

Informacja dodatkowa do skróconego sprawozdania finansowego za III kwartał 2005 r.

Komentarz Sławomira Kosza, Prezesa Zarządu MacroSoftu S.A.

“Wyniki trzeciego kwartału wskazują, że spadek przychodów został zatrzymany, a Grupa MacroSoft ma szansę na powtórzenie wyników roku ubiegłego. Spółka notuje dynamiczny wzrost sprzedaży licencji. Nowy model sprzedaży usług staje się gwarancją stabilizacji przychodów usługowych.”

1. Istotne dokonania Grupy w okresie trzeciego kwartału 2005 r.

- W lipcu br. została utworzona jednostka MacroSoft Północ sp. z o.o.
- MacroSoft S.A. wykupił udziały w spółkach MacroSoft sp. z o.o., MacroSoft Katowice, Efbud S.A., stając się 100%-owym właścicielem.
- Rozpoczął proces łączenia podmiotów MacroSoft Katowice, MacroSoft Kraków oraz Efbud S.A. w MacroSoft Południe sp. z o.o.
- NWZA MacroSoftu uchwaliło emisję akcji serii I.
- Przychody ze sprzedaży wyniosły 22 mln zł. to jest 9% mniej niż w analogicznym okresie roku ubiegłego
- Przychody przyszych okresów wynikające z zawartych umów o współpracę wynoszą 659 tys. zł.
- Zysk netto Grupy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej wyniósł 1,5 mln zł co stanowi 56% skonsolidowanego zysku roku ubiegłego. Na obniżenie tej wartości złożyły się następujące przyczyny:
 - spadek zysku netto o 427 tys. zł
 - korekta z tytułu dywidendy od jednostek zależnych o 250 tys. zł
 - korekta z tytułu wprowadzenia MSSF po raz pierwszy o 565 tys. zł — porównywalny zysk poprzedniego okresu został podwyższony o tę kwotę
- Środki pieniężne wzrosły o 21%

Grupa zahamowała spadek sprzedaży, który był widoczny w sprawozdaniu po drugim kwartale. Wtedy dynamika przychodów wynosiła -17%, natomiast po trzecim przychody są niższe o 9%. Pomogły temu trzy główne czynniki:

- dynamiczny wzrost sprzedaży licencji o 20%,
- wzrost jednostkowej wartości nowych kontraktów: o 25%, co wynika z systematycznie wdrażanej strategii koncentracji na kliencie średniej wielko-

ści i jego potrzebach biznesowych.

- Włączenie do konsolidacji przychodów Efbudu S.A., który wcześniej jako spółka stowarzyszona nie miał udziału w przychodach skonsolidowanych, a jedynie w zysku Grupy.

Grupa dysponuje środkami trwałymi, których wartość wzrosła o 20% tj. o 0,9 mln zł. Odnowiony został park samochodowy oraz maszynowy MacroSoftu. Grupa na bieżąco reguluje zobowiązania. Nie występuje ryzyko zatorów płatniczych.

2. Zdarzenia i czynniki mające istotny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Czynniki zewnętrzne

1.1.1. Wzrost gospodarczy

Zdaniem Instytutu Badań nad Gospodarką Rynkową, po spowolnieniu wzrostu gospodarczego w pierwszej połowie roku (odpowiednio 2,1 i 2,8% wzrostu PKB r/r w I i II kwartale) spowodowanego wygasaniem efektu akcesyjnego w III kwartale gospodarka rozwijała się, w tempie 3,4%.

Głównym czynnikiem wzrostu gospodarczego w III kwartale był popyt zewnętrzny, natomiast popyt krajowy z dużym trudem przełamywał stagnacyjną tendencję 2,1% wzrostu w III kwartale wobec 0,4 proc w I półroczu. Podstawową przyczyną wzrostu popytu krajowego było powolne odradzanie się wzrostu nakładów inwestycyjnych. Tempo wzrostu inwestycji jest szacowane przez Instytut na 5,3% w III kwartale, co stanowi najwyższy wzrost w ciągu ostatnich 17 kwartałów, nie licząc IV kwartału 2004 r. Wzrost inwestycji pozostaje nadal wysoce niewystarczający z punktu widzenia potrzeb gospodarki (i MacroSoftu). Pozytywne jest natomiast umacnianie się trendu wzrostowego. Istotniejsza zmiana niskich skłonności do inwestowania wśród przedsiębiorców nadal pozostaje mało prawdopodobna.

Kondycja Grupy MacroSoft jest powiązana z koniunkturą gospodarczą. Z badań prowadzonych przez Spółkę, wzrost PKB ma wpływ na wzrost przychodów Grupy z kwartalnym opóźnieniem. Tempo wzrostu PKB w czwartym kwartale powinno przyspieszyć i przekroczy 4,7% a w całym roku 2005 – 3,3%.

1.1.2. Pozytywny klimat inwestycyjny

W ocenie Zarządu Spółki najistotniejszym czynnikiem mającym wpływ na osiągnięte wyniki będzie skłonność do zakupów inwestycyjnych przedsiębiorstw sektora MŚP.

Wśród czynników, które powinny wpływać na wzrost inwestycji w drugiej połowie roku 2005 znajdują się następujące:

- Firmy notują dobre wyniki finansowe, co oznacza, że mają pieniądze, a moce

- produkcyjne wykorzystywane są w dużym stopniu.
- Rosną oczekiwania na ożywienie popytu konsumpcyjnego w Polsce ze względu na spadającą inflację i poprawę sytuacji na rynku pracy.
 - Eksport utrzymuje się na wysokim poziomie, co wskazuje na zagraniczny popyt na polskie towary.
 - Spadają stopy procentowe.

1.1.3. Kontrola skarbowa

W dniach 24 lutego – 16 marca 2005 roku inspektorzy z Urzędu Skarbowego Warszawa Praga przeprowadzili kontrolę ksiąg podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za okres styczeń–grudzień 2003 roku. Z przebiegu kontroli sporządzono w dniu 22 marca 2005 roku protokół. Do dnia publikacji raportu za trzeci kwartał nie została wydana decyzja Urzędu Skarbowego.

Czynniki wewnętrzne

1.1.4. Konsolidacja Grupy Kapitałowej

Kontynuacja restrukturyzacji Grupy Kapitałowej będzie skutkować wzmocnieniem strony organizacyjnej i zarządczej MacroSoftu. Łączenie się spółek zależnych wiąże się z przekazaniem własnych doświadczeń, najlepszych praktyk w zakresie organizacji sieci sprzedaży, obsługi informatycznej klienta, zarządzania firmą, wprowadzenia controlingu wydarzeń gospodarczych. Takie działania wzmocnią kontrolę Grupy oraz wpłyną korzystnie na jej organizację oraz efektywność sprzedaży.

1.1.5. Kontynuacja rozwoju oprogramowania

MacroSoft SA będzie kontynuował projektowanie oraz wprowadzanie do oferty oprogramowania nowych, innowacyjnych produktów i technologii. Głównymi kierunkami planowanego rozwoju będzie: poufność, aktualność prawna, elastyczność, szybkość, wygoda obsługi.

1.1.6. Budowanie lojalności i utrwalanie marki

Grupa zamierza utrwalać swoją pozycję rynkową poprzez stałe doskonalenie jakości oprogramowania i usług, sposobu dostarczania rozwiązań informatycznych w oparciu o zróżnicowane programy obsługi, wzmacnianie sprzedaży i związków z klientami.

Perspektywy

- Najbliższe półrocze: czwarty i pierwszy kwartał roku są tradycyjnie najlepszym okresem sprzedaży w branży IT. W MacroSoftcie przynoszą ponad 60% rocznej sprzedaży.
- Na rok 2006 nowy rząd zapowiada przeprowadzenie reformy prawa gospo-

darczego, które, o ile zostaną wprowadzone, spowodują konieczność przygotowania nowych wersji oprogramowania oraz ich implementacji u większości klientów MacroSoftu.

- Na rok 2006 MacroSoft zaplanował przygotowanie nowego produktu: systemu Kontroling, który zdaniem Zarządu, w sposób znaczącym wesprze sprzedaż.

3. Sezonowość działalności

W miarę dojrzewania rynku rozwiązań informatycznych dla przedsiębiorstw różnice w poziomie przychodów pomiędzy poszczególnymi kwartami roku stopniowo maleją. Pierwszy i czwarty kwartał roku są okresami większej aktywności inwestycyjnej odbiorców informatyki. Zwyczajowo w okresie trzeciego kwartału Grupa pozyskuje około 22% rocznych przychodów.

4. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W dniu 1 sierpnia 2005 r. NWZA uchwaliło emisję 102.700 akcji serii I, która zostanie przeprowadzona w drodze subskrypcji prywatnej. NWZA pozbawiło dotychczasowych akcjonariuszy w całości prawa poboru akcji Serii I, na podstawie art. 433 §2 ksh. Treść uzasadnienia pozbawienia prawa poboru znajduje się w raporcie bieżącym nr 31/20005. Cena emisyjna akcji serii I wyniosła 1 zł. za każdą akcję.

W dniu 27 października Sąd Rejonowy dla m. st. w Warszawie zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego o 102.700 akcji serii I o nominalnej cenie 1 zł. Łącznie kapitał zakładowy MacroSoftu SA wynosi: 1.888.719 zł i dzieli się na 1.888.719 akcji.

5. Dywidenda

W okresie trzeciego kwartału nie nastąpiła wypłata dywidendy.

6. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono sprawozdanie

Patrz: punkt 4.

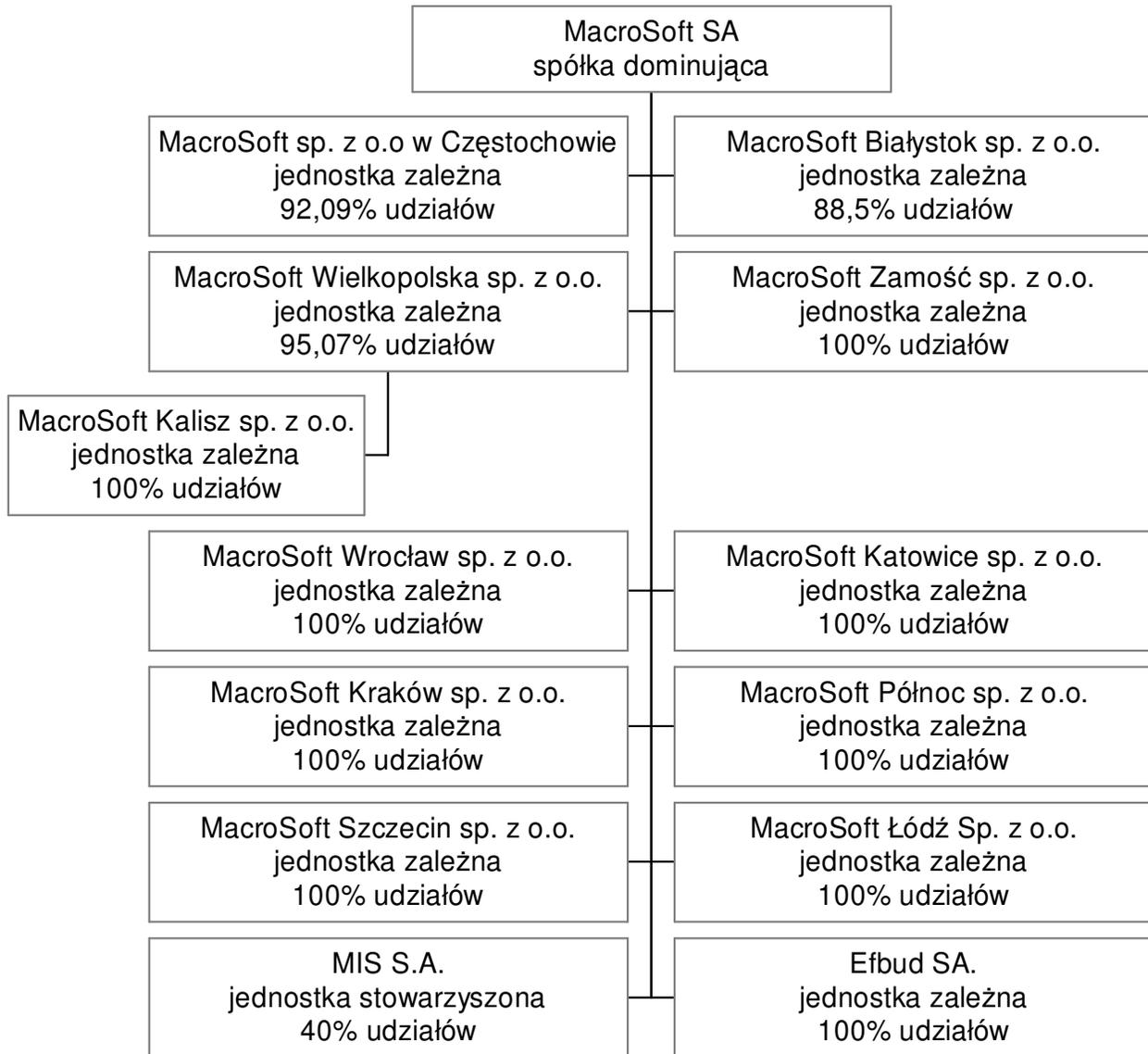
7. Zobowiązania lub aktywa warunkowe

W Grupie MacroSoft nie występują zobowiązania lub aktywa warunkowe.

8. Wybrane dane finansowe

<i>Wybrane pozycje sprawozdań Grupy MacroSoft po trzech kwartałach (w tys. zł.)</i>			
	2005	2004	Zmiana %
Przychody	21 939	24 225	-9%
Zysk z działalności operacyjnej	2 500	3 865	-35%
Zysk netto przypadający akcjonariuszom spółki dominującej	1 558	2 800	-44%
Środki pieniężne z działalności operacyjnej	3 829	3 699	4%
Amortyzacja	2 343	2 079	13%
Marża EBIDTA	22%	25%	-12%

9. Organizacja Grupy Kapitałowej MacroSoft



10. Skutki zmian w grupy kapitałowej

W dniu 1 sierpnia Sąd Rejonowy w Bydgoszczy zarejestrował połączenie spółek "MacroSoft Bydgoszcz" Sp. z o.o. oraz "MacroSoft Gdańsk" Sp. z o.o. Według planu połączenia spółką przejmującą jest "MacroSoft Bydgoszcz" Sp. z o.o. a spółką przejmowaną "MacroSoft Gdańsk" Sp. z o.o. Nowy podmiot nosi nazwę "MacroSoft Północ".

11. Prognoza

MacroSoft nie ogłaszał prognozy wyników na rok 2005.

12. Akcjonariusze posiadający więcej niż 5% głosów na WZA

Łączna liczba wszystkich akcji według wynosi 1.888.719 sztuk. Wartość nominalna wszystkich akcji wynosi 1.888.719 zł.

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez spółkę na dzień 9 listopada 2005 r. pięcioprocentowy próg ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu przekraczają następujący akcjonariusze:

	11 sierpnia 2005			9 listopada 2005	
	Akcje	% WZA	Zmiana	Akcje	% WZA
Bogdan Michalak	644.525	35	+12.000	632.525	34
Włodzimierz Napiórkowski	393.427	22	+200	393.627	21
Krystyna Napiórkowska	144.770	8	+898	145.668	8
Krzysztof Szczypa	2.963		+100.000	102.962	5

"%WZA": procentowy udział w kapitale zakładowym oraz procentowy udział w WZA.
"Akcje": liczba akcji i liczba głosów na WZA. Na dzień 11 sierpnia 2005 r. kapitał akcyjny wynosił 1.786.019 akcji.

13. Akcje osób nadzorujących i zarządzających

	11 sierpnia 2005			9 listopada 2005	
	Akcje	% WZA	Zmiany	Akcje	% WZA
<i>Rada Nadzorcza</i>					
Bogdan Michalak	632.525	35	+12.000	632.525	35
Włodzimierz Napiórkowski	393.427	22	+200	393.627	22
Krystyna Napiórkowska	144.770	8	+898	145.668	8

Andrzej Odyniec	89.885	5	—	89.885	5
<i>Zarząd</i>					
Sławomir Kosz	2.020		—	2.020	
Patrycja Ptaszek-Strączyńska	1.453		—	1.453	

14. Postępowania sądowe

W trzecim kwartale 2005 r. w Grupie MacroSoft nie wystąpiły postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, których wartość pojedyncza lub łączna stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych emitenta.

15. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W trzecim kwartale 2005 r. w Grupie MacroSoft nie wystąpiły transakcje o wartości powyżej 500.000 euro z podmiotami powiązаныmi.

16. Poręczenia i gwarancje

W trzecim kwartale 2005 r. w Grupie MacroSoft nie wystąpiły poręczenia lub gwarancje dla podmiotów zależnym o wartości co najmniej 10% kapitałów emitenta.

17. Inne istotne informacje

Zarząd nie dysponuje innymi informacjami istotnymi dla oceny sytuacji Spółki i Grupy.

18. Wskazanie czynników istotnych w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Eksperti Instytutu Badań nad Gospodarką Rynkową oceniają, że tempo wzrostu PKB w IV kwartale będzie szybsze i wyniesie 4,7% A w całym roku 2005 wyniesie 3,3%. Zdaniem Instytutu, wyższe tempo wzrostu PKB jest w dużej mierze wynikiem efektów statystycznych — w pierwszych kwartałach punktem odniesienia była pierwsza połowa roku 2004, kiedy tempo wzrostu PKB było bardzo wysokie ze względu na przygotowania do akcesji. Prognozowany jest również szybki wzrost PKB w latach przyszłych. W kolejnych latach IBnGR spodziewa się przyspieszenia tempa wzrostu PKB, które wyniesie 4,5% w roku 2006 i 5,0% w roku 2007. W roku 2006, ze względu na efekty statystyczne, najszybszego tempa wzrostu PKB należy spodziewać się w pierwszym kwartale (4,9%), a najniższego w czwartym kwartale (4,1%)".

Zdaniem IBnGR, niskie tempo wzrostu popytu krajowego w roku 2005 spowodowane będzie niskim tempem wzrostu nakładów inwestycyjnych i niskim tempem wzrostu spożycia. Instytut uważa, że w roku 2005 inwestycje wzrosną o 5%, co uważają za wy-

nik znacznie poniżej oczekiwań i potrzeb. Prognozuje jednak, że w kolejnych latach tempo wzrostu inwestycji będzie nieco wyższe, jednak raczej nie osiągnie poziomu 10-15%, który - zdaniem Instytutu - należy uznać za minimum potrzeb polskiej gospodarki.

W roku 2006 należy spodziewać się wzrostu inwestycji o nieco ponad 8%, a w 2007 roku o 9,5% - uważają eksperci Instytutu.

19. Segmenty branżowe

MacroSoft działa na rynku średnich przedsiębiorstw. Na ten segment działalności przypada 100% przychodów Grupy.

Branżowa struktura sprzedaży licencji Grupy w trzecim kwartale

<i>Branża</i>	III kwartał 2005	III kwartał 2004
Handel	10	18
Przemysł	38	39
Rolnictwo	1	4
Usługi	37	30
Sektor publiczny	14	9

Geograficzna struktura sprzedaży licencji Grupy w trzecim kwartale

<i>Branża(w%)</i>	III kwartał 2005	III kwartał 2004
Dolnośląskie	5	4
Lubelskie	2	3
Łódzkie	6	11
Mazowieckie	43	37
Pomorskie	5	7
Śląskie	14	12
Wielkopolskie	6	7
Małopolskie	7	4
Kujawsko-pomorskie	4	5

20. Informacja dodatkowa

Informacja o zmianach zasad rachunkowości

Dane w raporcie zostały przedstawione w tysiącach złotych.

Skonsolidowany raport kwartalny obejmuje następujące spółki zależne wchodzące w skład grupy kapitałowej oraz spółkę stowarzyszoną:

a. spółki zależne

- MacroSoft Sp. z o.o. Częstochowa
- MacroSoft Białystok sp. z o.o.
- MacroSoft Wielkopolska sp. z o.o.
- MacroSoft Zamość sp. z o.o.
- MacroSoft Gdańsk sp. z o.o.
- MacroSoft Wrocław sp. z o.o.
- MacroSoft Katowice sp. z o.o.
- MacroSoft Kraków sp. z o.o.
- MacroSoft Bydgoszcz sp. z o.o.
- MacroSoft Szczecin sp. z o.o.
- MacroSoft Kalisz sp. z o.o.
- MacroSoft Łódź sp. z o.o.
- EFBUD SA

b. spółka stowarzyszona

- MIS SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej MacroSoft S.A. obejmujące spółkę dominującą MacroSoft S.A. i podmioty wobec niej zależne i stowarzyszone, sporządzone zostało zgodnie ze standardem MSR numer 34 (Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa).

- Zastosowane zgodnie z MSSF zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego:

Rokiem obrotowym w spółkach jest okres 12-tu miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

Zasady konsolidacji.

Podmiot dominujący oraz jednostki podporządkowane grupy kapitałowej MacroSoft prowadzą działalność na terytorium Polski. Podstawową walutą środowiska gospodarczego stanowi złoty polski. W grupie nie występują podmioty zagraniczne. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie jednostki dominującej – MacroSoft S.A. - oraz sprawozdania kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych, sporządzone za trzy kwartały kończące się 30 września 2005 roku. Pod pojęciem kontroli rozumie się możliwość kierowania polityką operacyjną i finansową jednostki przez podmiot dominujący w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych. Jednostki zależne.

Nabyte przed dniem bilansowym spółki zależne, włączone zostały do skonsolidowanego sprawozdania finansowego począwszy od dnia objęcia kontroli przez spółkę dominującą. Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli), aktywa, pasywa i zobowiązania warunkowe spółki zależnej wyceniane są w wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą nabytych aktywów netto stanowi wartość firmy. Nadwyżka przejętych wartości aktywów netto wyrażonych w wartościach godziwych, ujmowana jest w rachunku zysków i strat roku obrachunkowego, w którym miało miejsce nabycie.

Udziały akcjonariuszy mniejszościowych wykazywane są według przypadającej na nie wartości godziwej aktywów netto.

W przypadku sprzedaży w okresie sprawozdawczym spółki zależnej, podlega ona konsolidacji od początku roku obrachunkowego do dnia sprzedaży. W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przypadki nabycia lub sprzedaży spółek zależnych.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały wszelkie operacje finansowe pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej. Eliminacji podlegają także wszelkie zyski i straty dotyczące operacji gospodarczej będącej w toku na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Część kapitału własnego grupy MacroSoft przypadająca kapitałowi mniejszościowemu wykazana została w odrębnej pozycji kapitału własnego.

Jednostki stowarzyszone .

Jednostki stowarzyszone stanowią jednostki, na które grupa wywiera znaczący wpływ, rozumiany jako wpływ na podejmowane decyzje w kształtowaniu polityki operacyjnej i finansowej.

Udziały w podmiotach stowarzyszonych są ujmowane w sprawozdaniu finansowym

według wyceny metodą praw własności, za wyjątkiem sytuacji, kiedy udziały te są zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży.

Wszelkie zyski i straty na transakcjach przeprowadzanych między jednostkami w grupie a podmiotami stowarzyszonymi podlegają wyłączeniom do poziomu posiadanego udziału.

Wartość firmy

Wykazana jako składnik aktywów na dzień nabycia wartość firmy, stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą nabytych aktywów, pasywów i zobowiązań warunkowych jednostki zależnej, stowarzyszonej lub współzależnej. Wartość ta podlega corocznym testom na utratę wartości. Stwierdzona w wyniku przeprowadzonych testów utrata wartości ujmowana jest natychmiast w rachunku zysków i strat i nie podlega późniejszej korekcie.

W przypadku zbycia podmiotu zależnego, stowarzyszonego lub współzależnego, przypadająca na zbywany udział wartość firmy podlega odpisaniu w rachunek zysków i strat.

Wykazana na dzień przejścia na raportowanie wg MSSF wartość firmy jednostek stowarzyszonych została odpisana w całości w niepodzielony wynik lat ubiegłych.

Wykazana na dzień przejścia na raportowanie wg MSSF ujemna wartość firmy została odpisana w całości w niepodzielony wynik lat ubiegłych.

Nadwyżka nabytych aktywów netto nad ceną nabycia odnoszona jest w rachunek zysków i strat roku obrotowego, w którym nastąpiło nabycie.

Istotne zasady rachunkowości.

Ustalono następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, w ciągu roku i na dzień bilansowy, oraz ustalanie wyniku finansowego (z założeniem, że spółka będzie kontynuowała działalność gospodarczą).

Jednostkowe sprawozdania finansowe sporządza się zgodnie z zasadą kosztu historycznego, w złotych, a wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach (tys. złotych).

Jednostkowe sprawozdania finansowe spółek grupy MacroSoft sporządza się zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Rok obrotowy i okres sprawozdawczy.

Rokiem obrotowym w spółkach jest okres 12-tu miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego a okresami sprawozdawczymi są poszczególne kwartały w roku obrotowym.

Ustalono następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, w ciągu roku i na dzień bilansowy, oraz ustalanie wyniku finansowego (z założeniem, że spółka będzie kontynuowała działalność gospodarczą).

Środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne wycenia się, na dzień ich nabycia, wytworzenia według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów, przyjętego w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (obiektu). Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia: przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji - powodujące, po zakończeniu ulepszenia, podwyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, jakością użytkiwanych produktów, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Na dzień bilansowy środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia (wytworzenia) i późniejszego wykorzystania według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne),

a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Każdy element środka trwałego może być amortyzowany indywidualnie. Tak zwane „podejście komponentowe” stosuje się w przypadkach, gdy dokonywane są modernizacje, remonty generalne bądź wymiana niektórych składników środka trwałego. Wówczas można wyodrębnić, ująć i amortyzować oddzielnie składniki majątku podlegające wymianie.

Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych

Zgodnie z zasadami MSSF amortyzacji podlega wartość początkowa środka trwałego pomniejszona o jego wartość rezydualną. Stawki amortyzacji powinny odzwierciedlać okres i sposób osiągnięcia korzyści ekonomicznych i podobnie, jak wartość rezydualna, powinny podlegać corocznej weryfikacji/aktualizacji.

Rozpoczęcie umorzeń (amortyzacji) następuje od pierwszego dnia następnego miesiąca po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a ich zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową pomniejszoną o wartość rezydualną danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru.

Na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustala się metodę liniową amortyzacji oraz okres ekonomicznej użyteczności:

- dla samochodów osobowych 5 lat, oraz wartość rezydualną w wysokości 20 % wartości początkowej,
- dla komputerów 3 lata,
- inwestycji w obcych środkach trwałych proporcjonalnie do planowanego okresu ich wykorzystywania.

Dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych okresy ekonomicznej użyteczności ustala się indywidualnie.

Ustalone metody i okresy umorzenia (amortyzacji) oraz wartości rezydualne będą co-

rocznie weryfikowane i aktualizowane na następne lata obrotowe. W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego zmniejszającego jego wartość, który podlega odniesieniu w pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny powodującej trwałą utratę wartości, korygujemy jego wartość w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi.

Przedmioty długotrwałego użytkowania poniżej 1.500 zł księgujemy w momencie nabycia bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, chyba, że posłużą do modernizacji, remontu lub wymiany komponentów innych środków trwałych, zwiększają wówczas cenę nabycia lub są amortyzowane indywidualnie.

Nie stosuje się uproszczonej amortyzacji polegającej na jednorazowym umorzeniu tak zwanych „niskocennych składników majątku trwałego”.

Wartości niematerialne wycenia się oraz dokonuje umorzeń (amortyzacji) w podobny sposób, jak środki trwałe stosując w sposób odpowiedni MSR 38. Na wartości niematerialne

składają się głównie: nabyte oprogramowanie komputerów oraz zakończone powodzeniem, spełniające odpowiednie warunki, koszty prac rozwojowych. Rodzaj działalności jednostki wymaga dłuższego okresu i większych nakładów na przygotowanie do sprzedaży nowego produktu (np. zaprojektowanie, napisanie i przetestowanie) nowej aplikacji (programu komputerowego). Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia. Nakłady na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są aktywowane jako RMK, a w chwili przekazania nowych produktów do sprzedaży – są przenoszone do wartości niematerialnych jako koszty prac rozwojowych. Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie dotyczą prac rozwojowych i podlegają wykazaniu jako aktywa pod warunkiem spełnienia następujących warunków:

- wytworzone aktywa są możliwe do zidentyfikowania,
- istnieje prawdopodobieństwo, że wytworzone aktywa przyniosą w przyszłości korzyści ekonomiczne,
- koszty prac rozwojowych mogą być wiarygodnie zmierzone.

Aktywowane koszty prac rozwojowych podlegają umorzeniu metodą liniową przez okres ich użytkowania, tj. okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży danego przedsięwzięcia. Aktualnie okres amortyzacji kosztów prac rozwojowych wynosi trzy lata. Koszty prac rozwojowych poddawane są ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie.

Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych

opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i spłatę rat kapitałowych przy uwzględnieniu stałej stopy procentowej w odniesieniu do zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Używane na podstawie umów leasingu finansowego środki trwale podlegają amortyzacji według zasad używanych do własnych składników majątku. Jeżeli brak jest wiarygodnej pewności, że po zakończeniu umowy leasingu grupa otrzyma prawo własności, aktywa są amortyzowane w okresie krótszym spośród okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, klasyfikowane są jako umowy leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Nieruchomości inwestycyjne

W spółce nie występują nieruchomości inwestycyjne.

Utrata wartości rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych z wyłączeniem wartości firmy

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.

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. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Dla składników aktywów, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, wartość odzyskiwalna szacowana jest w odniesieniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne. 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.

Finansowe aktywa trwale - Aktualnie spółka posiada:

- a) udziały i akcje w spółkach powiązanych. Udziały i akcje wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- b) udzielone pożyczki długoterminowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

W przypadku, gdy różnica w wycenie według zamortyzowanego kosztu i w kwocie wymaganej zapłaty jest nieistotna (krótki terminy płatności, brak prowizji, miesięcznie płatne rynkowe odsetki), spółka wycenia należności z tytułu pożyczek w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Zapasy

Zapasy surowców i materiałów oraz zakupionych towarów są wycenione na dzień bilansowy według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Jako metodę rozchodu zapasów jednostka przyjęła metodę — pierwsze weszło, pierwsze wyszło (FIFO).

Jeżeli cena nabycia lub techniczny koszt wytworzenia zapasów jest wyższy niż przewidywana cena sprzedaży, jednostka dokonuje odpisów aktualizacyjnych, które korygują koszt własny sprzedaży. Cena sprzedaży stanowi cenę sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszoną o szacowane koszty zakończenia produkcji i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Należności krótkoterminowe w tym udzielone pożyczki krótkoterminowe

Z uwagi na krótki terminy płatności, spółka wycenia należności krótkoterminowe w tym udzielone pożyczki krótkoterminowe, w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności i udzielone pożyczki na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej.

W praktyce różnica pomiędzy wyceną w wysokości zamortyzowanego kosztu a wyceną w kwocie wymagającej zapłaty będzie występować w przypadku, gdy:

- poniesiono istotne koszty transakcji,
- oprocentowanie jest niższe od rynkowego lub zobowiązanie jest nieoprocentowane,
- występują znaczące przesunięcia w płatności odsetek,
- termin płatności jest dłuższy od jednego roku.

Należności krótkoterminowe w spółce nie spełniają powyższych warunków a także ze względu na stosowane krótkie terminy płatności, ewentualne różnice pomiędzy przyjętym rodzajem wyceny „w kwocie wymaganej zapłaty” a postulowanym przez MSR 39 „w kwocie zamortyzowanego kosztu” nie są istotne.

MSR 39 w stosunku do odpisów aktualizujących wymaga uwzględnienia dwóch czynników:

- prawdopodobieństwa otrzymania zapłaty, to jest oczekiwanej kwoty, która zostanie otrzymana oraz
- momentu zrealizowania należności.

Wyliczając odpisy aktualizujące należy sporządzić prognozę przepływów pieniężnych, których wystąpienia oczekuje się z tytułu należności od kontrahenta, a następnie zdyskontować je do dnia, na który dokonywana jest wycena.

Uwzględniając powyższe wymagania, spółka przyjmuje, że odpisy na największe zagrożone kwoty tworzone są na bazie indywidualnej, natomiast kwoty relatywnie niskie

obejmowane są odpisem ogólnym (tj. bez szczegółowej analizy sald). Oznacza to, że stosowana jest zasada tworzenia odpisu ogólnego. Zasada ta w przypadku spółki wyraża się tworzeniem odpisów zbiorczych na wszystkie należności przeterminowane powyżej 180 dni, za wyjątkiem tych należności, które zostały objęte odpisami szczególnymi. Odpis ogólny oraz odpisy szczegółowe tworzone są na bazie danych historycznych w odniesieniu do odpowiedniej grupy kontrahentów (kontrahenta), uwzględniając dodatkowo wskaźnik koniunktury. Dyskontowanie przewidywanych przepływów pieniężnych z tytułu należności od klientów stosuje się jedynie dla należności, które przewiduje się ściągnąć w okresie powyżej 12 miesięcy. Odpisów aktualizujących dokonujemy także dla należności nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności albo strukturą odbiorców — w wysokości wiarygodnie oszacowanych kwot odpisów na nieściągalne należności.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Kredyty i pożyczki oprocentowane

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. W następnych okresach, kredyty i pożyczki są wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania. W rachunku zysków i strat są ujmowane wszystkie skutki dotyczące zamortyzowanej ceny nabycia oraz skutki usunięcia zobowiązania z bilansu lub stwierdzenia utraty jego wartości. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli istnieje wiarygodne oczekiwanie, że objęte rezerwą koszty zostaną zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest praktycznie pewne, że zwrot ten nastąpi (np. na mocy zawartej umowy ubezpieczenia). W przypadku, gdy zmiana

wartości pieniądza w czasie wywiera istotny wpływ na kwotę utworzonej rezerwy, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie, oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli wyceny rezerwy została przeprowadzona z uwzględnieniem dyskontowania, wzrost rezerwy ujmowany jest w rachunku zysków i strat jako korekta odsetek.

Świadczenia pracownicze

Spółka nie ustaliła programu świadczeń po okresie zatrudnienia.

Pochodne instrumenty finansowe i instrumenty zabezpieczające

Aktualnie w grupie nie występują ryzyka związane z transakcjami w walutach obcych (brak takich transakcji) lub nabywaniem instrumentów finansowych w celach spekulacyjnych. Nie występują zatem instrumenty zabezpieczające oraz instrumenty pochodne.

Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe emitowane przez jednostkę, w chwili pojawienia się będą ujmowane według otrzymanych wpływów netto. Z otrzymanych wpływów netto wyodrębnieniu podlega element zobowiązaniowy oraz kapitałowy wyceniany w wartości godziwej wbudowanej konwersji zobowiązania na kapitał spółki.

Przychody

Przychody ujmowane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Następujące kryteria obowiązują przy ustalaniu przychodów:

Sprzedż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z długoterminowych usług informatycznych są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania prac, o ile wynik na kontrakcie można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania prac jest określany poprzez ustalenie stosunku procentowego godzin roboczych przepracowanych do dnia bilansowego do szacunkowej łącznej ilości godzin roboczych przypadających na każdą umowę. Jeżeli wyniku umowy nie można określić w sposób wiarygodny, wówczas przychody dotyczące tej umowy są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Od roku obrotowego rozpoczynającego się 1-1-2005 w jednostce rozpoznawane są jako umowy usługowe długoterminowe zarówno większe umowy o wdrożenie oprogramowania jak również tak zwane umowy pakietowe.

Umowy pakietowe to kompleksowe umowy na świadczenie usług pielęgnacji oprogramowania u klienta, których zakres jest dostosowany do potrzeb klienta. W szczególności

ści do zakresu prac może należeć także np. każdorazowe dostosowywanie programów klienta do zmiany przepisów, jaka nastąpiła w okresie objętym umową. Faktura jest wystawiana na początku za cały umowny okres lub na początku kolejnego okresu realizacji umowy np. na początku kolejnego kwartału trwania umowy.

Umowy o wdrożenie charakteryzują się tym, że najpierw ponoszone są koszty - wykonanie kolejnego etapu wdrożenia, następnie powstają przychody – faktura sprzedaży za wykonany etap wdrożenia. Jeśli istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną umową, koszty tej umowy są aktywowane do zakończenia etapu wdrożenia, a następnie są uznawane jako koszty okresu współmiernie z wystawioną fakturą sprzedaży. Przewidywaną stratę wynikającą z umowy niezwłocznie ujmuje się jako koszt okresu.

Umowy pakietowe, dla których można oszacować wiarygodnie wynik umowy, rozlicza się proporcjonalnie do stanu zaawansowania realizacji umów na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania umów pakietowych mierzony jest przez ustalenie stosunku procentowego godzin roboczych przepracowanych do szacunkowej łącznej ilości godzin roboczych przypadających na umowę. Przewidywaną stratę wynikającą z umowy niezwłocznie ujmuje się jako koszt okresu. Jeżeli wyniku umowy nie można określić w sposób wiarygodny, wówczas przychody dotyczące tej umowy są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Odsetki

Przychody z odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem efektywnej rentowności danego aktywa).

Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy do ich otrzymania.

Rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz pozostałych rozliczeń a także odnoszenia ich skutków finansowych spółka dokonuje w następujący sposób:

Do **czynnych rozliczeń międzyokresowych** kosztów w spółce zalicza się: dotyczące przyszłych okresów wydatki na prenumeratę, ubezpieczenia itp. a także nakłady na przygotowanie do sprzedaży nowych produktów. Nakłady te są aktywowane i wykazywane w RMK do czasu przekazania nowych produktów do sprzedaży.

Biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz spółki przez dostawców (wykonawców) których kwotę zobowiązań oszacować można w wiarygodny sposób.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w koszty danego okresu sprawozdawczego spółki są dokonywane stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Czas i sposób rozliczeń uwzględnia każdorazowo charakter rozliczanych kosztów z zachowaniem ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności oraz odnoszenie ich skutków finansowych obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych,
- otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do odrębnych przepisów nie zwiększają one kapitałów własnych; zaliczone do rozliczeń między-okresowych przychodów kwoty zwiększają równolegle do odpisów amortyzacyjno-umorzeniowych pozostałe przychody operacyjne; do środków trwałych i kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł zasady te stosuje się odpowiednio w odniesieniu także do przyjętych nieodpłatnie (także w formie darowizny) środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych.

Kapitały własne Spółki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wartości nominalnej ujmując je w księgach rachunkowych według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa oraz statutu Spółki. Kapitał podstawowy (zakładowy) wykazuje się w wartości ustalonej w statucie Spółki wpisanej do KRS. Koszty emisji akcji poniesione podczas podwyższenia kapitału podstawowego (zakładowego) powodują zmniejszenie kapitału zapasowego do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, natomiast pozostałą część kosztów zalicza się do kosztów finansowych.

Podatek dochodowy

Obciążenia podatkowe zawierają bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych i zmianę stanu rezerw lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Bieżące zobowiązania podatkowe są ustalane na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania.

Rezerwę na odroczonego podatku dochodowego ustalona się w odniesieniu do wszystkich różnic przejściowych, z wyjątkiem:

- wartości firmy, której amortyzacja nie stanowi kosztu uzyskania przychodów lub początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub pasywów z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz kiedy dana transakcja na dzień wystąpienia nie miała wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową);
- oraz w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – za wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych aktywów z tytułu podatku odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystanych strat podatkowych do odliczenia w następnych okresach sprawozdawczych, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać wyżej wymienione różnice za wyjątkiem sytuacji gdy:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź pasywów przy transakcjach nie stanowiących połączenia jednostek i w chwili jego ujmowania nie mają wpływu na wynik finansowy brutto, dochód do opodatkowania lub stratę podatkową ani aktywa netto;
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w podmiotach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego

go podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości wyżej wymienione różnice ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrąceniu ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i podlega odpisowi w przypadku kiedy zachodzi wątpliwość wykorzystania przez spółkę korzyści ekonomicznych związanych z wykorzystaniem aktywów podatkowych.

Odroczony podatek dochodowy jest obliczany na podstawie stawek podatkowych, które według przewidywań kierownictwa będą obowiązywały w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana jest

w rachunku zysków i strat z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowe zdarzeń powodujących powstanie lub rozwiązywanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym jednostki.

Wykaz korekt z tytułu przejścia na MSSF na dzień przejścia 1-1-2004 oraz w roku 2004.

1. Wartość rezydualna samochodów osobowych.

Okres amortyzacji środków transportu w grupie pokrywał się z okresem użyteczności gospodarczej i wynosił 5 lat. Po tym okresie następowała wymiana starych samochodów (sprzedaż) na nowe (zakup). Analiza zbywanych w poprzednim okresie samochodów wykazała, że średnia cena uzyskiwana z ich sprzedaży była nie mniejsza od 20% ich wartości początkowej.

Na podstawie tej analizy Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję, że dla środków transportu w grupie należy:

- a) nie zmieniać okresu amortyzacji,
- b) dla środków pozostających w ewidencji na 1-1-2004 przeliczyć amortyzację retrospektywie (od daty przyjęcia do eksploatacji) w celu aktywowania na 1-1-2004 dla każdego z nich wartości rezydualnej w wysokości 20 % ceny nabycia,
- c) stosować powyższe zasady amortyzacji środków transportu po dniu 1-1-2004.

Czynności te spowodowały:

- zwiększenie wartości bilansowej środków transportu na dzień 1-1-2004 o 575 tys. zł (w korespondencji z niepodzielnym wynikiem z lat ubiegłych),
- powstanie na 1-1-2004 rezerwy z tytułu podatku odroczonego w wysokości 96 tys. zł (w korespondencji z niepodzielnym wynikiem z lat ubiegłych),

- zwiększenie wartości bilansowej środków transportu w roku 2004 o 133 tys. zł (w korespondencji z wynikiem finansowym okresu),
- powstanie w roku 2004 rezerwy z tytułu podatku odroczonego w wysokości 37 tys. zł (w korespondencji z wynikiem finansowym okresu).

2. Po konsultacji z własnymi ekspertami stwierdzono, że dotychczasowy okres amortyzacji sprzętu komputerowego był prawidłowy na 1-1-2004 oraz w roku 2004 i roczna stawka amortyzacji w wysokości 42% była poprawna ze względu na szybki postęp techniczny. Zarząd stwierdził jednak iż postęp ten, znacznie przystopował i poczynając od 1-1-2005 należy wydłużyć okres amortyzacji sprzętu komputerowego do trzech lat (przyjmując roczną stawkę amortyzacji 33,33%). Nie wymaga to korekty bilansu przejścia na 1-1-2004, ani korekty sprawozdań za 2004 rok. Stawka 33,33% będzie obowiązywała dla sprzętu komputerowego pozostającego w ewidencji na dzień 1-1-2005 także podatkowo. Podatek odroczonego nie wystąpi.

3. W roku 2004 jednostka dominująca nabyła pewną ilość sprzętu komputerowego, który ze względu na niską wartość jednostkową został jednorazowo umorzony. W związku z tym Zarząd zadecydował aby:

- wycofać amortyzację finansową tego sprzętu w roku 2004 - zwiększenie aktywów o kwotę 59 tys. zł,
- poczynając od 1-1-2005 zaprzestać jednorazowego umarzania niskocennych składników majątku trwałego - finansowo i podatkowo.

4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

W jednostce dominującej z rozliczeń międzyokresowych kosztów decyzją Zarządu usunięto na dzień 1-1-2004

pozycje, które nie spełniały definicji aktywów:

- nieumorzoną część kosztów wdrożenia systemu jakości ISO – zmniejszenie aktywów o kwotę 568 tys. zł w korespondencji z niepodzielnym wynikiem z lat ubiegłych,
- nieumorzoną część kosztów rozszerzenia spółki akcyjnej (z 1999 roku) – zmniejszenie aktywów o kwotę 118 tys. zł w korespondencji z niepodzielnym wynikiem z lat ubiegłych,
- powstały aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 130 tys. zł.

W związku z tym w roku 2004 wycofano z rachunku zysków i strat umorzone w roku:

- a) koszty wdrożenia systemu jakości ISO – zwiększenie aktywów o kwotę 372 tys. zł w korespondencji z wynikiem finansowym roku,
- koszty rozszerzenia spółki akcyjnej (z 1999 roku) – zwiększenie aktywów o kwotę 78 tys. zł w korespondencji z wynikiem finansowym roku,
- powstała korekta aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, zmniejszenie w kwocie 85 tys. zł.

5. Zarząd MacroSoft S.A. wykonał oszacowanie wysokości przyszłych świadczeń z ty-

tułu odpraw emerytalnych (inne niekodeksowe świadczenia w jednostce nie występują), i tym samym wykazał ich niematerialność (nieistotność). Z tego powodu nie zakłada się rezerw na zobowiązania wobec tytułu długoterminowych świadczeń wobec pracowników na dzień 1-1-2004 ani za rok 2004.

6. Pozostałe korekty w związku z przejściem na MSSF.

- na dzień 1-1-2004 - przeniesienie z kapitału zapasowego na niepodzielny wynik finansowy kwoty rezerwy z tytułu obligatoryjnej wyceny środków trwałych (z dnia 1-1-2005) w wysokości 28 tys. zł.(od środków sprzedanych),
- na dzień 1-1-2004 - przeniesienie z kapitału rezerwowego na niepodzielny wynik finansowy kwoty rezerwy z tytułu obligatoryjnej wyceny środków trwałych (z dnia 1-1-2005) w wysokości 1 tys. zł.,
- na dzień 1-1-2004 – wycofanie zobowiązania finansowego w kwocie 13 tys. zł, które nie spełniało warunków ujęcia - w korespondencji z niepodzielnym wynikiem z lat ubiegłych ,
- za rok 2004 – przywrócenie zobowiązania finansowego w kwocie 13 tys. zł, zostało ono odpisane w rachunek zysków i strat w sprawozdaniu jednostkowym w roku 2004 - w korespondencji z wynikiem finansowym roku.

7. Na dzień 1-1-2004 dokonano odpisu nieumorzonych części wartości firmy jednostek stowarzyszonych w kwocie 639 tys zł (w związku z korektą błędu podstawowego, patrz nota 5), nieumorzonych części wartości firmy jednostki zależnej MacroSoft Kalisz w kwocie 9 tys zł oraz nieumorzonych części ujemnej wartości firmy w kwocie 41 tys zł. Odpisy te odniesiono na niepodzielny wynik z lat ubiegłych obniżając go o kwotę 607 tys zł..

Wykaz korekt.

	Wykaz korekt w związku z przejściem na MSSF na dzień 1-1-2004 oraz w roku obrotowym 2004.	Kapitał własny na 1-1-2004 w tys zł.	Wynik finansowy za trzy kwartały 2004 w tys zł.	Kapitał własny na 30-09-2004 w tys zł.	Wynik finansowy za rok 2004 w tys zł.	Kapitał własny na 31-12-2004 w tys zł.
1.	Dane według ustawy o rachunkowości	10 084	2 235	11 309	3 034	12 048
2.	Wartość rezydualna środków transportu	559	85	644	122	681
3.	Rezerwa na podatek odroczony powstała w związku z wartością rezydualną	- 96	-26	- 122	- 37	- 133
4.	Wycofanie jednorazowej amortyzacji niskocennych środków trwałych	0	50	50	59	59
5.	Wycofanie z aktywów nieumorzonych części kosztów ISO	- 568	285	- 283	372	- 196

6.	Wycofanie z aktywów nieumorzonej części kosztów rozszerzenie spółki akcyjnej	- 118	59	- 59	78	- 40
7.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego w związku z korektą aktywów	130	- 65	65	- 85	45
8.	Korekta zobowiązań finansowych	13		13	- 13	0
9.	Odpisy wartości firmy	- 607	177	- 430	236	- 371
10.	Razem korekty	- 687	565	- 122	732	45
11.	Dane według MSSF	9 397	2 800	11 187	3 766	12 093

Korekta błędu podstawowego na dzień 1 stycznia 2004 roku

Korekta dotyczy wartości udziałów w spółce stowarzyszonej MIS SA. Udziały te na dzień 31.12.2003 r. zostały wycenione w sprawozdaniu jednostkowym emitenta w cenie nabycia tj. w kwocie 1.600 tys. złotych.

Spółka MIS S.A. nie przynosiła zadowalających zysków w porównaniu z oczekiwaniami inwestora. Pomimo początkowych wspólnych przedsięwzięć współpraca nie dawała MacroSoftowi S.A. oczekiwanych korzyści w postaci rozszerzenia rynku. Zdarzenia te uniemożliwiały uzyskiwanie przyszłych korzyści wynikających z faktu posiadania udziałów w spółce MIS S.A. Akcje tej spółki nie są notowane na aktywnym rynku.

Korekty błędu podstawowego dotyczą zmniejszenia wartości udziałów w jednostkach powiązanych o kwotę 1.600 tys. złotych oraz zmniejszenia o tę samą kwotę niepodzielonego wyniku z lat ubiegłych.

Wybrane dane finansowe podane w raporcie zostały przeliczone na euro następująco:

- pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP obowiązującego 30.09.2005 roku – 3,9166 zł (dla roku poprzedniego na dzień 30.09.2004 - 4,3832).

- pozycje rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych za trzy kwartały 2005 roku według średniej arytmetycznej średnich kursów euro ogłoszonych przez NBP w ostatnim dniu każdego zakończonego miesiąca objętego raportem –4,0583 zł.
- pozycje rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych za trzy kwartały 2004 roku według średniej arytmetycznej średnich kursów euro ogłoszonych przez NBP w ostatnim dniu każdego zakończonego miesiąca objętego raportem – 4,6214 zł.

Informacja o istotnych zmianach wielkości szacunkowych, w tym o korektach z tytułu rezerw, rezerwie i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego, o których mowa w ustawie o rachunkowości, dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów

W trzecim kwartale 2005 roku dokonano następujących korekt dotyczących rezerw:

- rezerwy z tytułu podatku odroczonego wzrost o 4 tys. złotych (założenie rezerw wynika z różnicy amortyzacji podatkowej i finansowej)
- założono rezerwę na świadczenia emerytalne i podobne w wysokości 67 tys. złotych
- rozwiązano rezerwę na urlopy w wysokości 42 tys. złotych (pracownicy wykorzystali w okresie letnim zaległe urlopy)
- rozwiązano założone w RMK biernych na półrocze 2005 roku rezerwy dotyczące niezafakturowanych kosztów w wysokości 28 tys. złotych
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego spadek o 6 tys. złotych (uznano za koszty podatkowe koszty ISO)
- zmniejszono odpisy aktualizujące należności o kwotę 62 tys. zł (uregulowanie zobowiązań przez kontrahentów)
- utworzono odpisy aktualizujące należności na kwotę 69 tys. zł

Koniec sprawozdania, 9 listopada 2005 r.