

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za rok 2006  
Grupy Kapitałowej Macrologic**

sporządzone według  
Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Sporządzono: *Warszawa, 29 maja 2007 roku*

Oświadczenie: *Oświadczamy, że niniejsze roczne sprawozdanie skonsolidowane zawiera: Informacje ogólne, Skonsolidowany rachunek zysków i strat, Skonsolidowany bilans, Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym i Informacje dodatkowe.*

Zarząd:

Prezes Zarządu: *Krzysztof Szczypa*

Członek Zarządu: *Sławomir Kosz*

Członek Zarządu: *Janusz Kurowski*

Członek Zarządu: *Patrycja Ptaszek-Strączyńska*

Główny Księgowy: *Juliusz Mitros*

## **Kolofon**

Niniejsza publikacja została złożona przy pomocy systemu  $\text{\TeX}$  oraz pakietu  $\text{\LaTeX}$  i przetworzona wprost do formatu PDF kompilatorem  $\text{pdf\TeX}$  z dystrybucji  $\text{MiK\TeX}$ . Do składu użyto elektronicznej repliki przedwojennej polskiej czcionki — Antykwy Półtawskiego. Wszystkie wspomniane dobra należą do *public domain* i są bezpłatne.

# Spis treści

<b>1</b>	<b>Informacje ogólne</b>	<b>7</b>
1.1	Władze spółki . . . . .	7
1.1.1	Zarząd . . . . .	7
1.1.2	Rada Nadzorcza . . . . .	7
1.2	Graficzne przedstawienie Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2006 . . . . .	8
1.3	Wykaz jednostek objętych konsolidacją . . . . .	9
<b>2</b>	<b>Skonsolidowany rachunek zysków i strat</b>	<b>11</b>
2.1	Rachunek zysków i strat . . . . .	11
<b>3</b>	<b>Skonsolidowany bilans</b>	<b>13</b>
3.1	Aktywa . . . . .	13
3.2	Pasywa . . . . .	14
<b>4</b>	<b>Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych</b>	<b>15</b>
4.1	Przepływy środków pieniężnych . . . . .	15
<b>5</b>	<b>Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</b>	<b>19</b>
5.1	Zmiany w kapitale własnym . . . . .	19
5.2	Zmiany w kapitale własnym . . . . .	20
<b>6</b>	<b>Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego</b>	<b>21</b>
6.1	Informacje ogólne . . . . .	21
6.1.1	Zgodność sprawozdania finansowego z MSSF . . . . .	21
6.2	Zasady konsolidacji . . . . .	21
6.2.1	Jednostki zależne . . . . .	21
6.2.2	Jednostki stowarzyszone . . . . .	22
6.2.3	Wartość firmy . . . . .	22
6.3	Istotne zasady rachunkowości . . . . .	22
6.3.1	Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych . . . . .	22
6.3.2	Rok obrotowy i okres sprawozdawczy . . . . .	23
6.3.3	Środki trwałe, środki trwałe w budowie, wartości niematerialne . . . . .	23
6.3.4	Umorzenia (amortyzacja) środków trwałych . . . . .	23
6.3.5	Wartości niematerialne . . . . .	24
6.3.6	Leasing . . . . .	24
6.3.7	Nieruchomości inwestycyjne . . . . .	25
6.3.8	Utrata wartości rzeczowego majątku trwałego . . . . .	25
6.3.9	Finansowe aktywa trwałe . . . . .	25
6.3.10	Zapasy . . . . .	26
6.3.11	Należności krótkoterminowe . . . . .	26
6.3.12	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty . . . . .	27
6.3.13	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług . . . . .	27

6.3.14	Kredyty i pożyczki oprocentowane . . . . .	27
6.3.15	Rezerwy . . . . .	27
6.3.16	Świadczenia pracownicze . . . . .	28
6.3.17	Pochodne instrumenty finansowe i instrumenty zabezpieczające . . .	28
6.3.18	Instrumenty kapitałowe . . . . .	28
6.3.19	Przychody . . . . .	28
6.3.20	Rozliczenia międzyokresowe kosztów . . . . .	29
6.3.21	Rozliczenia międzyokresowe przychodów . . . . .	30
6.3.22	Kapitały własne Spółki . . . . .	30
6.3.23	Podatek dochodowy . . . . .	30
6.4	Nota nr 1. Przychody i koszty . . . . .	32
6.4.1	Przychody i koszty ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów .	32
6.4.2	Koszty rodzajowe . . . . .	33
6.4.3	Pozostałe przychody i koszty operacyjne operacyjne . . . . .	33
6.4.4	Pozostałe przychody i koszty finansowe . . . . .	34
6.5	Nota nr 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony . . . . .	36
6.5.1	Bieżący podatek dochodowy . . . . .	36
6.5.2	Odroczony podatek dochodowy . . . . .	38
6.6	Nota nr 3. Zysk przypadający na jedną akcję . . . . .	39
6.6.1	Rok bieżący . . . . .	39
6.6.2	Rok 2005 . . . . .	39
6.7	Nota nr 4. Dywidendy wypłacone . . . . .	40
6.7.1	W jednostce dominującej . . . . .	40
6.7.2	W spółkach zależnych . . . . .	40
6.8	Nota nr 5. Rzeczowe aktywa trwałe . . . . .	41
6.8.1	Tabela ruchu środków trwałych w roku 2006 . . . . .	41
6.8.2	Tabela ruchu środków trwałych w roku 2005 . . . . .	42
6.9	Nota nr 6. Wartości niematerialne . . . . .	43
6.9.1	Wartości niematerialne (netto) . . . . .	43
6.9.2	Tabela ruchu wartości niematerialnych w 2006 r. . . . .	43
6.9.3	Tabela ruchu wartości niematerialnych w 2005 r. . . . .	44
6.10	Nota nr 7. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych . . . . .	45
6.10.1	Udziały i akcje w jednostkach powiązanych stan na 31.12.2006 . . . .	45
6.10.2	Udziały i akcje w jednostkach powiązanych stan na 31.12.2006 . . . .	46
6.10.3	Udziały i akcje w jednostkach powiązanych stan na 31.12.2005 . . . .	47
6.10.4	Udziały i akcje w jednostkach powiązanych stan na 31.12.2005 . . . .	48
6.10.5	Udziały i akcje w jednostkach powiązanych nabyte w 2006 roku . .	49
6.11	Nota nr 8. Inne aktywa finansowe długoterminowe . . . . .	50
6.11.1	Udzielone pożyczki długoterminowe . . . . .	50
6.12	Nota nr 9. Zapasy . . . . .	50
6.12.1	Zapasy . . . . .	50
6.13	Nota nr 10. Należności z tytułu dostaw i usług i im podobne . . . . .	51
6.13.1	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług itp. . . . .	51
6.13.2	Zmiany stanu odpisów aktualizujących... . . . .	51
6.13.3	Należności z tytułu dostaw, robót i usług . . . . .	51
6.13.4	Należności z tytułu dostaw, robót i usług, przeterminowane . . . . .	52
6.14	Nota nr 11. Pozostałe należności krótkoterminowe . . . . .	52
6.15	Nota nr 12. Krótkoterminowe aktywa finansowe . . . . .	52
6.15.1	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne . . . . .	52
6.15.2	Pożyczki krótkoterminowe . . . . .	52
6.16	Nota nr 13. Kapitał podstawowy i pozostały kapitał zapasowy . . . . .	53

6.16.1	Kapitał podstawowy . . . . .	53
6.16.2	Pozostały kapitał zapasowy . . . . .	53
6.17	Nota nr 14. Zobowiązania długoterminowe . . . . .	53
6.17.1	Zobowiązania długoterminowe . . . . .	53
6.17.2	Kredyty i pożyczki . . . . .	53
6.17.3	Kredyty i pożyczki... struktura walutowa . . . . .	54
6.18	Nota nr 15. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług . . . . .	54
6.18.1	Zobowiązania krótkoterminowe . . . . .	54
6.19	Nota nr 16. Kredyty bankowe i pożyczki . . . . .	54
6.19.1	Jednostka dominująca . . . . .	54
6.19.2	Jednostka zależna MacroSoft sp. z o.o. w Częstochowie . . . . .	54
6.19.3	Jednostka zależna MacroSoft Łódź . . . . .	55
6.20	Nota nr 17. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego . . . . .	56
6.21	Nota nr 18. Zobowiązania warunkowe . . . . .	57
6.22	Nota nr 19. Rezerwy krótkoterminowe . . . . .	57
6.22.1	Rezerwy krótkoterminowe . . . . .	57
6.22.2	Rezerwy — zmiana stanu w roku 2006 . . . . .	57
6.22.3	Rezerwy — zmiana stanu w roku 2005 . . . . .	58
6.23	Nota nr 20. Rozliczanie usług niezakończonych . . . . .	58
6.24	Nota nr 21. Niektóre dane dotyczące jednostek powiązanych . . . . .	59
6.25	Nota nr 22. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi . . . . .	59
6.26	Nota nr 23. Wynagrodzenia wypłacone zarządzającym . . . . .	60
6.27	Nota nr 24. Sposób przeliczenia wybranych danych finansowych na euro . . . . .	60
6.27.1	Wybrane dane finansowe . . . . .	61
6.28	Nota nr 25. Informacje o zdarzeniach po dniu bilansowym . . . . .	62



# Rozdział 1

## Informacje ogólne

Macrologic S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

1. Firma: Macrologic Spółka Akcyjna  
Siedziba: ul. Jagiellońska 36, 03-719 Warszawa  
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego  
Numer KRS: 0000045462  
Data rejestracji w KRS: 05.10.2001  
Branża: informatyka  
Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie oprogramowania komputerowego, jego dystrybucja, usługi informatyczne — numer 72 według PKD.
2. Czas trwania emitenta jest nieoznaczony.
3. Przedstawione skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2006 roku porównując do analogicznego okresu roku 2005.

### 1.1 Władze spółki

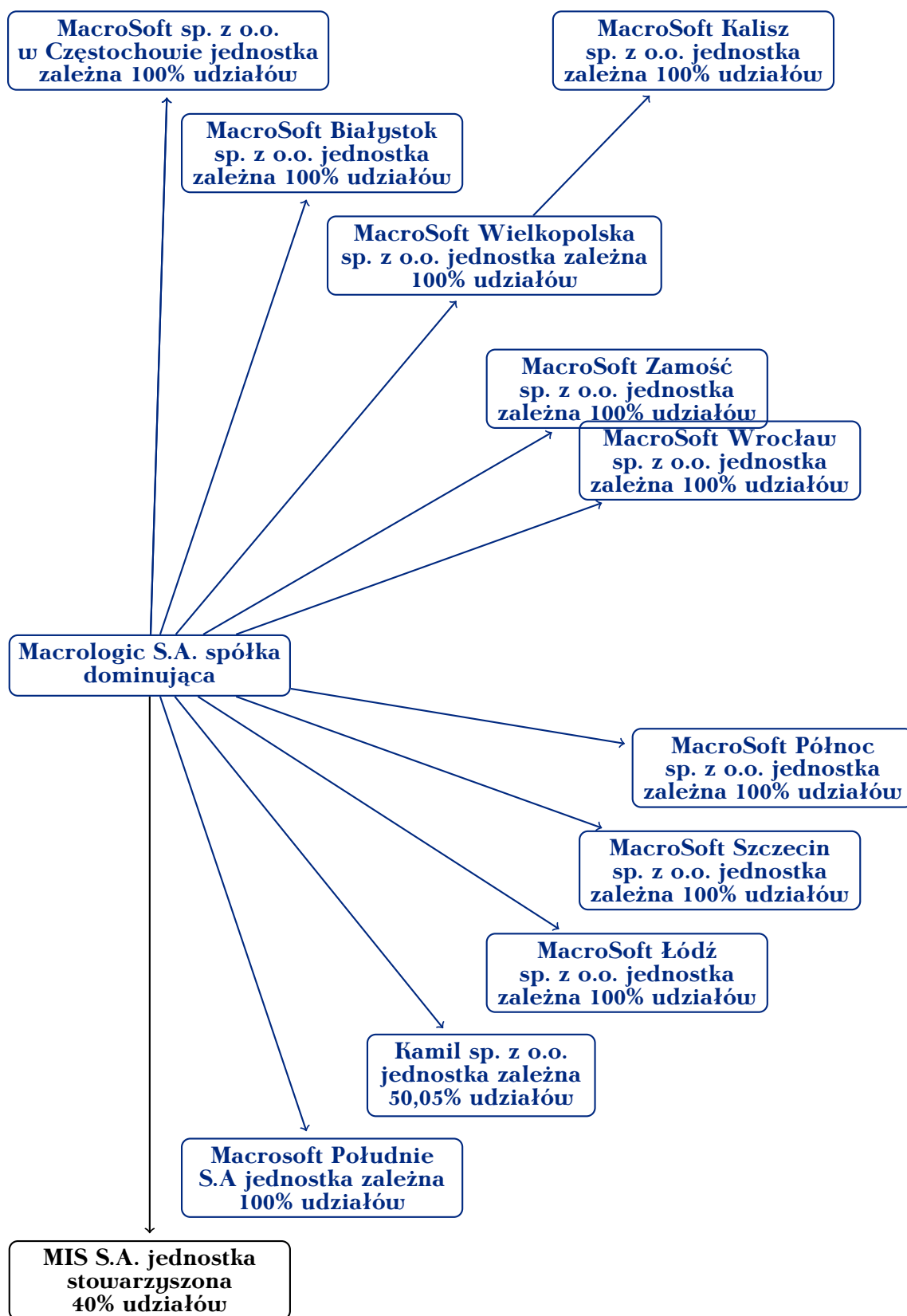
#### 1.1.1 Zarząd

- |                              |  |
|------------------------------|--|
| Krzysztof Szczypa            | — Prezes Zarządu (od 5.09.2006 r.)                 |
| Sławomir Kosz                | — Członek Zarządu (Prezes Zarządu do 4.09.2006 r.) |
| Janusz Kurowski              | — Członek Zarządu                                  |
| Patrycja Ptaszek-Strączyńska | — Członek Zarządu                                  |

#### 1.1.2 Rada Nadzorcza

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| Bogdan Michalak          | — Przewodniczący Rady Nadzorczej             |
| Włodzimierz Napiórkowski | — Członek Rady Nadzorczej                    |
| Andrzej Odyniec          | — Członek Rady Nadzorczej                    |
| Andrzej Modrzejewski     | — Członek Rady Nadzorczej (od 19.06.2006 r.) |
| Mieczysław Grudziński    | — Członek Rady Nadzorczej (od 19.06.2006 r.) |
| Bartosz Michalak         | — Członek Rady Nadzorczej (do 18.06.2006 r.) |
| Krystyna Napiórkowska    | — Członek Rady Nadzorczej (do 18.06.2006 r.) |

## 1.2 Graficzne przedstawienie Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2006





### 1.3 Wykaz jednostek objętych konsolidacją pełną oraz wycenianych metodą praw własności

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Organ prowadzący rejestr Spółki	Udział emitenta w kapitale [%]	Udział emitenta w całkowitej liczbie głosów [%]
1	MacroSoft sp. z o.o.	Częstochowa	usługi informatyczne, sprzedaż i wytwarzanie oprogramowania komputerowego	Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000180664	100	100
2	MacroSoft Białystok sp. z o.o.	Białystok	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000194506	100	100
3	MacroSoft Wielkopolska sp. z o.o.	Poznań	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	Sąd Rejonowy w Poznaniu XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000062294	100	100
4	MacroSoft Zamość sp. z o.o.	Zamość	usługi informatyczne, sprzedaż sprzętu komputerowego i oprogramowania	Sąd Rejonowy w Lublinie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000013904	100	100
5	MacroSoft Wrocław sp. z o.o.	Wrocław	usługi, handel i wytwarzanie w zakresie informatyki i prac badawczo-rozwojowych	Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabryczna VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000050471	100	100
6	MacroSoft Południe S.A.	Katowice	usługi informatyczne, produkcja i sprzedaż oprogramowania, wytwarzanie i sprzedaż sprzętu elektronicznego	Sąd Rejonowy w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000075320	100	100

*ciąg dalszy na następnej stronie*

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Organ prowadzący rejestr Spółki	Udział emitenta w kapitale [%]	Udział emitenta w całkowitej liczbie głosów [%]
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>						
7	MacroSoft Północ sp. z o.o.	Bydgoszcz	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000162120	100	100
8	MacroSoft Szczecin sp. z o.o.	Szczecin	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	Sąd Rejonowy w Szczecinie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000078573	100	100
9	MacroSoft Kalisz sp. z o.o.	Kalisz	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	Sąd Rejonowy w Poznaniu XXII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000195074	100	100
10	MacroSoft Łódź sp. z o.o.	Łódź	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000126806	100	100
11	KAMIL sp. z o.o.	Warszawa	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000245994	50,05	50,05
12	MIS S.A.	Wrocław	usługi, doradztwo komputerowe, informatyczne, handel i produkcja	Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabryczna VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000136142	40	40

Spółki zależne objęte są konsolidacją pełną, natomiast spółki stowarzyszone wyceniane są metodą praw własności.

## Rozdział 2

# Skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok zakończony 31 grudnia 2006 r.

### 2.1 Rachunek zysków i strat (w tys. złotych)

	Informacja dodatkowa	za rok 2006	za rok 2005
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	I	38 378	32 552
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów		34 558	31 097
a) ze sprzedaży usług		19 031	16 963
b) z udzielenia licencji		14 899	13 711
c) ze sprzedaży pozostałych produktów		628	423
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		3 820	1 455
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	I	20 506	16 295
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów		17 265	14 960
a) koszt wytworzenia sprzedanych usług podstawowych		12 087	10 303
b) koszt wytworzenia sprzedanych licencji		4 717	4 413
c) koszt wytworzenia sprzedanych pozostałych produktów		461	244
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		3 241	1 335
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)		17 872	16 257
IV. Koszty sprzedaży		3 630	3 477
V. Koszty ogólnego zarządu		8 612	7 912
VI. Zysk (strata) ze sprzedaży (III-IV-V)		5 630	4 868
VII. Pozostałe przychody operacyjne	I	395	483
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	I	360	346
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)		5 665	5 005

*ciąg dalszy na następnej stronie*

	Informacja dodatkowa	za rok 2006	za rok 2005
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>			
X. Przychody finansowe	1	61	74
XI. Koszty finansowe	1	194	208
XII. Zysk (strata) brutto		5 532	4 871
XIII. Podatek dochodowy	2	1 065	956
1. część bieżąca		1 051	1 129
2. część odroczone		14	–173
XIV. Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych		15	4
XV. Zysk (strata) netto		4 482	3 919
1. przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		4 441	3 745
2. przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		41	174
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję za dany rok (w zł)	3	2,35	2,12
Podstawowy zysk (strata) z działalności operacyjnej na jedną akcję za dany rok (w zł)	3	3,00	2,83
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		1 888 719	1 766 530

## Rozdział 3

# Skonsolidowany bilans na dzień 31 grudnia 2006 r.

### 3.1 Aktywa (w tys. złotych)

	nota	31.12. 2006	31.12. 2005
I. Aktywa trwałe (długoterminowe)		13 610	11 511
1 Rzeczowe aktywa trwałe	5	5 689	4 976
2 Wartości niematerialne	6	6 585	5 251
3 Udziały i akcje w jednostkach powiązanych	7	986	970
4 Inne aktywa finansowe	8	6	11
5 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2	344	303
II. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		11 096	11 090
1 Zapasy	9	368	149
2 Należności z tytułu dostaw i usług i im podobne	10	6 389	6 187
3 Pozostałe należności krótkoterminowe	11	714	625
4 Środki pieniężne i inwestycje krótkoterminowe	12	3 625	4 129
<b>Aktywa razem</b>		<b>24 706</b>	<b>22 601</b>

### 3.2 Pasywa (w tys. złotych)

	nota	31.12. 2006	31.12. 2005
I. Kapitał własny ogółem, w tym:		18 571	17 345
Ia). Kapitał własny udziałowców jednostki dominującej		18 490	17 328
1. Kapitał podstawowy	13	1 889	1 786
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		9 105	8 945
3. Pozostały kapitał zapasowy	13	8 009	4 300
4. Kapitał rezerwowy			
5. Akcje własne wykupione		−3 279	
6. Akcje własne – nabyte prawa			
7. Zyski (straty) z lat ubiegłych		−1 675	−1 551
8. Wynik finansowy okresu		4 441	3 745
Ib) Udziały mniejszości		81	17
II. Zobowiązania długoterminowe	14	667	298
1. Kredyty bankowe i pożyczki		291	67
2. Inne zobowiązania finansowe		76	85
3. Rezerwy długoterminowe		98	
4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2	202	146
III. Zobowiązania krótkoterminowe		5 468	4 958
1. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	15	4 654	4 270
2. Kredyty bankowe i pożyczki	16	189	103
3. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		30	38
4. Rezerwy krótkoterminowe	19	595	547
<b>Pasywa razem</b>		<b>24 706</b>	<b>22 601</b>

## Rozdział 4

# Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2006 r.

### 4.1 Przepływy środków pieniężnych (metoda pośrednia, w tys. złotych)

	za rok 2006	za rok 2005
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	7 717	6 314
I. Zysk (strata) brutto	5 532	4 871
II. Korekty razem	2 185	1 443
1. Amortyzacja	2 952	3 088
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy otrzymane)	20	51
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	21	-43
4. Zmiana stanu rezerw	146	-33
5. Zmiana stanu zapasów	-170	79
6. Zmiana stanu należności	-433	-637
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	736	187
8. Zapłacony podatek dochodowy	-1 079	-1 247
10. Inne korekty	-8	-2

*ciąg dalszy na następnej stronie*

	za rok 2006	za rok 2005
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>		
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-5 066	-5 031
I. Wpływy	239	191
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	142	141
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	92	50
a) w jednostkach powiązanych		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach od jednostek podporządkowanych		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
b) w pozostałych jednostkach	92	50
- zbycie aktywów finansowych	1	
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	4	2
- odsetki	9	11
- inne wpływy z aktywów finansowych	78	37
4. Inne wpływy inwestycyjne	5	
II. Wydatki	-5 305	-5 222
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-4 015	-3 975
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-1 290	-1 139
a) w jednostkach powiązanych	-1 128	-1 086
- nabycie aktywów finansowych	-1 128	-1 086
- udzielone pożyczki długoterminowe		
- inne wydatki na aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	-162	-53
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		-11
- inne wydatki na aktywa finansowe	-162	-42
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom mniejszościowym		-101
5. Inne wydatki inwestycyjne		-7

ciąg dalszy na następnej stronie



	za rok 2006	za rok 2005
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>		
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-3 241	-96
I. Wpływy	265	2 395
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		2 196
2. Zaciągnięte kredyty i pożyczki	210	195
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	55	4
II. Wydatki	-3 506	-2 491
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	-3 278	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-2 149
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-114	-220
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-52	-36
8. Odsetki	-38	-47
9. Inne wydatki finansowe	-24	-39
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-590	1 187
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-590	1 187
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 095	2 908
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	3 505	4 095
- o ograniczonej możliwości dysponowania		14



## Rozdział 5

# Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31 grudnia 2006 r.

### 5.1 Zmiany w kapitale własnym (w tys. złotych) za rok 2006

	Kapi- tał pod- sta- wo- wy	Nad- wyżka ze sprze- daży akcji powy- żej ich warto- ści nomi- nalnej	Pozo- stały kapi- tał zapa- sowy	Kapi- tał re- zer- wo- wy	Akcje wła- sne wy- ku- pione	Nie- po- dzie- lony wy- nik finan- sowy lat ubie- głych	Wy- nik finan- sowy roku bie- żące- go	Ra- zem kapi- tał jed- nost- ki	Udzia- ły mniej- szo- ści	Kapi- tał wła- sny ogó- łem
Stan na 01.01.2006 r	1 889	8 945	4 300				2 194	17 328	17	17 345
Emisja akcji (udziałów)									50	50
Przeniesienie zysku na ka- pitał zapasowy			382			-382				
Przeniesienie zysku na ka- pitał rezerwowy				3 279		-3 279				
Przeniesienie kapitału re- zerwowego na kapitał za- pasowy			3 279	-3 279						
Pokrycie straty z kapitału zapasowego		-613	-428			1 041				
Wypłata dywidendy							4 441	4 441	31	4 472
Zysk lub strata roku obro- towego										
Nabycie akcji (udziałów) własnych					-3 279			-3 279		-3 279
Umorzenie akcji (udziałów) własnych										
Wynagrodzenie w postaci akcji własnych										
Nabycie towarów i usług za akcje własne										
Odkupienie udziałów od udziałowców mniejszościo- wych									-17	-17
Korekta błędu		773	476			-1 249				
Zaokrąglenia										
Stan na 31.12.2006 r	1 889	9 105	8 009		-3 279	-1 675	4 441	18 490	81	18 571

**5.2 Zmiany w kapitale własnym (w tys. złotych) za rok 2005**

	Kapi- tał pod- sta- wo- wy	Nad- wyżka ze sprze- daży akcji powy- żej ich warto- ści nomi- nalnej	Pozo- stały kapi- tał zapa- sowy	Nie- po- dzie- lony wy- nik finan- sowy lat ubie- głych	Wy- nik finan- sowy roku bie- żące- go	Ra- zem kapi- tał jed- nost- ki	Udzia- ły mniej- szo- ści	Kapi- tał wła- sny ogó- łem
Stan na 01.01.2005 r	1 692	5 377	3 620	1 404		12 093	776	12 869
Emisja akcji (udziałów)	197	3 568				3 765		3 765
Przeniesienie zysku na kapitał zapasowy			680	-680				
Pokrycie straty z kapitału zapa- sowego								
Wypłata dywidendy				-2 148		-2 148	-102	-2 250
Zysk lub strata roku obrotowe- go					3 745	3 745	7	3 752
Nabycie akcji (udziałów) wła- snych								
Umorzenie akcji (udziałów) własnych								
Wynagrodzenie w postaci akcji własnych								
Nabycie towarów i usług za ak- cje własne								
Odkupienie udziałów od udzia- łowców mniejszościowych							-664	-664
Korekta błędu podstawowego				-128		-128		-128
Zaokrąglenia				1		1		1
Stan na 31.12.2005 r	1 889	8 945	4 300	-1 551	3 745	17 328	17	17 345

## **Rozdział 6**

# **Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2006**

### **6.1 Informacje ogólne**

Uchwałą Zarządu z dnia 29 maja 2007 roku skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Macrologic S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku zostało zatwierdzone do publikacji.

#### **6.1.1 Zgodność sprawozdania finansowego z MSSF**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Macrologic obejmujące spółkę dominującą Macrologic S.A. i podmioty wobec niej zależne, sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

### **6.2 Zasady konsolidacji**

Podmiot dominujący oraz jednostki podporządkowane Grupy Kapitałowej Macrologic 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 — Macrologic S.A. — oraz sprawozdania kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych, sporządzone za rok kończący się 31 grudnia 2006 roku.

Pod pojęciem kontroli rozumie się możliwość kierowania polityką operacyjną i finansową jednostki przez podmiot dominujący w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych.

#### **6.2.1 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.

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 Macrologic przypadająca kapitałowi mniejszościowemu wykazana została w odrębnej pozycji kapitału własnego.

### **6.2.2 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.

### **6.2.3 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 według MSSF wartość firmy jednostek stowarzyszonych została odpisana w całości na kapitał zapasowy.

Wykazana na dzień przejścia na raportowanie według 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 obrachunkowego, w którym nastąpiło nabycie.

## **6.3 Istotne zasady rachunkowości**

### **6.3.1 Podstawa sporządzania sprawozdań finansowych spółki dominującej oraz spółek zależnych Grupy Macrologic**

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 Macrologic sporządza się zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

### 6.3.2 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.

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

### 6.3.3 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 uzyskiwanych 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.

### 6.3.4 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 osiągania korzyści ekonomicznych i podobnie, jak wartość rezydualna, powinny podlegać corocznej weryfikacji i 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 7 lat, oraz wartość rezydualną w wysokości 20% wartości początkowej,
- dla komputerów 5 lat,
- 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-rocennie 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” wprowadzonych do ewidencji środków trwałych.

### 6.3.5 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 wartości niematerialne w toku, a w chwili przekazania nowych produktów do sprzedaży — są przyjmowane do użytkowania i amortyzowane. 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 (test na utratę wartości według MSR 36) corocznie.

### 6.3.6 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 trwałe 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 pożytki 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.

### 6.3.7 Nieruchomości inwestycyjne

W spółkach nie występują nieruchomości inwestycyjne.

### 6.3.8 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 obniżek.

### 6.3.9 Finansowe aktywa trwałe

Aktualnie spółka posiada:

1. udziały i akcje w spółkach powiązanych. Udziały i akcje wycenia się według kosztu nabycia wyliczonego zgodnie z MSSF 3 pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Jednostka dominująca wycenia koszt połączenia jednostek gospodarczych w kwocie równej sumie:

- wartości godziwej na dzień wymiany, aktywów wydanych, zobowiązań zaciągniętych lub wziętych na siebie oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez jednostkę przejmującą w zamian za kontrolę nad jednostką przejmowaną, powiększoną o
- wszelkie koszty, które można bezpośrednio przypisać połączeniu jednostek gospodarczych.

W przypadku, gdy przejęcie jednostki gospodarczej odbywa się etapami, w drodze kolejnych zakupów jej udziałów lub akcji, wówczas jednostka dominująca rozpatruje każdą transakcję wymiany oddzielnie, w celu ustalenia kosztu połączenia i ewentualnej wartości firmy oddzielnie dla każdej transakcji.

Dokładniejsze dane o udziałach w jednostkach powiązanych zawarto w nocie nr 7,

2. 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.

### 6.3.10 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 niezwłocznie dokonuje odpisów aktualizacyjnych w koszty okresu. 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.

### 6.3.11 Należności krótkoterminowe w tym udzielone pożyczki krótkoterminowe

Z uwagi na krótkie 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.

#### **6.3.12 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.

#### **6.3.13 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług**

Wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

#### **6.3.14 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.

#### **6.3.15 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 konieczność wypływu 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 wycena rezerwy została przeprowadzona z uwzględnieniem dyskontowania, wzrost rezerwy ujmowany jest w rachunku zysków i strat jako korekta odsetek.

#### **6.3.16 Świadczenia pracownicze**

Spółka dominująca nie ustaliła programu świadczeń po okresie zatrudnienia. Na spółce ciąży jedynie kodeksowy obowiązek wypłaty odpraw emerytalnych w wysokości miesięcznego wynagrodzenia. Na dzień bilansowy przypadający 31 grudnia 2006 Zarząd Spółki przeprowadził analizę wysokości przyszłego zobowiązania wobec pracowników z tytułu odpraw emerytalnych. Analizę przeprowadzono przy upraszczającym założeniu:

1. dotyczy ona wyłącznie obecnych pracowników,
2. obecni pracownicy będą pracować w Macrologic S.A. do emerytury.

Kwoty przyszłych wypłat odpraw emerytalnych zostały zdyskontowane stopą 5%.

Otrzymana na dzień bilansowy zdyskontowana wartość przyszłych zobowiązań okazała się być kwotą nieistotną. Wynika to z młodego wieku pracowników spółki, zjawisko to jest charakterystyczne dla spółek IT. Z podobnych powodów nie zostały ustalone świadczenia pracownicze w spółkach powiązanych.

#### **6.3.17 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.

#### **6.3.18 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.

#### **6.3.19 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:

##### **Sprzedaż 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 niezakończonych 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 niezakończone, 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 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.

#### **6.3.20 Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

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.

Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się: kwoty prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szcze-

gólności 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.

### 6.3.21 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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 międzyokresowych 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.

### 6.3.22 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.

### 6.3.23 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 odroczony podatek dochodowy ustala 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 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.

## 6.4 Nota nr 1. Przychody i koszty (w tys. złotych)

### 6.4.1 Przychody i koszty ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

#### Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura rzeczowa — rodzaje działalności)

	za rok 2006	za rok 2005
a) oprogramowanie komputerowe (licencje), w tym:	14 899	13 711
- od jednostek powiązanych		
b) usługi informatyczne	19 031	16 963
- od jednostek powiązanych		
c) pozostałe produkty	628	423
- od jednostek powiązanych		
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>34 558</b>	<b>31 097</b>
- od jednostek powiązanych		

#### Przychody netto ze sprzedaży produktów (struktura terytorialna)

	za rok 2006	za rok 2005
a) kraj	34 558	31 097
- w tym od jednostek powiązanych		
b) eksport		
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem</b>	<b>34 558</b>	<b>31 097</b>

#### Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa — rodzaje działalności)

	za rok 2006	za rok 2005
a) sprzedaż towarów i materiałów	3 820	1 455
- w tym od jednostek powiązanych		
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>3 820</b>	<b>1 455</b>
- w tym od jednostek powiązanych		

#### Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)

	za rok 2006	za rok 2005
a) kraj	3 820	1 455
- w tym od jednostek powiązanych		
b) eksport		
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem</b>	<b>3 820</b>	<b>1 455</b>



**Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów**

	za rok 2006	za rok 2005
a) koszt wytworzenia sprzedanych usług podstawowych	12 087	10 303
- w tym od jednostek powiązanych		
b) koszt wytworzenia sprzedanych licencji	4 717	4 413
- w tym od jednostek powiązanych		
c) koszt wytworzenia sprzedanych pozostałych produktów	461	244
- w tym od jednostek powiązanych		
d) wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 241	1 335
- w tym od jednostek powiązanych		
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, razem</b>	<b>17 265</b>	<b>14 960</b>
- w tym od jednostek powiązanych razem		

**6.4.2 Koszty rodzajowe****Koszty według rodzaju**

	za rok 2006	za rok 2005
a) zużycie materiałów i energii	2 088	1 991
b) usługi obce	5 441	4 245
c) podatki i opłaty	248	258
d) wynagrodzenia	15 787	14 287
e) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 302	3 114
f) amortyzacja, w tym:	2 952	3 088
- amortyzacja środków trwałych	1 272	1 393
- amortyzacja prac rozwojowych	1 158	1 677
g) pozostałe koszty rodzajowe	1 656	1 286
<b>Wydatki według rodzaju, razem</b>	<b>31 474</b>	<b>28 269</b>
Zmiana stanu produktów	-1 967	-1 920
Koszty sprzedaży (-)	-3 630	-3 477
Koszty ogólnego zarządu (-)	-8 612	-7 912
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	17 265	14 960

**6.4.3 Pozostałe przychody i koszty operacyjne operacyjne****Pozostałe przychody operacyjne**

	za rok 2006	za rok 2005
1. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		48
2. Dotacje	80	
3. Inne przychody operacyjne	315	429
a) aktualizacja wartości należności	71	262
b) pozostałe	244	167
- zwrot opłat sądowych	14	
- odpisane przedawnione zobowiązania	21	
- otrzymane odszkodowania, kary umowne	47	63
- inne	162	104
<b>Pozostałe przychody operacyjne, razem</b>	<b>395</b>	<b>483</b>

**Pozostałe koszty operacyjne**

	za rok 2006	za rok 2005
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5	
b) aktualizacja wartości należności	217	193
c) utworzone rezerwy, w tym:		
- rezerwa z tytułu zobowiązań wobec ZUS		
d) pozostałe, w tym:	138	153
- darowizny	12	29
- składki na rzecz organizacji	6	8
- odszkodowania, kary, grzywny	12	34
- postępowanie sądowe	15	6
- zlikwidowane aktywa niefinansowe	21	
- inne	72	76
<b>Inne koszty operacyjne, razem</b>	<b>360</b>	<b>346</b>

**6.4.4 Pozostałe przychody i koszty finansowe****Przychody finansowe z tytułu odsetek**

	za rok 2006	za rok 2005
a) z tytułu udzielonych pożyczek	5	4
— od jednostek powiązanych, w tym:		
- od jednostek zależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od jednostki dominującej		
— od pozostałych jednostek	5	4
b) pozostałe odsetki	54	63
— od jednostek powiązanych, w tym:		
- od jednostek zależnych		
- od jednostek stowarzyszonych		
- od jednostki dominującej		
— od pozostałych jednostek	54	63
<b>Przychody finansowe z tytułu odsetek, razem</b>	<b>59</b>	<b>67</b>

**Inne przychody finansowe**

	za rok 2006	za rok 2005
a) dodatnie różnice kursowe		3
- zrealizowane		3
- niezrealizowane		
b) rozwiązane rezerwy finansowe	2	
c) pozostałe, w tym:		4
- odpisane zobowiązania		2
- inne	2	2
<b>Inne przychody finansowe, razem</b>	<b>2</b>	<b>7</b>

**Koszty finansowe z tytułu odsetek**

	za rok 2006	za rok 2005
a) od kredytów i pożyczek	42	32
— dla jednostek powiązanych, w tym:		
- dla jednostek zależnych		
- dla jednostek stowarzyszonych		
- dla jednostki dominującej		
- dla pozostałych jednostek	42	32
b) pozostałe odsetki	12	5
— dla jednostek powiązanych, w tym:		
- dla jednostek zależnych		
- dla jednostek stowarzyszonych		
- dla jednostki dominującej		
— dla pozostałych jednostek	12	5
<b>Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem</b>	<b>54</b>	<b>37</b>

**Inne koszty finansowe**

	za rok 2006	za rok 2005
a) aktualizacja wartości inwestycji		
b) ujemne różnice kursowe, w tym:	4	3
- zrealizowane	4	3
- niezrealizowane		
c) pozostałe, w tym:	136	168
- koszty obrotu akcjami	32	21
- opłaty bankowe	12	39
- koszty połączenia spółek	19	8
- pozostałe koszty finansowe	73	100
<b>Inne koszty finansowe, razem</b>	<b>140</b>	<b>171</b>

## 6.5 Nota nr 2. Podatek dochodowy bieżący i odroczony (w tys. złotych)

### 6.5.1 Bieżący podatek dochodowy

	za rok 2006	za rok 2005
1. Zysk brutto	5 532	4 871
Korekty konsolidacyjne	624	413
2. Trwałe różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a dochodem do opodatk. podatkiem dochod.	77	−34
a) przychody, które zgodnie z przepisami podatkowymi nie są zaliczane do dochodu do opodatkowania (zmniejszenie podstawy opodatkowania), w tym:	657	591
dywidendy	583	310
rozwiązanie rezerw nie uznanych uprzednio za koszty uzyskania przychodu	63	206
zarachowane, lecz niezapłacone odsetki od pożyczek	8	1
inne	3	74
b) koszty i straty nie uznawane przez przepisy podatkowe za koszty uzyskania przychodu (zwiększenie podstawy opodatkowania), w tym:	734	557
amortyzacja nie zaliczona do kosztów uzyskania przychodów	61	10
darowizny	13	29
reprezentacja ponad limit	110	21
ubezpieczenie samochodów powyżej 20 000 EURO		1
odpisy aktualizujące należności	198	165
składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa	10	11
odsetki z tytułu zobowiązań podatkowych	4	1
wpłaty na PFRON	117	108
koszty dotyczące lat ubiegłych	7	7
narzuty na ZUS	94	
podatek VAT nieodliczalny	3	15
wartość rezydualna	105	83
kary i grzywny pieniężne	6	4
odpis aktualizujący zapasy	21	1
odpisane należności	38	27
pozostałe	41	73
3. Przejściowe różnice w przychodach (rozpoczynające się) pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:	495	899
a) ujemne	495	899
otrzymane z wyprzedzeniem przychody z umów pakietowych	495	899
inne		
b) dodatnie	0	0
zarachowane, lecz nieotrzymane odsetki od pożyczek, kredytów		
inne		

ciąg dalszy na następnej stronie

	za rok 2006	za rok 2005
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>		
4. Przejściowe różnice w przychodach (kończące się) pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:	100	14
a) ujemne	71	
uznanie przychodów okresu z umów pakietowych	71	
inne	7	
b) dodatnie	1	14
zrealizowane odsetki od lokat bankowych lub pożyczek ,które naliczone były w poprzednim okresie	1	14
inne		
5. Przejściowe różnice w kosztach (rozpoczynające się) pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania podatkiem dochodowym, w tym:	498	798
a) ujemne	847	1 017
utworzona rezerwa na urlopy wypoczynkowe	361	322
rezerwa na usługi obce	25	25
niewypłacone wynagrodzenia i narzuty na ZUS	420	639
naliczone odsetki od kredytów	19	1
inne	22	30
b) dodatnie	349	219
różnica w amortyzacji (podatkowa i finansowej)	338	218
pozostałe	11	1
6. Przejściowe różnice w kosztach (kończące się) pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkow. podatkiem dochod., w tym:	-1 151	-718
a) ujemne	1 178	718
wykorzystane rezerwy na urlopy	322	241
wykorzystane rezerwy na reklamacje	6	8
wykorzystane rezerwy na usługi obce	42	34
koszty pozyskania kapitału	41	80
rozliczenie ISO		197
Wypłata wynagrodzeń za poprzedni okres wraz z narzutami ZUS	546	34
pozostałe	221	124
b) dodatnie	27	
różnica w amortyzacji odwrócenie	27	

ciąg dalszy na następnej stronie

	za rok 2006	za rok 2005
<i>kontynuacja z poprzedniej strony</i>		
7. Inne różnice pomiędzy zyskiem brutto a dochodem do opodatkowania, w tym:	641	301
darowizny	12	7
uprawdopodobnione nieściągalne wierzytelności	35	
rozliczenie straty z lat ubiegłych	520	294
otrzymana dotacja	44	
pozostałe	30	
8. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	5 534	5 942
9. Podatek dochodowy według stawki 19%	1 051	1 129
10. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	–111	–59
11. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	940	1 070
- wykazany w rachunku zysków i strat	1 051	1 129
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	–111	–59

### 6.5.2 Odroczony podatek dochodowy

#### Aktywa z tytułu podatku odroczonego według rodzaju

	pozycje bilansowe				pozycje z rachunku wyników	
	BO 01.01. 2006	BZ 31.12. 2006	BO 01.01. 2005	BZ 31.12. 2005	31.12. 2006	31.12. 2005
rezerwa na urlopy	61	69	46	61	–8	–15
rezerwa na usługi obce	5	5	7	5	0	2
rezerwa na reklamacje	1	2	1	1	–1	0
aktywa z tytułu kosztów emisji akcji 2002	1		1	1	1	0
aktywa z tytułu kosztów emisji akcji 1999			7		0	7
aktywa z tytułu otrzymanych z wyprzedzeniem przychodów z umów długoterminowych	159	226		159	–67	–159
aktywa z tytułu odpisanych kosztów podatkowych ISO			38		0	38
aktywa z tytułu zobowiązania leasingowego	2	1		2	1	–2
aktywa z tytułu straty z lat ubiegłych do rozliczenia			16		0	16
aktywa z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń wraz z narzutami	74	42	3	74	32	–71
<b>Razem</b>	303	344	119	303	–42	–184

**Rezerwy z tytułu podatku odroczonego według rodzaju**

	pozycje bilansowe				pozycje z rachunku wyników	
	BO 01.01. 2006	BZ 31.12. 2006	BO 01.01. 2005	BZ 31.12. 2005	31.12. 2006	31.12. 2005
różnica w amortyzacji podatkowej i finansowej środków trwałych	146	194	133	146	48	13
Korekta połączeniowa	-7		-3	-7	7	-4
korekta zaokrągleń			-2		1	2
<b>Razem</b>	139	194	128	139	56	11
Podatek odroczony wykazany w rachunku wyników					14	-173

**6.6 Nota nr 3. Zysk przypadający na jedną akcję****6.6.1 Rok bieżący**

Zysk podstawowy za rok 2006 roku przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej (4 441 000 zł) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (1 888 719) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Zysk podstawowy z działalności operacyjnej za rok 2006 roku przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku z działalności operacyjnej za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej (5 665 000 zł) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (1 888 719) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

**6.6.2 Rok 2005**

Zysk podstawowy za rok 2005 roku przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej (3 745 000 zł) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (1 665 300) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Zysk podstawowy z działalności operacyjnej za rok 2005 roku przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku z działalności operacyjnej za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej (5 005 000 zł) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych (1 766 530) występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

## 6.7 Nota nr 4. Dywidendy wypłacone

### 6.7.1 W jednostce dominującej

#### Dywidendy wypłacone w 2006 r.

W roku 2006 w dniu 19 czerwca 2006 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy MacroSoft S.A. podjęło uchwałę numer 3 o podziale zysku za rok 2005. Nie wypłacono dywidendy. Wypracowany zysk netto za rok 2005 w wysokości 3 278 715,99 złotych przekazano na fundusz rezerwowy.

#### Dywidendy wypłacone w 2005 r.

W dniu 4 maja 2005 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy MacroSoft S.A. podjęło uchwałę numer 2 o podziale zysku za rok 2004. Przekazano na wypłatę dywidendy kwotę 2 148 465,35 złotych (1,27 zł/1 akcję), którą wypłacono w czerwcu 2005 roku.

### 6.7.2 W spółkach zależnych

#### Dywidendy wypłacone w 2006 r. (w zł)

Spółka	Uchwała nr/z dnia	Kwota dywidendy	Dla akcjonariuszy jednostki dominującej	Dla udziałowców mniejszościowych	Miesiąc wypłaty
MacroSoft Wrocław	2/26.04.2006	200 000	200 000		05.2006
MacroSoft Zamość	3/26.04.2006	18 339,50	18 339,50		05.2006
MacroSoft Kraków	2/26.04.2006	100 000	100 000		05.2006
MacroSoft Katowice	2/12.05.2006	200 000	200 000		08.2006
MacroSoft Łódź	2/07.06.2006	50 000	50 000		06.2006
MacroSoft sp. z o.o. Częstochowa	2/26.04.2006	15 000	15 000		06.2006

#### Dywidendy wypłacone w 2005 r.

Spółka	Uchwała nr/z dnia	Kwota dywidendy	Dla akcjonariuszy jednostki dominującej	Dla udziałowców mniejszościowych	Miesiąc wypłaty
MacroSoft Wrocław	2/11.05.2005	38 357,94	38 357,94		05.2005
MacroSoft Zamość	2/06.04.2005	20 000	20 000		05.2005
MacroSoft Kraków	2/18.05.2005	60 000	60 000		05.2005
MacroSoft Katowice	2/23.05.2005	200 000	102 000	98 000	05.2005
MacroSoft Łódź	2/06.04.2005	60 000	60 000		05.2005
MacroSoft sp. z o.o. Częstochowa	2/31.03.2005	32 704,69	30 114,48	2 590,21	05.2005



**6.8 Nota nr 5. Rzeczowe aktywa trwałe (w tys. złotych)****Rzeczowe aktywa trwałe według rodzajów**

	31.12.2006	31.12.2005
a) inwestycje w obce środki trwałe (lokale, budynki)	187	249
b) urządzenia techniczne i maszyny	1 083	1 098
c) środki transportu	4 348	3 598
d) inne środki trwałe	71	31
<b>Rzeczowe aktywa trwałe razem</b>	<b>5 689</b>	<b>4 976</b>

Z pozycji wartości bilansowej środków transportu na dzień 31 grudnia 2006 roku 1 142 000 złotych dotyczy wartości netto samochodów zastawionych w ramach umowy kredytowej: jednostka dominująca 892 000 zł, jednostki zależne 242 000 zł.

**6.8.1 Tabela ruchu środków trwałych (według grup rodzajowych) w roku 2006**

	inwestycje w wynajmowane lokale, budynki	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	razem środki trwałe
a) wartość brutto na BO 01.01.2006 r	828	4 535	6 848	594	12 805
b) zwiększenia (z tytułu)	24	526	1 592	53	2 077
- z inwestycji (zakupy)	24	458	1 543	52	2 077
- inne		68	49	1	118
c) zmniejszenia (z tytułu)	4	796	674	74	1 547
- sprzedaż		351	652	38	1 041
- likwidacja	4	439		36	479
- inne		6	22		28
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu 31.12.2006	848	4 265	7 766	573	13 452
e) skumulowana amortyzacja (umorzienie) na początek okresu 01.06.2006	579	3 437	3 250	563	7 829
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	82	-255	168	-61	-66
- odpis roczny	83	507	669	13	1 272
- zmniejszenia (liczba ujemna)	-1	-762	-501	-74	-1 338
g) skumulowana amortyzacja (umorzienie) na koniec okresu 31.12.2006	661	3 182	3 418	502	7 763
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na BO					
- zwiększenie					
- zmniejszenie (liczba ujemna)					
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na BZ					
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu 31.12.2006	187	1 083	4 348	71	5 689

### 6.8.2 Tabela ruchu środków trwałych (według grup rodzajowych) w roku 2005 r.

	inwestycje w wynajmowane lokale, budynki	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	razem środki trwałe
a) wartość brutto na BO 01.01.2005 r					
b) zwiększenia (z tytułu)	6	586	1 701	11	2 304
- z inwestycji (zakupy)	6	437	1 479	11	1 933
- inne		149	222		371
c) zmniejszenia (z tytułu)		505	533	25	1 063
- sprzedaż		208	514	7	729
- darowizna		8			8
- likwidacja		289			289
- inne			19	18	37
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu 31.01.2005 r	828	4 535	6 848	594	12 805
e) skumulowana amortyzacja (umorzanie) na początek okresu 01.01.2005 r	509	3 250	2 975	565	7 299
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	70	187	275	-2	530
- odpis roczny	70	564	683	22	1 339
- zmniejszenia (liczba ujemna)		-377	-408	-24	-809
g) skumulowana amortyzacja (umorzanie) na koniec okresu 31.12.2005 r	579	3 437	3 250	563	7 829
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na BO					
- zwiększenie					
- zmniejszenie (liczba ujemna)					
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na BZ					
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu 31.12.2005	249	1 098	3 598	31	4 976

Wartość bilansowa brutto wszystkich środków trwałych będących w użytkowaniu i całkowicie zamortyzowanych wyniosła w roku 2006: 3 209 000 zł a w roku 2005: 3 656 000 zł.

Wartość otrzymanych odszkodowań z tytułu szkód w środkach trwałych (środki transportu) wyniosła w roku 2006: 174 000 zł a w roku 2005: 194 000 zł.

**6.9 Nota nr 6. Wartości niematerialne (w tys. złotych)****6.9.1 Wartości niematerialne (netto)**

	31.12.2006	31.12.2005
1. koszty prac rozwojowych	3 357	2 994
a) zakończonych	2 802	2 626
b) w toku	555	368
2. wartość firmy	3 120	2 116
3. pozostałe wartości niematerialne	108	141
<b>Wartości niematerialne razem</b>	<b>6 585</b>	<b>5 251</b>

W pozycji kosztów prac rozwojowych na dzień 31.12.2006 ujęta została kwota 555 000 złotych dotycząca wydatków poniesionych w 2006 roku. Wydatki te dotyczą kolejnego etapu prac rozwojowych, którego zakończenie przewidywane jest na październik 2007 roku.

Nie wystąpiły nakłady na prace badawczo-rozwojowe ujęte w rachunku zysków i strat za dany okres.

**6.9.2 Tabela ruchu wartości niematerialnych (według grup rodzajowych) w 2006 r.**

	koszty zakoń- czonych prac rozwojo- wych	wartość firmy	pozosta- łe wartości niemate- rialne	razem warto- ści niema- terialne
a) wartość brutto na BO (01.01.2006 r)	7 048	4 096	1 162	12 306
b) zwiększenia (z tytułu)	1 734	1 049	88	1 137
- z inwestycji (zakupy)		1 049	88	1 137
- inne	1 734			1 734
c) zmniejszenia (z tytułu)			84	84
- sprzedaż			1	1
- likwidacja			83	83
d) wartość brutto wartości niematerialnych na ko- niec okresu (31.12.2006 r)	8 782	5 145	1 166	15 093
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na począ- tek okresu (01.01.2006)	4 422	1 980	1 019	7 421
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 558	45	39	1 642
- odpis roczny	1 558	45	122	1 725
- zmniejszenia (liczba ujemna)			-83	-83
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu (31.12.2006)	5 980	2 025	1 058	9 063
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na BO				
- zwiększenie				
- zmniejszenie (liczba ujemna)				
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na BZ				
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu (31.12.2006 r)	2 802	3 120	108	6 030
wartość prac rozwojowych w toku	555			555
Wartości niematerialne ujęte w bilansie	3 357	3 120	108	6 585

### 6.9.3 Tabela ruchu wartości niematerialnych (według grup rodzajowych) w 2005 r.

	koszty zakoń- czonych prac rozwojo- wych	wartość firmy	pozosta- łe wartości niemate- rialne	razem warto- ści niema- terialne
a) wartość brutto na BO (01.01.2005 r)	5 241	2 068	910	8 219
b) zwiększenia (z tytułu)	1 590	2 028	216	3 834
- z inwestycji (zakupy)		2 028	180	2 208
- inne	1 590		36	1 626
c) zmniejszenia (z tytułu)			3	3
- sprzedaż			2	2
- likwidacja			1	1
- inne				
d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu (31.12.2006 r)	6 831	4 096	1 123	12 050
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu (01.01.2005 r)	2 488	1 890	859	5 237
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	1 717	90	123	1 930
- odpis roczny	1 717	90	89	1 896
- zmniejszenia (liczba ujemna)			-3	-3
- inne		37	37	
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu (31.12.2005 r)	4 205	1 980	982	7 167
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na BO				
- zwiększenie				
- zmniejszenie (liczba ujemna)				
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na BZ				
j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu (31.12.2005 r)	2 626	2 116	141	4 883
wartość prac rozwojowych w toku	383			
Wartości niematerialne ujęte w bilansie	2 994	2 116	141	5 251

**6.10 Nota nr 7. Udziały i akcje w jednostkach powiązanych w tys. zł****6.10.1 Udziały i akcje w jednostkach powiązanych stan na 31.12.2006**

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	War- tość udzia- łów według cen nabycia	Odpis z tytułu trwałej utruty warto- ści	War- tość bilanso- wa udzia- łów	Procent posia- danego kapita- łu zakła- dowego
MacroSoft sp. z o.o.	Często- chowa	usługi informatyczne, sprzedaż i wytwarzanie oprogramowania komputerowego	spółka zależna	632		632	100
MacroSoft Białystok sp. z o.o.	Białystok	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	204	-174	30	100
MacroSoft Wielko- polska sp. z o.o.	Poznań	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	736		736	100
MacroSoft Zamość sp. z o.o.	Zamość	usługi informatyczne, sprzedaż sprzętu kompu- terowego i oprogramowania	spółka zależna	300		300	100
MacroSoft Wrocław sp. z o.o.	Wrocław	usługi informatyczne, sprzedaż i wytwarzanie w zakresie infor- matyki i prac badawczo-rozwojowych	spółka zależna	447		447	100
MacroSoft Południe S.A.	Katowice	sprzedaż i wytwarzanie oprogramowania kom- puterowego, usługi informatyczne	spółka zależna	4 583		4 583	100
MacroSoft Północ sp. z o.o.	Bydgoszcz	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	888	-197	691	100
MacroSoft Szczecin sp. z o.o.	Szczecin	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	440	-440		100
MacroSoft Łódź sp. z o.o.	Łódź	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	592		592	100
KAMIL sp. z o.o.	Warszawa	usługi informatyczne, produkcja i sprzedaż opro- gramowania	spółka zależna	1 007		1 007	50,05
MIS S.A.	Wrocław	usługi, doradztwo komputerowe, informatyczne, handel i produkcja	stowarzyszona	1 600	-1 600		40
<b>razem</b>				11 429	-2 411	9 018	

**6.10.2 Udziały i akcje w jednostkach powiązanych stan na 31.12.2006**

Nazwa jednostki	Kapitał własny	w tym wynik za okres	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Przychody ze sprzedaży
MacroSoft sp. z o.o.	469	53	20	240	286	443	1 179
MacroSoft Białystok sp. z o.o.	61	29		49	11	99	374
MacroSoft Wielkopolska sp. z o.o.	409	138		197	113	493	1 696
MacroSoft Zamość sp. z o.o.	448	92	6	159	184	429	1 111
MacroSoft Wrocław sp. z o.o.	736	256	6	239	254	726	2 216
MacroSoft Południe S.A.	3 135	615	92	1 038	1 398	2 867	10 356
MacroSoft Północ sp. z o.o.	748	39	57	564	335	1 034	2 733
MacroSoft Szczecin sp. z o.o.	-404	8	211	359	18	148	656
MacroSoft Łódź sp. z o.o.	681	108	91	264	564	472	2 543
KAMIL sp. z o.o.	2 062	62	229	337	2 050	578	2 992
MIS S.A.	2 465	38	104	1 553	1 539	2 583	5 135

## 6.10.3 Udziały i akcje w jednostkach powiązanych stan na 31.12.2005

Nazwa (firma) jednostki	Siedziba	Przedmiot przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	War- tość udzia- łów według cen nabycia	Odpis z tytułu trwałej utrąty warto- ści	War- tość bilanso- wa udzia- łów	Procent posia- danego kapita- łu zakła- dowego
Microsoft sp. z o.o.	Często- chowa	usługi informatyczne, sprzedaż i wytwarzanie oprogramo- wania komputerowego	spółka zależna	632		632	100
MacroSoft Białystok sp. z o.o.	Białystok	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	174	-174		88,5
MacroSoft Wielko- polska sp. z o.o.	Poznań	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	646		646	95,07
MacroSoft Zamość sp. z o.o.	Zamość	usługi informatyczne, sprzedaż sprzętu komputerowego i oprogramowania	spółka zależna	299		299	100
MacroSoft Gdańsk sp. z o.o.	Gdańsk	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	394	-197	197	100
MacroSoft Wrocław sp. z o.o.	Wrocław	usługi, handel i wytwarzanie w zakresie informatyki i prac badawczo-rozwojowych	spółka zależna	447		447	100
MacroSoft Katowice sp. z o.o.	Katowice	sprzedaż i wytwarzanie oprogramowania komputerowego, usługi informatyczne	spółka zależna	2 405		2 405	100
MacroSoft Kraków sp. z o.o.	Kraków	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	460		460	100
MacroSoft Północ sp. z o.o.	Bydgoszcz	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	888	-197	691	100
MacroSoft Szczecin sp. z o.o.	Szczecin	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	440	-440		100
MacroSoft Łódź sp. z o.o.	Łódź	usługi informatyczne, sprzedaż oprogramowania	spółka zależna	592		592	100
EFBUD S.A.	Katowice	usługi informatyczne, produkcja i sprzedaż oprogramowa- nia, wytwarzanie i sprzedaż sprzętu elektronicznego	stowarzyszona	1 718		1 718	100
MIS S.A.	Wrocław	usługi, doradztwo komputerowe, informatyczne, handel i produkcja	stowarzyszona	1 600	-1 600		40
<b>razem</b>				10 301	-2 411	7 890	

**6.10.4 Udziały i akcje w jednostkach powiązanych stan na 31.12.2005**

Nazwa jednostki	Kapitał własny	w tym wynik za okres	Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Przychody ze sprzedaży
MacroSoft sp. z o.o.	431	44	17	161	234	375	1 613
MacroSoft Białystok sp. z o.o.	32	61		100	3	129	421
MacroSoft Wielkopolska sp. z o.o.	270	1		129	31	368	1 163
MacroSoft Zamość sp. z o.o.	374	18	1	149	144	380	1 050
MacroSoft Wrocław sp. z o.o.	678	256	8	505	122	1 069	2 477
MacroSoft Katowice sp. z o.o.	1 541	245	15	664	949	1 271	5 142
MacroSoft Kraków sp. z o.o.	772	161	3	125	272	628	1 317
MacroSoft Północ sp. z o.o.	709	107	107	521	444	893	3 003
MacroSoft Szczecin sp. z o.o.	-415	55	221	439	31	214	855
MacroSoft Łódź sp. z o.o.	622	80	55	334	574	437	2 556
MIS S.A.	2 427	11		599	422	2 604	4 210
EFBUD S.A.	509	-8	4	393	67	839	3 370



**6.10.5 Udziały i akcje w jednostkach powiązanych nabyte w 2006 roku**

- W dniu 21 stycznia 2006 roku MacroSoft S.A. nabył 1001 udziałów (co stanowi 50,05% całości) w spółce KAMIL sp. z o.o. z Warszawy. Wartość nominalna jednego udziału wynosiła 1 000 złotych.

Udziały opłacono gotówką. Koszt nabycia wynosi 1 007 000 złotych (cena zakupu 1 001 000 zł plus pozostałe koszty 6 000 zł).

Na dzień przejęcia wartość aktywów netto spółki KAMIL wynosiła 2 000 000 zł, z czego wartość niezidentyfikowanych aktywów netto wyniosła 1 900 000 złotych. Nabyte zidentyfikowane aktywa netto przez Macrologic S.A. wynoszą 50 000 złotych. Nabyta wartość firmy wynosi 957 000 złotych.

- Dnia 14 września 2006 roku firma Macrologic S.A. odkupiła od kapitału mniejszościowego 11,5% udziałów w spółce MacroSoft Białystok obejmując w ten sposób 100% udziałów w tej Spółce. Cena nabycia udziałów wyniosła 30 000 zł. Wartość bilansowa nabytych aktywów netto wyniosła 5 000 zł. Nabyta wartość firmy wyniosła 25 000 zł.
- Dnia 6 października 2006 roku firma MacroSoft S.A. odkupiła od kapitału mniejszościowego 4,93% udziałów w spółce MacroSoft Wielkopolska obejmując w ten sposób 100% udziałów w tej Spółce. Cena nabycia udziałów wyniosła 91 000 zł. Wartość bilansowa nabytych aktywów netto wyniosła 24 000 zł. Nabyta wartość firmy wyniosła 67 000 zł.

**Zmiany stanu wartości firmy w 2006 roku**

wartość firmy brutto na BO	4 096 000	zł,
wartość firmy nabyta w okresie	1 049 000	zł,
wartość firmy brutto na BZ	5 145 000	zł,
skumulowana amortyzacja na BO	1 980 000	zł,
odpis roczny wartości firmy	45 000	zł,
skumulowana amortyzacja na BZ	2 025 000	zł,
wartość netto wartości firmy na BZ	3 120 000	zł.

**Test na utratę wartości aktywów**

Zgodnie z wymogami MSR 36 spółka dominująca przeprowadza test na utratę wartości aktywów na koniec roku obrotowego.

## 6.11 Nota nr 8. Inne aktywa finansowe długoterminowe

	31.12.2006	31.12.2005
1. udzielone pożyczki długoterminowe	6	9
a) jednostkom powiązanym		
b) pozostałym jednostkom	6	9
2. długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2
a) rozliczane w czasie koszty operacyjne		
b) rozliczane w czasie koszty finansowe		1
b) rozliczane w czasie pozostałe koszty		1
<b>Inne aktywa finansowe długoterminowe, razem</b>	<b>6</b>	<b>11</b>

### 6.11.1 Udzielone pożyczki długoterminowe

Dla pracownika pożyczka długoterminowa w wysokości 11 000 złotych; termin czerwca 2009 r; oprocentowanie w 10% w skali roku:

stan na 01.01.2006 r. w długoterminowych aktywach finansowych	9 000 zł
zwiększenia	
pożyczka	
zmniejszenia	3 000 zł
spłata pożyczki	3 000 zł
stan na 31.12.2006 r. w długoterminowych aktywach finansowych	6 000 zł

## 6.12 Nota nr 9. Zapasy (w tys. złotych)

### 6.12.1 Zapasy

	31.12.2006	31.12.2005
materiały	21	41
towary	347	108
<b>Zapasy, razem</b>	<b>368</b>	<b>149</b>

Materiały i towary wycenione są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub wartości netto możliwej do uzyskania.

### 6.13 Nota nr 10. Należności z tytułu dostaw i usług i im podobne (w tys. złotych)

#### 6.13.1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług itp.

	31.12.2006	31.12.2005
1. Należności z tytułu dostaw i usług	6 389	6 187
1.1 Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług	0	
- o okresie spłaty do 12 miesięcy		
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		
b) wypłacone zaliczki na poczet dostaw		
1.2. Od pozostałych jednostek	6 389	6 187
a) z tytułu dostaw i usług	6 344	6 057
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	6 344	6 057
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy		
b) należności z tytułu umów usługowych niezakończonych	23	126
c) wypłacone zaliczki na poczet dostaw	1	1
d) dochodzone na drodze sądowej	21	3
<b>Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw(netto) razem</b>	<b>6 389</b>	<b>6 187</b>
2. Odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	742	1 157
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>7 131</b>	<b>7 344</b>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności.

#### 6.13.2 Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	31.12.2006	31.12.2005
stan na początek okresu	1 157	1 038
a) zwiększenia	220	401
- utworzenie rezerw na należności wątpliwe	220	178
- inne		223
b) zmniejszenia	635	282
- odpis należności	378	31
- spłata należności	108	250
- inne	149	1
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych (w tym dochodzonych na drodze sądowej) na koniec okresu	742	1 157

#### 6.13.3 Należności z tytułu dostaw, robót i usług (brutto) — o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	31.12.2006	31.12.2005
a) do 1 miesiąca	4 938	4 365
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	20	21
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku		
e) powyżej 1 roku		
f) należności przeterminowane	1 964	2 578
<b>Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem (brutto)</b>	<b>6 922</b>	<b>6 964</b>
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (bez spraw sądowych)	578	907
<b>Należności z tytułu dostaw, robót i usług, razem (netto)</b>	<b>6 344</b>	<b>6 057</b>

#### 6.13.4 Należności z tytułu dostaw, robót i usług, przeterminowane (brutto) — z podziałem na należności nie spłacone w okresie

	31.12.2006	31.12.2005
a) do 1 miesiąca	1 016	921
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	474	584
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	70	118
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	75	156
e) powyżej 1 roku	329	799
<b>Należności z tytułu dostaw, robót i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>1 964</b>	<b>2 578</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (bez spraw sądowych), przeterminowane	578	907
<b>Należności z tytułu dostaw, robót i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>1 386</b>	<b>1 671</b>

#### 6.14 Nota nr 11. Pozostałe należności krótkoterminowe (w tys. złotych)

	31.12.2006	31.12.2005
1. z tytułu podatków	347	248
2. inne należności	5	104
3. rozliczenia międzyokresowe	362	273
a) rozliczane w czasie koszty operacyjne	269	234
b) rozliczane w czasie koszty finansowe	4	2
c) rozliczane w czasie pozostałe koszty	89	37
<b>Pozostałe należności krótkoterminowe, razem</b>	<b>714</b>	<b>625</b>

#### 6.15 Nota nr 12. Krótkoterminowe aktywa finansowe w tys. zł

##### 6.15.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	31.12.2006	31.12.2005
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 413	3 981
- inne środki pieniężne	92	114
<b>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem</b>	<b>3 505</b>	<b>4 095</b>

Na dzień 31.12.2006 roku oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynosiło przeciętnie 0,01% w skali roku.

##### 6.15.2 Pożyczki krótkoterminowe

Dla pracowników pożyczki krótkoterminowe w wysokości 120 000 złotych; termin spłaty do końca 2007; oprocentowanie w przedziale 6–10% w skali roku:

stan na 01.01.2006 r. w krótkoterminowych aktywach finansowych	34 000 zł
zwiększenia, w tym:	168 000 zł
– pożyczka	162 000 zł
– naliczone odsetki	6 000 zł
zmniejszenia, w tym:	82 000 zł
– spłata pożyczki	78 000 zł
– zapłacone odsetki	4 000 zł
stan na 31.12.2006 r. w krótkoterminowych aktywach finansowych	120 000 zł

## 6.16 Nota nr 13. Kapitał podstawowy i pozostały kapitał zapasowy (w tys. złotych)

### 6.16.1 Kapitał podstawowy: Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł

Seria/ emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywile- jowania	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	imienne	zwykłe	100 000	100	udziały w spółce	31.10.1996
B	na okaziciela	zwykłe	700 000	700	pieniężny	14.01.1997
C	na okaziciela	zwykłe	73 700	74	pieniężny	20.03.1997
D	na okaziciela	zwykłe	179 000	179	pieniężny	20.03.1997
E	na okaziciela	zwykłe	48 800	49	pieniężny	22.03.2000
E	na okaziciela	zwykłe	32 940	33	pieniężny	31.05.2000
E	na okaziciela	zwykłe	15 860	16	pieniężny	27.07.2000
F	na okaziciela	zwykłe	526 350	526	pieniężny	31.05.2000
G	na okaziciela	zwykłe	15 055	15	pieniężny	26.04.2002
H	na okaziciela	zwykłe	94 314	94	pieniężny	06.06.2005
I	na okaziciela	zwykłe	102 700	103	pieniężny	27.10.2005
<b>Liczba akcji razem</b>			1 888 719			
<b>Kapitał akcyjny razem</b>				1 889		

### 6.16.2 Pozostały kapitał zapasowy

	31.12.2005	31.12.2004
a) utworzony ustawowo		
b) utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaga- ną ustawowo (minimalną) wartość	4 646	4 300
c) z dopłat akcjonariuszy/wspólników		
d) przeniesiony z rezerwowego	3 278	
e) inny	85	
<b>Kapitał zapasowy, razem</b>	<b>8 009</b>	<b>4 300</b>

## 6.17 Nota nr 14. Zobowiązania długoterminowe (w tys. zł)

### 6.17.1 Zobowiązania długoterminowe

	31.12.2006	31.12.2005
1. Kredyty bankowe i pożyczki	291	67
2. Inne zobowiązania finansowe	76	85
- umowy leasingu finansowego	76	85
3. Rezerwy długoterminowe	98	
4. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	202	146
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>	<b>667</b>	<b>298</b>

### 6.17.2 Kredyty i pożyczki o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

	31.12.2006	31.12.2005
powyżej 1 roku do 3 lat	284	67
powyżej 3 do 5 lat	7	
powyżej 5 lat		
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>	<b>291</b>	<b>67</b>

**6.17.3 Kredyty i pożyczki — struktura walutowa**

	31.12.2006	31.12.2005
a) w walucie polskiej	291	67
b) w walutach obcych (według walut i po przeliczeniu na zł)		
waluta euro		
w tys. zł		
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>	<b>291</b>	<b>67</b>

**6.18 Nota nr 15. Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania****6.18.1 Zobowiązania krótkoterminowe**

	31.12.2006	31.12.2005
1. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	1 157	745
- do 12 miesięcy	1 157	745
- powyżej 12 miesięcy		
1a. w tym od jednostek powiązanych		
- do 12 miesięcy		
2. pozostałe zobowiązania	3 497	3 525
- zobowiązania z tytułu umów usługowych pakietowych	1 330	903
- z tytułu podatków, ceł	1 199	1 427
- z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	684	823
- z tytułu wynagrodzeń	131	258
- z tytułu leasingu finansowego	45	39
- pozostałe zobowiązania	58	14
- fundusze specjalne ZFŚS	61	32
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>	<b>4 654</b>	<b>4 270</b>

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocenowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 14-dniowych.

**6.19 Nota nr 16. Kredyty bankowe i pożyczki (w tys. złotych)****6.19.1 Jednostka dominująca**

W dniu 20 lutego 2006 roku jednostka dominująca podpisała z Bankiem BPH Spółka Akcyjna umowę kredytu odnawialnego na działalność bieżącą. Wysokość kredytu wynosi 1 400 000 złotych na okres od 20 lutego 2006 roku do 16 lutego 2007 roku. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu jest między innymi zastaw rejestrowy na 43 samochodach będących własnością spółki wraz z cesją praw z polis ubezpieczenia. Warunki oprocentowania: zmienna stopa procentowa określona jako suma stopy WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych oraz marży w wysokości 1,8% w stosunku rocznym. Na dzień 31 grudnia 2006 roku wykorzystanie powyższego wynosi 0.

**6.19.2 Jednostka zależna MacroSoft sp. z o.o. w Częstochowie**

W dniu 29.04.2004 r. jednostka zależna MacroSoft sp. z o.o. w Częstochowie zawarła umowę z GE Capital Bank S.A. Gdańsk na zakup samochodu FIAT Panda. Wysokość kredytu

28 440 złotych z terminem spłaty 01.05.2007 r. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu jest między innymi zastaw rejestrowy na samochodzie FIAT Panda wraz z cesją praw z polis ubezpieczenia. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej wyrażonej w stosunku rocznym. Oprocentowanie to jest sumą zmiennej stopy bazowej Banku dla kredytów na zakup samochodów i stałej marży. W dniu zawarcia umowy oprocentowanie to wynosi 12,30% w skali roku.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku kredyt ten jest prezentowany:

- w pozycji kredyt długoterminowy 0 złotych,
- w pozycji kredyt krótkoterminowy 4 000 złotych.

W dniu 3 lutego 2006 r. pomiędzy PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie, a MacroSoft Częstochowa została zawarta umowa kredytu na zakup samochodu marki FIAT STILO w kwocie 39 600 zł na okres do 2 lutego 2009 r. Zabezpieczeniem kredytu jest:

- rejestrowy zastaw sądowy na pojeździe,
- przelew wierzytelności pieniężnej z polisy ubezpieczeniowej,
- przewłaszczenie do czasu ustanowienia skutecznego zastawu na przedmiocie kredytowania,
- weksel in blanco.

Oprocentowanie kredytu według zmiennej stopy procentowej. Stopa procentowa jest równa wysokości stawki referencyjnej powiększonej o marżę banku. Stopę referencyjną stanowi WIBOR-S oznaczający średnią arytmetyczną WIBOR z notowań od 25 dnia poprzedniego m-ca do 24 danego m-ca i wynosi 4,3%, a marża banku 3,4%. Na dzień 31 grudnia 2006 roku kredyt ten jest prezentowany:

- w pozycji kredyt długoterminowy 12 000 złotych,
- w pozycji kredyt krótkoterminowy 11 000 złotych.

### 6.19.3 Jednostka zależna MacroSoft Łódź

- 20 grudnia 2005 roku MacroSoft Łódź sp. z o.o. podpisała z Bankiem BPH S.A. z siedzibą w Krakowie umowę kredytu na zakup pojazdu Fiat Punto w wysokości 29 432 złotych na okres od 20 grudnia 2005 r. do 18 grudnia 2009r. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi cesja praw z umowy ubezpieczenia AC oraz przewłaszczenie pojazdu na zabezpieczenie. Warunki oprocentowania: oprocentowanie według stawki zmiennej. Oprocentowanie stanowi sumę stawki WIBOR 6M z przedostatniego dnia roboczego przed uruchomieniem kredytu i stałej w trakcie trwania umowy marży w wysokości 3,9%. W dniu podpisania umowy oprocentowanie wynosi 8,51% w stosunku rocznym. Na dzień 31 grudnia 2006 roku kredyt ten jest prezentowany:
  - w pozycji kredyt długoterminowy 16 000 złotych,
  - w pozycji kredyt krótkoterminowy 7 000 złotych.
- 20 grudnia 2005 roku MacroSoft Łódź sp. z o.o. podpisała z Bankiem BPH S.A. z siedzibą w Krakowie umowę kredytu na zakup pojazdu Fiat Punto w wysokości 32 040 złotych na okres od 20 grudnia 2005r. do 18 grudnia 2009r. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi cesja praw z umowy ubezpieczenia AC oraz

przewłaszczenie pojazdu na zabezpieczenie. Warunki oprocentowania: oprocentowanie według stawki zmiennej. Oprocentowanie stanowi sumę stawki WIBOR6M z przedostatniego dnia roboczego przed uruchomieniem kredytu i stałej w trakcie trwania umowy marży w wysokości 3,9%. W dniu podpisania umowy oprocentowanie wynosi 8,51% w stosunku rocznym. Na dzień 31 grudnia 2006 roku kredyt ten jest prezentowany:

- w pozycji kredyt długoterminowy 15 000 złotych,
  - w pozycji kredyt krótkoterminowy 8 000 złotych.
- 9 maja 2006 roku Macrosoft Łódź sp. z o.o. podpisała z Bankiem BPH S.A. z siedzibą w Krakowie umowę kredytu na zakup pojazdu Fiat Stilo w wysokości 44 000 złotych na okres od 9 maja 2006 r. do 7 maja 2010 r. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi cesja praw z umowy ubezpieczenia AC oraz przewłaszczenie pojazdu na zabezpieczenie. Warunki oprocentowania: oprocentowanie według stawki zmiennej. Oprocentowanie stanowi sumę stawki WIBOR 6M z przedostatniego dnia roboczego przed uruchomieniem kredytu i stałej w trakcie trwania umowy marży w wysokości 4%. W dniu podpisania umowy oprocentowanie wynosi 8,19% w stosunku rocznym. Na dzień 31 grudnia 2006 roku kredyt ten jest prezentowany:
- w pozycji kredyt długoterminowy 26 000 złotych,
  - w pozycji kredyt krótkoterminowy 11 000 złotych.
- 22 maja 2006 roku Macrosoft Łódź sp. z o.o. podpisała z Bankiem BPH S.A. z siedzibą w Krakowie umowę kredytu na zakup pojazdu Fiat Doblo w wysokości 42 000 złotych na okres od 22 maja 2006 r. do 19 maja 2010 r. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowi cesja praw z umowy ubezpieczenia AC oraz przewłaszczenie pojazdu na zabezpieczenie. Warunki oprocentowania: oprocentowanie według stawki zmiennej. Oprocentowanie stanowi sumę stawki WIBOR 6M z przedostatniego dnia roboczego przed uruchomieniem kredytu i stałej w trakcie trwania umowy marży w wysokości 4%. W dniu podpisania umowy oprocentowanie wynosi 8,22% w stosunku rocznym. Na dzień 31 grudnia 2006 roku kredyt ten jest prezentowany:
- w pozycji kredyt długoterminowy 25 000 złotych,
  - w pozycji kredyt krótkoterminowy 11 000 złotych.

## 6.20 Nota nr 17. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (w tys. zł)

	opłaty minimal- ne w tys. zł na 31.12.06	wartość bieżąca opłat w tys. zł na 31.12.06	opłaty minimal- ne w tys. zł na 31.12.05	wartość bieżąca opłat w tys. zł na 31.12.05
w okresie 1 roku	54	45	47	37
w okresie 1-5 lat	82	76	95	85
minimalne opłaty leasingowe ogółem	136	121	142	122
minus koszty finansowe	15		20	
wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	121	121	122	122

W Grupie Kapitałowej podpisano od drugiego półrocza 2004 roku umowy leasingu dotyczące użytkowania samochodów i sprzętu komputerowego. Umowy te skończą się do kwietnia 2009 roku.



**6.21 Nota nr 18. Zobowiązania warunkowe**

Zobowiązania warunkowe nie występują.

**6.22 Nota nr 19. Rezerwy krótkoterminowe (w tys. złotych)****6.22.1 Rezerwy krótkoterminowe**

	31.12.2006	31.12.2005
rezerwy na urlopy	361	322
rezerwy na koszty reklamacji	5	6
rezerwa z tytułu zobowiązań wobec ZUS	4	7
rezerwy na koszty poniesione, niezafakturowane	138	150
rezerwy pozostałe	67	48
pozostałe bierne rozlicz. międzyokresowe	20	14
<b>Rezerwy krótkoterminowe</b>	<b>595</b>	<b>547</b>

W jednostkach jedynymi świadczeniami pracowniczymi po okresie zatrudnienia są kodeksowe odprawy emerytalne. Ponieważ średnia wieku pracowników jest niska i nie ulega znaczącemu podwyższeniu, w spółkach nie została utworzona rezerwa na odprawy emerytalne. Zdaniem Zarządów kwoty rezerw byłyby nieistotne.

**6.22.2 Rezerwy — zmiana stanu w roku 2006**

	Stan na początek okresu	Wzrost rezerw w okresie	Rezerwy wykorzystane w okresie	Rezerwy rozwiązane w okresie	Wartość na koniec okresu
rezerwy na urlopy	322	361	322		361
rezerwy na koszty reklamacji	6	5	6		5
rezerwa z tytułu zobowiązań wobec ZUS	7	4	7		4
rezerwy na koszty poniesione, niezafakturowane	150	306	318		138
rezerwy pozostałe	48	67	48		67
pozostałe krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	6			20
<b>Razem</b>	<b>547</b>	<b>749</b>	<b>701</b>		<b>595</b>

**6.22.3 Rezerwy — zmiana stanu w roku 2005**

	Stan na początek okresu	Wzrost rezerw w okre- sie	Rezerwy wykorzy- stane w okresie	Rezerwy rozwiąza- ne w okresie	Wartość na koniec okresu
rezerwy na urlopy	255	390	323		322
rezerwy na koszty rekla- macji	8	6	8		6
rezerwa z tytułu zobowią- zań wobec ZUS	125	7	125		7
rezerwy na koszty ponie- sione, niezafakturowane	124	188	162		150
rezerwy pozostałe	60	61	60	13	48
pozostałe krótkotermino- we rozliczenia między- okresowe	18	14	18		14
<b>Razem</b>	590	666	696	13	547

**6.23 Nota nr 20. Rozliczanie usług niezakończonych**

Spółka oferuje klientom nowy produkt w zakresie usług informatycznych — tak zwane usługi pakietowe.

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

Aktualnie w Spółce rozpoznawane są jako umowy usługowe niezakończone zarówno większe umowy o wdrożenie oprogramowania jak również tak zwane umowy pakietowe.

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.

Ujawnienia związane z umowami usługowymi niezakończonymi za rok 2006 w tys. złotych:

1. Kwota przychodów z tytułu umów ujęta jako przychód za okres sprawozdawczy: 4 916 000 zł,
2. Łączna kwota poniesionych kosztów i ujętych zysków na dzień bilansowy: 4 813 000 zł,
3. Kwota otrzymanych zaliczek: 1 330 000 zł,
4. Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umów: 23 000 zł,
5. Kwota brutto należna zamawiającym z tytułu prac wynikających z umów: 0 zł.

#### 6.24 Nota nr 21. Niektóre dane dotyczące jednostek powiązanych kapitałowo z emitentem (w tys. złotych)

Nazwa jednostki	Należności brutto emitenta od spółek z tytułu dostaw i usług	Zobowiązania emitenta wobec spółek z tytułu dostaw i usług	Przychody ze sprzedaży emitenta do spółek powiązanych kapitałowo	Zakupy od spółek powiązanych kapitałowo
MacroSoft Częstochowa	42	34	239	100
MacroSoft Białystok	17		148	
MacroSoft Wielkopolska	94		437	
MacroSoft Zamość	47	13	218	10
MacroSoft Wrocław	52	12	507	60
MacroSoft Północ	201		654	1
MacroSoft Szczecin	13		65	
MacroSoft Łódź	95	20	454	80
MacroSoft Południe	351	32	1 342	127
Kamil		5		58
<b>Razem</b>	<b>912</b>	<b>116</b>	<b>4 064</b>	<b>436</b>

Wyłączenia wzajemne między spółkami objętymi konsolidacją wynoszą:

w rozrachunkach - z należności i zobowiązań wyłączono kwotę	1 417 000 zł
w przychodach ze sprzedaży	4 919 000 zł
w przychodach finansowych	26 000 zł
w kosztach operacyjnych	4 732 000 zł
w kosztach sprzedaży	159 000 zł
w kosztach zarządu	28 000 zł
w kosztach finansowych	26 000 zł

#### 6.25 Nota nr 22. Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

W ciągu 2006 roku wystąpiły następujące transakcje jednostki dominującej z pozostałymi podmiotami powiązanymi:

- DRITUM sp. z o.o., Warszawa, główny udziałowiec Sławomir Kosz: zakup usług na kwotę netto 4 239 000 złotych (w roku 2005 — 3 608 000 złotych),
- ZPHU INFOSOFT, Wojcieszów, właściciel Sławomir Kosz: nie wystąpił zakup usług (w roku 2005 — 63 500 złotych),

- Bogdan Michalak, Warszawa: wynajem lokalu na kwotę 24 000 złotych (w roku 2005 — 24 000 złotych).

W wyniku realizowania transakcji skupu akcji Macrologic S.A. zrealizował 19 lipca 2006 r. transakcję z podmiotami zależnymi o łącznej wartości około 598 975 euro. Wartość transakcji została wyliczona przy założeniu, że średnia cena skupu akcji wyniosła 40,90 zł a przyjęty do obliczeń kurs 1 euro wynosi 3,9 zł. Uczestnikami transakcji były następujące osoby powiązane:

- Bogdan Michalak, Przewodniczący Rady Nadzorczej Macrologic S.A., zbył 27 710 akcji,
- Krystyna Napiórkowska, żona Włodzimierza Napiórkowskiego, zbyła 21 763 akcje,
- Andrzej Odynec, Członek Rady Nadzorczej Macrologic S.A., zbył 3 478 akcji,
- Krzysztof Szczypa, Prezes Zarządu Macrologic S.A., zbył 4 164 akcje.

Pojedyncza transakcja żadnej z wyżej wymienionych osób nie przekroczyła 500 000 euro.

## 6.26 Nota nr 23. Wynagrodzenia wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym

Wynagrodzenia wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta w 2006 roku (brutto w tys. złotych) w spółce dominującej:

Rada Nadzorcza:	410
Bogdan Michalak	133
Włodzimierz Napiórkowski	134
Andrzej Odynec	135
Bartosz Michalak	4
Krystyna Napiórkowska	4
Zarząd:	431
Sławomir Kosz	140
Janusz Kurowski	164
Patrycja Ptaszek-Strączyńska	127

Wynagrodzenia wypłacone osobom zarządzającym i nadzorującym emitenta w 2006 roku (brutto w tys. złotych) w spółkach zależnych:

Krzysztof Szczypa	172
Sławomir Kosz	48

Wynagrodzenia wypłacone osobom zarządzającym w spółkach zależnych (brutto w tys. zł): 999. Wynagrodzenia te w całości zostały zaliczone w koszty działalności operacyjnej.

W Grupie nie występują świadczenia po okresie zatrudnienia, świadczenia pracownicze z tytułu rozwiązania stosunku pracy, czy też świadczenia pracownicze w formie akcji własnych.

## 6.27 Nota nr 24. Sposób przeliczenia wybranych danych finansowych na euro

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

- pozycje aktywów i pasywów według średniego kursu euro ogłoszonego przez NBP obowiązującego 31.12.2006 roku — 3,8312 zł (dla roku poprzedniego na dzień 31.12.2005 — 3,8598 zł);
- pozycje rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych za rok 2006 według średniej arytmetycznej średnich kursów euro ogłoszonych przez NBP w ostatnim dniu każdego zakończonego miesiąca objętego raportem — 3,8910 zł;
- pozycje rachunku zysków i strat, przepływów pieniężnych za rok 2005 według średniej arytmetycznej średnich kursów euro ogłoszonych przez NBP w ostatnim dniu każdego zakończonego miesiąca objętego raportem — 4,0233 zł.

### 6.27.1 Wybrane dane finansowe

	w tys. złotych		w tys. euro	
	rok 2006	rok 2005	rok 2006	rok 2005
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	38 378	32 552	9 863	8 091
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5 665	5 005	1 456	1 244
Zysk (strata) brutto	5 532	4 871	1 422	1 211
Zysk (strata) netto, w tym:	4 482	3 919	1 152	974
1. przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	4 441	2 745	1 141	931
2. przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	41	174	11	43
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 717	6 314	1 983	1 569
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	−5 066	−5 031	−1 302	−1 250
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	−3 241	−96	−833	−24
Przepływy pieniężne netto, razem	−590	1 187	−152	295
Aktywa, razem	24 706	22 601	6 449	5 855
Zobowiązania długoterminowe	667	298	174	77
Zobowiązania krótkoterminowe	5 468	4 958	1 427	1 285
Kapitał własny ogółem	18 571	17 345	4 847	4 494
1. przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	18 490	17 328	4 823	4 489
2. przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	81	17	21	5
Kapitał podstawowy	1 889	1 889	493	489
Liczba akcji (w szt)	1 888 719	1 888 719	1 888 719	1 888 719
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		1 766 530		1 766 530
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję za rok (w zł)	2,35	2,12	0,54	0,53
Podstawowy zysk (strata) z działalności operacyjnej na jedną akcję za rok (w zł)	3,00	2,83	0,73	0,70

## 6.28 Nota nr 25. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym

1. Dnia 02.02.2007 roku Zarząd Macrologic S.A. poinformował o wpłynięciu postanowienia z Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego o zarejestrowaniu połączenia spółek Macrologic S.A. (spółki przejmującej) z następującymi spółkami zależnymi (przejmowanymi):

MacroSoft sp. z o.o. w Częstochowie, MacroSoft Białystok sp. z o.o., MacroSoft Łódź sp. z o.o., MacroSoft Południe S.A., MacroSoft Północ sp. z o.o., MacroSoft Wielkopolska sp. z o.o., MacroSoft Wrocław sp. z o.o., MacroSoft Zamość sp. z o.o.

Połączenie wymienionych spółek z Macrologic S.A. zostało dokonane zgodnie z art. 492 par. 1 pkt. 1 w zw. z art. 515 par. 1 i 516 par. 6 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku każdej ze spółek przejmowanych na spółkę przejmującą bez powiększenia kapitału zakładowego spółki przejmującej, wobec posiadania przez tę spółkę 100% udziałów/akcji w każdej ze spółek przejmowanych. Dniem połączenia jest 1 lutego 2007 r. Połączony podmiot działa pod firmą Macrologic S.A. (raport bieżący 15/2007 z dnia 02.02.2007 r.)

2. Dnia 02.02.2007 roku Zarząd Macrologic S.A. poinformował, że w wykonaniu uchwały nr 23 WZA MacroSoftu S.A. z dnia 19 czerwca 2006 r., dokonał sprzedaży 1.853 szt. akcji własnych. Tym samym zakończył sprzedaż wszystkich 80.076 akcji skupionych w 2006 roku.

Średnia jednostkowa cena sprzedaży jednej akcji wyniosła 41,30 zł.

Akcje zostały zaoferowane do nabycia wybranym pracownikom, którzy byli zatrudnieni w Macrologic S.A. lub w spółce z nią powiązaną przez okres co najmniej trzech lat, zgodnie z art. 362 § 1 pkt 2) kodeksu spółek handlowych.

Oferowanie akcji nie stanowiło publicznego proponowania nabycia papierów wartościowych, w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej (...).

O przeprowadzonym w 2006 r. skupie akcji, będącym źródłem transakcji opisywanych w tym raporcie można przeczytać w komunikacie nr 28/2006 z 23 lipca 2006 r. „Zakończenie skupu akcji MacroSoftu S.A.” (raport bieżący 16/207 z dnia 02.02.2007 r.)

3. Dnia 14 lutego 2007 roku spółka Macrologic S.A. podpisała umowę z panem Andrzejem Bochaczem o odkupieniu 199 udziałów w „Kamil” spółce z o.o. W ten sposób zrealizowano punkt 9 umowy zawartej w dniu 27 grudnia 2005 roku z panem Andrzejem Bochaczem.
4. Dnia 14 marca 2007 roku Macrologic S.A. sprzedał —poza grupę kapitałową— osobie fizycznej 100% udziałów spółki MacroSoft Kalisz za kwotę 1 000 złotych.
5. Dnia 3 kwietnia 2007 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Macrologic S.A. podjęło uchwały między innymi o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok 2006, zatwierdzeniu sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w 2006 roku, udzielenia absolutorium z wykonania obowiązków Członkom Zarządu i podziału zysku Spółki za rok 2006. Zgodnie z uchwałą numer 3 zysk netto w wysokości 3.690.361,62 złotych, wykazany w rachunku zysków i strat Macrologic S.A. na dzień 31-12-2006 roku w przekazuje się na kapitał zapasowy. (raport bieżący 21/2007 z 4 kwietnia 2007 r.)

6. Dnia 11 maja 2007 roku w związku z zakończeniem dwuletniej kadencji Zarządu spółki Macrologic S.A. Rada Nadzorcza powołała na kolejną, VII kadencję Zarząd w osobach:

- Krzysztof Szczypa – Prezes Zarządu
- Sławomir Kosz – Członek Zarządu
- Janusz Kurowski – Członek Zarządu
- Patrycja Ptaszek-Strączyńska – Członek Zarządu

(raport bieżący 25/2007 z dnia 14.05.2007 r.)

7. Dnia 15 maja 2007 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki Macrologic S.A. podjęło uchwały w sprawie przeniesienia części kapitału zapasowego, pochodzącej z podziału zysku Macrologic S.A. za rok 2006, na kapitał rezerwowy Macrologic S.A., w celu realizacji procesu nabycia własnych akcji przez Macrologic S.A. w trybie art. 362 § 1 pkt 2 i art. 362 § 2 ksh. NWZW wyraziło zgodę na nabycie przez Macrologic S.A. własnych akcji w celu zaoferowania ich do nabycia pracownikom lub osobom, które były zatrudnione w Macrologic S.A. lub w spółce z nią powiązanej przez okres co najmniej trzech lat, zgodnie z art. 362 § 1 pkt 2) kodeksu spółek handlowych. (raport bieżący 26/2007 z 15 maja 2007 r.)