



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ**

GRUPA ADV S.A.

ZA ROK 2010

INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane jednostki dominującej:

Nazwa: GRUPA ADV

Forma prawna: SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: UL. ŚWIĘTOJAŃSKA 9/4; 81-368 GDYNIA

Kraj rejestracji: POLSKA

Podstawowy przedmiot działalności:

- reklama
- przetwarzanie danych
- działalność związana z informatyką, pozostała

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer w rejestrze KRS: 00000286369

Numer statystyczny REGON: 191845930

II. Czas trwania grupy kapitałowej:

Spółka dominująca GRUPA ADV S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

IV. Skład organów jednostki dominującej według stanu na dzień 31.12.2010 r.:

Zarząd:

- Rafał Dziedzic
- Konrad Pankiewicz
- Kamila Karpińska
- Wojciech Sak

Rada Nadzorcza:

- Mariusz Sokołowski
- Marek Głuchowski
- Bartłomiej Szczepanik
- Katarzyna Seretna Sokołowska
- Sławomir Kalicki

V. Biegli rewidenci:

PKF Audyt Sp. z o. o.
ul. Elbląska 15/17
01 -747 Warszawa

VI. Notowania na rynku regulowanym:

1. Informacje ogólne:

Giełda:

Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

Symbol na GPW:

ADV

Sektor na GPW:

Media

**2. System depozytowo –
rozliczeniowy:**

**Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A.
(KDPW)**
ul. Książęca 4
00-498 Warszawa

VII. Znaczący akcjonariusze jednostki dominującej:

Według stanu na dzień 31.12.2010 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Rafał Dziedzic	1 497 148	149 714,80 zł	21,39%	2 994 296	29,42%
Konrad Pankiewicz	1 497 148	149 714,80 zł	21,39%	2 994 296	29,42%
Amplico	764 000	76 400,00 zł	10,91%	764 000	7,51%
Pioneer	510 000	51 000,00 zł	7,29%	510 000	5,01%
DWS	599 959	59 995,90 zł	8,57%	599 959	5,89%
Akcje pracownicze	184 289	18 428,90 zł	2,63%	1 947 456	19,13%
Pozostali (poniżej 5 %)	1 947 456	194 745,60 zł	27,82%	368 578	3,62%
Razem	7 000 000	700 000,00 zł	100 %	10 178 585	100%

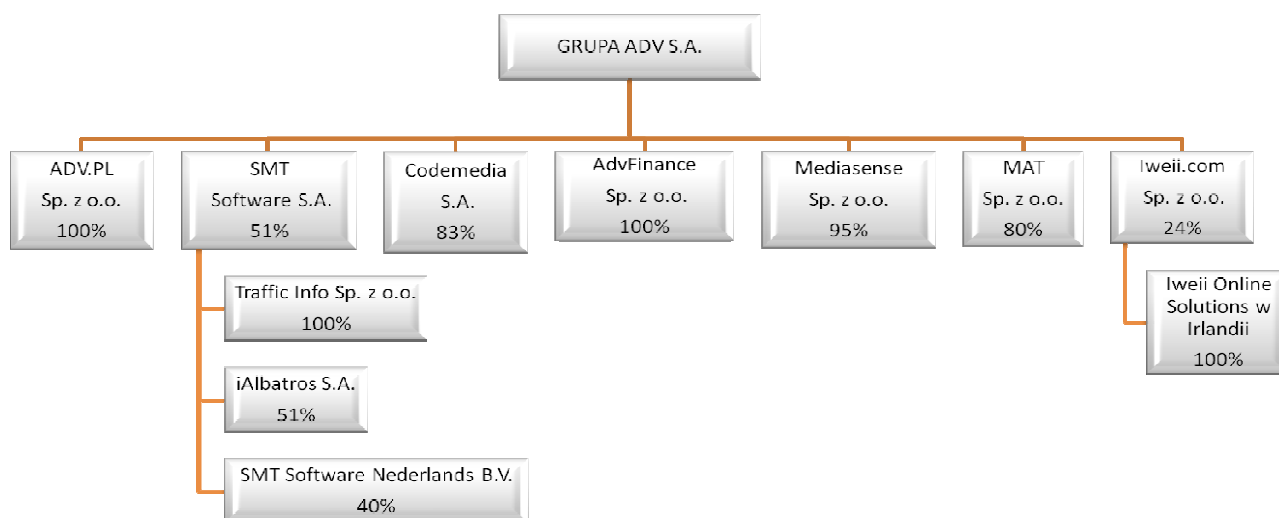
VIII. Spółki zależne wraz z udziałem w kapitale zakładowym oraz udziałem w liczbie głosów na WZA:

- Codemedia sp. z o.o. ; 83% ; 83%
- SMT Software S.A.; 51% ; 51%
- Mediasense sp. z o.o. ; 95% ; 95%
- MAT sp. z o.o. ; 80% ; 80%
- Adv.pl sp. z o.o. : 100% ; 100%
- AdvFinance sp. z o.o.; 100% ; 100%
- Traffic Info Sp. z o.o.; 51% ; 51%

IX. Spółki stowarzyszone wraz z udziałem w kapitale zakładowym oraz udziałem w liczbie głosów na WZA:

- Iweii.com sp. z o.o.; 24% ; 24%
- Iweii Online Solutions Ltd; 24%; 24%
- iAlbatros S.A.; 26,01%; 26,01%
- SMT Software Nederlands B.V.; 20,4%; 20,4%

XII. Graficzna prezentacja grupy kapitałowej:



XIII. Oświadczenie zarządu

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd Spółki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 33, poz. 259). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku.

Zarząd jednostki dominującej oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą uchwałą z dnia 20 maja 2010 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorczą dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

XIV. Prezentacja różnic między skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z polskimi i międzynarodowymi zasadami rachunkowości.

	31.12.2010 Według PSR	31.12.2010 Według MSR	31.12.2009 Według PSR	31.12.2009 Według MSR
Kapitał własny	9 967	13 673	9 084	9 291
Niepodzielony wynik finansowy	-762	-493	91	149
Wynik finansowy bieżącego okresu	2 506	2 538	167	355

Spółki grupy kapitałowej w latach poprzedzających bieżący rok obrotowy sporządzając sprawozdania finansowe według polskich standardów rachunkowości stosowały wyższy od stosowanego obecnie limit wartości środków trwałych umarzanych jednorazowo. Dla tych środków dokonano ponownie weryfikacji okresów użytkowania i w efekcie tej analizy dla posiadanych w Grupie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonano zmian stawek amortyzacyjnych do odpowiadających okresom ich użytkowania. Stawki amortyzacyjne zostały ustalone indywidualnie dla każdego środka trwałego, a przedział w jakim się znajdują został zaprezentowany w opisie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w niniejszym rozdziale.

Na każdy prezentowany dzień bilansowy utworzono rezerwy na świadczenia pracownicze, które wpływają na wynik finansowy bieżący oraz wyniki finansowe lat ubiegłych. Rezerwy te były także podstawą do utworzenia aktywów na odroczony podatek dochodowy.

W wyniku zastosowania MSSF do majątku Grupy Kapitałowej wprowadzono środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingowych, które spełniają warunki ujęcia w aktywach. Jednocześnie rozpoczęto amortyzację tych aktywów. Zmiana dotyczy kosztów amortyzacji i wartości rzeczowych aktywów trwałych jak również zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych z tytułu leasingu. Ponadto korekta ta wpływa na wartość kosztów finansowych i kosztów zarządu w postaci usług obcych.

Prezentacja sprawozdań finansowych według MSSF wpłynęło na korektę kosztów amortyzacji wartości firmy. Dokonano natomiast testów na utratę wartości.

XV. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 6 czerwca 2011 roku.

XVI. Wybrane dane finansowe w przeliczeniu na EUR

Kursy wymiany złotego w stosunku do euro ustalane przez Narodowy Bank Polski

Okres sprawozdawczy	2010	2009
Kurs na ostatni dzień okresu	3,9603	4,1082
Kurs średni w okresie	4,0044	4,3406
Najwyższy kurs w okresie	4,1458	4,7013
Najniższy kurs w okresie	3,8622	4,0998

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów – wybrane dane w tys. EUR

	za okres 01.01.2010 - 31.12.2010	za okres 01.01.2009 - 31.12.2009
Przychody ze sprzedaży	13 348	6 935
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	10 080	5 134
Zysk brutto na sprzedaży	3 268	1 801
Zysk na działalności operacyjnej	1 534	284
Zysk przed opodatkowaniem	1 407	312
Zysk netto	1 043	229
Zysk przypisany akcjonariuszom niekontrolującym	409	147
Zysk netto podmiotu dominującego	634	82
Zysk netto na jedną akcję (w EUR)	0,15	0,03

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – wybrane dane w tys. EUR

AKTYWA	31.12.2010	31.12.2009
Aktywa trwałe	870	439
Rzeczowe aktywa trwałe	279	115
Wartości niematerialne	221	181
Wartość firmy	237	76
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	21	1
Pozostałe aktywa finansowe	7	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	87	66
Pozostałe aktywa trwałe	18	0
Aktywa obrotowe	6 899	3 699
Zapasy	226	0
Należności handlowe	3 283	2 214
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10	0
Pozostałe należności	657	127
Pozostałe aktywa finansowe	833	172
Rozliczenia międzyokresowe	26	13
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 864	1 173
AKTYWA RAZEM	7 769	4 138

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	31.12.2010	31.12.2009
Kapitały własne	3 453	2 262
<i>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	2 569	1 916
Kapitał zakładowy	177	170
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	1 440	1 390
Pozostałe kapitały	435	234
Niepodzielony wynik finansowy	-124	36
Wynik finansowy bieżącego okresu	641	86
<i>Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących</i>	884	346
Zobowiązania długoterminowe	1 373	45
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 346	31
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	27	14
Zobowiązania krótkoterminowe	2 943	1 831
Kredyty i pożyczki	85	294
Pozostałe zobowiązania finansowe	119	13
Zobowiązania handlowe	1 899	1 012
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	119	50
Pozostałe zobowiązania	687	426
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34	28
Pozostałe rezerwy	0	8
PASYWA RAZEM	7 769	4 138

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych – wybrane dane w tys. EUR

	za okres 01.01.2010 - 31.12.2010	za okres 01.01.2009 - 31.12.2009
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	689	-184
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 006	-255
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	957	253
D. Przepływy pieniężne netto razem	640	-186

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	NOTA	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Przychody ze sprzedaży	1,2	53 452	30 103
Przychody ze sprzedaży produktów		53 452	30 103
Przychody ze sprzedaży usług			
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów			
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2,3	40 367	22 284
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		40 367	22 284
Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
Zysk brutto na sprzedaży		13 085	7 819
Pozostałe przychody operacyjne	4	4 270	80
Koszty sprzedaży	3		
Koszty ogólnego zarządu	3	8 983	6 273
Pozostałe koszty operacyjne	4	2 229	392
Zysk na działalności operacyjnej		6 143	1 234
Przychody finansowe	5	270	445
Koszty finansowe	5	1 132	325
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności		353	15
Odpis aktualizujący wartość firmy z tytułu trwałej utraty wartości		0	16
Zysk przed opodatkowaniem		5 634	1 353
Podatek dochodowy	6	1 456	361
Zysk netto z działalności kontynuowanej		4 178	992
Zysk z działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto		4 178	992
Zysk przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		1 640	637
Zysk netto przypisana podmiotowi dominującemu		2 538	355
Zysk netto na jedną akcję (w zł)	7		
Podstawowy za okres obrotowy		0,60	0,14
Rozwodniony za okres obrotowy		0,60	0,14
Zysk netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		0,60	0,14
Rozwodniony za okres obrotowy		0,60	0,14
Zysk netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)		n.d.	n.d.

Gdynia, dnia 10.06.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów – c.d.

	NOTA	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zysk (strata) netto		4 178	992
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania			
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży			
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływy środków pieniężnych			
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych			
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą			
Udział w dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych			
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów			
Suma dochodów całkowitych		4 178	992
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym		1 640	637
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący		2 538	355

Gdynia, dnia 10.06.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	31.12.2010	31.12.2009
Aktywa trwałe		3 445	1 803
Rzeczowe aktywa trwałe	9	1 104	474
Wartości niematerialne	10	877	743
Wartość firmy	11	937	312
Nieruchomości inwestycyjne		0	0
Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności		0	0
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	12	82	4
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	0
Pozostałe aktywa finansowe	14,36	29	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	6	346	270
Pozostałe aktywa trwałe	13	70	0
Aktywa obrotowe		27 324	15 197
Zapasy	15	894	0
Należności handlowe	16	13 006	9 095
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		39	0
Pozostałe należności	17	2 601	523
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		0	0
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy		0	0
Pozostałe aktywa finansowe	14,36	3 299	706
Rozliczenia międzyokresowe	18	102	53
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	7 383	4 820
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
AKTYWA RAZEM		30 769	17 000

Gdynia, dnia 10.06.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA	NOTA	31.12.2010	31.12.2009
Kapitał własny		13 673	9 291
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej		10 174	7 871
Kapitał zakładowy	20	700	700
Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	21	5 707	5 707
Akcje własne (wielkość ujemna)		0	0
Pozostałe kapitały	22	1 722	960
Różnice kursowe z przeliczenia		0	0
Niepodzielony wynik finansowy	23	-493	149
Wynik finansowy bieżącego okresu		2 538	355
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	24	3 499	1 420
Zobowiązanie długoterminowe		5 437	185
Kredyty i pożyczki	25	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	26,31,36	5 330	126
Inne zobowiązania długoterminowe		0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	107	59
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		0	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0
Pozostałe rezerwy		0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		11 659	7 524
Kredyty i pożyczki	25	335	1 208
Pozostałe zobowiązania finansowe	26,31,36	472	55
Zobowiązania handlowe	27	7 526	4 156
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		471	206
Pozostałe zobowiązania	28	2 720	1 752
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32	1	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	33	134	116
Pozostałe rezerwy	34	0	31
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
PASYWA RAZEM		30 769	17 000
Wartość księgowa na akcję (w zł)		1,95	1,33

Gdynia, dnia 10.06.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitał własny
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2010 r.									
Kapitał własny na dzień 1.01.2010	700	5 707	960	0	149	355	7 871	1 420	9 291
Zmiany zasad rachunkowości							0		0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0		0
Kapitał własny po korektach	700	5 707	960	0	149	355	7 871	1 420	9 291
Emisja akcji							0	463	463
Płatności w formie akcji własnych					-95		-95	115	20
Podział zysku netto			762		-407	-355	0		0
Wypłata dywidendy							0	-110	-110
Suma dochodów całkowitych					-140	2 538	2 398	1 611	4 009
Kapitał własny na dzień 31.12.2010	700	5 707	1 722	0	-493	2 538	10 174	3 499	13 673
dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2009 r.									
Kapitał własny na dzień 1.01.2009	700	5 707	806	0	49	347	7 609	1 014	8 623
Zmiany zasad rachunkowości							0		0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0		0
Kapitał własny po korektach	700	5 707	806	0	49	347	7 609	1 014	8 623
Podział zysku netto			154		193	-347	0		0
Wypłata dywidendy					-93		-93	-231	-324
Suma dochodów całkowitych						355	355	637	992
Kapitał własny na dzień 31.12.2009	700	5 707	960	0	149	355	7 871	1 420	9 291

Gdynia, dnia 10.06.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	5 634	1 353
Korekty razem	-1 616	-1 714
Amortyzacja	470	229
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	741	254
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	35	-259
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-13	0
Zmiana stanu rezerw	-13	12
Zmiana stanu zapasów	-894	0
Zmiana stanu należności	-5 985	-4 438
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 332	2 577
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-119	-12
Inne korekty z działalności operacyjnej	-170	-77
Gotówka z działalności operacyjnej	4 018	-361
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-1 259	-437
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 759	-798
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	476	312
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	13	
Inne wpływy inwestycyjne	463	312
Wydatki	4 505	1 417
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	595	295
Nabycie inwestycji w nieruchomości		
Wydatki na aktywa finansowe	2 597	269
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli mniejszościowych	110	231
Inne wydatki inwestycyjne	1 203	622
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 029	-1 105
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	7 223	1 208
Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Kredyty i pożyczki	2 223	1 208
Emisja dłużnych papierów wartościowych	5 000	
Inne wpływy finansowe		
Wydatki	3 390	108
Spląty kredytów i pożyczek	3 096	
Wykup dłużnych papierów wartościowych		
Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	184	62
Odsetki	110	46
Inne wydatki finansowe		
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 833	1 100
D. Przepływy pieniężne netto razem (A+B+C)	2 563	-803
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 563	-803
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 820	5 623
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	7 383	4 820

Gdynia, dnia 10.06.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie:

INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

II. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2010 roku. Zarząd Spółki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2010 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

III. Zasady konsolidacji

a) Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, co zwykle towarzyszy posiadaniu większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

b) Udziały/akcje niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami / akcjonariuszami niekontrolującymi

Udziały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

- (i) wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- (ii) zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

c) Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są rozliczana metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji.

d) Spółki zależne objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 31 grudnia 2010 roku i 31 grudnia 2009 roku obejmują następujące jednostki zależne wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	31.12.2010	31.12.2009
Adv.pl Sp. z o.o.	100%	100%
Codemedia S.A.	83%	96%
SMT Software S.A.	51%	51%
AdvFinance Sp. z o.o.	100%	100%
MAT Sp. z o.o.	80%	n.d.
Thinkopen Sp. z o.o.	n.d.	100%
Mediasense Sp. z o.o.	95%	95%
Traffic Info Sp. z o.o.	51%	25,5%

IV. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem: pochodnych instrumentów finansowych, instrumentów finansowych według wartości godziwej, której zmiana ujmowana jest w rachunku zysków i strat, które zostały wycenione według wartości godziwej. Wartość bilansowa ujętych zabezpieczanych aktywów i zobowiązań jest korygowana o zmiany wartości godziwej, które można przypisać ryzyku, przed którym te aktywa i zobowiązania są zabezpieczane. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą, za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Koszty działalności operacyjnej ujmowane są w wartości godziwej zapłaty dokonanej lub zobowiązania, po pomniejszeniu o otrzymane rabaty oraz podatek od towarów i usług. Koszty ujmuje się w rachunku zysków i strat na podstawie bezpośredniego związku z osiągnięciem konkretnych przychodów, przy jednoczesnym zachowaniu zasady nie ujmowania w bilansie pozycji, które nie spełniają definicji aktywów.

Dotacje państwowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje. Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym są należne.

Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Powyższe zasady kapitalizacji nie są stosowane do aktywów wycenianych w wartości godziwej.

Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze w tym wpłaty do programów określonych składek, ujmowane są w okresie w którym Grupa otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych, oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

W przypadku świadczeń z tytułu płatnych nieobecności, świadczenia pracownicze ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności, z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmuje się z chwilą ich wystąpienia.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne długoterminowe świadczenia (nagrody jubileuszowe, renty inwalidzkie itp.) ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty z tytułu tej wyceny ujmowane są w całości w rachunku zysków i strat. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujmowane są jako koszt.

Podatki – podatek bieżący

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatki - podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie Grupa może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek dochodowy wykazywany jest po dokonaniu kompensaty w zakresie w jakim wynika ze zobowiązania jakie płatne jest do tego samego urzędu podatkowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki). Środki trwałe obejmują istotne specjalistyczne części zamienne które funkcjonują jako element środka trwałego.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Jako odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty, także o charakterze niematerialnym.

Środki trwałe w budowie powstające dla celów produkcyjnych, wynajmu lub administracyjnych, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy.

Amortyzacja środków trwałych w tym komponentów odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	10 lat
Maszyny i urządzenia	od 5 do 10 lat
Środki transportu	od 5 do 10 lat
Pozostałe środki trwałe	od 5 do 10 lat

Grunty własne nie podlegają amortyzacji. Grupa traktuje nadane prawa wieczystego użytkowania jako leasing operacyjny. W przypadku nabycia takich praw na rynku wtórnym prezentowane są one jako wartości niematerialne i amortyzowane w okresie przewidywanego ich użytkowania.

Grunty, budynki i budowle użytkowane w procesie produkcji i dostarczania towarów i usług, jak również dla celów administracyjnych wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po pomniejszeniu o umorzenie oraz o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości..

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujemnie się je w rachunku zysków i strat.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa Grupy, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów ogólnego zarządu.

Do pozycji wartości niematerialnych Grupa zalicza także wydatki poniesione na nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu. Wieczyste użytkowanie gruntu traktowane jest jako leasing operacyjny, w związku z czym nie ujemnie się jego przedmiotu jako aktywów Grupy. Jednakże wydatki na nabycie takich praw na rynku wtórnym (od innych podmiotów) oraz wydatki związane z nadaniem takich praw przez właściwe urzędy państwowe, ujmowane są jako wartości niematerialne i amortyzowane w okresie umownym w jakim Grupa może te prawa wykorzystywać.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Grupa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

Licencje na oprogramowanie	3 - 10 lat
Prawa majątkowe	5 lat

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości, wartości niematerialnych jak również ich amortyzacji odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Wartości niematerialne utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujemnie się je w rachunku zysków i strat.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w rachunku zysków i strat, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jak zwiększenie z aktualizacji wyceny.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu traktowane są jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jak aktywa Grupy i wycenia w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się w rachunek zysków i strat metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wpływających z leasingu danego składnika aktywów.

Aktywa finansowe

Inwestycje ujmuje się w dniu zakupu i usuwa ze sprawozdania finansowego w dniu sprzedaży, jeśli umowa wymaga dostarczania ich w terminie wyznaczonym przez odpowiedni rynek, a ich wartość początkową wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji, z wyjątkiem tych aktywów, które klasyfikuje się jako aktywa finansowe wyceniane początkowo w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe klasyfikuje się jako: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. Klasyfikacja zależy od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych, a określa się ją w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej grupy zalicza się aktywa finansowe przeznaczone do zbycia lub wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako przeznaczony do zbycia, jeżeli:

- został zakupiony przede wszystkim w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości; lub
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie, zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niewyznaczonym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Składnik aktywów finansowych inny niż przeznaczony do zbycia może zostać sklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy przy ujęciu początkowym, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia występującą w innych okolicznościach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- składnik aktywów stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a zyski lub straty ujmuje się w rachunku zysków i strat. Zysk lub strata netto ujęte w rachunku zysków lub strat uwzględniają dywidendy lub odsetki wygenerowane przez dany składnik aktywów finansowych.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje oraz inne aktywa finansowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, o stałych lub negocjowanych warunkach płatności oraz stałych terminach wymagalności, które Grupa chce i może utrzymywać do momentu osiągnięcia wymagalności klasyfikuje się jako inwestycje utrzymywane do wymagalności. Wykazuje się je po zamortyzowanym koszcie stosując metodę efektywnego oprocentowania po pomniejszeniu o utratę wartości, zaś przychody ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Akcje i umarzalne obligacje nienotowane na giełdzie, będące w posiadaniu Grupy i znajdujące się w obrocie na aktywnym rynku, klasyfikuje się jako aktywa dostępne do sprzedaży i wykazuje w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym, w kapitale rezerwowym z tytułu aktualizacji, z wyjątkiem odpisów z tytułu utraty wartości, odsetek obliczonych przy użyciu efektywnej stopy procentowej oraz ujemnych i dodatnich różnic kursowych dotyczących aktywów pieniężnych, które ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat. W przypadku zbycia inwestycji lub stwierdzenia utraty jej wartości, skumulowany zysk lub stratę ujętą uprzednio w kapitale rezerwowym z tytułu aktualizacji ujmuje się w rachunku zysków i strat danego okresu.

Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w rachunku zysków i strat w chwili uzyskania przez Grupę prawa do ich otrzymania.

Wartość godziwą aktywów pieniężnych dostępnych do sprzedaży denominowanych w walutach obcych określa się przeliczając te waluty po kursie spot na dzień bilansowy. Zmiana wartości godziwej przypadająca na różnice kursowe wynikające ze zmiany zamortyzowanego kosztu historycznego danego składnika aktywów wykazywana jest w rachunku zysków i strat, zaś pozostałe zmiany ujmuje się w kapitale własnym.

Pożyczki i należności

Należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowanych warunkach płatności niebędące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako pożyczki i należności. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne.

Utrata wartości aktywów finansowych

Aktywa finansowe, oprócz tych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, ocenia się pod względem utraty wartości na każdy dzień bilansowy. Aktywa finansowe tracą wartość, gdy istnieją obiektywne przesłanki, że zdarzenia, które wystąpiły po początkowym ujęciu danego składnika aktywów wpłynęły niekorzystnie na związane z nim szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne.

W przypadku akcji nienotowanych na giełdzie, sklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży, znaczny lub długotrwały spadek wartości godziwej papierów wartościowych poniżej ich kosztu uznaje się za obiektywny dowód utraty wartości.

W przypadku niektórych kategorii aktywów finansowych, np. należności z tytułu dostaw i usług, poszczególne aktywa ocenione jako te, które nie utraciły ważności, bada się pod kątem utraty wartości łącznie.

W przypadku aktywów finansowych wykazywanych po amortyzowanym koszcie, kwota odpisu z tytułu utraty wartości stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a bieżącą wartością szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych w oparciu o pierwotną efektywną stopę procentową składnika aktywów finansowych.

Wartość bilansową składnika aktywów finansowych pomniejsza się o odpis z tytułu utraty wartości bezpośrednio dla wszystkich aktywów tego typu, z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, których wartość bilansową pomniejsza się stosując konto korygujące ich pierwotną wartość. W przypadku stwierdzenia nieściągalności danej należności z tytułu dostaw i usług, odpisuje się ją właśnie w ciężar konta odpisu aktualizującego. Natomiast jeśli uprzednio odpisane kwoty zostaną później odzyskane, dokonuje się odpowiedniego uznania konta odpisu aktualizującego. Zmiany wartości bilansowej konta odpisu aktualizującego ujmuje się w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Z wyjątkiem instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeśli w kolejnym okresie obrachunkowym kwota odpisu z tytułu utraty wartości ulegnie zmniejszeniu, a zmniejszenie to można racjonalnie odnieść do zdarzenia mającego miejsce po ujęciu utraty wartości, uprzednio ujęty odpis z tytułu utraty wartości odwraca się w rachunku zysków i strat, jeżeli wartość bilansowa inwestycji w dniu odwrócenia utraty wartości nie przekracza kwoty zamortyzowanego kosztu, powstającego gdyby utrata wartości nie została ujęta.

Odpisy z tytułu utraty wartości kapitałowych papierów wartościowych przeznaczonych do sprzedaży ujęte uprzednio przez wynik finansowy nie podlegają odwróceniu poprzez ten rachunek. Wszelkie zwiększenia wartości godziwej następujące po wystąpieniu utraty wartości ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym.

Kapitał zakładowy (instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę)

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży mogą być prezentowane jako kapitał własny wtedy i tylko wtedy, gdy spełniają wszystkie poniższe warunki:

- (a) ich posiadacz ma prawo do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji;
- (b) dany instrument należy do klasy instrumentów najbardziej podporządkowanych i wszystkie instrumenty w tej klasie mają identyczne cechy;
- (c) instrument nie posiada innych cech, które odpowiadałyby definicji zobowiązania finansowego; oraz
- (d) suma przewidywanych przepływów pieniężnych przypadających na ten instrument w okresie jego spłaty opiera się przede wszystkim o wynik finansowy, zmianę w ujętych aktywach netto lub zmianę wartości godziwej ujętych i nieujętych aktywów netto jednostki (z wyłączeniem oddziaływania samego instrumentu). Wynik finansowy lub zmianę ujętych aktywów netto wycenia się w tym celu zgodnie z odpowiednimi MSSF. Podmiot nie może posiadać innych instrumentów, które znacząco zawężyłyby lub wyznaczały stałą kwotę zwrotu dla posiadacza instrumentu finansowego z opcją sprzedaży.

Kryteria klasyfikacji jako kapitału własnego instrumentów zobowiązujących do przekazania ich posiadaczowi proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku likwidacji oparte są na tych samych zasadach co przedstawione powyżej, z wyjątkiem punktów (c) i (d), które nie mają zastosowania.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy albo jako pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do zbycia lub zdefiniowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Grupa zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty bankowe i pożyczki, wycenia się początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji.

Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie historycznym metodą efektywnej stopy procentowej, a koszty odsetkowe ujmuje się metodą efektywnego dochodu.

Metoda efektywnej stopy procentowej służy do obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania i do alokowania kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa faktycznie dyskontująca przyszłe płatności pieniężne w przewidywanym okresie użytkowania danego zobowiązania lub, w razie potrzeby, w okresie krótszym.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

IV. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

a) Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Grupa dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

b) Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości aktywów

Grupa przeprowadziła testy na utratę wartości dla wartości firmy powstałej w wyniku połączenia jednostek. Wymagało to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, z którym związany jest ten składnik aktywów. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

VI. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione opublikowane nowe standardy i interpretacje KIMSF, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i są obowiązujące dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2010 i później.

➤ MSSF 2 (Z) „Płatności w formie akcji”

Zmieniony MSSF 2 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r., spółki zobowiązane są stosować wprowadzone zmiany standardu najpóźniej wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się po dniu 31 grudnia 2009 r.

Niniejszego standardu nie stosuje się w odniesieniu do transakcji, w wyniku których jednostka nabywa dobra jako część aktywów netto, nabytych w wyniku połączenia jednostek, w myśl definicji zawartej w MSSF 3 Połączenia jednostek (zaktualizowanym w 2008 r.), w odniesieniu do połączenia jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą tak jak je opisują paragrafy B1-B4 MSSF 3, ani w odniesieniu do wniesienia przedsięwzięcia przy tworzeniu wspólnych przedsięwzięć w myśl definicji zawartej w MSR 31 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach. W związku z powyższym instrumenty kapitałowe wyemitowane w ramach połączenia jednostek gospodarczych w zamian za kontrolę nad jednostką przejętą nie są objęte zakresem niniejszego standardu. Jednakże w zakres niniejszego standardu wchodzi instrumenty kapitałowe przyznane pracownikom jednostki (i dlatego są objęte zakresem niniejszego standardu). Ponadto MSSF 3 (zaktualizowany w 2008 r.) i zmiany MSSF wydane w kwietniu 2009 r. zmieniły paragraf 5 MSSF 2. Zmiany te stosuje się w odniesieniu do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 lipca 2009 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje MSSF 3 (zaktualizowany w 2008 r.) w odniesieniu do wcześniejszego okresu, zmiany te również będą miały zastosowanie do tego wcześniejszego okresu. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji”

Zmiany do MSSF 2 „Płatności w formie akcji” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 czerwca 2009 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. lub po tej dacie. Zmiany precyzują ujęcie płatności w formie akcji rozliczanych gotówkowo wewnątrz grupy kapitałowej. Zmiany uściślają zakres MSSF 2 oraz regulują łączne stosowanie MSSF 2 oraz innych standardów. Zmiany wprowadzają do standardu zagadnienia uregulowane wcześniej w interpretacjach KIMSF 8 oraz KIMSF 11. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ MSSF 3 (Z) „Połączenia jednostek gospodarczych”

Zmieniony MSSF 3 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 10 stycznia 2008 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Zmieniony standard nadal stosuje metodę nabycia do połączeń jednostek gospodarczych, lecz z pewnymi istotnymi zmianami. Na przykład, wszystkie płatności dokonane z tytułu nabycia przedsiębiorstwa należy ujmować według wartości godziwej w dniu nabycia, przy czym płatności warunkowe klasyfikowane jako zobowiązanie, podlegają późniejszej ponownej wycenie przez rachunek zysków i strat. Dodatkowo zmieniony standard zawiera nowe wytyczne dla zastosowania metody nabycia, w tym traktowanie kosztów transakcji jako kosztu okresu, w który został on poniesiony. Ponadto, wprowadzone zmiany zawierają możliwość wyboru ujęcia udziałów mniejszości (udział nie sprawujący kontroli) albo według wartości godziwej albo ich proporcjonalnego udziału w zidentyfikowanych aktywach netto przejmowanej jednostki. Grupa stosuje standard do rocznego sprawozdania finansowego rozpoczynającego się 1 stycznia 2010 r.

➤ MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”

Zmieniony MSSF 5 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia.

Wprowadzone zmiany określają ujawnienia, które są wymagane w związku z aktywami trwałymi (lub grupami przeznaczonymi do zbycia) zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży lub jako działalność zaniechana.

➤ MSSF 8 (Z) „Segmenty operacyjne”

Zmieniony MSSF 8 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia

2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia. Poprawki zawierają zmiany w ujawnianiu informacji o zysku lub stracie, aktywach i zobowiązaniach. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 27 (Z) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”**

Zmieniony MSR 27 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 10 stycznia 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Standard wymaga, aby efekty transakcji z udziałowcami mniejszościowymi były ujmowane bezpośrednio w kapitale, o ile zachowana jest kontrola nad jednostką przez dotychczasową jednostkę dominującą. Standard również uszczegóławia sposób ujęcia w przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną, tzn. wymaga przeszacowania pozostałych udziałów do wartości godziwej i ujęcie różnicy w rachunku zysków i strat. Grupa stosuje MSR 27 (zmieniony) prospektywnie do transakcji z udziałowcami mniejszościowymi (posiadaczami udziałów nie uprawniających do sprawowania kontroli) od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **Zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 „Instrumenty wbudowane”.**

Zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 „Instrumenty wbudowane” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 marca 2009 r. i obowiązują dla okresów rocznych zakończonych 30 czerwca 2009 r. lub po tej dacie. Poprawki precyzują zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 wydane w październiku 2008 r. w zakresie instrumentów wbudowanych. Zmiany uściślają, że w ramach reklasyfikacji aktywa finansowego z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat wszystkie instrumenty wbudowane muszą zostać ocenione i, jeżeli to konieczne, odrębnie zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym. Grupa zastosowała zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 od 1 stycznia 2010 r.

➤ **Poprawki do MSSF 2009**

Rada ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała 16 kwietnia 2009 r. „Poprawki do MSSF 2010”, które zmieniają 12 standardów. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Większość zmian będzie obowiązywać dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2010 r. Grupa stosuje poprawki do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”**

Zmieniony MSR 1 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia. Poprawki zawierają zmiany w klasyfikacji zobowiązań jako krótkoterminowych. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

Zmieniony MSSF 7 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia. Zmiany wprowadzają do standardu informację, że tylko te nakłady, których rezultatem są aktywa ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej mają prawo być zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 17 Leasing**

Zmieniony MSR 17 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia. Zmiany dotyczą klasyfikacji umów leasingu, w przypadku gdy umową objęty jest zarówno grunt, jak i budynki. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 36 Utrata wartości aktywów**

Zmieniony MSR 36 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia

2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia. Poprawki zawierają zmiany dotyczące przypisywania wartości firmy do ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 38 (Z) Wartości niematerialne**

Zmieniony MSR 38 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia. Poprawki zawierają zmiany w ujmowaniu oraz wycenie wartości godziwej wartości niematerialnych nabywanych w ramach połączenia jednostek. Kwoty ujęte w związku z wartościami niematerialnymi i wartością firmy, które wynikają z połączenia jednostek w poprzednich okresach, nie są korygowane. Jeżeli jednostka stosuje MSSF 3 (zaktualizowany w 2008 r.) w odniesieniu do wcześniejszego okresu, stosuje również te zmiany w odniesieniu do tego wcześniejszego okresu i fakt ten ujawnia. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena**

Zmieniony MSR 39 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Dopuszcza się wcześniejsze stosowanie. Jeżeli jednostka zastosuje tę zmianę w odniesieniu do wcześniejszego okresu, to fakt ten ujawnia. Poprawki zawierają zmiany w zakresie standardu, kwalifikacji pozycji jako pozycji zabezpieczonych oraz zabezpieczeniu przepływów pieniężnych. Grupa stosuje standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych**

Zmieniony KIMSF 9 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Jeżeli jednostka stosuje MSSF 3 (zaktualizowany w 2008 r.) w odniesieniu do wcześniejszego okresu, stosuje również tę zmianę do tego wcześniejszego okresu i ujawnia ten fakt.

Zmiany dotyczą zakresu standardu. Interpretacja nie ma zastosowania do wbudowanych instrumentów pochodnych nabytych w wyniku:

- a) połączenia jednostek (zgodnie z definicją w MSSF 3 Połączenia jednostek (zaktualizowanym w 2008 r.);
- b) połączenia jednostek lub przedsięwzięć znajdujących się pod wspólną kontrolą zgodnie z opisem w paragrafach B1-B4 MSSF 3 (zaktualizowanego w 2008 r.) lub
- c) powołania wspólnego przedsięwzięcia zgodnie z definicją w MSR 31 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach lub ich możliwej ponownej oceny na dzień przejęcia.

Grupa stosuje KIMSF 9 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 12 „Porozumienia o świadczeniu usług publicznych”**

Interpretacja KIMSF 12 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 30 listopada 2006 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 29 marca 2009 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie zastosowania istniejących standardów przez podmioty uczestniczące w umowach koncesji na usługi między sektorem publicznym a prywatnym. KIMSF 12 dotyczy umów, w których zlecający kontroluje to, jakie usługi operator dostarczy przy pomocy infrastruktury, komu świadczy te usługi i za jaką cenę. Grupa stosuje KIMSF 12 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 15 „Umowy w zakresie sektora nieruchomości”**

Interpretacja KIMSF 15 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 3 lipca 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2010 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera ogólne wytyczne jak należy dokonać oceny umowy o usługi budowlane, aby określić, czy jej skutki powinny być prezentowane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 11 Umowy o usługę budowlaną czy MSR 18 Przychody. Ponadto, KIMSF 15 wskazuje, w którym momencie należy rozpoznać przychód z tytułu wykonania usługi budowlanej. Grupa stosuje KIMSF 15 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 16 „Rachunkowość zabezpieczeń inwestycji netto w jednostkę zagraniczną”**

Interpretacja KIMSF 16 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 3 lipca 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera ogólne wytyczne dotyczące określenia, czy istnieje ryzyko zmian kursów walutowych w zakresie waluty funkcjonalnej jednostki zagranicznej i waluty prezentacji na potrzeby skonsolidowanego sprawozdania finansowego jednostki dominującej. Ponadto, KIMSF 16 objaśnia, która jednostka w grupie kapitałowej może wykazać instrument zabezpieczający w ramach zabezpieczenia inwestycji netto w jednostkę zagraniczną, a w szczególności czy jednostka dominująca utrzymująca inwestycję netto w jednostkę zagraniczną musi utrzymywać także instrument zabezpieczający. KIMSF 16 objaśnia także, jak jednostka powinna określać kwoty podlegające reklasyfikacji z kapitału własnego do rachunku zysków i strat dla zarówno instrumentu zabezpieczającego, jak i pozycji zabezpieczanej, gdy jednostka zbywa inwestycję. Grupa stosuje KIMSF 16 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 16 (Z) Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą**

Zmieniony KIMSF 16 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 23 marca 2010 r. i obowiązuje prospektywnie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. i później. Wcześniejsze zastosowanie interpretacji i zmiany jest dozwolone. Jeżeli jednostka zastosuje niniejszą interpretację w odniesieniu do okresu rozpoczynającego się przed 1 października 2008 r. lub zmianę paragrafu 14 przed 1 lipca 2009 r., to ujawnia ten fakt. Zmiana interpretacji dotyczy posiadania instrumentu zabezpieczającego przez jednostkę w grupie. Zarówno instrument pochodny, jak i instrument finansowy niebędący instrumentem pochodnym (lub kombinacja instrumentów pochodnych i instrumentów finansowych niebędących instrumentami pochodnymi) może być wyznaczony na instrument zabezpieczający w zabezpieczeniach udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą. Instrument(y) zabezpieczający(e) może(mogą) być utrzymywany(e) przez jakąkolwiek jednostkę lub jednostki w grupie tak długo, jak wymogi paragrafu 88 MSR 39 dotyczące wyznaczenia, dokumentacji i efektywności w zabezpieczeniach udziałów w aktywach netto są spełnione. W szczególności strategia zabezpieczeń grupy kapitałowej powinna być przejrzyste udokumentowana ze względu na możliwość odmiennego wyznaczania na różnych poziomach grupy. Grupa stosuje KIMSF 16 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 17 „Dystrybucja do właścicieli aktywów nie będących środkami pieniężnymi”**

Interpretacja KIMSF 17 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 27 listopada 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie momentu rozpoznania dywidendy, wyceny dywidendy oraz ujęcia różnicy pomiędzy wartością dywidendy a wartością bilansową dystrybuowanych aktywów. Grupa stosuje KIMSF 17 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

➤ **KIMSF 18 „Przeniesienie aktywów od klientów”**

Interpretacja KIMSF 18 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 29 stycznia 2009 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie ujęcia przeniesienia aktywów od klientów, mianowicie, sytuacje, w których spełniona jest definicja aktywa, identyfikację oddzielnie identyfikowalnych usług (świadczonych usług w zamian za przeniesione aktywa), ujęcie przychodu i ujęcie środków pieniężnych uzyskanych od klientów. Grupa stosuje KIMSF 18 od sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r.

VII. Nowe standardy oczekujące na wdrożenie przez jednostkę

Poniżej zostały przedstawione opublikowane nowe standardy i interpretacje KIMSF, które zostały opublikowane przez Radę ds. Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednakże nie obowiązujące w bieżącym okresie sprawozdawczym.

➤ **Zmiany do MSSF 1**

W dniu 23 lipca 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zmiany do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, zwane dalej „zmianami do MSSF 1”. Zgodnie ze zmianami do MSSF 1 jednostki prowadzące działalność w sektorze ropy naftowej

i gazu ziemnego przechodzące na MSSF mogą stosować w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego wartości bilansowe wyznaczone zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości. Od jednostek decydujących się na stosowanie tego zwolnienia należy wymagać, aby wyceniały zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji, rekultywacji i zobowiązania o podobnym charakterze w odniesieniu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz aby uwzględniały dane zobowiązanie w zyskach zatrzymanych. Zmiany do MSSF 1 dotyczą również ponownej oceny dotyczącej ustalania, czy umowa zawiera leasing.

Grupa zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **Zmiany do MSSF 7**

W dniu 28 stycznia 2010 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała dokument Ograniczone zwolnienie jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy z ujawniania informacji porównawczych zgodnie z MSSF 7, zawierający zmianę do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) 1. W obliczu faktu, że jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy nie mają dotychczas możliwości korzystania ze zwolnienia z ujawniania informacji porównawczych dotyczących wyceny według wartości godziwej i ryzyka płynności, przewidzianego w MSSF 7 dla okresów porównawczych kończących się przed dniem 31 grudnia 2009 r., celem zmiany do MSSF 1 jest zapewnienie takiego opcjonalnego zwolnienia również tym jednostkom. Zgodnie z zamianami do MSSF 7 jednostka nie musi ujawniać informacji wymaganych na mocy tych zmian w przypadku:

- (a) okresów rocznych lub śródrocznych, w tym sprawozdań z sytuacji finansowej, prezentowanych w trakcie rocznego okresu porównawczego kończącego się przed 31 grudnia 2009 r., lub
- (b) sprawozdań z sytuacji finansowej prezentowanych z początkiem najwcześniejszego okresu porównawczego w terminie przed 31 grudnia 2009 r.

Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. Jeżeli jednostka zastosuje te zmiany w odniesieniu do wcześniejszego okresu, fakt ten ujawnia.

Grupa zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **Zmiany do MSSF 8 Segmenty operacyjne**

Zmiany do MSSF 8 „Segmenty operacyjne” zostały w roku 2009 opublikowane Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR). Zmiany do MSSF 8 dotyczą ujawniania informacji na temat, w jakim jest zależna od jej głównych klientów. Jeżeli przychody z tytułu transakcji z zewnętrznym pojedynczym klientem stanowią 10 lub więcej procent łącznych przychodów jednostki, jednostka ujawnia ten fakt, łączną kwotę przychodów uzyskanych od każdego tego rodzaju klienta oraz wskazuje segment lub segmenty wykazujące te przychody. Jednostka nie ma obowiązku ujawniania tożsamości głównego klienta, ani określania kwoty przychodów, które każdy z segmentów wykazuje w związku z tym klientem. Jednakże konieczne jest dokonanie oceny tego, czy także rząd (krajowy, stanowy, prowincjalny, terytorialny, lokalny lub zagraniczny w tym agencje rządowe oraz inne podobne organy lokalne, krajowe lub międzynarodowe) oraz jednostki, które według wiedzy jednostki sprawozdawczej znajdują się pod kontrolą tego rządu, uznaje się za jednego klienta. Dokonując takiej oceny, jednostka sprawozdawcza uwzględnia zakres integracji gospodarczej między tymi jednostkami. Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych (zaktualizowany w 2009 r.) zmienia paragraf 34 w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r. i później.

Grupa zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych**

W dniu 4 listopada 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zaktualizowany Międzynarodowy Standard Rachunkowości (MSR) 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych. Celem zmian wprowadzonych w zaktualizowanym MSR 24 jest uproszczenie definicji podmiotu powiązanego i usunięcie przy tym pewnych wewnętrznych niespójności, a także zwolnienie jednostek związanych z rządem z niektórych wymogów ujawniania informacji w odniesieniu do transakcji z podmiotami powiązanymi. Jednostka stosuje niniejszy standard retrospektywnie w odniesieniu do rocznych okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2011 r. i później. Wcześniejsze stosowanie – bądź to całego standardu bądź to częściowego zwolnienia w odniesieniu do jednostek powiązanych z rządem - jest dozwolone. Jeżeli jednostka stosuje cały standard lub wspomniane częściowe zwolnienie do okresu rozpoczynającego się przed 1 stycznia 2011 r., fakt ten ujawnia. Grupa zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **Zmiany do IFRIC 14 Przedpłaty w ramach minimalnych wymogów finansowania**

W listopadzie 2009 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zmieniła interpretację IFRIC 14, tak by usunąć niezamierzone konsekwencje wynikające z traktowania przedpłat z tytułu przyszłych składek w niektórych okolicznościach, w których istnieją minimalne wymogi finansowania. Jednostka stosuje wspomniane zmiany w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2011 r. i później. Wcześniejsze stosowanie jest dozwolone. W przypadku zastosowania tych zmian w stosunku do wcześniejszego okresu jednostka ujawnia ten fakt.

Grupa zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

➤ **KIMSF 19 Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych**

W dniu 26 listopada 2009 r. Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) opublikował Interpretację KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych”, zwaną dalej „KIMSF 19”. Celem KIMSF 19 jest zapewnienie wytycznych dotyczących ujmowania przez dłużnika instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez niego w następstwie renegotjacji warunków zobowiązania finansowego w celu pełnego lub częściowego uregulowania tego zobowiązania. Interpretacja dotyczy ujmowania transakcji przez jednostkę w przypadku renegotjacji warunków zobowiązania finansowego, w wyniku której jednostka emituje instrumenty kapitałowe przeznaczone dla wierzyciela jednostki w celu uregulowania całości lub części zobowiązania finansowego. Nie dotyczy ona ujęcia księgowego przez wierzyciela. Jednostka stosuje niniejszą interpretację do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2010 r. i później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone. W przypadku zastosowania niniejszej interpretacji w odniesieniu do okresu rozpoczynającego się przed dniem 1 lipca 2010 r., jednostka ujawnia ten fakt. Jednostka stosuje zmianę w polityce rachunkowości zgodnie z MSR 8 z początkiem najwcześniejszego zaprezentowanego okresu porównawczego.

Grupa zacznie stosować standard do rocznych sprawozdań finansowych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 r.

Zarząd jednostki dominującej nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę Kapitałową zasady (politykę) rachunkowości za wyjątkiem dodatkowych lub nowych ujawnień. Grupa obecnie analizuje konsekwencje oraz wpływ zastosowania powyższych nowych standardów oraz interpretacji na sprawozdania finansowe.

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nota 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży i przychody ogółem Grupy prezentują się następująco:

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Działalność kontynuowana		
Sprzedaż towarów i materiałów		
Sprzedaż produktów		
Sprzedaż usług	53 452	30 103
SUMA przychodów ze sprzedaży	53 452	30 103
Pozostałe przychody operacyjne	4 270	80
Przychody finansowe	270	445
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	57 992	30 628
Przychody z działalności zaniechanej		
SUMA przychodów ogółem	57 992	30 628

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

Nota 2. SEGMENTY OPERACYJNE

Ogólne informacje o segmentach operacyjnych:

Segmenty zostały wyodrębnione w oparciu o rodzaje działalności prowadzonych przez jednostki w grupie. Efektem są trzy następujące segmenty:

- komunikacja zintegrowana (Grupa Adv S.A. oraz Adv.pl Sp. z o.o.; Codemedia Sp. z o.o.; Mediasense Sp. z o.o.)
- innowacyjne technologie (SMT Software S.A., Traffic Info Sp. z o.o.)
- pozostałe (AdvFinance Sp. z o.o.)

Zasady rachunkowości w poszczególnych segmentach są jednakowe z zasadami całej Grupy opisanymi wyżej.

Informacje o przychodach w poszczególnych segmentach operacyjnych – uzyskiwane od klientów zewnętrznych

Segment	01.01. – 31.12.2010	01.01. – 31.12.2009
komunikacja zintegrowana	35 443	19 870
innowacyjne technologie	17 930	10 191
pozostałe	79	42
Razem	53 452	30 103
Przychody Grupy	53 452	30 103

Informacje o przychodach w poszczególnych segmentach operacyjnych – z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi

Segment	01.01. – 31.12.2010	01.01. – 31.12.2009
komunikacja zintegrowana	1 637	783
innowacyjne technologie	228	5
pozostałe	251	211
Razem	2 116	999

Informacje o przychodach z tytułu odsetek w poszczególnych segmentach operacyjnych

Segment	01.01. – 31.12.2010	01.01. – 31.12.2009
komunikacja zintegrowana	185	354
innowacyjne technologie	85	30
pozostałe	0	0
Razem	270	384
Przychody z odsetek w Grupie	270	384

Informacje o kosztach z tytułu odsetek w poszczególnych segmentach operacyjnych

Segment	01.01. – 31.12.2010	01.01. – 31.12.2009
komunikacja zintegrowana	101	51
innowacyjne technologie	32	3
pozostałe	0	0
Razem	133	54
Koszty z odsetek w Grupie	133	54

Informacje o zyskach netto w poszczególnych segmentach operacyjnych

Segment	01.01. – 31.12.2010	01.01. – 31.12.2009
komunikacja zintegrowana	1 520	-262
innowacyjne technologie	2 606	1 247
pozostałe	52	7
Razem	4 178	992
Zyski mniejszości	1 640	637
Zysk netto Grupy	2 538	355

Powyżej zaprezentowane zyski netto w poszczególnych segmentach zawierają zyski wygenerowane na transakcjach między segmentami, zgodnie z tym, jak jest to analizowane przez kierownictwo w grupie kapitałowej.

Informacje o kosztach amortyzacji w poszczególnych segmentach operacyjnych

Segment	01.01. – 31.12.2010	01.01. – 31.12.2009
komunikacja zintegrowana	213	134
innowacyjne technologie	250	94
pozostałe	7	1
Razem	470	229
Zysk netto Grupy	470	229

Informacje o aktywach w poszczególnych segmentach

Na dzień 31.12.2010

Segment	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe
komunikacja zintegrowana	1 308	18 211
innowacyjne technologie	1 183	9 069
pozostałe	17	44
Razem	2 508	27 324
Wartość firmy	937	0
Aktywa Grupy	3 445	27 324

Na dzień 31.12.2009

Segment	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe
komunikacja zintegrowana	962	10 955
innowacyjne technologie	505	4 219
pozostałe	24	23
Razem	1 491	15 197
Wartość firmy	312	0
Aktywa Grupy	1 803	15 197

Informacje o zobowiązaniach i rezerwach w poszczególnych segmentach

Na dzień 31.12.2010

Segment	Rezerwy	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
komunikacja zintegrowana	135	7 938	5 146
innowacyjne technologie	105	3 569	184
pozostałe	1	18	0
Razem	241	11 525	5 330
Zobowiązania Grupy	241	11 525	5 330

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Na dzień 31.12.2009**

Segment	Rezerwy	Zobowiązania krótkoterminowe	Zobowiązania długoterminowe
komunikacja zintegrowana	130	5 576	120
innowacyjne technologie	74	1 784	6
pozostałe	2	17	0
Razem	206	7 377	126
Zobowiązania Grupy	206	7 377	126

SEGMENTY GEOGRAFICZNE**Segmenty geograficzne za okres 01.01.2010 - 31.12.2010**

Wyszczególnienie	<i>Polska</i>	Łącznie pozostałe kraje	<i>Kraje Unii Europejskiej</i>	<i>Kraje spoza Unii Europejskiej</i>
Sprzedaż klientom zewnętrznym	48 278	5 174	4 660	514
Aktywa trwałe, inne niż instrumenty finansowe	0	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0	0	0
Aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	0	0	0	0
Prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych	0	0	0	0

Segmenty geograficzne za okres 01.01.2009 - 31.12.2009

Wyszczególnienie	<i>Polska</i>	Łącznie pozostałe kraje	<i>Kraje Unii Europejskiej</i>	<i>Kraje spoza Unii Europejskiej</i>
Sprzedaż klientom zewnętrznym	26 856	3 247	2 428	819
Aktywa trwałe, inne niż instrumenty finansowe	0	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0	0	0
Aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	0	0	0	0
Prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych	0	0	0	0

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

	01.01.2010 - 31.12.2010		01.01.2009 - 31.12.2009	
	w tys. PLN	w %	w tys. PLN	w %
Kraj	48 278	90%	26 856	89%
Eksport, w tym:	5 174	10%	3 247	11%
Unia Europejska	4 660	9%	2 428	8%
Pozostałe	514	1%	819	3%
Razem	53 452	100%	30 103	100%

Nota 3. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Amortyzacja	470	229
Zużycie materiałów i energii	1 447	426
Usługi obce	37 472	20 214
Podatki i opłaty	144	108
Wynagrodzenia	8 080	6 169
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 109	846
Pozostałe koszty rodzajowe	977	565
Rezerwy gwarancyjne	0	0
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	49 699	28 557
Zmiana stanu produktów	-349	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0	0
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-8 983	-6 273
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	40 367	22 284

Na zmianę stanu produktów wpływa wyłącznie zmiana stanu produkcji w toku. Zmiana stanu produktów gotowych oraz odpis je aktualizujący prezentowane w nocie 15 niniejszego sprawozdania finansowego wpłynęły na wynik finansowy poprzez pozostałe przychody i koszty operacyjne.

KOSZTY ZATRUDNIENIA	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Wynagrodzenia	8 080	6 169
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 109	846
Koszty świadczeń emerytalnych	0	0
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i kadry kierowniczej	0	0
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	0	0
Suma kosztów świadczeń pracowniczych	9 189	7 015

Nota 4. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zysk z ujawnienia własności oprogramowania, nie opłaconego przez klienta	1 702	0
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych	14	0
Rozwiązanie rezerw	31	18
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość składników aktywów	0	1
Uzyskane kary, grzywny i odszkodowania	30	13
Dotacje rządowe	2 438	9
Sprzedaż licencji	0	0
Zwrot za wyłożone wydatki	0	19
Pozostałe	55	20
RAZEM	4 270	80

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Strata ze zbycia majątku trwałego	0	0
Aktualizacja wartości zapasów	1 228	
Zawiązanie rezerw	18	60
Spisane i umorzone należności	65	14
Nieudokumentowane wydatki	60	
Koszty lat ubiegłych	57	12
Koszty napraw powypadkowych	32	13
Aktualizacja wartości należności	691	271
Pozostałe	78	22
Razem	2 229	392

UTWORZENIE ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Należności	691	271
Zapasy	1 228	0
Wartość firmy	0	16
Razem	1 919	287

Nota 5. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

PRZYCHODY FINANSOWE	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Przychody z tytułu odsetek	270	384
Wycena instrumentów pochodnych	0	60
Pozostałe	0	1
RAZEM	270	445

KOSZTY FINANSOWE	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Koszty z tytułu odsetek	133	54
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	729	271
Aktualizacja wartość inwestycji	216	0
Pozostałe	54	0
Razem	1 132	325

Nota 6. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego za lata zakończone 31 grudnia 2010 i 2009 roku przedstawiają się następująco:

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RZIS	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Bieżący podatek dochodowy	1 492	530
Dotyczący roku obrotowego	1 492	529
Korekty dotyczące lat ubiegłych	0	1
Odroczony podatek dochodowy	-36	-169
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-36	-169
Związany z obniżeniem stawek podatku dochodowego	0	0
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym rachunku zysków i strat	1 456	361

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

BIEŻĄCY PODATEK DOCHODOWY	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zysk przed opodatkowaniem	5 634	1 353
Przychody lat ubiegłych zwiększające podstawę do opodatkowania	60	0
Przychody wyłączone z opodatkowania	2 271	131
Koszty lat ubiegłych i przyszłych zmniejszające podstawę opodatkowania	831	601
Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	3 465	1 093
Straty Spółek z grupy	1 917	1 073
Dochód do opodatkowania	7 974	2 787
Odliczenia od dochodu - darowizna, strata	118	0
Podstawa opodatkowania	7 856	2 787
Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%	1 492	530
Efektywna stawka podatku (udział podatku dochodowego w zysku przed opodatkowaniem)	26%	39%

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

Podatek dotyczący zagranicznych jurysdykcji podatkowych nie występuje.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

UJEMNE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA AKTYWA Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2009	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2010
Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne				0
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze				0
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	116	18		134
Rezerwy na rekultywację				0
Rezerwy na ochronę środowiska				0
Pozostałe rezerwy				0
Przeszacowanie kontraktów walutowych (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) do wartości godziwej				0
Przeszacowanie kontraktu na zamianę stóp procentowych swap (zabezpieczenie wartości godziwej) do wartości godziwej				0
Ujemne różnice kursowe		12		12
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	981	126	118	989
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	102	436	102	436
Odpisy aktualizujące udziały w innych jednostkach				0
Odpisy aktualizujące należności	223			223
Inne	1	26	1	26
Suma ujemnych różnic przejściowych	1 423	618	221	1 820
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	270	118	42	346

DODATNIE RÓŻNICE PRZEJŚCIOWE BĘDĄCE PODSTAWĄ DO TWORZENIA REZERWY Z TYTUŁU PODATKU ODROZONEGO	31.12.2009	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2010
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	295	221	73	443
Przychody z odsetek	16	116	16	116
Przeszacowanie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do wartości godziwej				0
Przychody ze sprzedaży				0
Dodatnie różnice kursowe		4		4
Pozostałe				0
Suma dodatnich różnic przejściowych	311	341	89	563
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	59	65	17	107

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego**

	31.12.2010	31.12.2009
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	346	270
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	107	59
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność zaniechana	0	0
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	239	211

Nota 7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNA AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Grupy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu. Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Działalność kontynuowana i zaniechana

Wyliczenie zysku na jedną akcję zostało oparte na następujących informacjach:

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zysk netto z działalności kontynuowanej	4 178	992
Strata na działalności zaniechanej	0	0
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję	4 178	992
Efekt rozwodnienia	0	0
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	4 178	992

Liczba wyemitowanych akcji

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 000 000	7 000 000
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	7 000 000	7 000 000

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

Zysk netto na akcję

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Podstawowy za okres obrotowy	0,60	0,14
Rozwodniony za okres obrotowy	0,60	0,14

Nota 8. DYWIDENDY ZAPROPONOWANE LUB UCHWALONE DO DNIA ZATWIERDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie wystąpiły dywidendy zaproponowane ani uchwalone.

Nota 9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Struktura własnościowa

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA - wartość netto	31.12.2010	31.12.2009
Własne	441	259
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	663	215
Razem	1 104	474

Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Tytuł zobowiązania / ograniczenia w dysponowaniu	31.12.2010	31.12.2009
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek własnych		
- stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek obcych		
- stanowiące zabezpieczenie innych zobowiązań		
- użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego	663	215
Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	663	215

Zobowiązania umowne do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych nie występują.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2010-31.12.2010 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2010	0	23	524	238	47	0	832
Zwiększenia, z tytułu:	0	19	418	433	69	0	939
- nabycia środków trwałych		19	234	0	41		294
- połączenia jednostek gospodarczych			67	25	28		120
- zawartych umów leasingu			117	408	0		525
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	9	0	0	9
- zbycia				4			4
- inne				5			5
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2010	0	42	942	662	116	0	1 762
Umorzenie na dzień 01.01.2010	0	2	308	33	15	0	358
Zwiększenia, z tytułu:	0	3	188	68	46	0	305
- amortyzacji		3	187	68	46		304
- inne			1				1
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	5	0	0	5
- sprzedaży				4			4
- inne				1			1
Umorzenie na dzień 31.12.2010	0	5	496	96	61	0	658
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2010	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży							0
- inne							0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2010	0	0	0	0	0	0	0
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania							0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2010	0	37	446	566	55	0	1 104

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2009-31.12.2009 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2009 roku	0	18	396	86	41	0	541
Zwiększenia, z tytułu:	0	5	128	152	9	0	294
- nabycia środków trwałych		5	114		9		128
- zawartych umów leasingu			11	152			163
- inne			3				3
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	3	0	3
- zbycia							
- inne					3		3
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2009 roku	0	23	524	238	47	0	832
Umorzenie na dzień 01.01.2009 roku	0	0	229	8	11	0	248
Zwiększenia, z tytułu:	0	2	79	25	7	0	113
- amortyzacji		2	79	25	7		113
- inne							
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	3	0	3
- likwidacji							
- inne					3		3
Umorzenie na dzień 31.12.2009 roku	0	2	308	33	15	0	358
Odpisy aktualizujące na 01.01.2009 roku	0	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- utraty wartości							0
- inne							0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0	0	0	0
- odwrócenie odpisów aktualizujących							0
- likwidacji lub sprzedaży							0
- inne							0
Odpisy aktualizujące na 31.12.2009 roku	0	0	0	0	0	0	0
- różnic kursowych netto z przeliczenia sprawozdania							
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2009 roku	0	21	216	205	32	0	474

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Leasingowane środki trwałe

Środki trwałe	31.12.2010			31.12.2009		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości			0			0
Maszyny i urządzenia	128	17	111	33	9	24
Środki transportu	641	89	552	233	42	191
Pozostałe środki trwałe			0			0
Razem	769	106	663	266	51	215

Nota 10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2010-31.12.2010 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych ¹	Oprogramowanie komputerowe ²	Inne ²	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2010 roku	0	995	0	995
Zwiększenia, z tytułu:	0	301	0	301
- nabycia		301		301
- inne				0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
- zbycia				0
- inne				0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2010 roku	0	1 296	0	1 296
Umorzenie na dzień 01.01.2010	0	252	0	252
Zwiększenia, z tytułu:	0	167	0	167
- amortyzacji		167		167
- inne				0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
- likwidacji				0
- inne				0
Umorzenie na dzień 31.12.2010	0	419	0	419
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2010 roku	0	877	0	877

Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2009 - 31.12.2009 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2009 roku		309		309
Zwiększenia, z tytułu:		686		686
- nabycia		167		167
- inne		519		519
Zmniejszenia, z tytułu:				
- zbycia				
- likwidacji				
- przeszacowania				
- inne				
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2009 roku		995		995
Umorzenie na dzień 01.01.2009 roku		136		136
Zwiększenia, z tytułu:		116		116
- amortyzacji		116		116
- inne				
Zmniejszenia, z tytułu:				
- likwidacji				
- sprzedaży				
- przeszacowania				
- inne				
Umorzenie na dzień 31.12. 2009 roku		252		252
Odpisy aktualizujące na 01.01. 2009 roku				
Zwiększenia, z tytułu:				
- utraty wartości				
- inne				
Zmniejszenia, z tytułu:				
- odwrócenie odpisów aktualizujących				
- likwidacji lub sprzedaży				
- inne				
Odpisy aktualizujące na 31.12. 2009 roku				
- różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji				
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2009 roku		743		743

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Struktura własności**

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Własne	877	743
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	0	0
Razem	877	743

Zobowiązania umowne do nabycia w przyszłości wartości niematerialnych nie występują.

Nota 11. WARTOŚĆ FIRMY

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
SMT Software	312	312
MAT	510	0
Traffic Info	115	0
Wartość firmy (netto)	937	312

Zmiany stanu wartości firmy z konsolidacji

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	328	312
Zwiększenia, z tytułu:	625	16
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostki	625	16
Zwiększenia stanu z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia		
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji		
Inne zmiany wartości bilansowej		
Zmniejszenia, z tytułu:	16	0
Zmniejszenie stanu z tytułu sprzedaży spółki zależnej	16	
Zmniejszenie stanu z tytułu korekt wynikających z późniejszego ujęcia		
Zmniejszenia stanu z tytułu spadku udziału wskutek rozwodnienia		
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji		
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	937	328
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	16	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości ujęte w trakcie okresu		16
Pozostałe zmiany	-16	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	16
Wartość firmy (netto)	937	312

Połączenia jednostek gospodarczych za okres 01.01.2010 – 31.12.2010

Wyszczególnienie	Data przejęcia	Procent przejętych instrumentów kapitałowych z prawem głosu	Koszt połączenia jednostek gospodarczych	Wartość godziwa aktywów netto jednostki przejmowanej przypadająca na jednostkę przejmującą	Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych	Nadwyżka udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej aktywów netto nad kosztem połączenia
MAT Sp. z o.o.	22.03.2010	80%	606	96	0	510
Traffic Info Sp. z o.o.	6.05.2010	51%	113	-2	0	115
Wartość ogółem	X	X	719	94	0	625

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia jednostek gospodarczych została przyporządkowana do następujących ośrodków generujących środki pieniężne, będących elementami istniejących już segmentów:

- ośrodek Traffic Info Sp. z o.o. – innowacyjne technologie
- ośrodek MAT Sp. z o.o. – komunikacja zintegrowana

W dniu 22 marca 2010 nastąpiło połączenie z MAT Sp. z o.o., istniejąca już jednostką, która jednak do tego dnia nie rozpoczęła działalności. Grupa Adv S.A. nabyła 80% udziałów w tej spółce. Koszt połączenia wyniósł 606 tys. zł, z czego 600 tys. zł to cena nabycia udziałów a 6 tys. zł to koszty dodatkowe, przypisane bezpośrednio do tej transakcji. Cena nabycia, zgodnie z zawartą umową ma być uiszczona gotówką w trzech ratach – kwota 200 tys. zł w terminie 10 dni po otrzymaniu postanowienia o wpisie MAT Sp. z o.o. do rejestru przedsiębiorców, kwota 150 tys. zł w terminie 15 września 2010 roku, a kwota 250 tys. zł w terminie do 31 marca 2011 roku. Warunkiem dokonania trzeciej płatności w ustalonym terminie jest jednak osiągnięcie przez MAT Sp. z o.o. zysku netto za 2010 rok w wysokości nie mniejszej niż 120 tys. zł. Jeżeli zysk zostanie osiągnięty, lecz będzie niższy od kwoty 120 tys. zł, trzecia rata zostanie ustalona jako procent od kwoty 250 tys. zł będący ilorazem zysku netto za rok 2010 wykazanego w sprawozdaniu finansowym MAT do kwoty 120 tys. zł. Jeżeli natomiast zysk nie zostanie osiągnięty trzecia rata we wspomnianym terminie nie będzie należna. Jeżeli w kolejnym roku MAT osiągnie zysk netto, a trzecia rata nie będzie w całości należna, część trzeciej raty będzie płatna do 31 marca następnego roku w wysokości ustalonej jako procent od kwoty 250 tys. zł będący ilorazem zysku netto wykazanego w sprawozdaniu finansowym za dany rok do kwoty 120 tys. zł – aż do łącznego osiągnięcia kwoty 250 tys. zł. Wartość godziwa przejmowanych aktywów netto wyniosła 96 tys. zł. W efekcie tej transakcji w skonsolidowanych aktywach Grupy Kapitałowej prezentuje się wartość firmy w kwocie 510 tys. zł. Do powstania wartości firmy przyczynił się fakt rozszerzenia usług marketingu o marketing zintegrowany 360°, nie obsługiwany dotychczas przez Grupę. MAT Sp. z o.o. jest bowiem kontynuacją innej formy działalności gospodarczej, która zdobyła już dobrą pozycję na rynku reklamy i marketingu. Wraz z połączeniem nabyto wiedzę branżową oraz zaufanie rynku i kwalifikacje pracowników czyli wartości niematerialne, które spowodowały wyższą cenę niż wartość godziwa aktywów netto. Na dzień nabycia udziałów jednostka przejmowana nie rozpoczęła działalności i nie zaciągnęła zobowiązań a wartość jej aktywów trwałych, wniesionych aportem w momencie założenia spółki przez dotychczasowego udziałowca wynosiła 120 tys. zł.

W dniu 6 maja 2010 nastąpiło połączenie z Traffic Info Sp. z o.o., istniejąca już jednostką. SMT Software S.A. nabyła 100% udziałów w tej spółce, przez co Grupa Adv S.A. pośrednio posiada 51% udziałów w tej jednostce. Koszt połączenia wyniósł w SMT Software 113 tys. zł. Wartość godziwa przejmowanych aktywów netto wyniosła minus 2 tys. zł. W efekcie tej transakcji w skonsolidowanych aktywach Grupy Kapitałowej prezentuje się wartość firmy w kwocie 115 tys. zł. Wraz z połączeniem nabyto potencjał gospodarczy związany z podpisaną umową na dofinansowanie z PARP utworzenia portalu internetowego Trafficinfo na kwotę około 800 tys. zł.

Ośrodek SMT Software S.A. – testy na utratę wartości

Odyskiwalna wartość ośrodka została ustalona na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych przez wyższą kadrę kierowniczą budżetach finansowych obejmujących czteroletni okres. Do prognoz przepływów środków pieniężnych zastosowano stopę dyskontową przed efektem podatkowym na poziomie 3,85%. Testy na utratę wartości wypadły pozytywnie, czyli wartość użytkowana jest większa od wartości bilansowej, a co za tym idzie nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisu aktualizującego.

Ośrodek Traffic Info Sp. z o.o. – testy na utratę wartości

Odyskiwalna wartość ośrodka została ustalona na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych przez wyższą kadrę kierowniczą budżetach finansowych obejmujących czteroletni okres. Do prognoz przepływów środków pieniężnych zastosowano stopę dyskontową przed efektem podatkowym na poziomie 3,85%. Testy na utratę wartości wypadły pozytywnie, czyli wartość użytkowana jest większa od wartości bilansowej, a co za tym idzie nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisu aktualizującego.

Ośrodek MAT Sp. z o.o. – testy na utratę wartości

Odzyskiwalna wartość ośrodka została ustalona na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych przez wyższą kadrę kierowniczą budżetach finansowych obejmujących nadchodzący rok obrotowy. Do prognoz przepływów środków pieniężnych zastosowano stopę dyskontową przed efektem podatkowym na poziomie 3,85%. Testy na utratę wartości wypadły pozytywnie, czyli wartość użytkowana jest większa od wartości bilansowej, a co za tym idzie nie wystąpiła konieczność tworzenia odpisu aktualizującego.

Kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej

Stopa dyskontowa – stopa dyskontowa odzwierciedla dokonane przez kierownictwo oszacowanie ryzyka typowego dla każdego ośrodka. Jest to wskaźnik stosowany przez kierownictwo w celu oszacowania efektywności (wyników) operacyjnych oraz przyszłych propozycji inwestycyjnych. Przy ustalaniu stóp dyskontowych dla każdego ośrodka generującego przepływy pieniężne uwzględniono zysk na 3-letnich obligacjach skarbowych na początek roku budżetowego.

Dynamika wzrostu przychodów – dynamika wzrostu przychodów została określona odrębnie dla każdego rodzaju przychodów i dla każdego z ośrodków w oparciu o dane z okresów poprzedzających okres budżetowy lub planów w przypadku jednostek rozpoczynających działalność oraz uwzględnia znajomość i wyczucie rynku, którym dysponuje kierownictwo jednostki.

Marża brutto – marża brutto również bazuje na średnich wartościach osiągniętych w okresach poprzednich lub planów finansowych jednostek rozwijających się z uwzględnieniem spodziewanych zmian w strukturze asortymentu i dynamiki rynku.

Nota 12. AKCJE / UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH NIE OBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Akcje/ Udziały w spółkach nienotowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	82	4
Akcje spółek notowanych na giełdzie (nie objęte konsolidacją)	0	0
Razem	82	4

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 31.12.2010 r.

Nazwa Spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Powody nie objęcia konsolidacją
iAlbatros S.A.	51	0	51	26%	26%	podmiot w organizacji
SMT Software Nederland B.V.	30	0	30	20%	20%	podmiot w organizacji
lweii.com	1	0	1	24%	24%	jednostka nieistotna
RAZEM	82	0	82			

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
-27	51	0	-77	1	0	1	28	0
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-1 454	5	0	-1 176	1 147	179	968	2 601	549
- 1 481	56	0	1 253	1 148	179	969	2 629	549

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją na dzień 31.12.2009 r.

Nazwa Spółki, forma prawna, miejscowość, w której mieści się siedziba zarządu	Wartość udziałów wg ceny nabycia	Korekty aktualizujące wartość	Wartość bilansowa udziałów	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Powody nie objęcia konsolidacją
Traffic Info Sp. z o.o.	3	0	3	25,5%	25,5%	Pozycja nieistotna
lweii.com Sp. z o.o.	1	0	1	24%	24%	Pozycja nieistotna
RAZEM	4	0	4			

Kapitał własny	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały	Zysk / strata netto	Wartość aktywów	Aktywa trwałe	Aktywa obrotowe	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów
-1	5	0	-6	2	0	2	3	0
-278	5	0	-283	218	5	213	496	0
-279	10	0	-289	220	5	215	499	0

Nota 13. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Należności z tytułu zaliczek na środki trwałe w budowie		
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	70	
Kaucje gwarancyjne zdeponowane w banku		
Pozostałe		
RAZEM	70	0

Nota 14. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Inwestycje długoterminowe	31.12.2010	31.12.2009
Pożyczki udzielone, w tym:	29	
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0	
Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Należności leasingowe długoterminowe		
Należności długoterminowe pozostałe		
Inne		
RAZEM	29	0

Inwestycje krótkoterminowe	31.12.2010	31.12.2009
Pożyczki udzielone, w tym:	3 299	646
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0	211
Instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0	60
Instrumenty zabezpieczające wartość godziwą		
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Należności leasingowe krótkoterminowe		
Należności krótkoterminowe pozostałe		
Inne		
RAZEM	3299	706

Udzielone pożyczki

	31.12.2010	31.12.2009
Udzielone pożyczki, w tym:	3 328	646
- dla Zarządu i Rady Nadzorczej	0	211
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości		
Suma netto udzielonych pożyczek	3 328	646
- długoterminowe	29	0
- krótkoterminowe	3 299	646

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Udzielone pożyczki, w tym dla Zarządu**

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki wg umowy	Wartość bilansowa	Oprocentowanie		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			nominalne	efektywne		
Wg stanu na dzień 31.12.2010		3 328				
Iweii.com sp. z o.o.	1 261	1 333	5,00%	5,00%	rok 2011	brak
Mój Rachunek Sp. z o.o.	756	728	3,50%	3,50%	rok 2011	brak
Nuon.pl Sp. Z o.o.	874	776	3,50%	3,50%	rok 2011	brak
SMT Software Nederland B.V.	28	29	4,00%	4,00%	rok 2012	brak
Doneva Sp. z o.o.	282	285	3,50%	3,50%	rok 2011	brak
Softragda Sp. z o.o.	43	43	3,50%	3,50%	rok 2011	brak
Adapt Sp. z o.o.	30	30	3,50%	3,50%	rok 2011	brak
Pluma Sp. z o.o.	104	104	3,50%	3,50%	rok 2011	brak
Wg stanu na dzień 31.12.2009		646				
Iweii.com sp. z o.o.	263	266	5,00%	5,00%	rok 2010	brak
Sławomir Nowak	207	210	3,50%	3,50%	rok 2010	brak
MójRachunek.pl sp. z o.o.	121	122	3,50%	3,50%	rok 2010	brak
Konrad Pankiewicz	25	1	n.d.	n.d.	n.d.	brak
Nuon.pl sp. z o.o.	44	47	3,50%	3,50%	rok 2010	brak

Nota 15. ZAPASY

Zapasy wyceniane są według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich ceny sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

	31.12.2010	31.12.2009
Materiały na potrzeby produkcji		
Zaliczki na dostawy	71	
Półprodukty i produkty w toku	349	
Produkty gotowe	1 702	
Towary		
Zapasy brutto	2 122	0
Odpis aktualizujący stan zapasów	1 228	
Zapasy netto, w tym:	894	0
- wartość bilansowa zapasów wykazana w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży		
- wartość bilansowa zapasów stanowiących zabezpieczenie zobowiązań		

Na zmianę stanu produktów prezentowaną w nocie 3 niniejszego sprawozdania finansowego wpływa wyłącznie zmiana stanu produkcji w toku. Zmiana stanu produktów gotowych oraz odpis je aktualizujący wpłynęły na wynik finansowy poprzez pozostałe przychody i koszty operacyjne.

Zapasy stanowiące zabezpieczenie - nie występują

Zmiany stanu odpisów aktualizujących zapasy

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące materiały	Odpisy aktualizujące półprodukty i produkty w toku	Odpisy aktualizujące produkty gotowe	Odpisy aktualizujące towary	Razem odpisy aktualizujące zapasy
Stan na dzień 01.01.2010 roku	0	0	0	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0	1 228	0	1 228
- utworzenie odpisów aktualizujących w korespondencji z pozostałymi kosztami operacyjnymi			1 228		1 228
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2010 roku	0	0	1 228	0	1 228
Stan na dzień 01.01.2009 roku	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Stan na dzień 31.12.2009 roku	0	0	0	0	0

Wartość wyrobów gotowych na kwotę 1.702 tys. zł stanowi ujawnione oprogramowanie ujęte wcześniej jako wartość sprzedanych produktów i usług, które nie zostało przez odbiorcę w całości opłacone i przez co nie doszło ostatecznie do skutku przeniesienie własności na odbiorcę. Aktualizacja wartości zapasów dotyczy tej części niepodzielnego oprogramowania, która została opłacona przez klienta (1.228 tys. zł).

Nota 16. NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Należności handlowe	13 006	9 095
- od jednostek powiązanych	1 280	200
- od pozostałych jednostek	11 726	8 895
Odpisy aktualizujące	956	265
Należności handlowe brutto	13 962	9 360

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

	31.12.2010	31.12.2009
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne		
- dowiezanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	0	0
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		
- zakończenie postępowań		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek powiązanych na koniec okresu	0	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	0	0
Zwiększenia, w tym:	0	0
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne		
- dowiezanie odpisów w związku z umorzeniem układu		

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych na początek okresu	265	12
Zwiększenia, w tym:	691	265
- dokonanie odpisów na należności przeterminowane i sporne	691	265
- dowiążanie odpisów w związku z umorzeniem układu		
Zmniejszenia w tym:	0	12
- wykorzystanie odpisów aktualizujących		
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności		
- przekwalifikowanie		12
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych od jednostek pozostałych na koniec okresu	956	265
Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych ogółem na koniec okresu	956	265

Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Należności handlowe skierowane na drogę postępowania sądowego	779	24
Odpisy aktualizujące wartość należności spornych	779	24
Wartość netto należności handlowych dochodzonych na drodze sądowej	0	0

Nota 17. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Pozostałe należności, w tym:	2 601	523
- z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 258	288
- z tytułu kaucji	233	143
- zaliczki na dostawy	0	19
- z tytułu rozrachunków z pracownikami	45	0
- z tytułu dotacji	1 047	9
- inne	18	64
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	2 601	523

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Pozostałe należności, w tym:	2 601	523
od jednostek powiązanych		
od pozostałych jednostek	2 601	523
Odpisy aktualizujące		
Pozostałe należności brutto	2 601	523

Nota 18. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2010	31.12.2009
Prenumerata czasopism i publikacji	3	2
Polisy ubezpieczeniowe	24	16
Opłata wstępna leasingowa	2	9
Domeny internetowe	3	3
Koszty na przełomie roku	21	20
Roczne opłaty giełdowe	35	0
Roczne licencje	13	0
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	1	3
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	102	53

Nota 19. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2010	31.12.2009
Środki pieniężne kasie i na rachunkach bankowych:	1 552	522
w kasie	50	13
w banku	1 502	509
Inne środki pieniężne:	5 831	4 298
Środki pieniężne w drodze		
Lokaty overnight	0	575
Lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 m-cy	5 831	3 723
Naliczone odsetki od lokat krótkoterminowych o okresie realizacji do 3 m-cy		
Inne aktywa pieniężne:	0	0
Środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej		
Razem	7 383	4 820

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania nie występują

Środki pieniężne do dyspozycji jednostki, nie wykazane w pozycji bilansowej - nie występują

Nota 20. KAPITAŁ ZAKŁADOWY

Kapitał zakładowy - struktura

Seria/emisja rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejo- wania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji w szt.	Wartość jednostkowa w zł.	Wartość serii	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	2 głosy na akcję	brak	5 000 000	0,10	500 000	gotówka	Seria A
Seria B	brak	brak	2 000 000	0,10	200 000	gotówka	Seria B

Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają 2 głosy. Akcjom serii B przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Kapitał zakładowy – struktura cd.**

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału akcyjnego	Liczba głosów	% głosów
Konrad Pankiewicz	1 497 148	21%	2 994 296	29%
Rafał Dziedzic	1 497 148	21%	2 994 296	29%
Amplico	764 000	11%	764 000	8%
Pioneer	510 000	7%	510 000	5%
DWS	599 959	9%	599 959	6%
inwestorzy poniżej 5%	1 947 456	28%	1 947 456	19%
pracownicy	184 289	3%	368 578	4%
Razem	7 000 000	100%	10 178 585	100%

Zmiana stanu kapitału zakładowego

	31.12.2010	31.12.2009
Kapitał zakładowy na początek okresu	700	700
Zwiększenia	0	0
Zmniejszenia	0	0
Kapitał zakładowy na koniec okresu	700	700

Nota 21. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ CENY NOMINALNEJ

Kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej nad nominalną w kwocie 6.400 tys. zł, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 693 tys. zł.

Nota 22. POZOSTAŁE KAPITAŁY**Pozostałe kapitały**

	31.12.2010	31.12.2009
Kapitał zapasowy	7 429	6 667
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostały kapitał rezerwowy		
Akcje własne (-)		
RAZEM	7 429	6 667

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

Wyszczególnienie	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Razem
01.01.2010	960	0	0	0	960
Zwiększenia w okresie	762	0	0	0	762
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					0
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty					0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych					0
Podatek odroczony z tyt. powyższej korekty					0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	762				762
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników					0

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zmniejszenia w okresie	0	0	0	0	0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty					0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych					0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty					0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto					0
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników					0
31.12.2010	1 722	0	0	0	1 722
01.01.2009	806				806
Zwiększenia w okresie	154	0	0	0	154
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty					0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych					0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty					0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto	154				154
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników					0
Zmniejszenia w okresie	0	0	0	0	0
Wycena aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży					0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty					0
Wynik z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych					0
Podatek odroczone z tyt. powyższej korekty					0
Podział/ pokrycie zysku/straty netto					0
Element kapitałowy programu motywacyjnego dla pracowników					0
31.12.2009	960	0	0	0	960

Nota 23. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

Niepodzielony wynik obejmuje również kwoty, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy:

	31.12.2010	31.12.2009
Kwoty zawarte w pozycji niepodzielony wynik niepodlegające wypłacie w formie dywidendy:		
- wynik przejścia na MSSF	56	56
- podatek od wypłaconych dywidend za lata ubiegłe	-68	-93
- strata z lat ubiegłych jednostki dominującej	-669	-47
- wyniki spółek zależnych	188	233
Razem	-493	149

Nota 24. KAPITAŁ PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY NIEKONTROLUJĄCYCH

	31.12.2010	31.12.2009
Na początek okresu	1 420	1 014
Dywidendy wypłacone przez jednostki zależne	-110	-231
Emisja akcji	463	0
Zmiany w strukturze udziałowców w jednostkach zależnych	115	0
Udział w wyniku jednostek zależnych	1 611	637
Na koniec okresu	3 499	1 420

Nota 25. KREDYTY I POŻYCZKI

	31.12.2010	31.12.2009
Kredyty rachunku bieżącym	0	0
Kredyty bankowe	0	1 000
Pożyczki	308	154
- od Zarządu i Rady Nadzorczej	104	154
Debet na karcie kredytowej	27	54
Suma kredytów i pożyczek, w tym	335	1 208
- długoterminowe	0	0
- krótkoterminowe	335	1 208

Struktura zapadalności kredytów i pożyczek

	31.12.2010	31.12.2009
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	335	1 208
Kredyty i pożyczki długoterminowe	0	0
- płatne powyżej 1 roku do 3 lat		
- płatne powyżej 3 lat do 5 lat		
- płatne powyżej 5 lat		
Kredyty i pożyczki razem	335	1 208

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2010

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
S. Matul	50	50	-	-	brak
W. Sygnowski	200	204	11%	3.11.2011	brak
Sz. Pura	64	54	5%	31.01.2011	brak
Bre Bank	9	9	zmienna	miesięcznie	brak
American Express	18	18	zmienna	miesięcznie	brak
RZAE	341	335			

Kredyty i pożyczki – stan na 31.12.2009

Nazwa banku /pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy [tys. PLN]	Kwota pozostała do spłaty [tys. PLN]	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Millenium BP w Szwajcarii	1 000	1 000	6M + 175bps	30.06.2010	Środki na koncie w tym banku
American Express	27	27	zmienna	miesięcznie	brak
Debet w rachunku bieżącym	27	27	zmienna	27.01.2010	brak
S.J.Nowak	26	26	5,00%	31.01.2010	brak
T.Frątczak	50	50	5,00%	31.01.2010	brak
S.W.Łękawa	13	13	5,00%	31.01.2010	brak
S.Łękawa	55	55	5,00%	31.01.2010	brak
M.Ogierman	10	10	5,00%	31.01.2010	brak
RAZEM	1 208	1 208			

Kredyty i pożyczki struktura walutowa: Kredyty i pożyczki wyrażone są wyłącznie w PLN.

Nota 26. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
zobowiązania leasingowe	522	181
obligacje	5 000	
zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
zobowiązania z tytułu nabycia udziałów	280	
Instrumenty zabezpieczające przepływy pieniężne		
Inne		
Razem zobowiązania finansowe	5 802	181
- długoterminowe	5 330	126
- krótkoterminowe	472	55

Zobowiązania leasingowe

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	192	55
Zobowiązania leasingowe długoterminowe, w tym:	330	126
- od roku do pięciu lat	330	126
- powyżej pięciu lat	0	
Zobowiązania leasingowe razem	522	181

Obligacje

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Obligacje serii A	5 000	0
Razem obligacje	5 000	0
- długoterminowe	5 000	0
- krótkoterminowe		

Typ transakcji	Data zawarcia	Czas transakcji	Kwota nominalna	Oprocentowanie	Wartość bilansowa
Wg stanu na dzień 31.12.2010					
Obligacje Serii A	23.12.2010	1096 dni	5 000	WIBOR 6M + 5,9%	5 000

Ze względu na zaledwie 8 dniowy okres od dnia emisji obligacji do dnia bilansowego, ze względu na nieistotny wpływ na sprawozdanie finansowe, nie wyceniano zobowiązania z tytułu obligacji.

Nota 27. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Zobowiązania handlowe

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Zobowiązania handlowe	7 526	4 156
Wobec jednostek powiązanych	2	22
Wobec jednostek pozostałych	7 524	4 134

Zobowiązania handlowe – struktura przeterminowania

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowane, lecz ściągane				
			< 30 dni	31 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
31.12.2010	7 526	4 195	2 293	917	33	82	6
Wobec jednostek powiązanych	2			2			
Wobec jednostek pozostałych	7 524	4 195	2 293	915	33	82	6
31.12.2009	4 156	1 506	1 938	706	3	3	0
Wobec jednostek powiązanych	22	22					
Wobec jednostek pozostałych	4 134	1 484	1 938	706	3	3	0

Nota 28. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2010	31.12.2009
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	1 995	1 201
Podatek VAT	1 431	872
Podatek zryczałtowany u źródła	2	
Podatek dochodowy od osób fizycznych	152	99
Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	393	222
Opłaty celne	0	
Akcyza	0	
Pozostałe	17	8
Pozostałe zobowiązania	725	551
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	649	373
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	48	
Zobowiązania wobec wspólnego przedsięwzięcia	0	
Inne zobowiązania	28	178
Rozliczenia międzyokresowe bierne	0	
Razem pozostałe zobowiązania	2 720	1 752

Nota 29. MAJĄTEK SOCJALNY ORAZ ZOBOWIĄZANIA ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Grupa tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy.

Nota 30. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Poręczenie spłaty weksla	600	0
Razem zobowiązania warunkowe	600	0

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Wyszczególnienie	Gwarancja / poręczenie dla	Tytułem	Waluta	31.12.2010	31.12.2009
Poręczenie spłaty weksla	lweii.com	umowy kredytowej	PLN	600	0
Razem				600	0

Nota 31. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA DŁUGO I KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz na dzień 31 grudnia 2009 przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Wyszczególnienie	31.12.2010		31.12.2009	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	226	226	55	55
W okresie od 1 do 5 lat	330	330	126	126
Powyżej 5 lat				
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	556	556	181	181
Przyszły przychód odsetkowy		X		X
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	556	556	181	181
- krótkoterminowe	226	226	55	55
- długoterminowe	330	330	126	126

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.**(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)****Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2010 r.**

Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu
Grenkeleasing sp. z o.o.	073-102560	6	6	PLN	2011-12-10	4
Grenkeleasing sp. z o.o.	073-011127	6	6	PLN	2011-12-10	4
PSA Finance Polska sp. z o.o.	9400191431	71	71	PLN	2013-02-28	42
VB Leasing Polska S.A.	57382	46	21	CHF	2012-02-20	25
Prime Car Management S.A.	24556	36	36	PLN	2012-07-01	13
PSA Finance Polska sp. z o.o.	9400240421	69	69	PLN	2013-08-15	40
Bre Leasing	ADV.PL/GD/116288/2010	143	143	PLN	2013-10-23	108
Europejski Fundusz Leasingowy SA	45252/Wr/10	2	2	PLN	2012-04-04	1
Europejski Fundusz Leasingowy SA	45459/Wr/10	4	4	PLN	2012-04-04	3
Europejski Fundusz Leasingowy SA	45460/Wr/10	4	4	PLN	2012-04-27	3
Europejski Fundusz Leasingowy SA	45461/Wr/10	27	27	PLN	2012-04-26	16
Europejski Fundusz Leasingowy SA	45505/Wr/10	7	7	PLN	2012-04-30	4
Europejski Fundusz Leasingowy SA	45506/Wr/10	13	13	PLN	2012-05-07	8
Bre Leasing Sp. z o. o.	SMT.SOFT/WR/109051/2010	106	106	PLN	2013-06-14	75
Bre Leasing Sp. z o. o.	SMT.SOFT/WR/111592/2010	54	54	PLN	2013-08-16	41
Europejski Fundusz Leasingowy SA	46081/Wr/10	7	7	PLN	2012-07-21	4
Europejski Fundusz Leasingowy SA	46323/Wr/10	29	29	PLN	2012-07-30	19
Raiffeisen-Leasing Polska SA	NJ1753(UL)	23	23	PLN	2012-12-01	22
Bre Leasing Sp. z o. o.	SMT.SOFT/WR/116046/2010	54	54	PLN	2013-12-16	46
Bre Leasing Sp. z o. o.	SMT.SOFT/WR/116047/2010	50	50	PLN	2013-12-16	44

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Przedmioty leasingu na dzień 31.12.2010 r.

Wyszczególnienie	W odniesieniu do grup aktywów				Razem
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	
Grenkeleasing Sp. Z o.o.; 073-102560		4			4
Grenkeleasing Sp. Z o.o.; 073-011127		4			4
PSA Finance Polska sp. z o.o.; 9400191431			54		54
VB Leasing Polska S.A.; 57382			33		33
Prime Car Management S.A.; 24556			27		27
PSA Finance Polska sp. z o.o.; 9400240421			52		52
Bre Leasing ADV.PL/GD/116288/2010			141		141
EFL SA 45252/Wr/10		2			2
EFL SA 45459/Wr/10		4			4
EFL SA 45460/Wr/10		4			4
EFL SA 45461/Wr/10		22			22
EFL SA 45505/Wr/10		6			6
EFL SA 45506/Wr/10		11			11
Bre Leasing SMT.SOFT/WR/109051/2010			94		94
Bre Leasing SMT.SOFT/WR/111592/2010			50		50
EFL 46081/Wr/10		6			6
EFL 46323/Wr/10		26			26
EFL NJ1753(UL)		22			22
Bre Leasing SMT.SOFT/WR/116046/2010			53		53
Bre Leasing SMT.SOFT/WR/116047/2010			49		49
Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	0	111	553	0	664

Nota 32. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

	31.12.2010	31.12.2009
Dotacje	0	0
Przychody przyszłych okresów	1	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	1	0
długoterminowe	0	0
krótkoterminowe	1	0

Nota 33. REZERWA NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe		
Rezerwy na nagrody jubileuszowe		
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	134	116
Rezerwy na pozostałe świadczenia		
Razem, w tym:	134	116
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	134	116

W Grupie nie są przyznawane nagrody jubileuszowe, stąd tworzenie rezerw na tego typu koszty nie jest zasadne. Z kolei ze względu na strukturę wiekową pracowników, która wskazuje, iż kadra w grupie jest bardzo młoda, rezerwy na odprawy emerytalne również nie są tworzone, ponieważ nie wpłynęłyby istotnie na obraz i sytuację finansową Grupy.

Zmiana stanu rezerw

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na nagrody jubileuszowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	Rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze
Stan na dzień 01.01.2010	0	0	116	0
Utworzenie rezerwy			18	
Rozwiązanie rezerwy				
Stan na dzień 31.12.2010, w tym:	0	0	134	0
- długoterminowe				
- krótkoterminowe				
Stan na dzień 01.01.2009			104	
Utworzenie rezerwy			30	
Koszty wypłaconych świadczeń				
Rozwiązanie rezerwy			18	
Stan na dzień 31.12.2009, w tym:	0	0	116	0
- długoterminowe				
- krótkoterminowe				

Nota 34. POZOSTAŁE REZERWY

Wyszczególnienie	31.12.2010	31.12.2009
Rezerwy na koszty nieudokumentowane		31
Razem, w tym:	0	31
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		31

Zmiana stanu rezerw

Wyszczególnienie	Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	Rezerwa restrukturyzacyjna	Inne rezerwy	Ogółem
Stan na dzień 01.01.2010	0	0	31	31
Utworzone w ciągu roku obrotowego				0
Wykorzystane				0
Rozwiązane			31	31
Korekta z tytułu różnic kursowych				0
Korekta stopy dyskontowej				0
Stan na dzień 31.12.2010, w tym:	0	0	0	0
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe				0
Stan na dzień 01.01.2009				0
Utworzone w ciągu roku obrotowego			31	31
Wykorzystane				0
Rozwiązane				0
Korekta z tytułu różnic kursowych				0
Korekta stopy dyskontowej				0
Stan na dzień 31.12.2009, w tym:	0	0	31	31
- długoterminowe				0
- krótkoterminowe			31	31

Nota 35. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Poza instrumentami pochodnymi, do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, obligacje, umowy leasingu finansowego z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa w roku 2009 zawarła również transakcję z udziałem instrumentów pochodnych w postaci walutowego kontraktu terminowego typu forward. Celem tych transakcji jest wygenerowanie dodatkowych zysków i pozyskanie środków pieniężnych.

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty badaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe.

Ryzyko kredytowe: Grupa zawiera transakcje przede wszystkim z renomowanymi firmami o dobrej zdolności kredytowej. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne. W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Ryzyko związane z płynnością: Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak kredyty w rachunku bieżącym, kredyty bankowe oraz umowy leasingu finansowego.

Ryzyko walutowe: Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania sprzedaży w walutach innych niż waluta wyceny jak również z tytułu lokowania środków w walucie obcej.

Ryzyko stopy procentowej: Narażenie Grupy na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych, do których należą długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu oraz obligacje.

Nota 36. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentów finansowych
	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (długoterminowe)	0	0	0	0	
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	29	0	29	0	
- udzielone pożyczki	29	0	29	0	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15 607	9 618	15 607	9 618	Należności
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (krótkoterminowe)	0	0	0	0	
Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	60	0	60	
- kontrakt forward		60		60	Aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez wynik finansowy
Pochodne instrumenty wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń	0	0	0	0	
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe), w tym:	3 299	646	3 299	646	
- udzielone pożyczki	3 299	646	3 299	646	Udzielone pożyczki
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 383	4 820	7 383	4 820	
- środki pieniężne	7 383	4 820	7 383	4 820	Środki pieniężne

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	335	1 208	335	1 208	
- długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej					
- pozostałe - krótkoterminowe	335	1 208	335	1 208	Pozostałe zob. finansowe
Pozostałe zobowiązania inne (długoterminowe), w tym:	5 330	126	5 330	126	
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	330	126	330	126	Pozostałe zob. finansowe
- obligacje	5 000	0	5 000	0	Wyemitowane obligacje
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 246	5 908	10 246	5 908	Zobowiązania
Zobowiązania finansowe, w tym:	0	0	0	0	
- pochodne instrumenty finansowe, w tym:					
- inne zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy					
- pochodne instrumenty finansowe wykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń					

Nota 37. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2010 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

	31.12.2010	31.12.2009
Oprocentowane kredyty i pożyczki	335	1 208
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 246	5 908
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 383	4 820
Zadłużenie netto	3 198	2 296
Zamienne akcje uprzywilejowane		
Kapitał własny	13 673	9 291
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto		
Kapitał razem	13 673	9 291
Kapitał i zadłużenie netto	16 871	11 587
Wskaźnik dźwigni	0,19	0,20

Nota 38. INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Umowy z jednostkami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych, stosowanych przez Grupę lub jednostkę powiązaną także dla innych odbiorców lub dostawców. Poza pożyczkami, transakcje te stanowią przede wszystkim usługi mające charakter podwykonawstwa do świadczonych przez podmioty usług dla klientów zewnętrznych.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzednie lata obrotowe.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Pożyczki udzielone	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Pożyczki otrzymane
31.12.2010						
Jednostka stowarzyszona:	0	0	0	0	0	0
Iweii.com Sp. z o.o.	1 373	2	842	1 333	2	0
SMT Software Nederlands B.V.	440	0	440	29	29	
Zarządy Spółek Grupy:						
Publicom s.c.	0	127	0	0	0	0
IPLU.PL Łucja Gdala	0	107	0	0	5	0
Nuon.pl Sp. z o.o.	228	0	0	776	0	0
MójRachunek.pl Sp. z o.o.	79	61	0	728	0	0
Szymon Pura	0	10	0	0	0	54
Sławomir Nowak	0	77	0	0	0	0
Tomasz Frątczak	0	136	0	0	0	0
Sebastian Łękawa	0	93	0	0	0	0
Michał Ogierman	0	20	0	0	0	0
Sinteg Sp. z o.o.	0	0	67	0	0	0
Piotr Bieńko	0	220	0	0	0	0
Adapt Sp. z o.o.	0	2 270	0	30	0	0
Doneva Sp. z o.o.	0	0	0	285	0	0
Softrada Sp. z o.o.	3	0	0	43	0	0
Pluma Sp. z o.o.	9	0	3	104	0	0
Sławomir Matul	96	169	0	0	52	50
SKILLS Pankiewicz Adriana	0	73	0	0	0	0

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Pożyczki udzielone	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Pożyczki otrzymane
31.12.2009						
Jednostka stowarzyszona:						
Iweii.com Sp. z o.o.	169	0	196	266	0	0
Zarządy Spółek Grupy:						
Publicom s.c.	0	257	0	0	0	0
IPLU.PL Łucja Gdala	0	185	0	0	22	0
Nuon.pl Sp. z o.o.	0	0	4	122	0	0
MójRachunek.pl Sp. z o.o.	0	122	0	47	0	0
Szymon Pura	142	60	0	0	0	0
Sławomir Nowak	0	129	0	210	0	26
Tomasz Frątczak	0	922	0	0	0	50
Sebastian Łękawa	0	54	0	0	0	68
Sinteg Sp. z o.o.	80	0	98	0	0	0
Piotr Bieńko	0	128	0	0	0	0

Nota 39. WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie kadry kierowniczej Grupy

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	163	308
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Pozostałe świadczenia długoterminowe		
Razem	163	308

Świadczenia wypłacane wypłacone lub należne pozostałym członkom Rady Nadzorczej

	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	21	21
Nagrody jubileuszowe		
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Świadczenia pracownicze w formie akcji własnych		
Razem	21	21

Nota 40. ZATRUDNIENIE

Przeciętne zatrudnienie

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Zarząd	12	19
Administracja	7	4
Pion produkcji	96	57
Pozostali	0	0
RAZEM	115	80

Nota 41. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTEM DOKONUJĄCYM BADANIA SPRAWOZDANIA

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
- za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	33	17
- za inne usługi poświadczające, w tym przegląd sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	47	
- za usługi doradztwa podatkowego		
- za pozostałe usługi		
RAZEM	80	17

Umowa na badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za 2010 rok została zawarta w dniu 9 lutego 2011 roku. Umowa dotycząca roku poprzedniego została zawarta w dniu 9 grudnia 2009 r.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ GRUPA ADV S.A. ZA OKRES 01.01.– 31.12.2010 R.*(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)***Nota 42. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Środki pieniężne w bilansie	7 383	4 820
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	9	0
Aktywa pieniężne kwalifikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	7 392	4 820

Wyszczególnienie	01.01 -31.12.2010	01.01 -31.12.2009
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	35	-259
odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek, kredytów i leasingów	110	46
odsetki otrzymane		-302
odsetki naliczone od udzielonych pożyczek	-75	-3
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	13	0
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	13	
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	-13	12
bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	-13	42
inne		-30
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	-894	0
bilansowa zmiana stanu zapasów	-894	
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-5 985	-4 438
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-6 024	-4 438
korekta o zmianę stanu należności z tytułu podatku dochodowego	39	
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	4 338	2 577
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	4 147	2 604
korekta o spłacony kredyt	873	
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	-265	
korekta o zmianę zobowiązania z tyt. niewypłaconej dywidendy		-25
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu umów leasingowych	-167	
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów finansowych	-250	
stan zobowiązań operacyjnych przejęty w wyniku objęcia kontroli (stan zobowiązań jednostki zależnej na dzień objęcia kontroli ze znakiem "-")		-2
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	-170	-77
podatek od dywidendy wypłaconej		-68
zysk ze zbycia udziałów w jednostce zależnej		-15
efekt wyceny instrumentów finansowych		-61
odpis na trwałą utratę wartości firmy ThinkOpen		16
wydatki ujęte przez wynik lat ubiegłych	-168	
zmiana stanu środków pieniężnych w wyniku połączenia jednostek		53
inne	-2	-2

Nota 43. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 13 kwietnia 2011 Spółka zadebiutowała na rynku podstawowym GPW.

Z dniem 1 maja 2011 zmniejszył się skład zarządu Spółki z czterech do trzech osób. Począwszy od tego dnia w skład zarządu Grupy Adv S.A. nie wchodzi już Wojciech Sak.

W dniu 18 kwietnia 2011 r. Grupa ADV S.A. zawarła umowę inwestycyjną z Agencją Reklamową „Czart” Sp. z o.o. dotyczącą nabycia akcji spółki Xantus S.A. W wyniku zawartej umowy Kupujący nabywa 200.000 akcji spółki Xantus S.A., stanowiących 40% kapitału i głosów za łączną cenę 1.500.000 zł (7,5 zł za jedną akcję), z tego 1.000.000 zł płatne do 20.04.2011 r., a 500.000 zł płatne do 31.12.2011 r. Ponadto Sprzedający zobowiązał się do wyemitowania 100.000 akcji spółki Xantus S.A., które zostaną objęte przez Kupującego po cenie emisyjnej 15,00 zł za jedną akcję (łącznie za kwotę 1.500.000 zł), z czego 1.000.000 zł płatne w terminie 7 dni od objęcia akcji, 500.000 zł płatne do 31.12.2011 r. Po podwyższeniu kapitału udział Grupy Adv S.A. zwiększył się do 50% w kapitale spółki Xantus S.A. Ponadto strony umowy postanowiły o powołaniu Konrada Pankiewicza (Wiceprezes Zarządu Grupy ADV) na członka zarządu spółki Xantus od 20.04.2011 r.

W dniu 20 maja 2011 kapitał zakładowy Spółki Iweii.com Sp. z o.o. został podwyższony do kwoty 100 tys. zł a nowe udziały zostały objęte przez Grupa Adv S.A. W efekcie tej transakcji Grupa Adv S.A. stała się właścicielem 96,2% udziałów tej Spółki.

Gdynia, dnia 10.06.2011 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie: