

**INFORMACJA DODATKOWA I OBJAŚNIENIA  
DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GRUPY KAPITAŁOWEJ MNI S.A. ( „Grupa MNI”)  
ZA ROK 2005.**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2005r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).**

- Pozycje wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2005 rok zostały ustalone zgodnie z obowiązującymi standardami wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego netto określonych na dzień bilansowy, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i odzwierciedlają rzeczywistą sytuację finansową Grupy. Sprawozdanie sporządzone jest zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.
- Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa MNI S.A. sporządziła skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej MNI S.A. zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.
- Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową MNI S.A. przedstawione zostały poniżej. W roku 2005 MNI S.A. sporządza sprawozdanie skonsolidowane po raz pierwszy, dlatego danymi porównywalnymi są dane jednostki dominującej – MNI S.A. Z konsolidacji wyłączone zostały dwie jednostki gospodarcze, wobec których toczy się postępowanie upadłościowe.
- Sprawozdania jednostkowe zostały sporządzane według Ustawy o Rachunkowości i przekształcone na MSR / MSSF.
- Dane w sprawozdaniu skonsolidowanym zostały zaprezentowane w tys. PLN.
- Podmioty zależne objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:
  - I.) Telefonia Pilicka Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu - przedmiot działalności: usługi telekomunikacyjne 100% udziałów*
  - II.) Legion Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - przedmiot działalności: usługi telekomunikacyjne 100% udziałów ;*
  - III.) Media Personel Service Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – przedmiot działalności: wykonywanie oprogramowania narzędziowego i wykonawczego do zarządzania kontentem i funkcjonalnością teleinformatycznych platform usługowych, w zakresie usług Voice/Data/SMS/MMS i zarządzanie specjalistycznym personelem – 100% udziałów;*
  - IV.) BIA-NET Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku - przedmiot działalności: dzierżawa infrastruktury telekomunikacyjnej, 53,9 % udziałów;*
  - V.) Ogólnopolska Sieć Szkieletowa OSS S.A. – przedmiot działalności: budowa infrastruktury telekomunikacyjnej, 100 % akcji;*

*VI.) Szeptel International Sp. z o.o. z siedzibą w Szepietowie – przedmiot działalności: zarządzanie zasobami ludzkimi i logistyką Contact Center w Szepietowie – 100 % udziałów;*

### **1) Zasady konsolidacji**

Konsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej MNI S.A. obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej MNI S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych, sporządzane na dzień bilansowy 31.12.2005r.

Jednostka dominująca i jednostki zależne mają taki sam rok obrotowy.

MNI S.A. nie posiada innych jednostek niż jednostki zależne. Grupa prowadzi spójne zasady rachunkowości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą, a przestają podlegać konsolidacji od dnia jej ustania.

Kontrola występuje wtedy, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z tej działalności.

W przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną, skonsolidowane sprawozdanie finansowe uwzględnia wyniki za tę część roku objętego sprawozdaniem, w którym to okresie MNI S.A. posiadała taką kontrolę.

Wszystkie rozrachunki oraz wyniki na powiązanych transakcjach zostały wyłączone poprzez korekty konsolidacyjne.

### **2) Rzeczowe aktywa trwałe**

W zakresie wyceny aktywów rzeczowych Grupa MNI stosuje podejście alternatywne, co oznacza, że grunty, budynki i budowle, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz pozostałe środki trwałe prezentowane są w bilansie wartości kosztu historycznego pomniejszonego o dokonane skumulowane umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości firmy.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową.

Zgodnie z MSR 23 spółka stosuje podejście alternatywne w zakresie ujmowania kosztów finansowania zewnętrznego.

### **3) Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne przedstawiane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane umorzenie lub odpis aktualizujący. Wartości niematerialne i prawne, które zgodnie z wytycznymi zawartymi w MSR/MSSF nie podlegają odpisom umorzeniowym, na każdy dzień bilansowy testowane są na utratę ich wartości.

Wartość firmy z konsolidacji

W wyniku zakupu udziałów w Spółce Legion Polska powstała nadwyżka wartości udziałów nad odpowiadającą im częścią aktywów netto:

- cena nabycia	16.669,-
- kapitały własne (dzień objęcia)	447,-
<b>Wartość firmy z konsolidacji</b>	<b>16.195,-</b>

Zgodnie z wytycznymi MSR/MSFF wartość firmy podlega corocznym testom na utratę wartości. Przeprowadzony na dzień 31.12.2005r. test nie wykazał potrzeby robienia odpisu aktualizującego.

**4) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe**

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe ujmowane są według ceny nabycia, co oznacza, że ich wartość jest powiększona o koszty bezpośrednio związane z ich nabyciem.

**5) Zapasy**

Zapasy wykazywane są według cen nabycia skorygowanej o odpisy aktualizujące.

**6) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

Należności z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wyceniane są w wartości wymaganej zapłaty skorygowanej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Grupa MNI stosuje zasadę, że należności przedawnione 6 miesięcy od terminu wymagalności podlegają w 100 % odpisom aktualizującym.

**7) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe.

Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się na dzień bilansowy w wartości nominalnej przeliczonej na ZŁ według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP i obowiązującego na dzień bilansowy.

**8) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie wartości wymagającej zapłaty.

## 9) Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości z zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług oraz rabaty.

Przychody ze sprzedaży ujmuje się wtedy, gdy:

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

## 10) Ujemna wartość firmy

W 2005 r. jednostka dominująca nabyła udziały

- w cenie nabycia	55.343,-
- wartość nabytych aktywów	79.289,-
<b>Ujemna wartość firmy z konsolidacji</b>	<b>23.946,-</b>

Została ona ujęta w wyniku finansowym netto Grupy Kapitałowej MNI S.A. i stanowi 70,4 % wyniku.

## 11) Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż w walucie ZŁ księgowane są po kursie waluty obowiązującej na dzień transakcji.

Zyski i straty wynikające z przeliczenia walut, odnoszone są bezpośrednio na rachunek strat i zysków.

## 12) Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.

- zmiana stanu środków pieniężnych – bilansowa	17.455,-
- zmiana stanu środków pieniężnych – wg rachunku przepływów pieniężnych	880,-
<b>Różnica:</b>	<b>16.575,-</b>

Korekta konsolidacyjna – dotyczy stanu środków pieniężnych w jednostkach zależnych na dzień objęcia konsolidacją

16.575,-

### **13) Podatki**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się bieżący podatek (CIT) oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy) danego roku podatkowego zgodnie z aktualnym prawem podatkowym.

Aktywo / Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od wartości dodatnich / ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową a bilansową aktywów i zobowiązań oraz w odniesieniu do straty podatkowej z lat poprzednich.

Odroczony podatek ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących w dniu rozliczenia odroczonego podatku.

**Warszawa, 15 maja 2006**

**Zarząd Spółki MNI S.A.**

.....  
Mariusz Pilewski  
Prezes Zarządu

.....  
Leszek Kułak  
Wiceprezes Zarządu

.....  
Zdzisław Wójcik  
Członek Zarządu