwa Jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział w kapitale zakładowym %	Udział procentowy posiadanych praw głosu %
<b>Jednostka zależna</b>				
Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	Usługi elektryczne i energetyczne	100%	100%
<b>Jednostka dominująca</b>				
Chemoservis-Dwory S.A.	Oświęcim	Usługi utrzymania ruchu na instalacjach przemysłowych		

### Skutek zmian w strukturze Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory S.A.

W dniach 23 i 25 września 2009 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. zawarła umowy zbycia udziałów z Przemysłowym Towarzystwem Finansowym Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie oraz z ArcelorMittal Poland S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej, nabywając 100% udziałów w Zakładzie Energetycznym ZEN Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej. Przeniesienie własności udziałów, zgodnie z postanowieniami zawartych umów, nastąpiło w dniu 5 października 2009 roku, i tym samym przejęcie kontroli nad spółką zależną. Dane finansowe podlegające konsolidacji obejmują okres od dnia 1 października 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku. Zarząd Spółki dominującej ocenia, iż przyjęcie danych do konsolidacji za okres od 1 października 2009 roku, zamiast od dnia 5 października 2009 roku w sposób nieistotny wpływa na zniekształcenie obrazu sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej.

### Spółka Chemoservis-Dwory S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe GRUPY KAPITAŁOWEJ CHEMOSERVIS-DWORY.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

### Łączenie i przekształcenie się Jednostki Dominującej

Spółka Chemoservis-Dwory S.A. nie łączyła się z innym podmiotem przez okres swojej działalności.

W roku 2007 Spółka Chemoservis-Dwory S.A. zmieniła osobowość prawną poprzez przekształcenie ze Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w Spółkę Akcyjną, która została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 03.09.2007 roku. Od dnia 25 listopada 2008 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych. Do obrotu dopuszczone zostały akcje Jednostki Dominującej serii A.

**Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania**

W przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych. W odniesieniu do danych finansowych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym, jak również w odniesieniu do danych porównywalnych nie dokonano powyższych korekt, ponieważ opinie nie zawierały zastrzeżeń.

**Oświadczenie o zgodności**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z MSR 1 przy założeniu kontynuacji działalności i prezentowane jest za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009 roku wraz z danymi porównywalnymi. Sprawozdanie zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz.1223) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2009 r., nr 33, poz. 259). MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi Interpretacje poza wymienionymi poniżej Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie.

Informacje finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach. Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2009 roku:

- **MSSF 8** Segmenty operacyjne – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później;
- **MSR 1** Prezentacja sprawozdań finansowych (znowelizowany) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później;
- **MSR 23** Koszty finansowania zewnętrznego (znowelizowany) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później;
- **MSSF 2** Płatności w formie akcji: warunki nabywania uprawnień i anulowanie – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później;
- Zmiany do **MSR 32** Instrumenty finansowe: prezentacja oraz **MSR 1** Prezentacja sprawozdań finansowych - Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży i obowiązki powstające w momencie likwidacji (spółki) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później;
- Zmiany do **MSSF 1** i **MSR 27** Koszt inwestycji w jednostkę zależną, współkontrolowaną i stowarzyszoną – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później;
- Zmiany do **MSSF 7** Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 lub później;
- Zmiany do **KIMSF 9** Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych oraz MSR 39: Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena – wbudowane instrumenty pochodne –

mające zastosowanie dla okresów rocznych kończących się 30 czerwca 2009 roku lub później;

- **KIMSF 13** Programy lojalnościowe – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2008 roku;
- **KIMSF 15** Umowy dotyczące budowy nieruchomości – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku;
- **KIMSF 16** Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach zagranicznych – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 października 2008 roku lub później;
- **KIMSF 18** Przekazanie aktywów przez klientów – obowiązuje dla transakcji przekazania aktywów przez klientów mających miejsce 1 lipca 2009 roku lub później;
- Zmiany wynikające z **corocznego przeglądu MSSF** (opublikowane w 2008 roku) – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku, lub później, o ile nie ustalono inaczej;
- **MSSF 3** Połączenia jednostek gospodarczych (znowelizowany) – obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później;
- Zmiany do **MSR 27** Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe – obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później;
- Zmiany do **MSR 39** Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena – pozycje kwalifikujące się jako pozycje zabezpieczane – obowiązuje dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później;
- **KIMSF 17** Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom – obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później.

Za wyjątkiem MSSF 8, który ma wpływ na ujawnianie informacji oraz MSR 1, który ma wpływ na prezentację sprawozdania finansowego, Zarząd Jednostki Dominującej stwierdza, że wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji nie ma istotnego wpływu na stosowane przez Grupę Kapitałową zasady (politykę) rachunkowości. MSSF 8 wymaga ujawnienia informacji dotyczących segmentów operacyjnych Grupy Kapitałowej i zastępuje wymóg identyfikacji segmentów sprawozdawczych w podziale na segmenty podstawowe (branżowe) i segmenty uzupełniające (geograficzne). Zastosowanie tego standardu nie miało żadnego wpływu na sytuację finansową Grupy Kapitałowej ani wyniki jej działalności.

Znowelizowany MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych wprowadza rozróżnienie między takimi zmianami w kapitale własnym, które wynikają z transakcji z właścicielami i takimi, które wynikają z innych transakcji. W Jednostce Dominującej do chwili obecnej nie wystąpiły inne transakcje związane z kapitałem własnym, które nie wynikają z transakcji z właścicielami. Standard wprowadza również sprawozdanie z całkowitych dochodów, które obejmuje wszystkie pozycje przychodów i kosztów ujmowanych w zysku lub stracie oraz wszystkie inne pozycje rozpoznanych dochodów i kosztów, przy czym możliwe jest prezentowanie dwóch powiązanych ze sobą sprawozdań. Grupa Kapitałowa wybrała prezentowanie dwóch powiązanych ze sobą sprawozdań. Zgodnie z wymogami standardu, zmianie uległy również nazwy elementów wchodzących w skład skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do MSSF 1 Stosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy – Dodatkowe zwolnienia dla jednostek stosujących standard po raz pierwszy – mający zastosowanie do okresów rocznych zaczynających się od 1 stycznia 2010 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE;

- Zmiany do MSSF 2 Grupowe transakcje płatności i w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych – mający zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie zostały zatwierdzone przez UE;
- Zmiany wynikające z corocznego przeglądu MSSF (opublikowane w 2009 roku) – w zakresie zmian do MSR 18 Przychody obowiązuje dla okresów rocznych zakończonych 31 grudnia 2009 roku, w zakresie pozostałych zmian – obowiązuje dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE;
- MSSF 9 Instrumenty finansowe – mający zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE;
- MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych (znowelizowany) – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się od 1 stycznia 2011 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE;
- Zmiana do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja: Klasyfikacja praw poboru – mający zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 lutego 2010 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE;
- Zmiany do KIMSF 14 MSR 19 Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności: przedpłaty minimalnych wymogów finansowania – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE;
- KIMSF 19 Konwersja zobowiązań finansowych na instrumenty kapitałowe – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE.

Zarząd Jednostki Dominującej nie wybrał opcji wcześniejszego zastosowania powyższych standardów oraz interpretacji. Zarząd Jednostki Dominującej nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych zmian do standardów oraz interpretacji wywarło istotny wpływ na stosowane przez Grupę Kapitałową zasady (politykę) rachunkowości oraz prezentowane w sprawozdaniach dane finansowe.

#### **Stosowane zasady rachunkowości**

Informacje finansowe sporządzono stosując jednolite zasady rachunkowości w odniesieniu do podobnych transakcji oraz innych zdarzeń następujących w zbliżonych okolicznościach, zgodnych z MSFF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Począwszy od 01 stycznia 2005 roku, zgodnie z Uchwałą Nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Chemoservis-Dwory Sp. z o.o. z dnia 14 grudnia 2004 roku oraz w oparciu o Uchwałę Nr 3/2007 powziętą przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 07 sierpnia 2007 roku, Jednostka Dominująca sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Komisję Europejską.

Jednostka zależna ZE ZEN Spółka z o.o. prowadzi swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) i wydanymi na jej podstawie przepisami („Polskie Standardy Rachunkowości”- „PSR”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia danych finansowych tej jednostki do zgodności z MSR/MSSF.

**Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową.****Zasady konsolidacji.*****Połączenia jednostek gospodarczych***

Przejęcia jednostek i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą nabycia. Każdorazowo płatność przekazana w wyniku połączenia jednostek wyceniana jest w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia. W określonych przypadkach, przekazana płatność zawiera także aktywa lub zobowiązania wynikające z płatności warunkowej, mierzonej na dzień nabycia w wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej płatności warunkowej w kolejnych okresach ujmowane są jako zmiany kosztu połączenia jedynie jeżeli mogą być zaklasyfikowane jako zmiany w okresie pomiaru. Wszystkie inne zmiany rozliczane są zgodnie z odpowiednimi regulacjami MSSF. Zmiany w wartości godziwej płatności warunkowej zakwalifikowanej jako element kapitałowy nie są ujmowane. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z uwzględnieniem wyjątków zawartych w MSSF 3. W razie nabycia kontroli w następstwie kilku następujących po sobie transakcji, udziały będące w posiadaniu Grupy na dzień objęcia kontroli są wyceniane w wartości godziwej z odniesieniem skutków w rachunek zysków i strat. Kwoty narosłe z tytułu udziałów w tej jednostce odniesione uprzednio do innych składników całkowitych dochodów są przenoszone do rachunku zysków i strat.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia ujmuje się w aktywach i początkowo wykazuje po kosztach, jako wartość kosztów przejęcia przekraczającą udział Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować ujętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Jeśli po przeszacowaniu udział Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej przekracza koszt połączenia jednostek gospodarczych, nadwyżkę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

***Inwestycje w jednostki zależne***

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez jednostkę dominującą. Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu ich efektywnego nabycia lub zbycia. W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy. Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej. Udziały niesprawujące kontroli prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Udziały niesprawujące kontroli mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo w proporcji do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych. W okresach kolejnych wartość udziałów niesprawujących kontroli obejmuje wartość rozpoznana początkowo skorygowaną o zmiany wartości kapitału jednostki w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy gdy powoduje postanie ujemnej wartości tych udziałów. Zmiany w udziale w jednostce zależnej nie powodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością o jaką modyfikowane jest wartość udziałów mniejszości oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub przekazanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy. W sytuacji

utruty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: (i) łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz (ii) wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli. Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do rachunku zysków i strat. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

#### ***Inwestycje w jednostki stowarzyszone***

Jednostką stowarzyszoną jest jednostką, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, nie będąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli. Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji kiedy inwestycja zakwalifikowana jest jako przeznaczona do sprzedaży, kiedy to ujmowana jest zgodnie z MSSF5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana”. Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostkę stowarzyszoną wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie historycznym, ze stosowną korektą o zaistniałe po dacie przejścia zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej minus wszelkie utraty wartości poszczególnych inwestycji. Straty jednostek stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych jednostkach (w tym wszelkie udziały długoterminowe, które w zasadzie stanowią część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną) ujmuje się wyłącznie jeśli Grupa zaciągnęła wiążące zobowiązania prawne lub zwyczajowe lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej. Nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą dających się zidentyfikować aktywów netto jednostki stowarzyszonej na dzień nabycia ujmuje się jako wartość firmy. Wartość firmy włączona jest do wartości bilansowej inwestycji, a utratę jej wartości wycenia się w ramach całej wartości inwestycji. Jakąkolwiek nadwyżkę udziały Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem przejścia po dokonaniu przeszacowania ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat. Zyski i straty wynikające z transakcji pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym do wartości udziału Grupy w odpowiedniej jednostce stowarzyszonej.

#### ***Udziały we wspólnych przedsięwzięciach***

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośniego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę. Kiedy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział Grupy we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi współnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić. Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy współnicy, określa się mianem jednostek podlegających wspólnej kontroli. Grupa wykazuje udziały w takich jednostkach w formie konsolidacji proporcjonalnej z wyjątkiem sytuacji, kiedy inwestycja została sklasyfikowana jako przeznaczona do zbycia; w takim przypadku rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

oraz działalność zaniechana". Udziały Grupy w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostek podlegających wspólnej kontroli łączy się z analogicznymi pozycjami skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wartość firmy wynikającą z przejęcia udziałów Grupy w jednostce podlegającej wspólnej kontroli rozlicza się zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w Grupie. Kiedy Grupa prowadzi transakcje z jednostkami podlegającymi wspólnej kontroli, niezrealizowane zyski i straty wykazuje się proporcjonalnie do udziałów Grupy we wspólnym przedsięwzięciu.

***Wartość firmy***

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejęcia. W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym. Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości. Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie. W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

***Utrata wartości firmy***

Stwierdzenie, czy wartość firmy uległa obniżeniu, wymaga oszacowania wartości użytkowej wszystkich jednostek generujących przepływy pieniężne, do których wartość firmy została przypisana. Chcąc obliczyć wartość użytkową, zarząd musi oszacować przyszłe przepływy pieniężne przypadające na daną jednostkę i ustalić właściwą stopę dyskonta, konieczną do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów.

Na dzień bilansowy wartość bilansowa wartości firmy wyniosła 582 tys. PLN. W trakcie roku 2009 nie nastąpiła utrata wartości.

***Wyłączenia i korekty konsolidacyjne***

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory obejmuje dane Jednostki Dominującej - Spółki Chemoservis-Dwory S.A. oraz spółek będących pod jej kontrolą. Kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca posiada bezpośrednio lub pośrednio więcej niż 50% głosów w danej jednostce gospodarczej lub posiada zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy sporządzone jest na dzień bilansowy oraz za określony okres obrotowy, określony dla sprawozdania jednostkowego jednostki dominującej.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania zastosowano metodę konsolidacji pełnej, polegającej na sumowaniu poszczególnych pozycji sprawozdań, dokonaniu wyłączeń oraz innych korekt. Wyłączeniu podlegają:

- wartość udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą jednostek zależnych;

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

- wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją;
- przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją;
- zyski lub straty powstałe w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawartą w wartości aktywów podlegających konsolidacji;
- dywidendy naliczone lub wypłacone przez jednostki objęte konsolidacją innym jednostkom objętym konsolidacją.

Korekty konsolidacyjne dokonane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, w tym przeprowadzone w celu doprowadzenia do zgodności zasad rachunkowości stosowanych przez Jednostkę Zależną z zasadami stosowanymi przez Jednostkę Dominującą:

- ✚ dostosowanie wyceny zapasów w postaci robót w toku do zasad obowiązujących w Grupie, rozpoznanie kontraktu długoterminowego wycenionego metodą „zysku zerowego”;
- ✚ dostosowanie wielkości amortyzacji do zasad obowiązujących w Grupie;
- ✚ ujęcie w ramach korekt konsolidacyjnych, wzorcem stosowanych zasad w Jednostce Dominującej, dodatkowych rezerw na niewykorzystane w 2009 roku urlopy pracowników oraz rezerwy na koszty badania sprawozdania finansowego;
- ✚ korekty prezentacyjne w notach i poszczególnych pozycjach sprawozdania finansowego, celem zachowania jednolitości przedstawianych informacji finansowych: zmiana prezentacji rozwiązania oraz zawiązania i wykorzystania rezerw na świadczenia pracownicze, korekta wykazywanych pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS.

### Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się, jeżeli zostały spełnione następujące warunki:

- Grupa Kapitałowa przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do wyrobu lub usługi,
- Grupa Kapitałowa przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi wyrobami lub usługami w stopniu, w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec wyrobów lub usług, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje się nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa Kapitałowa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione i te które zostaną poniesione przez Grupę Kapitałową w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się tylko wtedy, jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych związanych z przeprowadzoną transakcją jest prawdopodobne.

Momentem sprzedaży usługi jest jej wykonanie i odbiór przez kontrahenta. Momentem sprzedaży wyrobów, towarów i materiałów jest ich przekazanie odbiorcy.

Grupa na dzień sporządzania sprawozdania finansowego ocenia zaawansowanie otwartych kontraktów, a wartość produkcji w toku jest rozliczana metodą umów o budowę, zgodnie z MSR 11. Zasady ustalania stopnia zaawansowanie realizacji kontraktu, uznawania przychodów oraz rozliczania kosztów zostały zaprezentowane w punkcie, dotyczącym kontraktów budowlanych.

Jeżeli rodzi się niepewność dotycząca ściągania należnej kwoty już zaliczonej do przychodów, wówczas nieściągalną kwotę lub kwotę w odniesieniu, do której odzyskanie przestało być prawdopodobne, ujmuje się jako koszty i prezentuje się w kosztach sprzedaży, a nie jako korektę pierwotnie ujętej kwoty przychodów.

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za wyroby, usługi i towary w ramach normalnej działalności gospodarczej,

po pomniejszeniu o należny podatek od towarów i usług (VAT). Kwotę przychodów wynikających z transakcji określa się w drodze umowy. Jej wysokość ustala się według wartości godziwej zapłaty.

### **Koszty**

Grupa prowadzi rachunek kosztów w układzie kalkulacyjnym oraz w układzie rodzajowym.

Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje:

- koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich,
- aktualizacje wyceny zapasów,
- różnice kursowe od rozrachunków handlowych z dostawcami.

Na wynik finansowy Grupy wpływają ponadto:

- koszty ogólne zarządu,
- koszty sprzedaży, do których są zaliczane aktualizacje wyceny należności,
- pozostałe przychody i pozostałe koszty pośrednio związane z działalnością Grupy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, odsetek od należności i zobowiązań,
- przychody i koszty finansowe z tytułu odsetek, różnic kursowych z wyceny rachunków walutowych.

### **Kontrakty budowlane**

Zlecenia otwarte Grupa wycenia i prezentuje w bilansie z zastosowaniem zasad obowiązujących dla ujmowania kontraktów długoterminowych, określonych w MSR 11.

Stopień zaawansowania mierzony jest jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktów, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania. W przypadku, gdy wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody z tytułu tego kontraktu są rozpoznawane w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione kontraktu zostaną nimi pokryte.

Koszty związane z kontraktem rozpoznawane są jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione. W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt. W odniesieniu do kontraktów pozostających w toku realizacji na dzień bilansowy i rozpoznanych przez Grupę Kapitałową jako kontrakty w rozumieniu przepisów MSR 11, ich wycena nastąpiła według metody „zysku zerowego”.

### **Leasing**

Leasing rzeczowych aktywów trwałych, przy którym Grupa przejmuje znaczącą część ryzyka i pożytków wynikających z tytułu własności, stanowi leasing finansowy. Przedmiot leasingu finansowego ujmuje się w aktywach z dniem rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej przedmiotu leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji *Zobowiązania długoterminowe/krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego*. Opłaty leasingowe poniesione w okresie sprawozdawczym w części dotyczącej rat kapitałowych pomniejszają część kapitałową zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, pozostała część stanowiąca część odsetkową obciąża koszty finansowe okresu. Rozdzielenie opłat leasingowych na część kapitałową i część odsetkową dokonywane jest w taki sposób, aby uzyskać dla każdego okresu stałą stopę procentową w stosunku do pozostałej do spłacenia kwoty zobowiązania.

Rzeczowe aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad.

**Transakcje wyrażone w walutach obcych**

Pozycje sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej są wykazywane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Grupa (w „walucie funkcjonalnej”)

Sprawozdania finansowe sporządza się w złotych, które są walutą prezentacyjną i walutą funkcjonalną dla Grupy Kapitałowej.

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa stosuje do wyceny należności i pozycji pieniężnych kurs średni NBP.

Dodatknie i ujemne różnice kursowe wynikające z rozliczanych transakcji dotyczących:

- sprzedaży wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji *Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*,
- zakupu wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji *Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów*.

Dodatknie i ujemne różnice kursowe wynikające z wyceny walutowych pozycji pieniężnych wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji *Przychody lub koszty finansowe*

**Opodatkowanie**

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które są naliczane,
- zmiany stanów aktywów oraz rezerw stanowiących podatek odroczony.

**Podatek dochodowy bieżący**

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

**Podatek dochodowy odroczony**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązują prawnie lub obowiązują na dzień bilansowy.

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

Aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie dyskontuje się.

Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W ostatnim przypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

Grupa Kapitałowa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy Grupa posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat aktywów z tytułu podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

**Wartości niematerialne**

Zgodnie z MSR 38 składniki wartości niematerialnych Grupa Kapitałowa ujmuje tylko wtedy, gdy:

- jest prawdopodobne, że Grupa Kapitałowa osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi aktywów oraz

- można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika

Wartości niematerialne początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszone o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne uznaje się licencje na oprogramowanie operacyjne, które nie stanowią integralnej części sprzętu komputerowego. Licencje te podlegają amortyzacji w okresie od 3 do 5 lat.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Na podstawie MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 36 „Utrata wartości aktywów” określono zasady ewidencji i wyceny rzeczowego majątku trwałego.

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które Grupa Kapitałowa utrzymuje celem wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczenia usług, w celu oddania do użytkowania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub dla potrzeb administracji oraz które przeznaczone są do wykorzystania w okresie dłuższym niż jeden rok obrotowy.

Wartość początkową środków trwałych ustala się według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie, w wysokości kosztu wytworzenia. Koszty poniesione w terminie późniejszym ujmuje się w wartości bilansowej składnika aktywów lub wykazuje jako oddzielny składnik aktywów tylko wówczas, gdy prawdopodobne jest, że Grupa Kapitałowa uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane z tym składnikiem aktywów, a cenę nabycia danej pozycji można zmierzyć w sposób wiarygodny.

Wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do rachunku zysków i strat okresu obrotowego, w którym zostały poniesione.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień przejścia na MSR/MSSF wycenione zostały według wartości godziwej. Grupa Kapitałowa do wyceny środków trwałych na dzień przejścia na MSR/MSSF przyjęła następujące metody i techniki wyceny:

- wartość godziwą gruntu - ustalono odrębnie podejściem porównawczym metodą porównywania parami,
- wartość godziwą nieruchomości – ustalono przy zastosowaniu podejścia dochodowego, metodą inwestycyjną, techniką zdyskontowanych przyszłych strumieni dochodów,
- wartość godziwą składnika budowlanego nieruchomości – ustalono na podstawie różnicy pomiędzy wartością całej nieruchomości, jak wyżej i wartością gruntu określonego odrębnie,
- wartość godziwą pozostałych składników rzeczowego majątku trwałego – określono w podejściu kosztowym dla kontynuacji działania.

Na dzień bilansowy aktywa trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja odbywa się w okresie ekonomicznej użyteczności środków trwałych, określonym przez służby techniczne.

W poszczególnych grupach przyjęte zostały następujące okresy ekonomicznej użyteczności:

Środki trwałe według Klasyfikacji Środków Trwałych	Okres użytkowania ekonomicznego
grupa 0 grunty nabyte, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów	86 lat
grupa 1 budynki i lokale	50 lat
grupa 2 obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 – 50 lat
grupa 4 maszyny i urządzenia ogólne	2 – 50 lat
grupa 5 maszyny i urządzenia specjalistyczne	3 – 9 lat
grupa 6 urządzenia techniczne	2 – 14 lat
grupa 7 środki transportowe	3 - 10 lat
grupa 8 pozostałe środki trwałe	2 -14 lat

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne.

Grupa Kapitałowa przy określaniu wartości danego składnika aktywów podlegającej amortyzacji nie uwzględnia wartości końcowej.

Zyski/straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

### **Utrata wartości**

Na każdy dzień bilansowy Grupa Kapitałowa dokonuje przeglądu składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych, przeprowadzany jest test na utratę wartości, a ustalone kwoty odpisów aktualizujących obniżają wartość bilansową aktywów, którego dotyczą i odnoszone są w rachunek zysków i strat.

Odpisy aktualizujące wartość aktywów podlegających uprzedniemu przeszacowaniu, korygują kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości kwot ujętych w kapitale, a poniżej ceny nabycia odnoszone są w rachunek zysków i strat.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących wartości: ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej.

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących odnoszone są w rachunek zysków i strat za wyjątkiem kwot, uprzednio obniżających kapitał z aktualizacji wyceny, które korygują ten kapitał do wysokości dokonanych jego obniżen.

### **Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe**

Zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” należności długoterminowe, należności krótkoterminowe wycenia się według wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług zatrzymane tytułem gwarancji należytego wykonania umów, Grupa Kapitałowa nie wycenia według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, ponieważ zatrzymane kwoty Grupa Kapitałowa będzie odzyskiwać w jak najkrótszym czasie, poprzez składanie kontrahentom, zgodnie z zapisami w kontraktach, gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych na wymagany okres gwarancyjny. Po przedłożeniu dokumentów, zgodnie z zapisami w umowach, zablokowane środki finansowe lub zatrzymane należności zostaną zwolnione i przekazane na rachunek bankowy Grupy Kapitałowej.

W przypadku należności krótkoterminowych wycenę taką dokonuje się wówczas, jeżeli ewentualne różnice przy wycenie według skorygowanej ceny nabycia są istotne. Należności od banku (lokaty krótkoterminowe) wyceniono w wartości wymagającej zapłaty, gdyż przyjęta wycena nie wpływa w znaczący sposób na zniekształcenie danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Grupa Kapitałowa zgodnie z MSR 39 stosuje następujące obiektywne dowody utraty wartości należności, dotyczące następujących zdarzeń powodujących dokonanie odpisów aktualizujących należności. Do obiektywnych dowodów utraty wartości należności Grupa Kapitałowa zalicza uzyskane informacje, dotyczące poniższych zdarzeń powodujących stratę:

- znaczące trudności finansowe dłużnika,
- niedotrzymanie warunków umowy, np. niespłacenie albo zaleganie ze spłaceniem nominału lub odsetek.

Grupa Kapitałowa przyjęła następujące zasady tworzenia odpisów aktualizujących:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem – 100% należności,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, gdy majątek dłużnika nie wystarcza na pokrycie kosztów postępowania upadłościowego - 100% należności,
- należności w postępowaniu układowym, ugodowym, bankowym – 100% należności,
- należności kwestionowane przez dłużników (sporne) - całość kwestionowanej kwoty,
- należności dochodzone na drodze sądowej – 100% należności,
- należności z tytułu naliczonych not odsetkowych za zwłokę w zapłacie - 100% należności,
- należności przeterminowane na dzień bilansowy, których spłata w umownej kwocie nie jest prawdopodobna w najbliższym półroczu liczonym od dnia bilansowego.

Zgodnie z MSR 39 odpisy aktualizujące należności ujmuje się w kosztach sprzedaży.

Przy częściowych zapłatach faktur Grupa Kapitałowa przyjęła następującą zasadę, w pierwszej kolejności otrzymana zapłata jest zaliczana na poczet należności za podatek od towarów i usług a następnie na należność netto, w celu prawidłowego tworzenia odpisów aktualizujących w koszty stanowiące lub nie stanowiące uzyskania przychodów.

Grupa Kapitałowa przyjęła rozwiązanie, że na koniec roku obrotowego podlegają odpisaniu w ciężar pozostałych kosztów drobne należności nie przekraczające kwoty 50 zł, których ściągальność jest wątpliwa, a których koszt windykacji jest ekonomicznie nieuzasadniony. Grupa Kapitałowa przeprowadza analizę wysokości kosztów postępowania windykacyjnego (opłaty telekomunikacyjne, pocztowe, sądowe itp.) i w przypadku, gdy byłyby one wyższe od wartości należności, na podstawie sporządzonego protokołu dokonuje ich odpisania.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Należności z pozostałych tytułów innych niż handlowe, płatne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, zalicza się do należności długoterminowych.

### **Zapasy**

Zgodnie z MSR 2 „Zapasy” zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż lub materiały i surowce zużywane w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych są wykazywane w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące).

Aktywa te są wyceniane zgodnie z paragrafem 23 MSR 2 według rzeczywistych cen ich zakupu, lub kosztów wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Na koszt wytworzenia zapasów robót w toku i wyrobów gotowych składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji, takie jak robocizna bezpośrednia oraz systematycznie rozłożone, stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji.

Grupa Kapitałowa stosuje do wyceny zapasów materiałów ceny zakupu. Koszty transportu oraz pozostałe koszty związane z zakupem materiałów rozliczane są na poszczególne zlecenia produkcyjne. Rozchody materiałów, są wyceniane przy wykorzystaniu metody FIFO („pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”).

Wyroby, usługi i produkcja w toku wyceniane są według rzeczywistego kosztu wytworzenia obejmującego koszty bezpośrednie oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

### **Odpisy aktualizujące**

Odpisy aktualizujące tworzy się zgodnie z paragrafem 34 MSR 2 w związku z utratą ich wartości, celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do odzyskania, które zaliczane są do kosztu wytworzenia sprzedanych produktów, natomiast odwrócenie odpisu wartości zapasów jako zmniejszenie kosztu wytworzenia. Wartość odpisu pomniejsza wartość bilansową rzeczowych aktywów obrotowych objętych odpisem aktualizującym.

### **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Aktywa pieniężne oznaczają aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Krajowe środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

### **Kapitały własne**

Kapitał własny stanowią:

1. kapitał zakładowy (akcyjny)
2. kapitał rezerwowy
3. kapitał zapasowy
4. zyski zatrzymane, na które składają się:
  - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych
  - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

### **Rezerwy na przyszłe zobowiązania**

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” rezerwy są to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty są niepewne. Rezerwy należy tworzyć gdy spełnione są następujące warunki:

- na Spółce ciąży istniejący obowiązek prawny wynikający z przeszłych zdarzeń,
- prawdopodobne jest, iż wypełnienie obowiązku spowoduje odpływ zasobów Spółki,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty zobowiązania.

Zgodnie ze standardem nie należy tworzyć rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Kwota, na którą tworzy się rezerwę powinna być najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy. Podstawą szacunków wartości rezerwy jest osąd kierownictwa Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, poparty doświadczeniami wynikającymi z podobnych zdarzeń, a czasem opiniami niezależnych ekspertów. Rezerwy podlegają dyskontowaniu.

Stan rezerw weryfikowany jest na każdy dzień bilansowy oraz korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku.

Rezerwę wykorzystuje się tylko na nakłady o takim przeznaczeniu, na jakie była pierwotnie utworzona.

Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw następuje na dzień bilansowy.

### **Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:**

#### ***Rezerwa na odroczony podatek dochodowy***

Zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” Grupa Kapitałowa, w związku z występowaniem rozbieżności między prawem podatkowym i bilansowym, wykazuje:

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, tworzone w związku z występowaniem przejściowych ujemnych różnic między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej a jego wartością podatkową, które spowodują powstanie kwot podlegających odliczeniu podatkowemu w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. Przejściowe ujemne różnice pomnożone przez stawkę podatku obowiązującą w następnym roku obrotowym, jako aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest zaliczane do czynnych rozliczeń międzyokresowych przy uwzględnieniu zasady ostrożności, jeżeli istnieje pewność rozliczenia tej różnicy w ciągu następnego i kolejnych lat obrotowych.

Rezerwę na odroczony podatek dochodowy tworzoną na przejściowe dodatnie różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki gospodarczej a jego

wartością podatkową, które spowodują powstanie kwot do opodatkowania uwzględnianych w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. Przejściowe dodatnie różnice pomnożone przez stawkę podatku obowiązującą w następnym roku obrotowym, jako rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest zaliczana do rezerw na zobowiązania. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie i nie występuje podstawa do kompensacji.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Odroczony podatek dochodowy stanowiący różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wykazywany jest w rachunku zysków i strat w pozycji obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego.

### ***Rezerwa na świadczenia pracownicze***

Zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” świadczenia pracownicze to wszystkie formy świadczeń Spółki w zamian za pracę wykonywaną przez pracowników. Są to zarówno świadczenia wypłacane w trakcie zatrudnienia, jak i świadczenia wypłacane po okresie zatrudnienia.

Rezerwę na nagrody jubileuszowe oraz na odprawy emerytalne, które zostaną wypłacone w przyszłości Grupa Kapitałowa tworzy w oparciu o wycenę aktuarialną przy wykorzystaniu metody Prognozowanych Uprawnień Jednostkowych (ang. Projected Unit Credit).

Wysokość rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych za rok 2009 w Jednostce Dominującej została utworzona w oparciu o wycenę aktuarialną, zakładającą szacunkowy wzrost wynagrodzeń stanowiących podstawę do kalkulacji kodeksowych odpraw emerytalnych na poziomie 3%, roczny wzrost wynagrodzeń stanowiących podstawę kalkulacji dodatkowej odprawy emerytalnej i nagrody jubileuszowej na poziomie 5,07%; rotację pracowników na poziomie 10,67% oraz stopę dyskontową w przedziale od 4,75% do 6,75%, uzależnioną od okresu na jaki szacowana jest rezerwa. Dodatkowa rezerwa wynikająca z obowiązku wypłaty dodatkowych nagród jubileuszowych dla pracowników Jednostki Dominującej w okresie przejściowym w latach 2008-2012, została ujęta również na podstawie Raportu dodatkowego z wyceny rezerwy na nagrody jubileuszowe. Założenia przyjęte do wyliczeń są tożsame z założeniami w raportach źródłowych z wyceny aktuarialnej.

Rezerwy na świadczenia dla pracowników zostały skalkulowane w oparciu o obowiązujące w Jednostce Dominującej przepisy Regulaminu Wynagradzania, który obowiązuje w Jednostce Dominującej od dnia 01 marca 2008 roku. Zawiera on ujednolicone przepisy w zakresie wynagradzania pracowników Spółki Chemoservis-Dwory S.A., uwzględniający zmiany wprowadzane aneksami do regulaminu.

Ostatnie zmiany w zakresie naliczania jubileuszy i odpraw emerytalno-rentowych na zasadach sprzed 01 marca 2008 roku nastąpiły we wrześniu 2007 roku. W dniu 13.09.2007 roku został podpisany ze Związkami Zawodowymi aneks do Regulaminu Wynagradzania, wprowadzający od dnia 1 października 2007 roku zmianę zasad naliczania i wysokości nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalno-rentowych do zapisów obowiązujących w Spółce Chemoservis-Dwory S.A. od 01 lutego 2003 roku. W dniu 13 września 2007 roku odbyło się spotkanie Zarządu Spółki Chemoservis-Dwory S.A. z przedstawicielami Związków Zawodowych. Na mocy zatwierdzonego w tym dniu Protokołu ze spotkania, wyznaczono pięcioletni okres przejściowy, obejmujący lata 2008 – 2012, w czasie których nagrody jubileuszowe dla pracowników, którzy nabyli prawa do powyższej nagrody na zasadach Regulaminu wynagradzania obowiązującego do końca 2007 roku, zachowują prawo do wypłaty nagrody jubileuszowej w wysokości 80% wartości świadczenia ustalonego na podstawie zapisów tegoż Regulaminu.

W Jednostce Zależnej wysokość rezerwy na świadczenia pracownicze z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych za rok 2009 została utworzona w oparciu o wycenę aktuarialną, zakładającą roczną stopę wzrostu wynagrodzeń na poziomie 2,5%, rotację pracowników na poziomie 1,15% oraz stopę dyskontową w wysokości 6,20% biorącą pod uwagę poziom rentowności najbezpieczniejszych

długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym wg stanu na dzień bilansowy. W spółce zależnej w 2009 roku nastąpiła zmiana szacunków rezerw, wynikająca ze zmiany przyjętych założeń dotyczących wzrostu wynagrodzeń.

Rezerwy na świadczenia w Jednostce zależnej zostały skalkulowane w oparciu o obowiązujące w Jednostce zapisy Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy.

#### ***Rezerwa na naprawy gwarancyjne***

Jednostka Dominująca w ramach zawieranych kontraktów handlowych udziela gwarancji na dobre wykonanie w okresie od 1 do 3 lat. Ze względu na brak reklamacji z tytułu wykonywanych przez Spółkę Chemoservis-Dwory S.A. prac, Spółka nie dysponuje podstawami do przeprowadzenia wiarygodnych szacunków rezerw z tego tytułu. Wobec powyższego nie jest tworzona rezerwa na naprawy gwarancyjne. Jednakże Spółka Chemoservis-Dwory S.A. bierze pod uwagę możliwość powstania takich zobowiązań i w związku tym traktuje je jako zobowiązania warunkowe.

#### ***Rezerwa na zgłoszone wobec Grupy Kapitałowej roszczenia***

Grupa Kapitałowa tworzy rezerwę na roszczenia w przypadku, gdy:

- ciąży na niej obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz
- może dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obciążenia jednakże termin zapłaty jest niepewny.

#### **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe**

Zobowiązania stanowią wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Grupy Kapitałowej.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Zobowiązania z tytułu długoterminowych kredytów bankowych oraz zobowiązania krótkoterminowe z tytułu nabycia udziałów w spółce zależnej wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia zgodnie z MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.

Krótkoterminowe kredyty bankowe w rachunku bieżącym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **Rozliczenia międzyokresowe bierne**

Zgodnie z MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” pkt. 11 rozliczenia międzyokresowe bierne są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Oszacowując kwoty lub termin zapłaty rozliczeń międzyokresowych biernych należy uwzględnić stopień niepewności, który jest mniejszy niż w przypadku rezerw zazwyczaj określa się go poniżej 50%. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- rezerwy na koszty audytu,

- rezerwa na niewypłacone premie dla zarządu,
- pozostałe rozliczenia o małym stopniu niepewności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnym okresie sprawozdawczym.

#### **Rozliczenia międzyokresowe czynne**

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Grupa Kapitałowa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim:

- ubezpieczenia,
- prenumeraty,
- naliczony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- odsetki od rat leasingowych.

Koszty rozliczane są przez okres 12 miesięcy za wyjątkiem odsetek od rat leasingowych, które są rozliczane w okresie trwania umowy przy wykorzystaniu wewnętrznej stopy zwrotu.

#### **Szacunki Zarządu**

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarządy Spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków. Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych, przyjętego okresu użytkowania ekonomicznego środków trwałych oraz zobowiązań warunkowych.

#### **Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności**

Segment działalności jest grupą aktywów i obszarów działań zaangażowanych w celu dostarczenia produktów lub usług podlegającym określonym rodzajom ryzyka i korzyścią różniącym się od rodzajów ryzyka i korzyści innych segmentów działalności. Podstawą wyodrębnienia kosztów segmentu są koszty, na które składają się koszty sprzedaży produktów, usług klientom zewnętrznym oraz kosztów transakcji realizowanych z innymi segmentami, które wynikają z działalności operacyjnej danego segmentu i dają się bezpośrednio przyporządkować do tego segmentu.

Aktywa użytkowane wspólnie przez jeden lub większą ilość segmentów przypisuje się do tych segmentów wtedy i tylko wtedy, gdy przychody ich dotyczące zostały przypisane także do tych segmentów.

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory przyjęła za podstawowy - podział branżowy na segmenty w następujący sposób:

- Segment A – Utrzymanie ruchu – branża mechaniczna,
- Segment B – Utrzymanie ruchu – branża energetyczna.

Spółka ujawnia przychody każdego segmentu objętego obowiązkiem sprawozdawczym.

#### **Informacje ujawniane na temat podmiotów powiązanych**

Spółka na dzień bilansowy prezentuje aktywa i pasywa oraz przychody ze sprzedaży i koszty z uwzględnieniem pozycji związanych z podmiotami powiązanymi zgodnie z przepisami MSSF.

Podmiot uznaje się za powiązany bezpośrednio z jednostką, jeżeli:

a) podmiot bezpośrednio lub poprzez jednego lub więcej pośredników:

- sprawuje kontrolę nad jednostką lub podlega kontroli przez tę samą jednostkę (dotyczy jednostek dominujących, jednostek zależnych i jednostek zależnych w ramach tej samej grupy kapitałowej),
- posiada udziały w jednostce dającej mu możliwość znaczącego wpływania na jednostkę lub,

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

- sprawuje współkontrolę nad jednostką.
- b) podmiot jest jednostką stowarzyszoną,
- c) podmiot jest współnikiem przedsięwzięcia, w którym jednostka jest współnikiem,
- d) podmiot jest członkiem kluczowego personelu kierowniczego jednostki lub jednostki dominującej,
- e) podmiot jest bliskim członkiem rodziny osoby, o której mowa w punkcie a) lub d),
- f) podmiot jest jednostką kontrolowaną, współkontrolowaną bądź jednostką, na którą znacząco wpływa lub posiada znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio, osoba, o której mowa w punktach d) lub e),
- g) podmiot jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanym do pracowników jednostki lub do innej dowolnej jednostki będącej podmiotem powiązaniem w stosunku do tej jednostki.

Związki pomiędzy jednostkami dominującymi a ich jednostkami zależnymi ujawnia się niezależnie od faktu, czy pomiędzy podmiotami powiązanimi miały miejsce transakcje.

Jeżeli pomiędzy podmiotami powiązanimi miały miejsce transakcje, Spółka ujawnia informacje dotyczące istoty związku pomiędzy podmiotami powiązanimi.

Spółka w zakresie identyfikacji podmiotów powiązanych prezentuje jednostki, dla których jednostka dominująca jest udziałowcem oraz podmioty, od których jednostka dominująca jest zależna, zarówno w sposób pośredni, jak i bezpośredni.

### Podmioty powiązane z Grupą Kapitałową Chemoservis-Dwory S.A.

Według stanu na 31.12.2009 roku

#### **Jednostki dominujące:**

1. PETRO Eltech Sp. o.o.	ul. Chemików 7,	09-411 Płock
2. PETRO Mechanika S.A.	ul. Chemików 7,	09-411 Płock
3. PETRO Remont Sp. z o.o.	ul. Chemików 7,	09-411 Płock

#### **Jednostki współzależne:**

1. COMPE Sp. z o.o.	ul. Mickiewicza 10/4,	09-402 Płock
2. CHEMONT Sp. o.o.	ul. Chemików 1,	32-600 Oświęcim
3. PETRO EnergoRem Sp. z o.o.	ul. Chemików 7,	09-411 Płock
4. PETRO Kor Sp. z o.o.	ul. Chemików 7,	09-411 Płock
5. PETRO Mil Sp. z o.o.	ul. Mickiewicza 10/4	09-402 Płock
6. REGULA Sp. z o.o.	Al. Wojska Polskiego 65,	85-825 Bydgoszcz
7. UNIMECH S.A.	ul. Mickiewicza 10/6,	09-402 Płock
8. MD Projekt Sp. z o.o.	al. Wojska Polskiego 65,	85-825 Bydgoszcz
9. K-Protos a.s.	O. Wichterleho 810	278 01 Kralupy
10. Petro Wodkan Sp. z o.o.	Ul. Chemików 7	09-411 Płock
11. Raf-Remat Sp. z o.o.	Ul. Trzecieckiego 14	38-460 Jedlicze
12. Zakład Budowy Aparatury Chemicznej ZBACH Sp. z o.o.	ul. Kwiatkowskiego 8	33-101 Tarnów
13. Zakład Budowy Aparatury Sp. z o.o.	ul. Chemików 7	09-411 Płock
14. Tarmar Sp. z o.o.	ul. Kwiatkowskiego 8	33-101 Tarnów
15. Elektromontaż – Energetyka Sp. z o.o.	ul. Opolska 140	52-014 Wrocław
16. Elektromontaż – Lublin Sp. z o.o.	ul. Diamentowa 1	02-447 Lublin

**Podmioty sprawujące pośrednio kontrolę nad Grupą Kapitałową Chemoservis-Dwory S.A. - nie dotyczy.**

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory prezentują się następująco:

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży usług	49 893 375,06	25 785 142,11
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>49 893 375,06</b>	<b>25 785 142,11</b>
- w tym: od jednostek powiązanych	1 769 240,71	1 725 116,74

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>A) Kraj</b>	<b>49 871 645,03</b>	<b>25 785 142,11</b>
w tym od jednostek powiązanych	1 747 510,68	1 725 116,74
<b>B) Eksport</b>	<b>21 730,03</b>	<b>0,00</b>
w tym od jednostek powiązanych	21 730,03	0,00
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>49 893 375,06</b>	<b>25 785 142,11</b>

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży materiałów	34 063,70	35 099,40
Przychody ze sprzedaży złomu z rozbiórki kotłów	3 990,00	1 174 559,25
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>38 053,70</b>	<b>1 209 658,65</b>
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>A) Kraj</b>	<b>38 053,70</b>	<b>1 209 658,65</b>
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>B) Eksport</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów razem</b>	<b>38 053,70</b>	<b>1 209 658,65</b>

### Segmenty działalności

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory prowadzi działalność na terenie Polski. Działalność Grupy Kapitałowej można podzielić na dwa podstawowe segmenty, zgodnie ze strukturą sprzedaży:

- ✚ Utrzymanie ruchu – branża mechaniczna,
- ✚ Utrzymanie ruchu – branża energetyczna.

W ramach poszczególnych segmentów działalności Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory grupuje następujące usługi:

#### I. Utrzymanie ruchu – branża mechaniczna:

##### a) **Całodobowe techniczne utrzymanie ruchu na instalacjach przemysłowych i chemicznych**

- realizacja działań konserwacyjno-remontowych,
- nadzór i utrzymanie w sprawności maszyn i urządzeń, instalacji i rurociągów,
- przeglądy i naprawy,
- monitorowanie warunków pracy maszyn i urządzeń,
- naprawy lub wymiany uszkodzonych podzespołów,
- wykrywanie i usuwanie usterek maszyn.

##### b) **Remonty instalacji, urządzeń i armatury przemysłowej**

- przywrócenie sprawności użytkowej (technicznej) obiektu (instalacje, rurociągi, maszyny, urządzenia),
- remonty instalacji w trakcie postojów technologicznych,
- prace naprawcze,
- wyważanie statyczne i dynamiczne.

##### c) **Obróbka skrawaniem**

- produkcja jednostkowa i produkcja średnioseryjna na podstawie dostarczonej przez klientów dokumentacji lub wzorca,
- toczenie,
- frezowanie,
- dłutowanie,
- struganie,
- szlifowanie.

##### d) **Roboty budowlano-montażowe**

- realizacja zadań produkcyjnych związanych z budową i modernizacją obiektów przemysłowych na zasadzie generalnego wykonawcy,
- realizacja przedsięwzięć inwestycyjnych obejmujących budowę i remonty instalacji aparatury przemysłowej, wykonawstwo i montaż konstrukcji,
- wykonanie oraz montaż aparatury chemicznej i przemysłowej, także zbiorników ciśnieniowych.

##### e) **Pozostałe**

- konstrukcja i montaż skrzynio-palet,
- wynajem specjalistycznego sprzętu.

#### II. Utrzymanie ruchu – branża energetyczna:

##### a) **Usługi Elektryczne**

- przeglądy, remonty i konserwacje : maszyn, urządzeń i instalacji elektrycznych,
- przeglądy, remonty i konserwacje osprzętu do instalacji elektrycznych,
- badanie sprzętu dielektrycznego,
- legalizacja osprzętu elektrycznego.

##### b) **Usługi Energetyczne**

- przeglądy, remonty i konserwacje maszyn i urządzeń energetycznych ,
- przeglądy, remonty i konserwacje sieci ciepłych, sieci wodnych, instalacji gazowych

- przeglądy, remonty i konserwacje stacji redukcyjnych i mieszkankowych,
  - przeglądy, remonty i konserwacje instalacji sprężonego powietrza,
  - przeglądy, remonty i konserwacje osprzętu do wymienionych wyżej instalacji.
- c) Techniczne utrzymanie ruchu na instalacjach elektrycznych i energetycznych**
- realizacja działań konserwacyjno-remontowych,
  - nadzór i utrzymanie w sprawności maszyn i urządzeń, instalacji i rurociągów,
  - przeglądy i naprawy,
  - monitorowanie warunków pracy maszyn i urządzeń,
  - naprawy lub wymiany uszkodzonych podzespołów,
  - wykrywanie i usuwanie usterek maszyn.
- a) Pozostałe usługi**
- usługi sprzętowe w zakresie posiadanych urządzeń oraz sprzętu specjalistycznego,
  - czyszczenie kanalizacji,
  - wykonawstwa części zamiennych metodami obróbki skrawaniem dla własnych potrzeb, na rzecz usług utrzymania ruchu i na sprzedaż,
  - wykonawstwa drobnych konstrukcji stalowych,
  - wykonawstwa inwestycyjnego w zakresie robót budowlano- montażowych.

W tabeli poniżej zaprezentowano informacje dotyczące wyników na działalności poszczególnych segmentów.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Przychody, koszty, wynik finansowy w podziale na segmenty operacyjne**

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA				SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA				WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE				RAZEM	
	okres obrotowy		okres obrotowy		okres obrotowy		okres obrotowy		okres obrotowy		okres obrotowy		okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży	44 214 930,60	25 785 142,11	8 504 400,32	0,00	-2 825 955,86	0,00	49 893 375,06	25 785 142,11						
Koszt własny sprzedaży	40 502 030,28	21 575 652,32	8 386 562,70	0,00	-3 396 926,32	0,00	45 491 666,66	21 575 652,32						
<b>Wynik na działalności segmentu</b>	<b>3 712 900,32</b>	<b>4 209 489,79</b>	<b>117 837,62</b>	<b>0,00</b>	<b>570 970,46</b>	<b>0,00</b>	<b>4 401 708,40</b>	<b>4 209 489,79</b>						
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27 769,30	35 099,40	6 294,40	0,00	0,00	0,00	34 063,70	35 099,40						
Koszt własny sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	5 185,60	0,00	0,00	0,00	5 185,60	0,00						0,00
<b>Wynik na sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>27 769,30</b>	<b>35 099,40</b>	<b>1 108,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 878,10</b>	<b>35 099,40</b>						
Przychody ze sprzedaży złomu z rozbiórki kotłów energetycznych	3 990,00	1 174 559,25	0,00	0,00	0,00	0,00	3 990,00	1 174 559,25						
Koszt własny sprzedaży złomu z rozbiórki kotłów energetycznych	3 876,00	897 975,79	0,00	0,00	0,00	0,00	3 876,00	897 975,79						
<b>Wynik na sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>114,00</b>	<b>276 583,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>114,00</b>	<b>276 583,46</b>						
Razem przychody	44 246 689,90	26 994 800,76	8 510 694,72	0,00	-2 825 955,86	0,00	49 931 428,76	26 994 800,76						
Razem koszty	40 505 906,28	22 473 628,11	8 391 748,30	0,00	-3 396 926,32	0,00	45 500 728,26	22 473 628,11						
<b>Razem wynik na sprzedaży</b>	<b>3 740 783,62</b>	<b>4 521 172,65</b>	<b>118 946,42</b>	<b>0,00</b>	<b>570 970,46</b>	<b>0,00</b>	<b>4 430 700,50</b>	<b>4 521 172,65</b>						
Koszty ogólne segmentu	3 438 180,98	3 476 471,21	481 667,15	0,00	86 335,56	0,00	4 006 183,69	3 476 471,21						
Pozostałe przychody operacyjne	24 255,88	368 445,15	420 819,77	0,00	-374 097,62	0,00	70 978,03	368 445,15						
Pozostałe koszty operacyjne	61 934,15	335 197,75	193 652,09	0,00	-176 057,84	0,00	79 528,40	335 197,75						
Wynik na działalności finansowej	82 430,46	178 615,04	-12 403,76	0,00	0,00	0,00	70 026,70	178 615,04						
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>347 354,83</b>	<b>1 256 563,88</b>	<b>-147 956,81</b>	<b>0,00</b>	<b>286 595,12</b>	<b>0,00</b>	<b>485 993,14</b>	<b>1 256 563,88</b>						
Podatek dochodowy	170 501,00	292 677,00	100 803,00	0,00	-18 641,00	0,00	252 663,00	292 677,00						
<b>Zysk netto</b>	<b>176 853,83</b>	<b>963 886,88</b>	<b>-248 759,81</b>	<b>0,00</b>	<b>305 236,12</b>	<b>0,00</b>	<b>233 330,14</b>	<b>963 886,88</b>						

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Aktywa w podziale na segmenty operacyjne**

	SEGMENT A - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA MECHANICZNA		SEGMENT B - UTRZYMANIE RUCHU BRANŻA ENERGETYCZNA		WYŁĄCZENIA KONSOLIDACYJNE		RAZEM	
	stan na dzień		stan na dzień		stan na dzień		stan na dzień	
	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Skonsolidowane aktywa segmentu	25 631 125,98	15 700 506,47	12 521 631,04	0,00	-4 867 575,25	0,00	33 285 181,77	15 700 506,47

**Koszty restrukturyzacji**

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory nie planuje w najbliższym czasie działań restrukturyzacyjnych, skutkujących koniecznością zwolnień pracowniczych. Grupa Kapitałowa poszukuje nowych rynków zbytu i poszerza ofertę świadczonych usług o kompleksową realizację zadań inwestycyjnych. Pozwoli to na reorganizację struktur zatrudnienia i wykorzystanie zasobów kadrowych w nowych kierunkach rozwoju Grupy. Konsekwencją powyższego, Grupa nie szacuje rezerw na koszty działań restrukturyzacyjnych.

**Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych**

Dane finansowe w EUR zostały przeliczone według następujących zasad:

- ✚ poszczególne pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski obowiązującego na dzień 31 grudnia 2009 roku – 4,1082 PLN/EUR; oraz kursu na dzień 31 grudnia 2008 roku – 4,1724 PLN/EUR;
- ✚ odpowiednie pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w okresie sprawozdawczym: w okresie od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku – 4,3406 PLN/EUR; za okres od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku kurs ten wynosił 3,5321 PLN/EUR.

**Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej**

	PLN		EUR	
	stan na dzień		stan na dzień	
	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
I. Aktywa trwałe	9 490 781,92	5 495 775,64	2 310 204,45	1 317 173,72
II. Aktywa obrotowe	23 794 399,85	10 204 730,83	5 791 928,30	2 445 770,02
<b>III. Aktywa razem</b>	<b>33 285 181,77</b>	<b>15 700 506,47</b>	<b>8 102 132,75</b>	<b>3 762 943,74</b>
IV. Zobowiązania długoterminowe	3 961 665,47	971 192,53	964 331,21	232 765,92
V. Zobowiązania krótkoterminowe	18 813 308,29	3 637 396,07	4 579 452,87	871 775,49
VI. Kapitał własny	10 510 208,01	11 091 917,87	2 558 348,67	2 658 402,33
VII. Kapitał zakładowy	6 792 000,00	6 792 000,00	1 653 278,81	1 627 840,09
<b>VIII. Pasywa, razem</b>	<b>33 285 181,77</b>	<b>15 700 506,47</b>	<b>8 102 132,75</b>	<b>3 762 943,74</b>

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2009 roku przyjęto średni kurs EUR ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,1082 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2008 roku przyjęto średni kurs EUR ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4,1724 PLN/EUR.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Podstawowe pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku zysków i strat**

	PLN		EUR	
	okres obrotowy		okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2008	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2008
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	49 931 428,76	26 994 800,76	11 503 347,18	7 642 705,69
II. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	45 500 728,26	22 473 628,11	10 482 589,56	6 362 681,72
III. Zysk (strata) ze sprzedaży	4 430 700,50	4 521 172,65	1 020 757,61	1 280 023,97
IV. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	415 966,44	1 077 948,84	95 831,55	305 186,39
V. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	485 993,14	1 256 563,88	111 964,51	355 755,47
VI. Zysk (strata) netto	233 330,14	963 886,88	53 755,27	272 893,43
VII. Zysk (strata) netto przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	233 330,14	963 886,88	53 755,27	272 893,43
VIII. Całkowite dochody ogółem	233 330,14	963 886,88	53 755,27	272 893,43
IX. Całkowite dochody przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	233 330,14	963 886,88	53 755,27	272 893,43

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku zysków i strat za rok 2009 przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3406 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych ze sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku zysków i strat za rok 2008 przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,5321 PLN/EUR.

**Podstawowe pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych**

	PLN		EUR	
	okres obrotowy		okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2008	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2008
I. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 613 580,37	2 694 649,67	602 124,22	762 903,00
II. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 852 295,61	-1 216 167,71	-657 120,12	-344 318,60
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-895 117,15	2 231 560,83	-206 219,68	631 794,35
IV. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 133 832,39	3 710 042,79	-261 215,59	1 050 378,75
V. Środki pieniężne na początek okresu	5 025 856,74	1 315 813,95	1 223 371,97	315 361,41
VI. Środki pieniężne na koniec okresu	3 892 024,35	5 025 856,74	947 379,47	1 204 548,16

Do przeliczenia danych sprawozdania z przepływów pieniężnych za rok 2009 przyjęto następujące kursy EUR:

- dla danych z pozycji I, II, III, IV - kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3406 PLN/EUR,
- dla danych z pozycji V, VI - kurs ustalony przez NBP na dzień 31.12.2009 roku, tj. 4,1082 PLN/EUR.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

Do przeliczenia danych sprawozdania z przepływów pieniężnych za rok 2008 przyjęto następujące kursy EUR:

- dla danych z pozycji I, II, III, IV - kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 3,5321 PLN/EUR,
- dla danych z pozycji V, VI - kurs ustalony przez NBP na dzień 31.12.2008 roku, tj. 4,1724 PLN/EUR.

**Prezentacja wartości księgowej i zysku (straty) netto na jedną akcję.**

	PLN		EUR	
	stan na dzień		stan na dzień	
	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
I. Ilość akcji (w szt.)*	67 920 000	67 920 000	67 920 000	67 920 000
II. Zysk netto na jedną akcję (w zł / EUR)	0,00	0,01	0,00	0,00
III. Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,01	0,00	0,00
IV. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,15	0,16	0,04	0,04
V. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,15	0,16	0,04	0,04
VI. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,01	0,00	0,00	0,00

\* Uchwałą numer 4 z dnia 24 września 2009 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Dominującej Chemoservis-Dwory S.A. została podjęta decyzja o obniżeniu wartości nominalnej akcji serii A i B, przy jednoczesnym proporcjonalnym zwiększeniu ich ilości, bez zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki. Wartość nominalna jednej akcji została obniżona do wysokości 0,10 zł każda, z wartości nominalnej 0,50 zł każda. Akcje zostały objęte przez dotychczasowych Akcjonariuszy. W wyniku powyższego ilość akcji za 2008 rok została przemnożona przez 5 celem zachowania porównywalności danych historycznych.

**Wypłacona lub zadeklarowana dywidenda.**

W dniu 29 czerwca 2009 roku, zgodnie z Uchwałą Nr 5/2009 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Chemoservis-Dwory S.A. z dnia 2 czerwca 2009 roku, dokonano wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy posiadających akcje Spółki Dominującej. Dzień dywidendy ustalony został na 10 czerwca 2009 roku, zaś termin wypłaty dywidendy na 29 czerwca 2009 roku. Dywidenda została wypłacona dnia 29 czerwca 2009 roku. Zgodnie z Uchwałą Nr 5/2009 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Chemoservis-Dwory S.A., sprezyzowaną Uchwałą Nr 5/2009 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Chemoservis-Dwory S.A. z dnia 24 września 2009 roku, na wypłatę dywidendy przeznaczono kwotę 815 040,00 zł. Po podzieleniu kwoty przeznaczonej na wypłatę dywidendy przez ilość akcji Spółki Dominującej na dzień wypłaty dywidendy, kwota dywidendy na 1 akcję wyniosła 0,06 zł.

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Dywidenda z akcji zwykłych zadeklarowana i wypłacona	815 040,00	0,00
Dywidenda przypadająca na 1 akcję zwykłą	0,01	0,00
Dywidenda z pozostałych akcji zadeklarowana i wypłacona	0,00	0,00
Dywidenda przypadająca na 1 akcję	0,00	0,00

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

Zgodnie z Uchwałą Nr 4 z dnia 24 września 2009 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Chemoservis-Dwory S.A. została podjęta decyzja o obniżeniu wartości nominalnej akcji Spółki Dominującej serii A i B z 0,50 zł na 0,10 zł każda, przy jednoczesnym proporcjonalnym zwiększeniu ich ilości, bez zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki Dominującej. Akcje zostały objęte przez dotychczasowych Akcjonariuszy. W wyniku powyższego wypłacona w dniu 29 czerwca 2009 roku dywidenda, została przeliczona na nową ilość akcji, celem doprowadzenia do porównywalności danych.

### Wskaźnik EBITDA

Aby uzupełnić sposób prezentowania sprawozdań finansowych według MSSF Spółka Dominująca prezentuje wskaźnik EBITDA. Spółka Dominująca definiuje EBITDA jako zysk operacyjny skorygowany o amortyzację i inne koszty i przychody związane ze zmianą wartości aktywów trwałych. EBITDA nie jest współczynnikiem zdefiniowanym przez MSSF i może być wyliczany inaczej przez inne podmioty.

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Zysk (strata) na działalności operacyjnej (EBIT)	415 966,44	1 077 948,84
Amortyzacja	732 512,17	505 171,94
<b>EBITDA</b>	<b>1 148 478,61</b>	<b>1 583 120,78</b>

### Korekta błędów wynikająca z nieujęcia w latach ubiegłych w dokonywanych szacunkach dodatkowych regulacji wewnętrznych dotyczących wypłat świadczeń dla pracowników.

W oparciu o protokół z posiedzenia Zarządu Spółki Chemoservis-Dwory S.A. i Związków Zawodowych z dnia 13 września 2007 roku, Zarząd Spółki Dominującej w Uchwale Nr 17/2010 z dnia 15 marca 2010 roku podjął decyzję o utworzeniu dodatkowej rezerwy na świadczenia pracownicze związane z nagrodami jubileuszowymi, do których wypłaty w latach 2008-2012 zobligowana jest Spółka. Rezerwa została zawiązana na podstawie Raportu z wyliczenia rezerwy na nagrody jubileuszowe, opracowanego przez aktuariusza Spółkę KPDA Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Założona rezerwa została uwzględniona w sprawozdaniu finansowym za 2009 rok, z jednoczesnym odniesieniem wpływu stanu tej rezerwy oszacowanej na dzień 31 grudnia 2008 roku na wynik finansowy lat ubiegłych, w wysokości 265.650,79 zł po uwzględnieniu podatku odroczonego. Równocześnie, zgodnie z powyższą uchwałą, Zarząd Spółki Dominującej podjął decyzję o przekształceniu danych sprawozdania finansowego za rok 2008 celem sprowadzenia ich do porównywalności z danymi sprawozdania finansowego za rok 2009. Celem zachowania porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok 2009 z danymi sprawozdania za rok 2008, oszacowane rezerwy według stanu na dzień 31.12.2007 (317.293,68 zł) są prezentowane jako niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych na dzień 31.12.2007 roku, zaś zmiany wysokości rezerwy za lata 2008 (51.642,89 zł) oraz 2009 (25 278,40 zł) zostały odniesione na wyniki bieżące tych lat.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**

**Nota 1a Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa – rodzaje działalności)**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Utrzymanie ruchu - branża mechaniczna	43 875 496,95	25 785 142,11
Utrzymanie ruchu - branża energetyczna	6 017 878,11	0,00
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>49 893 375,06</b>	<b>25 785 142,11</b>
- w tym: od jednostek powiązanych	1 769 240,71	1 725 116,74

**Nota 1b Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>A) Kraj</b>	<b>49 871 645,03</b>	<b>25 785 142,11</b>
w tym od jednostek powiązanych	1 747 510,68	1 725 116,74
<b>B) Eksport</b>	<b>21 730,03</b>	<b>0,00</b>
w tym od jednostek powiązanych	21 730,03	0,00
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>49 893 375,06</b>	<b>25 785 142,11</b>

**Nota 1c Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
Przychody ze sprzedaży materiałów	34 063,70	35 099,40
Przychody ze sprzedaży złomu z rozbiórki kotłów	3 990,00	1 174 559,25
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>38 053,70</b>	<b>1 209 658,65</b>
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 1d Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
A) Kraj	38 053,70	1 209 658,65
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
B) Eksport	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów razem</b>	<b>38 053,70</b>	<b>1 209 658,65</b>

**Nota 2 Koszty według rodzaju**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
a) amortyzacja	732 512,17	505 171,94
b) zużycie materiałów i energii	6 399 214,70	4 558 761,59
c) usługi obce	24 483 150,83	3 142 018,78
d) podatki i opłaty	518 951,26	471 072,03
e) wynagrodzenia	13 809 848,61	12 492 774,00
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 480 104,34	3 150 097,55
g) pozostałe koszty rodzajowe	686 110,89	615 920,20
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>50 109 892,80</b>	<b>24 935 816,09</b>
Odpis aktualizujący należności	22 676,88	13 576,96
Odpis aktualizujący zapasów	9 015,45	-7 461,10
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-532 636,58	218 887,09
Zmiany w zakresie kosztów rozliczonych	0,00	0,00
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-111 098,20	-108 695,51
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-902 064,73	-925 247,99
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 104 118,96	-2 551 223,22
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>45 491 666,66</b>	<b>21 575 652,32</b>
Koszt sprzedanych towarów i materiałów	5 185,60	0,00
Koszt sprzedanego złomu z rozbiórki kotłów	3 876,00	897 975,79
Zysk/strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>45 500 728,26</b>	<b>22 473 628,11</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 3 Pozostałe przychody operacyjne**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>a) rozwiązanie :</b>	<b>0,00</b>	<b>311 801,02</b>
➤ rezerwy na roszczenia pracownicze wobec Spółki zgłoszone przez odwołanego prezesa zarządu	0,00	272 264,00
➤ odpisu aktualizującego nota obciążeniowa - naliczona kara umowna	0,00	34 799,00
➤ pozostałych rezerw	0,00	4 738,02
<b>b) pozostałe, w tym:</b>	<b>70 978,03</b>	<b>56 644,13</b>
➤ zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	183,29
➤ ujawnienie środka trwałego	3 670,00	0,00
➤ otrzymane odszkodowania od firm ubezpieczeniowych	2 468,03	24 161,66
➤ otrzymane pozostałe odszkodowania (częściowy zwrot odszkodowania wypłaconego pracownikowi)	0,00	25 000,00
➤ przedawnione i umorzone zobowiązania	9 646,00	579,10
➤ zwrot zasądzonych kosztów sądowych	0,00	6 360,00
➤ otrzymane kary umowne	10 000,00	0,00
➤ sprzedaż złomu	3 660,25	0,00
➤ prywatne rozmowy telefoniczne	784,57	0,00
➤ pobór i przekazywanie składek	510,00	0,00
➤ wynajem samochodu osobowego	11 889,50	0,00
➤ inne	28 349,68	360,08
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>70 978,03</b>	<b>368 445,15</b>

**Nota 4 Pozostałe koszty operacyjne**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>a) utworzone rezerwy (z tytułu)</b>	<b>14 855,60</b>	<b>0,00</b>
➤ odpisu aktualizującego należności	4 855,60	0,00
➤ na roszczenia pracownicze	10 000,00	0,00
<b>b) pozostałe, w tym</b>	<b>64 672,80</b>	<b>335 197,75</b>
➤ strata ze zbycia niefinansowych środków trwałych	650,14	0,00
➤ darowizny	3 000,00	1 500,00
➤ spisane należności	0,00	9,88
➤ koszty upublicznienia Spółki	0,00	254 302,71
➤ niedobory inwentaryzacyjne	0,00	310,63
➤ koszty sądowe	0,00	5 213,12
➤ ugody z pracownikami	0,00	49 357,00
➤ naprawa środków trwałych z polis ubezpieczeniowych	324,03	23 880,84
➤ koszty zaniechanych inwestycji	43 236,66	0,00
➤ kary umowne	10 000,00	0,00
➤ renta wyrównawcza	1 897,89	0,00
➤ inne	5 564,08	623,57
<b>Pozostałe koszty operacyjne, razem</b>	<b>79 528,40</b>	<b>335 197,75</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 5a Przychody finansowe z tytułu odsetek**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>A) z tytułu udzielonych pożyczek</b>	<b>0,00</b>	<b>15 553,24</b>
a) od jednostek powiązanych	0,00	15 553,24
- od jednostek zależnych	0,00	0,00
- od jednostek współzależnych	0,00	15 553,24
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostki dominującej	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
<b>B) pozostałe odsetki</b>	<b>160 708,30</b>	<b>157 530,03</b>
a) od jednostek powiązanych	0,00	1 130,43
- od jednostek zależnych	0,00	0,00
- od jednostek współzależnych	0,00	1 130,43
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostki dominującej	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	160 708,30	156 399,60
➤ odsetki od środków na lokatach bankowych	159 887,75	155 693,15
➤ odsetki od środków na rachunkach bankowych	561,45	163,99
➤ odsetki od wadium	40,68	92,47
➤ odsetki za nieterminowe regulowanie należności	218,42	449,99
<b>Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem</b>	<b>160 708,30</b>	<b>173 083,27</b>

**Nota 5b Inne przychody finansowe**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>a) dodatnie różnice kursowe</b>	<b>0,00</b>	<b>220,04</b>
- zrealizowane	0,00	2,87
- niezrealizowane	0,00	217,17
<b>b) rozwiązane rezerwy</b>	<b>0,00</b>	<b>8 830,50</b>
- rozwiązanie odpisu na należności odsetkowe	0,00	8 830,50
- aktualizacja wyceny finansowego majątku trwałego	0,00	0,00
<b>c) pozostałe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>11 900,00</b>
- przychody z akredytywy	0,00	0,00
- prowizja od udzielonej pożyczki	0,00	11 900,00
- inne	0,00	0,00
<b>Inne przychody finansowe, razem</b>	<b>0,00</b>	<b>20 950,54</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 6a Koszty finansowe z tytułu odsetek**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>A) z tytułu kredytów i pożyczek</b>	<b>1 261,02</b>	<b>2 890,02</b>
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	1 261,02	2 890,02
<b>B) pozostałe odsetki</b>	<b>5 529,70</b>	<b>6 705,23</b>
a) od jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	5 529,70	6 705,23
- leasing finansowy	3 959,85	454,22
- pozostałe odsetki	1 569,85	6 251,01
<b>Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem</b>	<b>6 790,72</b>	<b>9 595,25</b>

**Nota 6b Inne koszty finansowe**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
a) ujemne różnice kursowe	63 784,21	822,02
- zrealizowane	30 954,40	822,02
- niezrealizowane	32 829,81	0,00
b) utworzone rezerwy	0,00	0,00
c) pozostałe, w tym:	20 106,67	5 001,50
- prowizja od kredytu bankowego	20 106,67	5 000,00
- inne	0,00	1,50
<b>Inne koszty finansowe, razem</b>	<b>83 890,88</b>	<b>5 823,52</b>

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

## Nota 7a Podatek dochodowy bieżący

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>ZYSK / STRATA brutto</b>	<b>485 993,14</b>	<b>1 256 563,88</b>
<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>2 715 646,20</b>	<b>1 136 976,46</b>
➤ odpisy aktualizujące należności	29 621,60	15 576,96
➤ spisane należności	0,00	9,88
➤ nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	206 760,01	0,00
➤ odpisy aktualizujące zapasy	-18 718,38	0,00
➤ koszty ubezpieczeń samochodów powyżej 20 tys. EUR	3 732,32	16 351,60
➤ rezerwy na niewykorzystane urlopy	276 283,99	60 951,38
➤ rezerwy na premie	343 701,00	0,00
➤ różnice kursowe	32 930,99	234,59
➤ odsetki i opłaty karne na rzecz budżetu	1 215,05	1 671,30
➤ wydatki na reprezentacje nie stanowiące kup	69 836,47	93 144,07
➤ odsetki leasingowe	330,63	4 578,86
➤ przekazane darowizny	3 000,00	1 500,00
➤ nadwyżka wynagrodzeń i składek ZUS naliczonych nad zapłaconymi	132 063,26	0,00
➤ wydatki z tyt. ubezpieczeń odpowiedzialności cywilnej	0,00	3 483,36
➤ inne koszty (n.k.u.p.)	12 129,34	19 095,90
➤ umorzenie prawa wieczystego użytkowania gruntu	6 444,60	2 548,11
➤ umorzenie budynku (n.k.u.p.)	6 855,84	6 855,84
➤ PFRON	229 404,00	192 090,00
➤ koszty dotyczące innego roku podatkowego	221 449,98	78 632,41
➤ odpis na ZFŚS naliczenie	340 013,60	403 141,20
➤ rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	390 148,95	187 754,00
➤ koszty dotyczące kontraktu długoterminowego nie stanowiące KUP	416 545,06	0,00
➤ zawarcie ugody z pracownikiem	11 897,89	49 357,00
<b>Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych</b>	<b>2 328 360,15</b>	<b>814 301,16</b>
➤ spłaty rat kapitału leasingu finansowego	35 364,81	13 990,08
➤ nadwyżka amortyzacji podatkowej nad księgową	0,00	172 322,67
➤ inne koszty stanowiące kup	4 155,24	0,00
➤ wykorzystanie rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	249 015,40	45 450,00
➤ wykorzystanie rezerwy na premie	338 201,00	76 086,00
➤ wykorzystanie rezerwy na niewykorzystane urlopy	141 629,01	60 793,20
➤ koszty na przełomie roku	90 803,08	37 351,24
➤ wpłaty na ZFŚS	340 013,60	403 141,20
➤ umorzone należności	39 570,11	0,00
➤ nadwyżka wynagrodzeń i składek ZUS zapłaconych nad naliczonymi	1 089 607,90	5 166,77
<b>Przychody księgowo nie zaliczane do podatkowych</b>	<b>1 167 947,64</b>	<b>395 092,79</b>
➤ nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi	286 362,08	0,00
➤ rozwiązanie rezerwy na należności	2 089,10	2 000,00
➤ zarachowane przychody dotyczące kontraktu długoterminowego	502 445,06	0,00
➤ rozwiązanie innych rezerw	0,00	13 568,52
➤ niezrealizowane różnice kursowe	101,18	217,17
➤ naliczone odsetki	2 852,60	0,00

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

➤ rozwiązanie odpisu z tyt. wyceny majątku obrotowego	0,00	7 461,10
➤ rozwiązanie rezerwy na roszczenia pracownicze	0,00	272 264,00
➤ rozwiązanie rezerwy aktuarialnej	0,00	74 582,00
➤ inne przychody - zwrot części wypłaconego odszkodowania	0,00	25 000,00
➤ rozwiązanie rezerwy na nagrody jubileuszowe	374 097,62	0,00
<b>Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych</b>	<b>0,00</b>	<b>286 362,08</b>
➤ przychody dotycz. innych okresów	0,00	286 362,08
<b>Odliczenie od dochodu (strata podatkowa, darowizny)</b>	<b>0,00</b>	<b>1 000,00</b>
<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>-294 669,00</b>	<b>1 469 508,00</b>
<b>Podatek dochodowy bieżący (19%)</b>	<b>0,00</b>	<b>279 206,00</b>
Odliczenia od podatku (podatek od dywidendy)	0,00	0,00
<b>Podatek dochodowy bieżący do zapłaty</b>	<b>0,00</b>	<b>279 206,00</b>
Podatek dochodowy bieżący - od otrzymanych dywidend	0,00	0,00
Inne korekty podatku dochodowego	0,00	0,00
Zamiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	273 250,00	-26 878,00
Zamiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-20 587,00	40 349,00
<b>Podatek dochodowy odroczony</b>	<b>252 663,00</b>	<b>13 471,00</b>
<b>Podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>252 663,00</b>	<b>292 677,00</b>

W zakresie podatku dochodowego Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej. Rok podatkowy jak i bilansowy jednostek wchodzących w skład Grupy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

**Nota 7b Podatek dochodowy odroczony, wykazany w rachunku zysków i strat**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
➤ zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	252 663,00	13 471,00
➤ zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	0,00	0,00
➤ zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	0,00	0,00
➤ zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczony podatek dochodowy	0,00	0,00
➤ inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	0,00	0,00
<b>Podatek dochodowy odroczony, razem</b>	<b>252 663,00</b>	<b>13 471,00</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 7c Uzgodnienie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i zysku brutto wykazanego w rachunku zysków i strat**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Zysk brutto wynikający z rachunku zysków i strat	485 993,14	1 256 563,88
Ustawowa stawka podatkowa w danym okresie	<b>0,19</b>	<b>0,19</b>
Podatek dochodowy według stawki ustawowej	<b>92 338,70</b>	<b>238 747,14</b>
Efekt podatkowy udziału w wynikach jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
Wpływ kosztów trwale wyłączonych z kosztów podatkowych	73 584,35	61 117,70
Wpływ przychodów trwale wyłączonych z opodatkowania	-221 910,05	-20 658,83
Zmiana wartości podatku odroczonego na początek okresu w związku ze zmianą stawek podatkowych	0,00	0,00
Pozostałe	<b>308 650,01</b>	<b>13 471,00</b>
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego wykazane w rachunku zysków i strat	<b>252 663,00</b>	<b>292 677,00</b>
Efektywna stawka opodatkowania zysku brutto	<b>0,52</b>	<b>0,23</b>

**Nota 8 Zysk przypadający na jedną akcję**

Okres	Zysk netto w PLN	Ilość akcji	Zysk przypadający na jedną akcję
od 01.01.2009 do 31.12.2009	<b>233 330,14</b>	67 920 000	<b>0,00</b>
od 01.01.2008 do 31.12.2008	<b>912 243,99</b>	10 997 458	<b>0,08</b>

**Średnia ważona ilości akcji zwykłych Spółki Dominującej Chemoservis-Dwory S.A.**

**Kalkulacja średniej ważonej za 2009 rok**

- a) Data: 01.01.2009 r.  
Stan na początek okresu po sprowadzeniu do porównywalności (obniżenie wartości nominalnej akcji i zwiększenie ich ilości w stosunku 1:5): 67 920 000 sztuk
- b) Data: 31.12.2009 r.  
Stan na koniec roku: 67 920 000 sztuk  
 $67\,920\,000 * 365 / 365 = 67\,920\,000$  sztuk

**Kalkulacja średniej ważonej za 2008 rok**

- a) Data: 01.01.2008 r.  
Stan na początek okresu: 6 792 000 sztuk
- b) Data: 19.05.2008 r.: rejestracja obniżenia wartości nominalnej akcji i podwojenia ich ilości do 13 584 000 sztuk
- c) Data: 31.12.2008 r.  
Stan na koniec roku: 13 584 000 sztuk  
 $6\,792\,000 * 139 / 365 + 13\,584\,000 * (365 - 139) / 365 = 10\,997\,458$  sztuk

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

## Nota 9a Rzeczowe aktywa trwałe

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) środki trwałe, w tym:	<b>7 827 193,42</b>	<b>4 864 433,11</b>
➤ grunty nabyte	439 224,91	422 422,27
➤ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 316 616,90	2 809 132,60
➤ urządzenia techniczne i maszyny	1 634 928,09	931 475,96
➤ środki transportu	2 166 046,37	440 779,47
➤ inne środki trwałe	270 377,15	260 622,81
b) środki trwałe w budowie	2 049,18	52 936,66
c) zaliczki na środki trwałe	0,00	11 500,00
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>7 829 242,60</b>	<b>4 928 869,77</b>

## Ograniczenie w prawach własności na rzeczowych aktywach trwałych

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
Zobowiązanie z tytułu zabezpieczeń hipotecznych	0,00	0,00
Zastaw na rzeczowych składnikach majątku trwałego	414 015,00	0,00
Zobowiązania z tytułu przywłaszczenia rzeczowych składników majątku trwałego	0,00	0,00

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

## Nota 9b.1 Zmiany środków trwałych ( wg grup rodzajowych) za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. (w PLN)

	grunty nabyte	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne, maszyny i oprogramowanie operacyjne	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
<b>a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>444 081,50</b>	<b>3 010 833,38</b>	<b>1 518 273,82</b>	<b>810 671,14</b>	<b>443 465,21</b>	<b>6 227 325,05</b>
b) zwiększenia (z tytułu)	21 954,00	594 992,06	2 442 209,42	3 350 138,03	1 654 197,65	8 063 491,16
- nabycie	21 954,00	3 670,00	342 060,49	197 905,21	73 320,63	638 910,33
- stan wartości brutto w jednostce zależnej na dzień przejęcia	0,00	245 697,12	2 100 148,93	3 152 232,82	1 580 877,02	7 078 955,89
- przejścia ze środków trwałych w budowie	0,00	345 624,94	0,00	0,00	0,00	345 624,94
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	100 244,20	186 713,05	31 894,42	318 851,67
- likwidacja	0,00	0,00	91 803,20	29 273,83	31 518,67	152 595,70
- sprzedaż	0,00	0,00	8 441,00	157 439,22	375,75	166 255,97
<b>d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>466 035,50</b>	<b>3 605 825,44</b>	<b>3 860 239,04</b>	<b>3 974 096,12</b>	<b>2 065 768,44</b>	<b>13 971 964,54</b>
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	21 659,23	201 700,78	586 797,86	369 891,67	182 842,40	1 362 891,94
<b>f) amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>5 151,36</b>	<b>87 507,76</b>	<b>1 639 431,84</b>	<b>1 438 158,08</b>	<b>1 611 630,14</b>	<b>4 781 879,18</b>
- zwiększenie	5 151,36	87 507,76	1 685 635,74	1 650 854,79	1 642 538,52	5 071 688,17
- bieżące	5 151,36	68 013,07	267 888,29	214 804,20	130 459,47	686 316,39
- bieżące (leasing)	0,00	0,00	13 396,95	3 864,24	0,00	17 261,19
- stan umorzenia w jednostce zależnej na dzień przejęcia	0,00	19 494,69	1 404 350,50	1 432 186,35	1 512 079,05	4 368 110,59
- zmniejszenie	0,00	0,00	46 203,90	212 696,71	30 908,38	289 808,99
- likwidacja	0,00	0,00	38 616,78	79 793,83	30 751,78	149 162,39
- sprzedaż	0,00	0,00	7 587,12	132 902,88	156,60	140 646,60
<b>g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>26 810,59</b>	<b>289 208,54</b>	<b>2 226 229,70</b>	<b>1 808 049,75</b>	<b>1 794 472,54</b>	<b>6 144 771,12</b>
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości za okres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>439 224,91</b>	<b>3 316 616,90</b>	<b>1 634 009,34</b>	<b>2 166 046,37</b>	<b>271 295,90</b>	<b>7 827 193,42</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 9b.2 Zmiany środków trwałych ( wg grup rodzajowych) za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. (w PLN)**

	grunty nabyte	budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej	urządzenia techniczne, maszyny i oprogramowanie operacyjne	środki transportu	inne środki trwale	<b>Środki trwałe, razem</b>
<b>a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu</b>	<b>444 081,50</b>	<b>2 519 006,86</b>	<b>1 177 907,80</b>	<b>511 312,81</b>	<b>258 170,42</b>	<b>4 910 479,39</b>
b) zwiększenia (z tytułu)	0,00	491 826,52	354 697,66	299 358,33	185 294,79	1 331 177,30
- nabycie	0,00	0,00	354 697,66	299 358,33	185 294,79	839 350,78
- przejęcia ze środków trwałych w budowie	0,00	491 826,52	0,00	0,00	0,00	491 826,52
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	14 331,64	0,00	0,00	14 331,64
- likwidacja	0,00	0,00	7 000,00	0,00	0,00	7 000,00
- sprzedaż	0,00	0,00	7 331,64	0,00	0,00	7 331,64
<b>d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>444 081,50</b>	<b>3 010 833,38</b>	<b>1 518 273,82</b>	<b>810 671,14</b>	<b>443 465,21</b>	<b>6 227 325,05</b>
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	16 508,07	148 368,22	397 787,68	232 973,12	92 938,52	888 575,61
<b>f) amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>5 151,16</b>	<b>53 332,56</b>	<b>189 010,18</b>	<b>136 918,55</b>	<b>89 903,88</b>	<b>474 316,33</b>
- zwiększenie	5 151,16	53 332,56	203 211,57	136 918,55	89 903,88	488 517,72
- bieżące	5 151,16	53 332,56	203 211,57	101 094,39	89 903,88	452 693,56
- bieżące (leasing)	0,00	0,00	0,00	35 824,16	0,00	35 824,16
- zmniejszenie	0,00	0,00	14 201,39	0,00	0,00	14 201,39
- likwidacja	0,00	0,00	7 000,00	0,00	0,00	7 000,00
- sprzedaż	0,00	0,00	7 201,39	0,00	0,00	7 201,39
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	21 659,23	201 700,78	586 797,86	369 891,67	182 842,40	1 362 891,94
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości za okres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- zwiększenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>k) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>422 422,27</b>	<b>2 809 132,60</b>	<b>931 475,96</b>	<b>440 779,47</b>	<b>260 622,81</b>	<b>4 864 433,11</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 9c Środki trwałe bilansowe (Struktura własnościowa)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) własne	7 425 093,05	4 864 433,11
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	402 100,37	0,00
- urządzenia techniczne i maszyny	275 558,66	0,00
- środki transportu	126 541,71	0,00
<b>Środki trwałe bilansowe, razem</b>	<b>7 827 193,42</b>	<b>4 864 433,11</b>

**Nota 9d Środki trwałe wykazane pozabilansowo**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	311 409,70	92 078,27
- wynajem pomieszczeń biurowych	37 441,60	36 078,27
- wynajem hal produkcyjnych oraz pomieszczeń socjalno-biurowych	177 968,10	0,00
- wynajem obrabiarek, suwnic i innych urządzeń w bud. A-108	96 000,00	56 000,00
<b>Środki trwałe wykazywane pozabilansowo, razem</b>	<b>311 409,70</b>	<b>92 078,27</b>

Spółka Dominująca dzierżawi 168 m<sup>2</sup> powierzchni biurowej od SYNTHOS-DWORY Sp. z o.o. Roczny koszt wynajmu za 2009 rok ukształtował się na poziomie 37 441,60 zł, podczas gdy za rok 2008 roczny koszt wynajmu wyniósł 36 078,27 zł.

Dodatkowo Spółka Dominująca wynajmuje, na podstawie umowy z dnia 1.06.2008 roku, obrabiarki, suwnice oraz inne urządzenia znajdujące się w budynku A-108, wykorzystując je przy wykonywaniu zleceń dla kontrahenta. W 2009 roku z powyższego tytułu poniesiono koszty w wysokości 96 000,00 zł. W 2008 roku z powyższego tytułu poniesiono koszty w wysokości 56 000,00 zł.

Spółka Zależna ZE ZEN Sp. z o.o. do działalności produkcyjnej dzierżawi pomieszczenia hal, warsztatów, magazynów oraz pomieszczenia socjalno-administracyjne. Łączny koszt poniesiony w okresie podlegającym konsolidacji, czyli w IV kwartale 2009 roku, wyniósł 177 968,10 zł.

**Nota 10 Wartość firmy**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
wartość firmy	582 435,81	0,00
odpis z tytułu utraty wartości firmy	0,00	0,00
<b>Wartości firmy, razem</b>	<b>582 435,81</b>	<b>0,00</b>

Na dzień 31 grudnia 2009 roku, Spółka przeprowadziła test na utratę wartości i dokonała oceny wartości ekonomicznej spółki zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. i stwierdziła, że nie nastąpiła trwała utrata wartości. Jako jednostkę generującą środki pieniężne określono całą spółkę, ponieważ najpewniejszym źródłem przychodów są podpisane umowy na świadczenie usług energetycznych i elektrycznych z głównym odbiorcą spółki ArcelorMittal Poland S.A., których świadczeniem zajmuje

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

się praktycznie cała kadra pracownicza Spółki. Możliwa do odzyskania wartość została określona przy wykorzystaniu prognozowanych przepływów pieniężnych, wyliczonych w oparciu o założenia przedłożone przez Zarząd spółki ZE ZEN Sp. z o.o. oraz stopy dyskonta w wysokości 12,01%. Biorąc pod uwagę prognozowane wyniki jednostki zależnej, Zarząd spółki Chemoservis-Dwory stwierdza, że nie nastąpiła trwała utrata wartości firmy ustalonej przy nabyciu spółki zależnej.

**Nota 11a Pozostałe wartości niematerialne**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
➤ inne wartości niematerialne ( licencje na oprogramowanie operacyjne)	72 170,50	57 536,37
<b>Pozostałe wartości niematerialne, razem</b>	<b>72 170,50</b>	<b>57 536,37</b>

**Nota 11b.1 Zmiany pozostałych wartości niematerialnych ( wg grup rodzajowych) za rok obrotowy od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. (w PLN)**

	Inne wartości niematerialne /licencje na oprogramowanie systemowe/ PLN	Pozostałe wartości niematerialne, razem PLN
<b>a) wartość brutto pozostałych wartości niematerialnych na początek okresu</b>	<b>111 397,47</b>	<b>111 397,47</b>
b) zwiększenia (z tytułu)	271 378,13	271 378,13
- zakupu	7 950,00	7 950,00
- stan wartości brutto w jednostce zależnej na dzień przejęcia	263 428,13	263 428,13
c) zmniejszenia (z tytułu)	1 392,62	1 392,62
- sprzedaż	0,00	0,00
- likwidacja	1 392,62	1 392,62
<b>d) wartość brutto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>381 382,98</b>	<b>381 382,98</b>
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	53 861,10	53 861,10
<b>f) amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>256 465,46</b>	<b>256 465,46</b>
- zwiększenie	257 579,54	257 579,54
- bieżące	28 934,59	28 934,59
- przemieszczenie wewnętrzne	1 114,08	1 114,08
- stan umorzenia w jednostce zależnej na dzień przejęcia	227 530,87	227 530,87
- zmniejszenie	1 114,08	1 114,08
- likwidacja	1 114,08	1 114,08
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	309 212,48	309 212,48
<b>h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- zwiększenie	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00
<b>j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>72 170,50</b>	<b>72 170,50</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 11b.2 Zmiany pozostałych wartości niematerialnych ( wg grup rodzajowych) za rok obrotowy od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. (w PLN)**

	Inne wartości niematerialne /licencje na oprogramowanie systemowe/ PLN	Pozostałe wartości niematerialne, razem PLN
<b>a) wartość brutto pozostałych wartości niematerialnych na początek okresu</b>	<b>71 231,13</b>	<b>71 231,13</b>
b) zwiększenia (z tytułu)	40 166,34	40 166,34
- nabycie	40 166,34	40 166,34
c) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00
<b>d) wartość brutto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>111 397,47</b>	<b>111 397,47</b>
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	37 206,88	37 206,88
<b>f) amortyzacja za okres (z tytułu)</b>	<b>16 654,22</b>	<b>16 654,22</b>
- zwiększenie	16 654,22	16 654,22
- bieżące	16 654,22	16 654,22
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	53 861,10	53 861,10
<b>h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- zwiększenie	0,00	0,00
- zmniejszenie	0,00	0,00
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00
<b>j) wartość netto pozostałych wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>57 536,37</b>	<b>57 536,37</b>

**Nota 11c Wartości niematerialne (struktura własnościowa)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) własne	72 170,50	57 536,37
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0,00	0,00
<b>Wartości niematerialne, razem</b>	<b>72 170,50</b>	<b>57 536,37</b>

## Nota 12 Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>A) stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>507 857,00</b>	<b>493 092,00</b>
a) odniesionych na wynik finansowy	507 857,00	493 092,00
➤ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	176 252,00	175 497,00
➤ rezerwa na niewykorzystane urlopy	11 581,00	11 550,00
➤ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	249 443,00	243 584,00
➤ rezerwy na roszczenia pracownicze	0,00	51 730,00
➤ rezerwy pozostałe	14 941,00	8 082,00
➤ odpis aktualizujący zapasy ( materiały, roboty w toku)	1 231,00	2 649,00
➤ przychody przyszłych okresów	54 409,00	0,00
b) odniesionych na wynik finansowy (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
<b>B) zwiększenia</b>	<b>887 642,00</b>	<b>67 913,00</b>
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	887 642,00	67 913,00
➤ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	745 439,00	755,00
➤ rezerwa na niewykorzystane urlopy	25 584,00	31,00
➤ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	50 005,00	5 859,00
➤ rezerwy pozostałe	4 022,00	6 859,00
➤ różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	6 225,00	0,00
➤ przychody przyszłych okresów	0,00	54 409,00
➤ odpis aktualizujący zapasy ( materiały, roboty w toku)	6 804,00	0,00
➤ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	30 780,00	0,00
➤ odpis aktualizujący należności	18 783,00	0,00
b) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
<b>C) zmniejszenia</b>	<b>391 177,00</b>	<b>53 148,00</b>
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	391 177,00	53 148,00
➤ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	101 139,00	0,00
➤ rezerwy na roszczenia pracownicze	0,00	51 730,00
➤ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	223 697,00	0,00
➤ rezerwy pozostałe	11 932,00	0,00
➤ odpis aktualizujący zapasy ( materiały, roboty w toku)	0,00	1 418,00
➤ przychody przyszłych okresów	54 409,00	0,00
b) odniesione na wynik finansowy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

<b>4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>1 004 322,00</b>	<b>507 857,00</b>
a) odniesionych na wynik finansowy	1 004 322,00	507 857,00
➤ rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne	820 552,00	176 252,00
➤ rezerwa na niewykorzystane urlopy	37 165,00	11 581,00
➤ rezerwa na niewypłacone świadczenia pracownicze (wynagrodzenie i narzuty na wynagrodzenie, rezerwy na premie)	75 751,00	249 443,00
➤ rezerwy pozostałe	7 031,00	14 941,00
➤ różnice kursowe z wyceny walut, zobowiązań i należności	6 225,00	0,00
➤ odpis aktualizujący zapasy ( materiały, roboty w toku)	8 035,00	1 231,00
➤ przychody przyszłych okresów	0,00	54 409,00
➤ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	30 780,00	0,00
➤ odpis aktualizujący należności	18 783,00	0,00
b) odniesionych na wynik finansowy (skutki przekształcenia sprawozdania finansowego)	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

**Nota 13a Zapasy**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) materiały	569 731,54	275 767,93
b) półprodukty i produkty w toku*	902 008,32	106 861,79
c) produkty w toku objęte odpisem aktualizującym	2 449 074,09	2 449 074,09
d) produkty gotowe	0,00	0,00
e) towary	0,00	0,00
f) zaliczki na dostawy	0,00	0,00
<b>Zapasy, razem</b>	<b>3 920 813,95</b>	<b>2 831 703,81</b>

**Ograniczenie w prawach własności na zapasach surowców i produktów**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu przewłaszczenia zapasów surowców i produktów	0,00	0,00

\* czas trwania zleceń pozostających w toku nie przekracza 6 miesięcy.

**Nota 13b Odpisy aktualizujące zapasy**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>a) stan na początek okresu</b>	<b>2 455 556,35</b>	<b>2 463 017,45</b>
- roboty w toku (Best Oil)	2 449 074,09	2 449 074,09
- materiały	6 482,26	13 943,36
<b>b) zmniejszenia</b>	<b>0,00</b>	<b>7 461,10</b>
- roboty w toku	0,00	0,00
- materiały	0,00	7 461,10
<b>c) zwiększenia</b>	<b>35 810,66</b>	<b>0,00</b>
-roboty w toku	17 000,00	0,00
- materiały	18 810,66	0,00
<b>d) stan na koniec okresu (z tytułu)</b>	<b>2 491 367,01</b>	<b>2 455 556,35</b>
-roboty w toku (Best Oil)	2 466 074,09	2 449 074,09
- materiały	25 292,92	6 482,26

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 14a Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) od jednostek powiązanych	187 096,92	115 743,72
➤ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	187 096,92	115 743,72
– do 12 miesięcy	187 096,92	115 743,72
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
➤ inne	0,00	0,00
➤ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
b) należności od pozostałych jednostek	17 775 218,15	4 582 966,62
➤ z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	16 650 109,49	4 507 822,91
– do 12 miesięcy*	12 930 620,68	4 507 822,91
– powyżej 12 miesięcy**	3 719 488,81	0,00
➤ z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń, z wyjątkiem podatku dochodowego	683 900,46	48 631,32
➤ dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
➤ Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	2 127,14	1 621,36
➤ kwoty należne z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	416 545,06	0,00
➤ inne	22 536,00	24 891,03
<b>Należności krótkoterminowe netto, razem</b>	<b>17 962 315,07</b>	<b>4 698 710,34</b>
c) odpisy aktualizujące wartość należności	106 729,75	85 880,79
➤ od jednostek powiązanych	0,00	0,00
➤ należności od pozostałych jednostek	106 729,75	85 880,79
<b>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto, razem</b>	<b>18 069 044,82</b>	<b>4 784 591,13</b>

\* Należności od SYNTHOS-DWORY Sp. z o.o. w kwocie 1 000 000,00 zł objęte są cesją wierzytelności jako zabezpieczenie udzielonego przez ING Bank Śląski S.A. Oddział w Nowym Sączu kredytu w rachunku bieżącym na podstawie Umowy nr 676/2008/00000150/00 z dnia 27.11.2008 roku wraz z aneksem Nr 1/676/2009/00001895/00 z dnia 26.11.2009 roku.

\*\* Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług, wskazane w okresie spłaty powyżej 12 miesięcy, są należnościami zatrzymanymi tytułem gwarancji należytego wykonania umów podpisanych z kontrahentami. Należności długoterminowe są wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Spółka nie wycenia tej kategorii według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, ponieważ zatrzymane kwoty Spółka będzie odzyskiwać w jak najkrótszym czasie, poprzez składanie kontrahentom, zgodnie z zapisami w kontraktach, gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych na wymagany okres gwarancyjny. Po przedłożeniu dokumentów, zgodnie z zapisami w umowach, zablokowane środki finansowe zostaną zwolnione i przekazane na rachunek bankowy Spółki.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 14b Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	187 096,92	115 743,72
- od jednostek zależnych	0,00	0,00
- od jednostek współzależnych	12 194,26	93 464,30
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostek dominujących	174 902,66	22 279,42
b) inne	0,00	0,00
- od jednostek zależnych	0,00	0,00
- od jednostek współzależnych	0,00	0,00
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00
- od jednostki dominującej	0,00	0,00
c) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem</b>	<b>187 096,92</b>	<b>115 743,72</b>
d) odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto, razem</b>	<b>187 096,92</b>	<b>115 743,72</b>

**Nota 14c Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>85 880,79</b>	<b>182 376,56</b>
a) zwiększenia (z tytułu)	71 213,62	15 576,96
- utworzenie odpisu	71 213,62	15 576,96
b) zmniejszenia (z tytułu)	50 364,66	112 072,73
- rozwiązanie	0,00	101 242,23
- wykorzystanie	50 364,66	10 830,50
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b>106 729,75</b>	<b>85 880,79</b>

**Nota 14d Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności brutto (struktura walutowa)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	17 877 189,81	4 698 710,34
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	85 125,26	0,00
b1. jednostka/waluta 1/EUR	20 740,00	0,00
po przeliczeniu na zł	85 125,26	0,00
<b>Należności krótkoterminowe, razem</b>	<b>17 962 315,07</b>	<b>4 698 710,34</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 14e Należności z tytułu dostaw i usług (brutto) - o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
Należności bieżące:	<b>15 164 776,44</b>	<b>4 432 794,50</b>
a) do 1 miesiąca	7 310 121,17	3 134 443,44
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	4 135 166,46	1 273 585,06
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0,00	0,00
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0,00	24 766,00
e) powyżej 1 roku	3 719 488,81	0,00
Należności przeterminowane	1 779 159,72	276 652,92
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>16 943 936,16</b>	<b>4 709 447,42</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	106 729,75	85 880,79
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>16 837 206,41</b>	<b>4 623 566,63</b>

**Nota 14f Należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) do 1 miesiąca	1 542 951,93	88 168,03
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	4 083,58	71 467,16
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	135 168,86	26 990,91
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	49 507,62	17 722,99
e) powyżej 1 roku	47 447,73	72 303,83
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>1 779 159,72</b>	<b>276 652,92</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	106 729,75	85 880,79
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>1 672 429,97</b>	<b>190 772,13</b>

**Nota 14g Odpisy aktualizujące należności - z podziałem na:**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw robót i usług	106 729,75	85 880,79
b) odpisy aktualizujące pozostałe należności	0,00	0,00
<b>Odpisy aktualizujące należności</b>	<b>106 729,75</b>	<b>85 880,79</b>

**Nota 14h Przychody, koszty i wynik finansowy – umowy długoterminowe**

W ramach umów długoterminowych zostały rozpoznane dwie umowy z terminem realizacji do lipca 2010 roku, o łącznej wartości 3.412.526,00 zł. W okresie realizacji kontraktów przez spółki Grupy, tj. od 2008 roku do dnia 31.12.2009 roku Grupa poniosła koszty związane z realizacją tych kontraktów w wysokości 1.206.545,06 zł, zafakturowano sprzedaż w wysokości 790 000,00 zł. Zgodnie z MSR 11 poniesione koszty zostały zarachowane 1.206.545,06 zł w okresie, w jakim zostały poniesione. Zarząd Spółki, analizując stopień zaawansowania prac oraz wielkość poniesionych kosztów w porównaniu do zaplanowanych, nie przewiduje opóźnień w realizacji kontraktu ani poniesienia straty na tym zadaniu. Z uwagi na długi termin wykonania umowy oraz zachowanie zasady ostrożności przy wycenie robót w toku realizacji, biorąc pod uwagę niestabilność rynku budowlanego, Spółka dokonała wyceny powyższego kontraktu przy zastosowaniu metody „zysku zerowego”.

**Spółka dominująca:**

Lp.	Treść	rok 2009
		od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009
		PLN
1	Rzeczywiście poniesione koszty narastająco (dane wyjściowe)	904 321,57
2	Przychody narastająco (dane poz. 2 do wysokości poz. 1)	904 321,57
3	Przychody za okres (rok) = koszty osiągnięcia przychodu za okres	904 321,57
4	Zafakturowana sprzedaż narastająco (dane wyjściowe)	790 000,00
5	Różnica wykazana w bilansie (poz. 4 - poz. 2)	
	• przefakturowania (pasywa)	0,00
	• niedofakturowania (aktywa)	114 321,57
6	Rzeczywiście poniesione koszty za okres = koszty osiągnięcia przychodu za okres	904 321,57
7	Wynik na umowie narastająco (poz. 2 - poz. 1)	<b>0,00</b>
8	Wynik na umowie za okres (poz. 3 - poz. 6)	<b>0,00</b>

**Spółka zależna:**

Lp.	Treść	rok 2009
		od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009
		PLN
1	Rzeczywiście poniesione koszty narastająco (dane wyjściowe)	302 223,49
2	Przychody narastająco (dane poz. 2 do wysokości poz. 1)	302 223,49
3	Przychody za okres (rok) = koszty osiągnięcia przychodu za okres	302 223,49
4	Zafakturowana sprzedaż narastająco (dane wyjściowe)	0,00
5	Różnica wykazana w bilansie (poz. 4 - poz. 2)	
	• przefakturowania (pasywa)	0,00
	• niedofakturowania (aktywa)	302 223,49
6	Rzeczywiście poniesione koszty za okres = koszty osiągnięcia przychodu za okres	302 223,49
7	Wynik na umowie narastająco (poz. 2 - poz. 1)	<b>0,00</b>
8	Wynik na umowie za okres (poz. 3 - poz. 6)	<b>0,00</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 15a Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	247 701,46	655 856,74
b) lokaty bankowe	3 644 322,89	4 370 000,00
c) inne środki pieniężne	0,00	0,00
d) inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>3 892 024,35</b>	<b>5 025 856,74</b>
<b>Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</b>	<b>625 264,60</b>	<b>828,64</b>
Środki pieniężne na wyodrębnionym rachunku bankowym ZFŚS	125 264,60	828,64
Zablokowane środki pieniężne stanowiące zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez ERGO Hestia S.A.	500 000,00	0,00

**Nota 15b Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (struktura walutowa)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	3 468 343,79	5 024 594,30
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	423 680,56	1 262,44
b1. jednostka/waluta 1/EUR	103 130,42	302,57
po przeliczeniu na zł	423 680,56	1 262,44
b2. jednostka/waluta 1/LIT	0,00	0,00
po przeliczeniu na zł	0,00	0,00
b3. pozostałe waluty po przeliczeniu na zł	0,00	0,00
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem</b>	<b>3 892 024,35</b>	<b>5 025 856,74</b>

**Nota 16a Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	67 108,89	33 575,29
➤ ubezpieczenia majątkowe	20 948,77	12 386,46
➤ ubezpieczenia OC	7 021,90	2 371,92
➤ prenumerata	3 093,81	1 650,00
➤ koszty rozliczane w czasie	32 760,54	17 166,91
➤ odsetki od leasingu finansowego	3 283,87	0,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	75 464,60	0,00
➤ nienotyfikowane przez bank odsetki od lokat terminowych	2 852,60	0,00
➤ koszty upublicznienia Spółki	72 612,00	0,00
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>142 573,49</b>	<b>33 575,29</b>

## Nota 16b Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 611,01	1 512,50
➤ koszty rozliczane w czasie (prenumerata)	0,00	1 512,50
➤ odsetki leasingowe	2 611,01	0,00
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, razem</b>	<b>2 611,01</b>	<b>1 512,50</b>

## Nota 17 Odpisy aktualizujące

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) inwestycje w jednostkach zależnych	0,00	0,00
b) inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
c) należności długoterminowe	0,00	0,00
d) należności krótkoterminowe	106 729,75	85 880,79
e) zapasy, w tym:	2 491 367,01	2 455 556,35
- materiały	25 292,92	6 482,26
- roboty w toku	2 466 074,09	2 449 074,09
<b>Odpisy aktualizujące, razem</b>	<b>2 598 096,76</b>	<b>2 541 437,14</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 18.1.1. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej (struktura) wg stanu na dzień 31.12.2009 roku**

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do udziału w zysku (od daty)
A	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	37 920 000	3 792 000,00	gotówka	04.11.2009 r.	Zatwierdzenia SF za 2008 r.
B	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	30 000 000	3 000 000,00	gotówka	04.11.2009 r.	
Liczba akcji razem			67 920 000				
Kapitał zakładowy, razem				6 792 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,10 zł							

Uchwałą numer 4/2009 z dnia 24 września 2009 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej została podjęta decyzja o obniżeniu wartości nominalnej akcji serii A i B, przy jednoczesnym proporcjonalnym zwiększeniu ich ilości bez zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki Dominującej. Wartość nominalna jednej akcji wynosi zatem 0,10 zł każda. Akcje zostały objęte przez dotychczasowych Akcjonariuszy.

Powyższe zmiany w kapitale Jednostki Dominującej zostały zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieście w dniu 4 listopada 2009 roku.

**Nota 18.1.2. Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej (struktura) wg stanu na dzień 31.12.2008 roku**

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej w zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do udziału w zysku (od daty)
A	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	7 584 000	3 792 000,00	gotówka	09.05.2008 r.	Zatwierdzenia SF za 2008 r.
B	zwykłe na okaziciela	nie są uprzywilejowane	6 000 000	3 000 000,00	gotówka	09.05.2008 r.	
Liczba akcji razem			13 584 000				
Kapitał zakładowy, razem				6 792 000,00			
Wartość nominalna jednej akcji = 0,50 zł							

Uchwałą numer 1/2008 z dnia 21 lutego 2008 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej została podjęta decyzja o obniżeniu wartości nominalnej akcji serii A i B, przy jednoczesnym proporcjonalnym zwiększeniu ich ilości bez zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki Dominującej. Wartość nominalna jednej akcji wynosi zatem 0,50 zł każda. Akcje zostały objęte przez dotychczasowych Akcjonariuszy.

Uchwałą Nr 2/2008 z dnia 21 lutego 2008 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej została podjęta decyzja o konwersji wszystkich akcji Spółki Dominującej, które były imienne, na akcje na okaziciela.

Powyższe zmiany w kapitale Jednostki Dominującej zostały zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieście w dniu 9 maja 2008 roku.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 18.2.1. Struktura akcjonariuszy Dominującej posiadających co najmniej 5% głosów na dzień 31.12.2009 r.**

Imię i nazwisko / nazwa	Seria / emisja	Rodzaj akcji	liczba akcji	Wartość akcji wg wartości nominalnej w zł	% posiadanych udziałów w kapitale zakładowym	% ilości głosów
PETRO ELTECH Sp. z o.o.	A	zwykłe	6 410 000,00	641 000,00		
	B	zwykłe	10 000 000,00	1 000 000,00	24,16%	24,16%
PETRO MECHANIKA S.A.	A	zwykłe	6 500 000,00	650 000,00		
	B	zwykłe	10 000 000,00	1 000 000,00	24,29%	24,29%
PETRO REMONT Sp. z o.o.	A	zwykłe	6 390 000,00	639 000,00		
	B	zwykłe	10 000 000,00	1 000 000,00	24,13%	24,13%
Pozostali Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% głosów	A	zwykłe	18 620 000,00	1 862 000,00	27,41%	27,41%
			<b>67 920 000,00</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 18.2.2. Struktura akcjonariuszy Jednostki Dominującej posiadających co najmniej 5% głosów na dzień 31.12.2008 r.**

Imię i nazwisko / nazwa	Seria / emisja	Rodzaj akcji	liczba akcji	Wartość akcji wg wartości nominalnej w zł	% posiadanych udziałów w kapitale zakładowym	% ilości głosów
PETRO ELTECH Sp. z o.o.	A	zwykłe	2 143 000,00	1 071 500,00		
	B	zwykłe	2 000 000,00	1 000 000,00	30,50%	30,50%
PETRO MECHANIKA S.A.	A	zwykłe	2 136 315,00	1 068 157,50		
	B	zwykłe	2 000 000,00	1 000 000,00	30,45%	30,45%
PETRO REMONT Sp. z o.o.	A	zwykłe	2 139 987,00	1 069 993,50		
	B	zwykłe	2 000 000,00	1 000 000,00	30,48%	30,48%
Pozostali Akcjonariusze posiadający mniej niż 5% głosów	A	zwykłe	1 164 698,00	582 349,00	8,57%	8,57%
			<b>13 584 000,00</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 19 Kapitał zapasowy**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0,00	0,00
b) utworzony ustawowo	225 979,52	153 000,00
c) utworzony zgodnie ze statutem / umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	24 224,47	0,00
d) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0,00	0,00
e) inny	885,48	885,48
- z obniżenia kapitału zakładowego, pozostały po rozliczeniu straty z lat ubiegłych	885,48	885,48
<b>Kapitał zapasowy, razem</b>	<b>251 089,47</b>	<b>153 885,48</b>

Na podstawie Uchwały Nr 5/2009 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostki Dominującej z dnia 2 czerwca 2009 roku na kapitał zapasowy Jednostki Dominującej, zgodnie z art. 395 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, przeznaczono kwotę **72 979,52 zł** z wypracowanego w 2008 roku zysku netto (Rep. A numer 1880/2009).

Na podstawie Uchwały Nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostki Dominującej z dnia 24 września 2009 roku na kapitał zapasowy Jednostki Dominującej, zgodnie z § 47 statutu Spółki, przeznaczono dodatkowo kwotę **24 224,47 zł** z wypracowanego w 2008 roku zysku netto (Rep. A numer 2818/2009).

Kwota 885,48 zł kapitału zapasowego powstała z umorzenia udziałów poprzez obniżenie kapitału zakładowego Jednostki Dominującej o kwotę 9 822 000 zł, oraz pokrycia strat Jednostki Dominującej w kwocie 9 821 114,52 zł (Rep. A numer 1017/2006).

Na podstawie Uchwały Nr 6/2008 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Jednostki Dominującej z dnia 28 marca 2008 r., na kapitał zapasowy Jednostki Dominującej, zgodnie z art. 395 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, przeznaczono kwotę **153 000 zł** z wypracowanego w 2007 roku zysku netto (Rep. A numer 1044/2008).

**Nota 20 Pozostałe kapitały rezerwowe**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
- z podziału zysku netto za poprzedni rok obrotowy	0,00	1 751 665,09
- z podziału zysku netto z lat ubiegłych	3 499 439,19	1 747 774,10
<b>Pozostałe kapitały rezerwowe, razem</b>	<b>3 499 439,19</b>	<b>3 499 439,19</b>

**Nota 21 Zyski zatrzymane**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
- niepodzielony wynik lat ubiegłych (korekta błędów)	-265 650,79	-317 293,68
- zysk netto za bieżący okres sprawozdawczy	233 330,14	963 886,88
<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>-32 320,65</b>	<b>646 593,20</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY****Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

W Uchwale Nr 17/2010 z dnia 15 marca 2010 roku Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o utworzeniu dodatkowej rezerwy na świadczenia pracownicze, wynikające z obowiązku wypłaty nagród jubileuszowych dla pracowników Spółki w latach 2008 – 2012. Celem zachowania jednak porównywalności danych finansowych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym za 2008 rok, Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o przekształceniu danych finansowych tego sprawozdania i uwzględnił oszacowane przez aktuarium rezerwy. W efekcie powyższego, po przekształceniu wyniku finansowego za 2007 rok, powstała strata w wysokości -317 293,68 zł, prezentowana poprzez niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych. Zmiana stanu rezerwy została uwzględniona w danych finansowych za lata 2008 i 2009. Powstałe zmiany wyniku finansowego za rok 2008, zwiększyły wynik finansowy netto za 2008 o kwotę 51 642,89 zł. Stąd też prezentowany w nocie za 2009 rok niepodzielony wynik lat ubiegłych prezentuje mniejszą stratę, której wartość wynosi -265 650,79 zł.

**Nota 22a Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty.**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) powyżej 1 roku do 3 lat	121 352,16	0,00
b) powyżej 3 do 5 lat	0,00	0,00
c) powyżej 5 lat	0,00	0,00
<b>Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem</b>	<b>121 352,16</b>	<b>0,00</b>

**Nota 22b Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	121 352,16	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
<b>Zobowiązania długoterminowe - umowy leasingu finansowego, razem</b>	<b>121 352,16</b>	<b>0,00</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 23 Zmiana stanu długoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałych rezerw długoterminowych (wg tytułów)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>a) stan na początek okresu</b>	<b>776 071,53</b>	<b>730 543,18</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	186 040,00	260 622,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	590 031,53	469 921,18
<b>b) zwiększenia</b>	<b>3 272 357,28</b>	<b>151 434,00</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	625 211,92	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	2 647 145,36	151 434,00
<b>c) reklasyfikacja rezerw z krótkoterminowych na długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	0,00	0,00
<b>d) wykorzystanie (z tytułu)</b>	<b>97 135,09</b>	<b>0,00</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	88 800,89	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	8 334,20	0,00
<b>e) reklasyfikacja rezerw z długoterminowych na krótkoterminowe</b>	<b>45 890,70</b>	<b>0,00</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	45 890,70	0,00
<b>f) rozwiązanie</b>	<b>352 285,43</b>	<b>105 905,65</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	320 170,57	74 582,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	32 114,86	31 323,65
<b>g) stan na koniec okresu</b>	<b>3 553 117,59</b>	<b>776 071,53</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	402 280,46	186 040,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	3 150 837,13	590 031,53

**Nota 24 Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>195 121,00</b>	<b>154 772,00</b>
a) odniesionej na wynik finansowy	195 121,00	154 772,00
➤ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	181 738,00	137 481,00
➤ różnice wartości należności wynikające z wyceny należności w walucie obcej	0,00	0,00
➤ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	13 352,00	17 291,00
➤ różnice z wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	31,00	0,00
➤ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	0,00	0,00
➤ pozostałe	0,00	0,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

<b>2. Zwiększenia</b>	<b>122 258,72</b>	<b>44 288,00</b>
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	122 258,72	44 288,00
➤ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	99 704,72	44 257,00
➤ różnice wartości należności wynikające z wyceny należności w walucie obcej	0,00	0,00
➤ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	22 012,00	0,00
➤ różnice z wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	0,00	31,00
➤ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	542,00	0,00
➤ pozostałe	0,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>30 184,00</b>	<b>3 939,00</b>
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	30 184,00	3 939,00
➤ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	23 614,00	0,00
➤ różnice wartości należności wynikające z wyceny należności w walucie obcej	0,00	0,00
➤ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	6 558,00	3 939,00
➤ różnice z wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	12,00	0,00
➤ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	0,00	0,00
➤ pozostałe	0,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
<b>4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem</b>	<b>287 195,72</b>	<b>195 121,00</b>
a) odniesionej na wynik finansowy	287 195,72	195 121,00
➤ różnice w amortyzacji podatkowej i księgowej wynikająca z korekty wyceny dokonanej w związku z przejściem na MSSF	257 828,72	181 738,00
➤ różnice wartości należności wynikające z wyceny należności w walucie obcej	0,00	0,00
➤ różnice pomiędzy wartością netto a kapitałem pozostającym do spłaty z tytułu leasingu finansowego	28 806,00	13 352,00
➤ różnice z wyceny środków pieniężnych w walutach obcych	19,00	31,00
➤ różnice w przychodach bilansowych i podatkowych - naliczone odsetki od lokat bankowych	542,00	0,00
➤ pozostałe	0,00	0,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 25a Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>a) wobec jednostek współzależnych</b>	<b>430 177,88</b>	<b>219,60</b>
➤ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	430 177,88	219,60
– do 12 miesięcy	430 177,88	219,60
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
➤ zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
➤ zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
➤ inne	0,00	0,00
<b>b) wobec jednostek stowarzyszonych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>c) wobec pozostałych jednostek</b>	<b>15 028 115,26</b>	<b>3 059 663,34</b>
➤ z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 288 293,70	973 430,60
– do 12 miesięcy	10 288 293,70	973 430,60
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
➤ zaliczki otrzymane na dostawy	317 000,00	0,00
➤ zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
➤ z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, z wyjątkiem podatku dochodowego	3 057 703,76	1 496 536,27
➤ z tytułu wynagrodzeń	965 599,28	457 098,74
➤ zobowiązania z tytułu zakupów inwestycyjnych	195 632,68	37 133,97
➤ inne	203 885,84	95 463,76
<b>d) fundusze specjalne (wg tytułów)</b>	<b>96 525,98</b>	<b>0,00</b>
➤ zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	96 525,98	0,00
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem</b>	<b>15 554 819,12</b>	<b>3 059 882,94</b>

**Nota 25b Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (struktura walutowa)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	15 554 819,12	3 059 882,94
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	7 963,58	0,00
b1. jednostka/waluta 1/EUR	1 938,46	0,00
po przeliczeniu na zł	7 963,58	0,00
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, razem</b>	<b>15 562 782,70</b>	<b>3 059 882,94</b>

**Nota 25c.1. Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki od jednostek niepowiązanych.**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) kredyty w rachunku bieżącym	284 226,64	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne	0,00	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki, razem</b>	<b>284 226,64</b>	<b>0,00</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 25c.2. Zobowiązania krótkoterminowe Jednostki Dominującej z tytułu kredytów i pożyczek na 31.12.2009 roku od jednostek niepowiązanych.**

Jednostka Dominująca posiada kredyt w rachunku bieżącym

Nazwa (firma)jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	kwota kredytu / pożyczki wg umowy w zł	waluta	kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty w tys. zł	PLN	0,00	PLN	WIBOR +2,35 pkt	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski S.A. Oddział w Nowym Sączu	O/Nowy Sącz	2 000 000,00	PLN	0,00	PLN	0,00	PLN	WIBOR +2,35 pkt	Warunki oprocentowania	25.11.2010r	Zabezpieczenia cesja wierzytelności wynikająca z umowy handlowej potwierdzona przez SYNTHOS-DWORY Sp. z o.o.; weksel in blanco

**Na dzień 31.12.2009 roku kredyt w rachunku bieżącym nie jest wykorzystany.**

**Nota 25c.3. Zobowiązania krótkoterminowe Jednostki Zależnej z tytułu kredytów i pożyczek na 31.12.2009 roku od jednostek niepowiązanych.**

Jednostka Zależna posiada kredyt w rachunku bieżącym

Nazwa (firma)jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	kwota kredytu / pożyczki wg umowy w zł	waluta	kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty w tys. zł	PLN	284 226,64	PLN	WIBOR +3,1 pkt.	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Bank PKO BP S.A.	O/ Dąbrowa Górnicza	350 000,00	PLN	284 226,64	PLN	284 226,64	PLN	WIBOR +3,1 pkt.	Warunki oprocentowania	11.11.2010r	Zabezpieczenia cesja wierzytelności wynikająca z umowy handlowej; weksel in blanco, zastaw rejestrowy na samochodzie

**Na dzień 31.12.2009 roku kredyt w rachunku bieżącym jest wykorzystany w wysokości 284 226,64 zł.**

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 25c.4. Zobowiązania krótkoterminowe Jednostki Dominującej z tytułu kredytów i pożyczek na 31.12.2008 roku od jednostek niepowiązanych.**

Spółka posiada kredyt w rachunku bieżącym

Nazwa (firma)jednostki, ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	kwota kredytu / pożyczki w zł	kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty w tys. zł	waluta	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
ING Bank Śląski S.A. Oddział w Nowym Sączu	O/Nowy Sącz	1 000 000,00	0,00	PLN	WIBOR +1,5 pkt	26.11.2009r	cesja wierzytelności wynikająca z umowy handlowej potwierdzona przez SYNTHOS-DWORY Sp. z o.o.; weksel in blanco

**Na dzień 31.12.2008 roku kredyt w rachunku bieżącym nie jest wykorzystany.**

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 25c.5. Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki (struktura walutowa), od jednostek niepowiązanych.**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	284 226,64	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki, razem</b>	<b>284 226,64</b>	<b>0,00</b>

**Nota 26 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego (struktura walutowa), od jednostek niepowiązanych**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	147 613,09	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
<b>Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego, razem</b>	<b>147 613,09</b>	<b>0,00</b>

**Nota 27a Pozostałe zobowiązania finansowe**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w jednostce zależnej	1 650 960,00	0,00
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe, razem</b>	<b>1 650 960,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 27b Pozostałe zobowiązania finansowe (struktura walutowa)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
a) w walucie polskiej	1 650 960,00	0,00
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0,00	0,00
<b>Pozostałe zobowiązania finansowe, razem</b>	<b>1 650 960,00</b>	<b>0,00</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 28a Zmiana stanu krótkoterminowej rezerwy na świadczenia pracownicze (wg tytułów)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>a) stan na początek okresu</b>	<b>151 567,26</b>	<b>193 130,50</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	40 941,00	43 987,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	110 626,26	149 143,50
<b>b) zwiększenia (z tytułu)</b>	<b>868 817,35</b>	<b>36 320,00</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	207 813,80	7 734,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	661 003,55	28 586,00
<b>c) reklasyfikacja rezerw z długoterminowych na krótkoterminowe</b>	<b>45 890,70</b>	<b>0,00</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	45 890,70	0,00
<b>d) wykorzystanie (z tytułu)</b>	<b>294 600,80</b>	<b>45 450,00</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	142 794,80	10 780,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	151 806,00	34 670,00
<b>e) rozwiązanie (z tytułu)</b>	<b>6 095,00</b>	<b>32 433,24</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	0,00	0,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	6 095,00	32 433,24
<b>f) stan na koniec okresu</b>	<b>765 579,51</b>	<b>151 567,26</b>
- rezerwa na odprawy emerytalne	105 960,00	40 941,00
- rezerwa na nagrody jubileuszowe	659 619,51	110 626,26

**Nota 28b Zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych (wg tytułów)**

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>a) stan na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>272 264,00</b>
➤ na roszczenia wobec spółki zgłoszone przez odwołanego prezesa zarządu	0,00	272 264,00
<b>b) zwiększenia</b>	<b>190 000,00</b>	<b>0,00</b>
➤ pozostałe rezerwy na roszczenia pracownicze	10 000,00	0,00
➤ na roszczenia wobec spółki zgłoszone przez odwołanego prezesa zarządu	180 000,00	0,00
<b>c) wykorzystanie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
➤ pozostałe rezerwy na roszczenia pracownicze	0,00	0,00
➤ na roszczenia wobec spółki zgłoszone przez odwołanego prezesa zarządu	0,00	0,00
<b>d) rozwiązanie (z tytułu)</b>	<b>180 000,00</b>	<b>272 264,00</b>
➤ pozostałe rezerwy na roszczenia pracownicze	0,00	0,00
➤ na roszczenia wobec spółki zgłoszone przez odwołanego prezesa zarządu	180 000,00	272 264,00
<b>e) stan na koniec okresu</b>	<b>10 000,00</b>	<b>0,00</b>
➤ pozostałe rezerwy na roszczenia pracownicze	10 000,00	0,00
➤ na roszczenia wobec spółki zgłoszone przez odwołanego prezesa zarządu	0,00	0,00

W roku 2006 W. Jaworski był Prezes Zarządu Spółki wytoczył powództwo przeciwko Chemoservis-Dwory S.A. W pierwotnym pozwie z dnia 25 sierpnia 2006 r. domagał się ustalenia istnienia stosunku pracy na podstawie umowy z dnia 01-04-2002 r. Doszło również do rozszerzenia powództwa przez

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

W. Jaworskiego, w którym dochodził ustalenia istnienia stosunku pracy między nim a Chemoservis-Dwory S.A. oraz wypłaty nagrody – premii za rok 2006 r. Należało przewidywać, iż w przypadku wygrania przez W. Jaworskiego ww. procesu wystąpi on z powództwem o zapłatę wynagrodzenia i odprawy za okres od 28.04.2006 r. do dnia 09.12.2006 r. W dniu 13 maja 2008 roku Sąd Okręgowy w Krakowie Wydział VI Pracy (sygnatura akt VO Pa 163/08) wobec złożonej apelacji przez W. Jaworskiego, oddalił apelację uznając ją za bezzasadną i podtrzymał wyrok Sądu Rejonowego w Oświęcimiu Wydziału IV Pracy z dnia 12 grudnia 2007 roku sygn. akt IV P 144/06, który oddalił wszelkie wnioskowane roszczenia. W wyniku powyższego Zarząd Jednostki Dominującej podjął Uchwałę Nr 27/2008 z dnia 29 maja 2008 roku o rozwiązaniu rezerwy na roszczenia pracownicze zgłoszone przez odwołanego prezesa zarządu.

W dniu 25 maja 2009 r., po rozpoznaniu skargi kasacyjnej złożonej przez Waldemara Jaworskiego, Spółka otrzymała wyrok Sądu Najwyższego z dnia 20 marca 2009 roku (sygnatura akt I PK 182/08) uchylający zaskarżony wyrok Sądu Okręgowego w Krakowie w części dotyczącej istnienia stosunku pracy i w tym zakresie przekazała sprawę powyższemu Sądowi do ponownego rozpoznania. W następstwie powyższego Zarząd Jednostki Dominującej podjął Uchwałę Nr 47/2009 z dnia 25 maja 2009 r. w sprawie utworzenia rezerwy na roszczenia zgłaszane przez P. W. Jaworskiego. Rezerwa została utworzona w wysokości oszacowanej przez Spółkę, na podstawie zgłoszonych i nie oddalonych roszczeń (145 000,00 zł). Na dzień 31 grudnia 2009 roku, zgodnie z Uchwałą Zarządu Jednostki Dominującej Nr 1/2010 z dnia 8 stycznia 2010 roku, wysokość powyższej rezerwy została zaktualizowana o 35 000,00 zł, zwiększając jej wartość do 180 000,00 zł.

W dniu 29 marca 2010 roku, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. otrzymała wyrok Sądu Okręgowego w Krakowie oddalającego apelację złożoną przez W. Jaworskiego. W świetle uzyskanego wyroku oraz zakończenia procesu w kwestii dochodzenia jakichkolwiek roszczeń majątkowych tytułem wszczętego procesu, Zarząd Jednostki Dominującej podjął w dniu 29 marca 2010 roku Uchwałę Nr 21/2010 rozwiązującą rezerwę w wysokości 180 000 zł.

### Nota 29 Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>400 109,93</b>	<b>139 583,79</b>
➤ rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	195 606,36	60 951,38
➤ rezerwa na koszty usług obcych	37 003,57	78 632,41
➤ rezerwa na koszty gwarancji ubezpieczeniowej	162 000,00	0,00
➤ rezerwa na niewypłacone premie dla pracowników	5 500,00	0,00
<b>b) pozostałe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>c) rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>	<b>0,00</b>	<b>286 362,08</b>
➤ przychody przyszłych okresów (zaliczki na prace budowlano-montażowe)	0,00	286 362,08
<b>Zobowiązania krótkoterminowe - rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>400 109,93</b>	<b>425 945,87</b>

### Nota 30 Wartość księgową na jedną akcję.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

Okres	Kapitał własny w PLN	Ilość akcji*	Wartość księgowa na jedną akcję w PLN
od 01.01.2009 do 31.12.2009	10 510 208,01	67 920 000	0,15
od 01.01.2008 do 31.12.2008	11 091 917,87	67 920 000	0,16

\* Uchwałą numer 4 z dnia 24 września 2009 roku Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej została podjęta decyzja o obniżeniu wartości nominalnej akcji serii A i B, przy jednoczesnym proporcjonalnym zwiększeniu ich ilości bez zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki Chemoservis-Dwory S.A. Wartość nominalna jednej akcji została obniżona do wysokości 0,10 zł każda. Akcje zostały objęte przez dotychczasowych Akcjonariuszy. W wyniku powyższego ilość akcji za 2008 rok została zwiększona w stosunku 1:5 celem zachowania porównywalności danych historycznych.

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

## Nota 31. Zmiany środków pieniężnych

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>Stan środków pieniężnych w rachunku przepływów na początek okresu w tym:</b>	<b>5 025 856,74</b>	<b>1 315 813,95</b>
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	5 025 856,74	1 315 813,95
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
<b>Stan środków pieniężnych na początek okresu w bilansie</b>	<b>5 025 856,74</b>	<b>1 315 813,95</b>
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w sprawozdaniu z przepływów to różnice kursowe	0,00	0,00
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w sprawozdaniu z przepływów to kredyty w rachunku bieżącym	0,00	0,00
<b>Stan środków pieniężnych w sprawozdaniu z przepływów na koniec okresu w tym:</b>	<b>3 607 797,71</b>	<b>5 025 856,74</b>
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 892 024,35	5 025 856,74
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- kredyty w rachunku bieżącym	-284 226,64	0,00
<b>Stan środków pieniężnych na koniec okresu w bilansie</b>	<b>3 892 024,35</b>	<b>5 025 856,74</b>
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w sprawozdaniu z przepływów to różnice kursowe	0,00	0,00
Różnica pomiędzy bilansowym stanem środków pieniężnych a ujętym w sprawozdaniu z przepływów to kredyty w rachunku bieżącym	-284 226,64	0,00

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Zmiana bilansowa zobowiązań	13 140 434,07	667 982,07
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych	158 498,71	-37 133,97
<b>Zmian stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów</b>	<b>13 298 932,78</b>	<b>630 848,10</b>
Zmiana bilansowa należności	-13 263 604,73	341 793,00
Zmiana stanu należności z tytułu naliczonego i zapłaconego podatku dochodowego	-297 599,00	73 138,00
<b>Zmian stanu należności w sprawozdaniu z przepływów</b>	<b>-13 561 203,73</b>	<b>414 931,00</b>

**DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE****1. Cele oraz zasady zarządzania ryzykiem finansowym**

Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Grupie Kapitałowej jest zminimalizowanie wpływu czynników rynkowych, takich jak kursy walutowe i stopy procentowe, na zatwierdzone w budżetach Jednostki Dominującej oraz Jednostek Zależnych na 2009 rok podstawowe parametry finansowe.

Na zarządzanie ryzykiem rynkowym składają się procesy: identyfikacji i pomiaru ryzyka, monitorowania sytuacji na rynkach finansowych, dostosowywania – tam, gdzie to możliwe – wielkości zobowiązań i należności w poszczególnych walutach oraz zawieranie transakcji zabezpieczających i ich wyceny do rynku.

W omawianym okresie Grupa Kapitałowa nie zawierała transakcji zabezpieczających ją przed ryzykiem wzrostu stóp procentowych.

Transakcje walutowe wymagające zabezpieczenia w roku obrotowym nie wystąpiły.

**2. Informacje o instrumentach finansowych****2.1. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu- nie wystąpiły****2.2. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu - nie wystąpiły****2.3. Pożyczki udzielone**

Na dzień bilansowy nie występowały instrumenty finansowe zaliczone do kategorii pożyczek udzielonych.

**2.4. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności**

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory nie posiada aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu wymagalności.

**2.5. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży**

Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

**2.6. Pozostałe zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe Grupy Kapitałowej obejmują kredyt bankowy w rachunku bieżącym oraz zobowiązanie z tytułu zakupu udziałów w jednostce zależnej.

*Charakterystyka kredytów – Jednostka Dominująca*

Jednostka Dominująca posiada kredyt w rachunku bieżącym w PLN w Banku ING Bank Śląski S.A., udzielony na podstawie umowy nr 676/2008/00000150/00 z 27.11.2008 r., zaktualizowanej aneksem Nr 1/676/2009/00001895/00 z dnia 26.11.2009 r.

a) warunki zaciągniętego kredytu

Kredyt zaciągnięto na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej.

- oprocentowane

WIBOR +2,35 pkt.

b) stan kredytu na 31.12.2009 roku

- wartość w PLN

0,00 zł

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

- odsetki zapłacone na dzień 31.12.2009 r. 914,44 zł

W dniu 27.11.2008 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. podpisała nową umowę na kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 1 mln zł z ING Bank Śląski S.A. o numerze 676/2008/00000150/00. Umowa została zawarta na okres do dnia 26.11.2009 roku. W dniu 26.11.2009 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. podpisała aneks Nr 1/676/2009/00001895/00 do powyższej umowy, zwiększający dostępny limit do 2 mln zł oraz zmieniający termin zapadalności kredytu na dzień 25.11.2010 rok. Na dzień 31 grudnia 2009 roku Jednostka Dominująca nie posiada zadłużenia z tytułu powyższej umowy kredytowej.

*Charakterystyka kredytów – Jednostka Zależna.*

### **Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o.**

Jednostka Zależna ZE ZEN Sp. z o.o. posiada kredyt w rachunku bieżącym w PLN w Banku PKO BP S.A., udzielony na podstawie umowy nr 270-1/5/RB/2007, zaktualizowanej aneksem Nr 4/2009 z dnia 12.11.2009 roku.

c) warunki zaciągniętego kredytu

Kredyt zaciągnięto na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej.

- oprocentowane WIBOR +3,1 pkt.

d) stan kredytu na 31.12.2009 roku

- wartość w PLN 284 226,64 zł

- odsetki zapłacone na dzień 31.12.2009 r. 19 409,98 zł

W dniu 12 listopada 2009 roku Jednostka Zależna ZE ZEN Sp. z o.o. podpisała aneks Nr 4/2009 do umowy kredytowej Nr 270-1/5/RB/2007, zawartej z PKO BO S.A. na kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 350 tys. zł z Bankiem PEKAO S.A. Udzielony kredyt w rachunku bieżącym jest kredytem krótkoterminowym, z terminem wymagalności upływającym w dniu 11 listopada 2010 roku. Na dzień 31 grudnia 2009 roku Jednostka Zależna ZE ZEN Sp. z o.o. posiada zadłużenie z tytułu powyższej umowy kredytowej w wysokości 284226,64 zł.

*Zobowiązanie Jednostki Dominującej z tytułu zakupu udziałów w jednostce zależnej.*

W dniach 23 i 25 września 2009 roku przez Chemoservis-Dwory S.A. zostały podpisane umowy zbycia udziałów w Zakładzie Energetycznym ZEN Sp. z o.o. w Dąbrowie Górniczej z Przemysłowym Towarzystwem Finansowym Sp. z o.o. oraz z ArcelorMittal Poland S.A. Płatność za udziały w umowie z ArcelorMittal została rozłożona na dwie raty. Rata I została zapłacona w dniu 2 października 2009 roku. II rata, zgodnie z zapisami w umowie zbycia udziałów, wymagalna jest po zamknięciu i rozliczeniu dwunastego miesiąca liczonego od przejęcia przez ZE ZEN Oddziału w Chorzowie, nie później jednak niż do 31 grudnia 2010 r. Kwota pozostająca do zapłaty to 1,7 mln zł. W sprawozdaniu finansowym kwota zobowiązania finansowego pozostająca do zapłaty została zdyskontowana stopą dyskontową w wysokości 4%.

### **3. Informacja odnośnie aktywów i zobowiązań finansowych, których nie wycenia się w wartości godziwej**

Posiadane przez Grupę Kapitałową kredyty mają charakter krótkoterminowy, i w związku z tym są wyceniane na dzień bilansowy w wartości wymagającej zapłaty. Przyjęta wycena nie wpływa w znaczący sposób na zniekształcenie sprawozdania finansowego.

4. Informacja odnośnie umowy, w wyniku której aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe lub umowy odkupu – nie dotyczy.
5. Informacja o przypadkach przekwalifikowania aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej do aktywów wycenianych w skorygowanej cenie nabycia – nie dotyczy.
6. Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych, albo w związku z ustaniem przyczyny, dla której dokonano takich odpisów, zwiększono wartość składnika aktywów – nie dotyczy.
7. Informacja odnośnie odsetek wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów – nie dotyczy.
8. Informacje odnośnie zobowiązań finansowych dotyczących kosztów z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów. Informacje takie zostały zawarte w punkcie opisującym otrzymany kredyt.
9. Informacje dotyczące celów i zasad zarządzania ryzykiem finansowym  
Grupa Kapitałowa nie stosuje instrumentów zabezpieczających.
10. Informacje dotyczące zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania.  
Grupa Kapitałowa nie planuje takich transakcji
11. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach.
- 11.1. Zobowiązania i aktywa warunkowe Jednostki Dominującej.

**Zobowiązania warunkowe:**

1. Na Spółce Chemoservis-Dwory S.A. ciąży zobowiązanie warunkowe w postaci zabezpieczeń ustanowionych do udzielonego kredytu w rachunku bieżącym, co przedstawia poniższe zestawienie:

BANK	Limit	Rodzaj zabezpieczenia
ING Bank Śląski S.A. O/ Nowy Sącz	1 000 000,00	cesja wierzytelności potwierdzona przez Synthos-Dwory Sp. z o.o.; weksel In blanco;

2. Spółka Chemoservis-Dwory S.A. w ramach zawieranych kontraktów handlowych udziela gwarancji na należyte wykonanie przedmiotu kontraktu na okres od 1 do 3 lat. W ramach podpisywanych umów handlowych, przewidziane są również kary umowne za niewykonanie lub nieterminowe wykonanie przedmiotu umowy oraz kary za opóźnienia w usuwaniu ewentualnych wad i usterek.
3. Spółka Chemoservis-Dwory S.A. jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz świadczeń gwarancyjnych wynikających z umów zawartych z Naftoservis Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wystawiła weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi na wartość 31 983,20 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy stanowi 10% wartości wynagrodzenia netto i udzielone zostało na okres 36 miesięcy. Okres obowiązywania zabezpieczenia upływa w kwietniu 2012 roku.
4. Spółka Chemoservis-Dwory S.A., w ramach zabezpieczenia uzyskanych gwarancji ubezpieczeniowych, zablokowała środki finansowe na rachunku bankowym w wysokości 500 000 zł oraz wystawiła weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi Towarzystwu

Ubezpieczeniowemu Ergo Hestia S.A. Powyższe instrumenty stanowią zabezpieczenie udzielonych gwarancji ubezpieczeniowych z następujących tytułów:

- ✚ zwrotu zaliczki otrzymanej na podstawie umowy handlowej zawartej z ZAK S.A. w wysokości 1 061 400,00 zł z terminem obowiązywania do dnia 31.07.2010 roku (weksel in blanco plus blokada środków finansowych w wysokości 400 000,00 zł);
  - ✚ należytego wykonania umowy handlowej zawartej z Energetyką-Dwory Sp. z o.o. (kwota: 548 750,00 zł, termin 30.04.2010 r., weksel in blanco plus blokada środków finansowych w wysokości 100 000,00 zł);
  - ✚ należytego usunięcia wad lub usterek, udzielonej na podstawie umowy handlowej zawartej z ZAK S.A. (kwota: 39 500,00 zł, termin 27.08.2012 r., weksel in blanco).
5. W ramach zabezpieczenia zwrotu zaliczki dla Spółki Energetyka-Dwory Sp. z o.o. wynikającej z zawartego kontraktu, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. wystawiła weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową do kwoty 366 000 zł. Zabezpieczenie obowiązuje do dnia zapłaty faktury końcowej i rozliczenia udzielonej zaliczki.
6. Spółka Chemoservis-Dwory S.A. w ramach realizowanych kontraktów handlowych udzieliła gwarancji ubezpieczeniowych: należytego wykonania umów dla Energetyki-Dwory Sp. z o.o., należytego usunięcia wad lub usterek dla ZAK S.A. oraz gwarancji zwrotu zaliczki dla ZAK S.A.:
- ✚ gwarancja należytego wykonania umowy dla Energetyki-Dwory Sp. z o.o. w wysokości 548 750,00 zł z terminem obowiązywania do dnia 30 kwietnia 2010 roku;
  - ✚ gwarancja należytego usunięcia wad lub usterek dla ZAK S.A. w wysokości 39 500,00 zł, z terminem obowiązywania do dnia 27 sierpnia 2012 roku;
  - ✚ gwarancja zwrotu zaliczki dla ZAK S.A. w wysokości 1 061 400,00 zł, z terminem obowiązywania do dnia 31.07.2010 roku.
7. W przypadku odwołania osób wchodzących w skład Zarządu Spółki Chemoservis-Dwory S.A., zawarta umowa o pracę przewiduje konieczność wypłaty odprawy w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia, natomiast kontrakt menedżerski przewiduje konieczność wypłaty odprawy w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia.

#### **Aktywa warunkowe:**

8. Spółka Chemoservis-Dwory S.A. otrzymała weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi od West Technology & Trading Polska Sp. z o.o. stanowiącymi zabezpieczenie:
- ✚ zwrotu udzielonej zaliczki w wysokości 42 700,00 zł, z terminem ważności do dnia zapłaty faktury końcowej;
  - ✚ należytego wykonania umowy w wysokości 8 750,00 zł, z terminem ważności 36 miesięcy od daty podpisania końcowego protokołu zdawczo-odbiorczego dokumentacji.
9. Spółka Chemoservis-Dwory S.A. uzyskała gwarancję ubezpieczeniową od Spółki Euronaft Trzebinia Sp. z o.o. w wysokości 46 000,00 zł, z terminem do 29.09.2010 r. zabezpieczającą należyte wykonanie zawartej umowy.

#### **11.2. Zobowiązania i aktywa warunkowe Jednostki Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o.**

##### **Zobowiązania warunkowe:**

1. Na Spółce Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. ciąży zobowiązanie warunkowe w postaci zabezpieczeń ustanowionych do udzielonego kredytu w rachunku bieżącym:
- weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
  - klauzula potrącenia środków z rachunku bieżącego kredytobiorcy;
  - przelew wierzytelności umowy handlowej Nr 6/BT/EL/2004/EC Nowa z dnia 28.10.2004 r. zawartej z EC Nowa Sp. z o.o.;

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

- przelew wierzytelności umowy handlowej Nr 4/2001/HKW z dnia 1.08.2001 r. zawartej z Przedsiębiorstwem HKW Sp. z o.o.;
  - pełnomocnictwo do rachunku prowadzonego przez Bank PEKAO S.A.;
  - zastaw rejestrowy na samochodzie specjalnym do czyszczenia kanalizacji o nr rejestracyjnym SD 68548;
  - przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia samochodu specjalnego o nr rejestracyjnym SD 68548.
2. W przypadku odwołania osób wchodzących w skład Zarządu Spółki Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o., zawarta umowa o pracę przewiduje konieczność wypłaty odprawy w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia.

**Nota 32. Zmiana należności i zobowiązań warunkowych od ostatniego rocznego dnia bilansowego**  
**stan na dzień**

	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>1. Należności warunkowe</b>	<b>97 450,00</b>	<b>0,00</b>
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	97 450,00	0,00
<b>A. należności wekslowe</b>	<b>51 450,00</b>	<b>0,00</b>
• zabezpieczenie zwrotu zaliczki zgodnie z umową zawartą z WEST TECHNOLOGY & TRADING POLSKA SP. Z O.O. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	42 700,00	0,00
• zabezpieczenie należytego wykonania umowy zawartej z WEST TECHNOLOGY & TRADING POLSKA SP. Z O.O. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	8 750,00	0,00
<b>B. uzyskane gwarancje ubezpieczeniowe</b>	<b>46 000,00</b>	<b>0,00</b>
• uzyskana gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy - Euraft Trzebinia Sp. z o.o.	46 000,00	0,00
<b>2. Zobowiązania warunkowe</b>	<b>4 648 533,20</b>	<b>1 016 991,60</b>
2.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	4 648 533,20	1 016 991,60
<b>A. zobowiązania wekslowe</b>	<b>2 498 883,20</b>	<b>1 016 991,60</b>
• zabezpieczenie kredytu bankowego w rachunku bieżącym zgodnie z umową Nr 676/2008/00000150/00 wraz z aneksem Nr 1/676/2009/1895/00 - cesja wierzytelności potwierdzona przez Synthos Sp. z o.o. z umowy serwisowo-eksploatacyjnej Nr 1/CH/2008; weksel in blanco	1 000 000,00	1 000 000,00
• zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez Ergo Hestia S.A. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	1 100 900,00	0,00
• zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz świadczeń gwarancyjnych wynikających z umów zawartych z Naftoserwis Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Stanów Zjednoczonych 53 - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	31 983,20	16 991,60
• zabezpieczenie zwrotu zaliczki wynikającej z umowy zawartej z Energetyką-Dwory Sp. z o.o. - weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową	366 000,00	0,00

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

<b>B. udzielone gwarancje ubezpieczeniowe</b>	<b>1 649 650,00</b>	<b>0,00</b>
• udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego wykonania umowy - Energetyka-Dwory Sp. z o.o.	548 750,00	0,00
• udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie należytego usunięcia wad lub usterek - ZAK S.A. Kędzierzyn Koźle	39 500,00	0,00
• udzielona gwarancja ubezpieczeniowa - zabezpieczenie zwrotu zaliczki - ZAK S.A. Kędzierzyn Koźle	1 061 400,00	0,00
<b>C. blokada środków finansowych</b>	<b>500 000,00</b>	<b>0,00</b>
• zabezpieczenie gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych przez Ergo Hestia S.A. - blokada środków finansowych na rachunku bankowym	500 000,00	0,00
<b>Pozycje pozabilansowe razem:</b>	<b>4 745 983,20</b>	<b>1 016 991,60</b>

**12. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczą.**

**13. Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie**

W okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności gospodarczej, nie przewiduje też tego w następnym okresie.

**14. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby – nie występują.**

**15. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy nakłady inwestycyjne w Grupie Kapitałowej Chemoservis-Dwory.**

W 2009 roku Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory poniosła następujące nakłady inwestycyjne:

Pozycja w bilansie/wyszczególnienie	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
Wartości niematerialne i prawne	8 526,65	40 166,34
Rzeczowe aktywa trwałe w tym:	998 705,48	1 247 004,80
• budynki i budowle	361 548,94	501 526,52
• urządzenie techniczne	341 986,88	354 697,66
• środki transportu	197 905,21	299 358,33
• inne środki trwałe	97 264,45	45 424,53
• środki trwałe w budowie	0,00	34 497,76
• zaliczki na zakup środków trwałych	0,00	11 500,00
<b>Razem nakłady inwestycyjne</b>	<b>1 007 232,13</b>	<b>1 287 171,14</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

W 2010 roku Grupa Kapitałowa Chemoservis-Dwory planuje następujące wydatki inwestycyjne:

	PLN
1. Modernizacja budynków hal produkcyjnych Spółki	985 000,00
2. Zakup maszyn i urządzeń produkcyjnych	522 000,00
3. Zakup środków transportu	190 000,00
4. Zakup sprzętu komputerowego	72 300,00
5. Zakup pozostałych środków trwałych (narzędzia i przyrządy)	328 500,00
6. Rozbudowa oprogramowania systemowego	79 652,00
<b>Razem planowane nakłady inwestycyjne:</b>	<b>2 177 452,00</b>

**16. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

a) wzajemne należności i zobowiązania

	stan na dzień	
	31.12.2009	31.12.2008
	PLN	PLN
<b>Należności</b>		
Petro Remont Sp. z o.o.	168 050,12	21 960,00
Petro Mechanika S.A.	6 852,54	319,42
Petro Eltech Sp. z o.o.	0,00	0,00
Chemont Sp. z o.o.	12 194,26	93 464,30
<b>Razem:</b>	<b>187 096,92</b>	<b>115 743,72</b>
<b>Zobowiązania</b>		
Petro Remont Sp z o.o.	0,00	0,00
Petro Mechanika S.A.	294 373,80	0,00
Petro Eltech Sp. z o.o.	0,00	0,00
Unimech S.A.	6 600,00	0,00
Chemont Sp. z o.o.	129 204,08	219,60
<b>Razem:</b>	<b>430 177,88</b>	<b>219,60</b>

b) wzajemne przychody i koszty

WYSZCZEGÓLNIENIE	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>Przychody ze sprzedaży produktów ( usług)</b>		
Petro Remont Sp z o.o.	1 665 692,97	452 511,66
Petro Mechanika S.A.	6 022,41	777 680,48
Petro Eltech Sp. z o.o.	0,00	285 062,66
Chemont Sp. z o.o.	75 795,30	125 568,50
K-Protos	21 730,03	0,00
Regula Sp. z o.o.	0,00	84 293,44
<b>Razem:</b>	<b>1 769 240,71</b>	<b>1 725 116,74</b>
<b>Przychody ze sprzedaży materiałów</b>		
Petro Remont Sp z o.o.	0,00	0,00
Petro Mechanika S.A.	0,00	0,00
Petro Eltech Sp. z o.o.	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.**

<b>Pozostałe przychody</b>		
Petro Remont Sp z o.o.	0,00	0,00
Petro Mechanika Sp z o.o.	0,00	0,00
Petro Eltech Sp. z o.o.	0,00	0,00
K-Protos	27 160,33	0,00
Chemont Sp. z o.o.	234,81	28 583,67
<b>Razem:</b>	<b>27 395,14</b>	<b>28 583,67</b>
<b>Przychody razem</b>		
Petro Remont Sp z o.o.	1 665 692,97	452 511,66
Petro Mechanika S.A.	6 022,41	777 680,48
Petro Eltech Sp. z o.o.	0,00	285 062,66
Chemont Sp. z o.o.	76 030,11	154 152,17
K-Protos	48 890,36	0,00
Regula Sp. z o.o.	0,00	84 293,44
<b>Razem:</b>	<b>1 796 635,85</b>	<b>1 753 700,41</b>
<b>Koszty</b>		
Petro Remont Sp z o.o.	10 000,00	0,00
Petro Mechanika S.A.	1 392 280,53	0,00
Petro Eltech Sp. z o.o.	0,00	1 700,00
Petro Energorem Sp. z o.o.	50 156,35	0,00
Chemont Sp. z o.o.	555 200,57	19 032,00
Unimech S.A.	66 000,00	0,00
Compe Sp. z o.o.	0,00	3 580,00
<b>Razem:</b>	<b>2 073 637,45</b>	<b>24 312,00</b>

W dniu 26 maja 2008 roku Spółka Dominująca Chemoservis-Dwory S.A. podpisała umowę pożyczki ze Spółką Chemont Sp. z o.o., na podstawie której Chemoservis-Dwory S.A. udzieliła pożyczki w wysokości 1 500 000 zł na okres do dnia 27 czerwca 2008 roku. Z tytułu powyższej umowy Spółka Chemoservis-Dwory S.A. uzyskała odsetki w kwocie 15 553,24 zł (oprocentowanie pożyczki wyniosło 7% w skali roku) oraz prowizję za udzielenie pożyczki w kwocie 11 900,00 zł. Pożyczka została spłacona w ratach w dniach 17, 24 i 31 lipca 2008 roku.

**17. Wspólne przedsięwzięcia** – Jednostka Dominująca Chemoservis-Dwory S.A. nie prowadzi wspólnych przedsięwzięć.

**18. Informacja o zawarciu przez Jednostkę Dominującą Chemoservis-Dwory S.A. jednej lub wielu znaczących transakcji z podmiotami powiązanymi.**

Jednostka Dominująca Chemoservis-Dwory S.A. w okresie od 01 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku nie zawarła znaczących transakcji z podmiotami powiązanymi. Wielkość uzyskanych przychodów, poniesionych kosztów oraz należności i zobowiązań z podmiotami powiązanymi Jednostka Dominująca przedstawiła w pkt. 16.

**19. Informacje o zatrudnieniu**

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej kształtowało się następująco:

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	119	62
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	460	286
<b>Razem:</b>	<b>579</b>	<b>348</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**20. Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych spółek kapitałowych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory**

**Wynagrodzenie członków Zarządu**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>Zarząd Jednostki Dominującej</b>		
<i>w tym:</i>		
Krzysztof Miałkiewicz - Prezes Zarządu	131 765,61	0,00
Sławomir Szata - Członek Zarządu	98 425,00	0,00
Grzegorz Dobrowolski – Prezes Zarządu	191 914,75	393 185,45
Bronisław Głowacki – Członek Zarządu	184 464,55	275 052,56
Jarosław Kisiołek – Członek Zarządu	0,00	158 496,09
<b>Zarząd Jednostki Zależnej</b>		
<i>w tym:</i>		
Marek Pietraszczyk - Prezes Zarządu	157 590,08	163 676,03
Grzegorz Dobrowolski - Wiceprezes Zarządu	17 824,72	0,00

**Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej**

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
<b>Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej</b>		
<i>w tym:</i>		
Andrzej Gastołek	39 837,36	37 235,04
Tomasz Mazur	51 788,52	48 405,60
Zygfryd Płochocki	39 837,36	37 235,04
Andrzej Rusek	39 837,36	37 235,04
Janisław Zwoliński	39 837,36	37 235,04
<b>Rada Nadzorcza Jednostki Zależnej</b>		
<i>w tym:</i>		
Matuszczyk Andrzej	3 500,00	3 500,00
Machnik Zygmunt	0,00	7 000,00
Miś Włodzimierz	0,00	3 000,00
Płochocki Zygfryd	12 101,96	0,00
Szata Sławomir	9 309,20	0,00
Wróblewski Marek	9 309,20	0,00

**21. Informacje o wartości niespłaconych zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń na rzecz emitenta, jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot, udzielonych przez emitenta w przedsiębiorstwie emitenta oraz oddzielnie w przedsiębiorstwach jednostek od niego zależnych, współzależnych i z nim stowarzyszonych (dla**

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

każdej grupy osobno), osobom zarządzającym i nadzorującym, odrębnie dla osób zarządzających i nadzorujących oraz oddzielnie ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście, z podaniem warunków oprocentowania i spłaty tych kwot – nie występują.

**22. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Jednostki Dominującej lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące w Jednostce Dominującej.**

**Akcje Chemoservis-Dwory S.A. posiadane przez Członków Zarządu Jednostki Dominującej**

<i>Lp.</i>	<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Liczba posiadanych akcji stan na dzień 01.01.2009 r.</i>	<i>Liczba posiadanych akcji stan na dzień 31.12.2009 r.</i>
1	Krzysztof Miałkiewicz Prezes Zarządu	0	0
2	Sławomir Szata Członek Zarządu	0	0
3	Mariusz Wandor Członek Zarządu	0	0
4	Grzegorz Dobrowolski	0	0
5	Bronisław Głowacki	0	0

W okresie od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku, Pan Mariusz Wandor, powołany w dniu 29 marca 2010 roku na Członka Zarządu nie dokonywał transakcji zakupu i zbycia akcji spółki Chemoservis-Dwory S.A.

**Akcje Chemoservis-Dwory S.A. posiadane przez Członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej**

<i>Lp.</i>	<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Liczba posiadanych akcji stan na dzień 01.01.2009 r.</i>	<i>Liczba posiadanych akcji stan na dzień 31.12.2009 r.</i>
1	Tomasz Mazur Przewodniczący RN	2 460	0
2	Zygfryd Płochocki V-ce Przewodniczący RN	0	0
3	Andrzej Gastołek Sekretarz RN	0	0
4	Janisław Zwoliński Członek RN	0	0
5	Andrzej Rusek Członek RN	0	0

**23. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.**

Informacje o zdarzeniach lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres opisane zostały w punkcie: Korekta błędów wynikająca z nieujęcia w latach ubiegłych w dokonywanych szacunkach dodatkowych regulacji wewnętrznych dotyczących wypłat świadczeń dla pracowników (str. 40).

**24. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a niewymagające korekty w sprawozdaniu finansowym.**

W dniu 24 września 2009 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Chemoservis-Dwory S.A. podjęło Uchwałę Nr 5 w sprawie emisji akcji serii „C” z prawem poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy, w formie oferty publicznej, zobowiązując Zarząd Spółki Chemoservis-Dwory S.A. do podjęcia wszystkich niezbędnych działań związanych z ofertą publiczną oraz wprowadzeniem akcji serii „C” do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych. W 2009 roku został przygotowany Prospekt emisyjny Spółki Chemoservis-Dwory S.A., który Komisja Nadzoru Finansowego zatwierdziła w dniu 15 stycznia 2010 roku. Harmonogram Oferty publicznej przedstawiał się następująco:

<b>Czynność</b>	<b>Termin</b>
Ostatni dzień notowania akcji z prawem poboru	17 grudnia 2009
Dzień Prawa Poboru	22 grudnia 2009
Rozpoczęcie notowań Jednostkowych Praw Poboru	2 lutego 2010
Zakończenie notowań Jednostkowych Praw Poboru	16 lutego 2010
<b>Zapisy Podstawowe i Zapisy Dodatkowe</b>	<b>8 – 19 lutego 2010</b>
Przydział Akcji serii C	12 marca 2010
Przyjmowanie Zapisów w odpowiedzi na zaproszenie wysłane przez Zarząd	12 marca – 16 marca 2010
Przydział Akcji serii C nieobjętych w ramach Zapisów Podstawowych i Zapisów Dodatkowych	17 marca 2010

W następstwie faktu, iż nowe akcje nowej serii „C” zostały należycie subskrybowane i opłacone, tym samym emisja nowych akcji serii „C” w ilości 22 640 000 sztuk o wartości nominalnej 0,10 zł doszła do skutku. W dniu 12 marca 2010 roku nastąpił przydział akcji serii „C”. W dniu 17 marca 2010 roku KDPW przekazało Spółce Chemoservis-Dwory S.A. środki finansowe z emisji akcji serii „C” w wysokości 14,7 mln zł. Zarząd Jednostki Dominującej podjął również kroki związane z rejestracją podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Chemoservis-Dwory S.A. w KRS. Po emisji akcji serii „C” i rejestracji w KRS, kapitał zakładowy Jednostki Dominującej zwiększył się o 2 264 000,00 zł do wysokości 9 056 000,00 zł. Pozostała część pozyskanych na rynku środków finansowych, po pomniejszeniu o koszty przeprowadzenia oferty publicznej, zostaną zaksięgowane na kapitał zapasowy Spółki Chemoservis-Dwory S.A. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Chemoservis-Dwory S.A. zostało zarejestrowane w dniu 30 marca 2010 roku (syg. KR.XII NS-REJ.KRS/003119/10/245), i z tym też dniem zostały dokonane odpowiednie zapisy księgowe w księgach rachunkowych Jednostki Dominującej.

**25. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.**

W dniu 29 marca 2010 roku, do siedziby Spółki Chemoservis-Dwory S.A. wpłynął wyrok Sądu Okręgowego w Krakowie z dnia 18 marca 2010 roku, w sprawie z powództwa Pana Waldemara Jaworskiego oddalający apelację od wyroku Sądu Rejonowego w Oświęcimiu z dnia 12 grudnia 2007 roku. Szczegółowo wpływ tego zdarzenia na wielkości bilansowe został opisany w notcie Nr 28b.

W dniu 10 lutego 2010 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Jednostki Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o., podjęło Uchwały w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Jednostki Zależnej o kwotę 2 019 380,00 zł i przeznaczyć ją na kapitał zapasowy Jednostki Zależnej, celem pokrycia straty finansowej z lat ubiegłych. Po zarejestrowaniu zmian w KRS, kapitał zakładowy Jednostki Zależnej zostanie obniżony do kwoty 3 718 500,00 zł. Obniżenie kapitału nastąpi poprzez umorzenie 3014 udziałów o wartości 670,00 zł każdy. Umorzenie udziałów nastąpi bez wynagrodzenia dla udziałowca.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**26. Sprawozdanie finansowe skorygowane wskaźnikiem inflacji, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu trzech ostatnich lat osiągnęła 100% - nie dotyczy**

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

Przedstawione różnice między danymi finansowymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych a danymi finansowymi uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi opisane w notach 33 – 38 dotyczą korekty błędu.

**Nota 33 Uzgodnienie Rachunku zysków i strat za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31.12.2008 r.**  
z tytułu zmiany wysokości rezerw na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe.

	Dane pierwotnie opublikowanego sprawozdania finansowego	korekta	Dane skorygowane
	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31.12.2008	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31.12.2008	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31.12.2008
	PLN	PLN	PLN
<b>DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA</b>			
Przychody ze sprzedaży	26 994 800,76	0,00	26 994 800,76
Koszty własny sprzedaży	22 473 628,11	0,00	22 473 628,11
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>4 521 172,65</b>	<b>0,00</b>	<b>4 521 172,65</b>
Pozostałe przychody operacyjne	368 445,15	0,00	368 445,15
Koszty sprzedaży	925 247,99	0,00	925 247,99
Koszty ogólnego zarządu	2 614 980,11	-63 756,89	2 551 223,22
Pozostałe koszty operacyjne	335 197,75	0,00	335 197,75
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>	<b>1 014 191,95</b>	<b>63 756,89</b>	<b>1 077 948,84</b>
Przychody finansowe	194 033,81	0,00	194 033,81
Koszty finansowe	15 418,77	0,00	15 418,77
<b>Przychody i koszty finansowe netto</b>	<b>178 615,04</b>	<b>0,00</b>	<b>178 615,04</b>
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>1 192 806,99</b>	<b>63 756,89</b>	<b>1 256 563,88</b>
Podatek dochodowy	280 563,00	12 114,00	292 677,00
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>912 243,99</b>	<b>51 642,89</b>	<b>963 886,88</b>
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>912 243,99</b>	<b>51 642,89</b>	<b>963 886,88</b>
<b>Zysk netto za okres przypadający:</b>			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	912 243,99	51 642,89	963 886,88
- Udziałowcom mniejszościowym	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk na jedną akcję z działalności kontynuowanej</b>			
- Podstawowy	0,01	0,00	0,01
- Rozwodniony	0,01	0,00	0,01

**Nota 34 Uzgodnienie Sprawozdania z całkowitych dochodów za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31.12.2008 r. z tytułu zmiany wysokości rezerw na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe.**

	Dane pierwotnie opublikowanego sprawozdania finansowego		Dane skorygowane
	korekta		
	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31.12.2008	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31.12.2009	
	PLN	PLN	PLN
<b>Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy</b>	<b>912 243,99</b>	<b>51 642,89</b>	<b>963 886,88</b>
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00
<b>Inne całkowite dochody po opodatkowaniu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Całkowite dochody netto ogółem</b>	<b>912 243,99</b>	<b>51 642,89</b>	<b>963 886,88</b>
<b>Pozostałe dochody netto razem przypadające:</b>			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	0,00	0,00	0,00
- Udziałowcom mniejszościowym	0,00	0,00	0,00
<b>Całkowite dochody netto razem przypadające:</b>			
- Akcjonariuszom jednostki dominującej	912 243,99	51 642,89	963 886,88
- Udziałowcom mniejszościowym	0,00	0,00	0,00

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 35 Uzgodnienie Sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2008 r. z tytułu zmiany wysokości rezerw na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe.**

	Dane pierwotnie	korekta	Dane
	opublikowanego		skorygowane
	stan na	stan na	stan na
	PLN	PLN	PLN
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	4 928 869,77	0,00	4 928 869,77
Wartości niematerialne	57 536,37	0,00	57 536,37
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	445 544,00	62 313,00	507 857,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 512,50	0,00	1 512,50
<b>Aktywa trwałe razem</b>	<b>5 433 462,64</b>	<b>62 313,00</b>	<b>5 495 775,64</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	376 147,46	0,00	376 147,46
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 698 710,34	0,00	4 698 710,34
Należności z tytułu podatku dochodowego	70 441,00	0,00	70 441,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 025 856,74	0,00	5 025 856,74
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	33 575,29	0,00	33 575,29
<b>Aktywa obrotowe razem</b>	<b>10 204 730,83</b>	<b>0,00</b>	<b>10 204 730,83</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>15 638 193,47</b>	<b>62 313,00</b>	<b>15 700 506,47</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał zakładowy	6 792 000,00	0,00	6 792 000,00
Kapitał zapasowy	153 885,48	0,00	153 885,48
Kapitały rezerwowe	3 499 439,19	0,00	3 499 439,19
Zyski zatrzymane	912 243,99	-265 650,79	646 593,20
<b>Kapitał własny bez udziałów mniejszości</b>	<b>11 357 568,66</b>	<b>-265 650,79</b>	<b>11 091 917,87</b>
Kapitały przypadające na udziały mniejszości	0,00	0,00	0,00
<b>Kapitał własny razem</b>	<b>11 357 568,66</b>	<b>-265 650,79</b>	<b>11 091 917,87</b>
<b>Zobowiązania</b>			
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy długoterminowe	530 148,00	245 923,53	776 071,53
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	195 121,00	0,00	195 121,00
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>	<b>725 269,00</b>	<b>245 923,53</b>	<b>971 192,53</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3 059 882,94	0,00	3 059 882,94
Rezerwa na świadczenia pracownicze oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe	69 527,00	82 040,26	151 567,26
Rozliczenia międzyokresowe	425 945,87	0,00	425 945,87
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>	<b>3 555 355,81</b>	<b>82 040,26</b>	<b>3 637 396,07</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>15 638 193,47</b>	<b>62 313,00</b>	<b>15 700 506,47</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 36 Uzgodnienie Noty nr 21 Zyski zatrzymane** z tytułu zmiany wysokości rezerw na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe.

	Dane pierwotnie opublikowanego sprawozdania finansowego	korekta	Dane skorygowane
	stan na 31.12.2008	stan na 31.12.2008	stan na 31.12.2008
	PLN	PLN	PLN
- niepodzielony wynik lat ubiegłych	0,00	-317 293,68	-317 293,68
- korekty błędów	0,00	0,00	0,00
- zysk netto za bieżący okres sprawozdawczy	912 243,99	51 642,89	963 886,88
<b>Zyski zatrzymane</b>	<b>912 243,99</b>	<b>-265 650,79</b>	<b>646 593,20</b>

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 37 Uzgodnienie Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31.12.2008 r. z tytułu zmiany wysokości rezerw na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe.**

Dane pierwotnie opublikowanego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2008 r.

	Kapitał zakładowy		Kapitał zapasowy		Kapitał rezerwowy		Zyski zatrzymane		Kapitał własny ogółem	
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Na dzień 1 stycznia 2008 roku</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>885,48</b>	<b>1 694 211,35</b>	<b>1 958 227,84</b>	<b>10 445 324,67</b>					
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	912 243,99	912 243,99					
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>912 243,99</b>	<b>912 243,99</b>					
Wyplata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Zasilenie kapitału rezerwowego z zysku Spółki za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	1 751 665,09	-1 751 665,09	0,00					0,00
Zasilenie kapitału rezerwowego z zysku Spółki za lata poprzednie	0,00	0,00	53 562,75	-53 562,75	0,00					0,00
Zasilenie kapitału zapasowego z zysku Spółki za poprzedni rok obrotowy	0,00	153 000,00	0,00	-153 000,00	0,00					0,00
<b>Na dzień 31 grudnia 2008 roku</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>153 885,48</b>	<b>3 499 439,19</b>	<b>912 243,99</b>	<b>11 357 568,66</b>					

**korekta**

	Kapitał zakładowy		Kapitał zapasowy		Kapitał rezerwowy		Zyski zatrzymane		Kapitał własny ogółem	
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	51 642,89	51 642,89					
Stan na dzień 1 stycznia 2008 roku	0,00	0,00	0,00	-317 293,68	-317 293,68					
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-265 650,79</b>	<b>-265 650,79</b>					

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Dane skorygowane**

	Kapitał zakładowy		Kapitał zapasowy		Kapitał rezerwowy		Zyski zatrzymane		Kapitał własny ogółem	
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Na dzień 1 stycznia 2008 roku</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>885,48</b>	<b>1 694 211,35</b>	<b>1 640 934,16</b>	<b>10 128 030,99</b>					
Zysk za okres	0,00	0,00	0,00	963 886,88	963 886,88					963 886,88
Inne całkowite dochody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
<b>Całkowity dochód za okres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>963 886,88</b>	<b>963 886,88</b>					
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					0,00
Zasilenie kapitału rezerwowego z zysku Spółki za poprzedni rok obrotowy	0,00	0,00	0,00	1 751 665,09	-1 751 665,09					0,00
Zasilenie kapitału rezerwowego z zysku Spółki za lata poprzednie	0,00	0,00	0,00	53 562,75	-53 562,75					0,00
Zasilenie kapitału zapasowego z zysku Spółki za poprzedni rok obrotowy	0,00	153 000,00	0,00	0,00	-153 000,00					0,00
<b>Na dzień 31 grudnia 2008 roku</b>	<b>6 792 000,00</b>	<b>153 885,48</b>	<b>3 499 439,19</b>	<b>646 593,20</b>	<b>11 091 917,87</b>					

## GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

**Nota 38 Uzgodnienie Sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31.12.2008 r.** z tytułu zmiany wysokości rezerw na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe.

	Dane pierwotnie	korekta	Dane
	opublikowanego		skorygowane
	sprawozdania	okres obrotowy	okres obrotowy
finansowego	za 12 miesięcy	za 12 miesięcy	za 12 miesięcy
	zakończony	zakończony	zakończony
	31 grudnia 2009	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
	PLN	PLN	PLN
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>1 192 806,99</b>	<b>63 756,89</b>	<b>1 256 563,88</b>
<i>Korekty uzgadniające zysk netto do środków wygenerowanych z działalności operacyjnej</i>			
Amortyzacja	505 171,94	0,00	505 171,94
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-24 563,22	0,00	-24 563,22
Odsetki leasingowe	454,24	0,00	454,24
Podatek dochodowy bieżący od zysku brutto	-280 563,00	-12 114,00	-292 677,00
Podatek dochodowy zapłacony	-337 534,00	0,00	-337 534,00
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-183,29	0,00	-183,29
<b>Zmiana pozycji kapitału obrotowego:</b>			
Zmiana stanu rezerw	-164 193,00	-63 756,89	-227 949,89
Zmiana stanu zapasów	382 291,80	0,00	382 291,80
Zmiana stanu należności	414 931,00	0,00	414 931,00
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	630 848,10	0,00	630 848,10
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	375 182,11	12 114,00	387 296,11
Inne korekty	0,00	0,00	0,00
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>2 694 649,67</b>	<b>0,00</b>	<b>2 694 649,67</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Wpływy ze zbycia wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	43 550,19	0,00	43 550,19
Spłata udzielonych pożyczek jednostkom powiązanym	1 527 453,24	0,00	1 527 453,24
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
- odsetki	15 553,24	0,00	15 553,24
- inne wpływy z aktywów finansowych	11 900,00	0,00	11 900,00
Odsetki otrzymane	0,00	0,00	0,00
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 287 171,14	0,00	-1 287 171,14
Nabycie udziałów w jednostkach gospodarczych	0,00	0,00	0,00
Udzielone pożyczki jednostkom powiązanym	-1 500 000,00	0,00	-1 500 000,00
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-1 216 167,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 216 167,71</b>

**Nota 38 Uzgodnienie Sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31.12.2008 r. z tytułu zmiany wysokości rezerw na świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe – c.d.**

	Dane pierwotnie opublikowanego sprawozdania finansowego	korekta	Dane skorygowane
	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	okres obrotowy za 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2008
	PLN	PLN	PLN
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Inne wpływy finansowe (opłacenie kapitału zakładowego)	2 250 000,00	0,00	2 250 000,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - kapitał	-15 094,91	0,00	-15 094,91
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - odsetki	-454,24	0,00	-454,24
Wypłacone dywidendy	0,00	0,00	0,00
Odsetki zapłacone	-2 890,02	0,00	-2 890,02
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>2 231 560,83</b>	<b>0,00</b>	<b>2 231 560,83</b>
<b>Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>3 710 042,79</b>	<b>0,00</b>	<b>3 710 042,79</b>
<b>Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu</b>	<b>1 315 813,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1 315 813,95</b>
<b>Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu</b>	<b>5 025 856,74</b>	<b>0,00</b>	<b>5 025 856,74</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	828,64	0,00	828,64

#### Treść korekty:

Zmiana wartości szacunków Zarządu, w związku z utworzeniem dodatkowej rezerwy na świadczenia pracownicze, wynikające z obowiązku wypłaty dodatkowych nagród jubileuszowych wraz z ustaleniem wysokości aktywa na odroczony podatek dochodowy.

**28. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych), ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność.**

Spółka nie wprowadziła zmian w stosowanych zasadach rachunkowości. Zgodnie z wymogami znowelizowanego MSR 1 Spółka wprowadziła zmiany w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego, wprowadzając nowe nazewnictwo elementów sprawozdania finansowego oraz przyjęła rozwiązanie prezentowania dwóch powiązanych ze sobą sprawozdań dotyczących sprawozdania z całkowitych dochodów spółki. Po wprowadzonych zmianach sprawozdanie finansowe składa się z następujących elementów:

- ✓ rachunek zysków i strat,
- ✓ sprawozdanie z całkowitych dochodów,
- ✓ sprawozdanie z sytuacji finansowej,
- ✓ sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,

- ✓ sprawozdanie z przepływów pieniężnych,
- ✓ informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Wprowadzone zmiany w sposobie sporządzania sprawozdania finansowego nie mają żadnego wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Spółki.

### **29. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez emitenta umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.**

W ramach udzielonych przez Spółkę gwarancji ubezpieczeniowych, Spółka zawarła polisy ubezpieczeniowe z Sopockim Towarzystwem Ubezpieczeniowym Ergo Hestia S.A. w następujących wysokościach:

- ✚ Polisa Nr 250001126606 z dnia 02.04.2009 roku na gwarancję ubezpieczeniową zwrotu zaliczki, udzielonej w ramach umowy z ZAK S.A. w wysokości 1 061 400,00 zł, z terminem obowiązywania do dnia 31.07.2010 roku. Spółka poniosła koszty zawarcia polisy w wysokości 21 000,00 zł.
- ✚ Polisa Nr 250001126606 z dnia 02.04.2009 roku wraz z aneksem z dnia 20.07.2009 roku oraz aneksem z dnia 26.01.2010 r. na gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy dla Energetyki-Dwory Sp. z o.o. w wysokości 548 750,00 zł, z terminem obowiązywania do 30.04.2010 roku. Spółka poniosła koszty zawarcia umowy w wysokości 13 970,00 zł.
- ✚ Polisa Nr 250000587744 z dnia 15.10.2009 roku na gwarancję ubezpieczeniową usunięcia wad i usterek w ramach kontraktu dla ZAK S.A. w wysokości 39 500,00 zł, z terminem obowiązywania do 27.08.2012 roku. Spółka za zawarcie umowy poniosła koszty w wysokości 5 950,00 zł.

### **30. Emisja, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.**

W okresie od 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku Jednostka Dominująca nie dokonała emisji, wykupu ani spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

W dniu 24 września 2009 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Chemoservis-Dwory S.A. podjęło Uchwałę Nr 5 w sprawie emisji akcji serii „C” z prawem poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy, w formie oferty publicznej, zobowiązując Zarząd Spółki do podjęcia wszystkich niezbędnych działań związanych z ofertą publiczną oraz wprowadzeniem akcji serii „C” do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych. Emisja doszła do skutku w marcu 2010 roku, zaś szczegóły procesu zostały opisane w pkt. 24.

### **31. Charakter i kwoty pozycji dotyczących aktywów, zobowiązań, kapitałów własnych, zysku netto lub rachunku przepływów pieniężnych nietypowe ze względu na ich charakter, wielkość lub zakres.**

W okresie od 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku Spółka Chemoservis-Dwory S.A. otrzymała, w ramach podpisanych kontraktów z ZAK S.A. oraz z Energetyką-Dwory Sp. z o.o., zaliczki na poczet wykonania umów w łącznej wysokości 1 170 000,00 zł. Udzielone zaliczki zabezpieczone zostały gwarancją ubezpieczeniową oraz wekslem in blanco (szczegóły w pkt. 11.)

Po ocenie przez Zarząd Spółki Chemoservis-Dwory S.A. ryzyka związanego z toczącymi się postępowaniami prawnymi, utworzona została rezerwa w wysokości 180 tys. zł na roszczenia pracownicze zgłaszane przez odwołanego prezesa Zarządu. Szczegóły zawiera nota Nr 28b. Po otrzymanym w dniu 29 marca 2010 roku wyroku Sądu Okręgowego w Krakowie, oddalającego złożoną przez Pana W. Jaworskiego apelację, Zarząd, wobec wyczerpania możliwości uzyskania przez pozwanego roszczeń majątkowych z tytułu przedmiotowego procesu, postanowił rozwiązać założoną rezerwę.

Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze (odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe) została oszacowana na dzień 31 grudnia 2009 roku zgodnie z raportem z wyceny aktuarialnej sporządzonym na ten dzień. Rezerwa na nagrody jubileuszowe została zwiększona, zgodnie z dodatkowym Raportem z wyliczenia rezerwy na nagrody jubileuszowe sporządzonym przez KPDA Sp. z o.o., o kwotę 392 tys. zł. Dodatkowe opracowanie obejmuje zobowiązanie Spółki do wypłaty dodatkowych nagród jubileuszowych dla pracowników Spółki w latach 2008 – 2012.

Również w Jednostce Zależnej ZE ZEN Sp. z o.o. wartość rezerw została oszacowana na podstawie raportu z wyceny aktuarialnej wykonanej przez aktuarium.

W ramach rezerw uwzględniono również koszty w wysokości 162 tys. zł, związane z koniecznością pozyskania gwarancji ubezpieczeniowej na okres gwarancyjny należytego usunięcia wad i usterek dla Bioagra Oil S.A.

Analizując wysokość rezerw utworzonych przez Grupę, znaczącemu wzrostowi uległa rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze, osiągając wartość 196 tys. zł.

W porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego, znaczącemu wzrostowi uległy krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe. Największy wpływ na wielkość tego aktywum mają koszty związane z przygotowaniem prospektu emisyjnego. W ramach prac związanych z przygotowaniem prospektu emisyjnego Jednostki Dominującej, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. w okresie od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku, poniosła koszty w wysokości 72 612,00 zł. Wysokość czynnych rozliczeń międzyokresowych przedstawia nota Nr 16a.

W porównaniu do danych finansowych z 2008 roku, bardzo znaczącemu wzrostowi uległy należności oraz zobowiązania. Należności z tytułu dostaw i usług wzrosły o 282%, zaś zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły prawie czterokrotnie. Tak znaczące wzrosty spowodowane są bardzo znaczącym przyrostem zrealizowanych przychodów, jak również, po stronie zobowiązań wzrostem realizacji zleceń bardziej absorbujących materiały produkcyjne i usługi podwykonawców. Szczegóły liczbowe zawarte są w notach Nr 14 i 25.

W ramach podpisanych umów zbycia udziałów, Spółka Chemoservis-Dwory S.A. nabyła 100% udziałów w Spółce Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej. Wartość nabytych udziałów ujęta w księgach rachunkowych Spółki wynosi 3 724 tys. zł. Zgodnie z warunkami umowy zbycia udziałów, płatność wynagrodzenia za udziały podzielona została na dwa etapy. Stąd też w sprawozdaniu finansowym, w pozostałych zobowiązaniach finansowych, ujęta została zdyskontowana wartość powyższej wymagalności. Szczegóły zawarte zostały w notce Nr 27.

W ramach realizowanych kontraktów handlowych, umowa zawarta z ZAK S.A. w Kędzierzynie Koźlu, oraz z ArcelorMittal Poland S.A. zostały rozpoznane jako kontrakty długoterminowe i są rozliczane przez Grupę Kapitałową zgodnie z MSR 11. Do dnia 31 grudnia 2009 roku, Grupa poniosła koszty realizacji powyższych kontraktów w wysokości 1 206 545,06 zł, zaś zafakturowała przychody w wysokości 790 000,00 zł. Grupa Kapitałowa, stosując metodę „zysku zerowego” wyceny kontraktu długoterminowego, różnicę w wysokości 416 545,06 zł, stanowiącą nadwyżkę poniesionych kosztów nad zafakturowanymi przychodami, zaksięgowwała w przychodach Grupy Kapitałowej.

### **32. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności w odniesieniu do śródrocznej działalności Grupy Kapitałowej.**

Działalność Grupy Kapitałowej nie wykazuje istotnych sezonowych lub cyklicznych trendów.

### **32. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez Grupę Kapitałową na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:**

- a) osobę, która jest członkiem zarządu organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
- b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym, lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub
- c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. A i b, lub
- d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

- wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie wystąpiły.

#### 34. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnym za rok obrotowy.

W dniu 27 maja 2009 roku została podpisana między Chemoservis-Dwory S.A oraz „Accord’ab” Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, umowa Nr 001/BB/09 na przeprowadzenie przeglądu oraz badania sprawozdania finansowego za 2009 rok, obejmująca:

- przeгляд sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2009 do 30.06.2009;
- badanie sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009.

W dniu 11 stycznia 2010 roku został zawarty został aneks Nr 1 do umowy Nr 001/BB/09, poszerzający zakres prac o badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Chemoservis-Dwory za 2009 rok.

Wynagrodzenie za całość prac zgodnie z zawartą umową wraz z aneksem wynosi 37 500,00 zł i dotyczy następujących czynności:

a) obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego	18 000,00 zł
b) obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8 500,00 zł
b) przegląd śródrocznego sprawozdania za I półrocze 2009 roku	11 000,00 zł
c) inne usługi poświadczające	0,00 zł
d) usługi doradztwa podatkowego	0,00 zł
e) pozostałe usługi	0,00 zł

Jednostka Zależna Zakład Energetyczny ZEN Sp. z o.o. w dniu 15 stycznia 2010 roku, podpisała umowę Nr OFU 1193/MP, na przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2009 rok z firmą Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach. Wynagrodzenie za całość prac zgodnie z zawartą umową wynosi 8 900,00 zł, i w całości dotyczy wynagrodzenia za obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego.

**GRUPA KAPITAŁOWA CHEMOSERVIS-DWORY**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 r.

Łączna wysokość wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

	okres obrotowy	
	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009	za 12 miesięcy od 01 stycznia 2008 do 31 grudnia 2008
	PLN	PLN
z tytułu umowy o przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych	<b>46 400,00</b>	<b>18 000,00</b>
w tym:		
• badanie rocznych sprawozdań finansowych	35 400,00	18 000,00
• przegląd sprawozdań finansowych	11 000,00	0,00
• inne usługi poświadczające	0,00	0,00
• usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
• pozostałe usługi	0,00	0,00

**35. W spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności.**

**36. W ciągu roku, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, nie nastąpiło połączenie spółek.**

**Podpisy Członków Zarządu Jednostki Dominującej**

Sławomir Szata – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Strategii i Handlu

Mariusz Wandor – Członek Zarządu  
Dyrektor ds. Produkcji

.....

.....

Oświęcim, 23 kwietnia 2010 r.