

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ATM GRUPA S.A.  
WEDŁUG MSSF / MSR**

## SPIS TREŚCI

Skonsolidowany rachunek zysków i strat	3
Skonsolidowany rachunek wyniku ogólnego	4
Skonsolidowany bilans	5
Rachunek zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	7
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	8
Zastosowane zasady rachunkowości	10
Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	18
Porównanie wybranych pozycji Ustawy o rachunkowości z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości	45

**SKONSOLIDOWANY  
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**
Nota
01.01-30.06.2005
01.01-30.06.2004
**DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA**

<b>Przychody</b>	1	20.097	20.528
Koszt własny sprzedaży	2	14.128	12.996
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		5.969	7.532
Pozostałe przychody operacyjne	1	764	111
Koszty sprzedaży		-	-
Koszty ogólnego zarządu		2.894	3.039
Pozostałe koszty operacyjne	2	488	360
Koszty restrukturyzacji		-	-
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek stowarzyszonych		-	-
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		3.351	4.244
Przychody finansowe	1,3	725	872
Koszty finansowe	4	303	285
Zysk/(Strata) na sprzedaży jednostek podporządkowanych	32	442	
Zysk (strata) brutto		3.331	4.831
Podatek dochodowy	5	872	1.036
<b>Zysk (strata) z działalności kontynuowanej</b>		<b>2.459</b>	<b>3.795</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</b>	6	-	-
<b>Strata z działalności zaniechanej</b>		-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>2.459</b>	<b>3.795</b>
Przypisany do podmiotu dominującego kapitałów mniejszości			
<b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych</b>		3.600	3.600
<b>Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych</b>		3.600	3.600
<b>Działalność kontynuowana</b>	8		
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą		0,68	1,05
- podstawowy		0,68	1,05
- rozwodniony		0,68	1,05
<b>Działalność kontynuowana i zaniechana</b>	8		
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą		0,68	1,05
- podstawowy		0,68	1,05
- rozwodniony		0,68	1,05

**SKONSOLIDOWANY BILANS**Nota30.06.200530.06.200431.12.2004**A k t y w a****Aktywa trwałe**

Wartość firmy	9	18	18	540
Inne wartości niematerialne i prawne	10	255	442	436
Rzeczowe aktywa trwałe	11	33.247	28.973	33.031
Nieruchomości inwestycyjne		147	-	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	13	-	-	-
Inwestycje dostępne do sprzedaży	14			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		413	492	801
Pozostałe aktywa trwałe		11	-	-
		<u>34.091</u>	<u>29.925</u>	<u>34.808</u>

**Aktywa obrotowe**

Zapasy	15	5.930	821	2.404
Kwota brutto należna od zamawiających z tytułu prac wynikających z umów długoterminowych		-	-	
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	17	15.291	7.590	13.880
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe- lokaty		2.055	-	6.082
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18	15.240	31.487	20.519
Pozostałe aktywa obrotowe		338	313	254
		<u>38.854</u>	<u>40.211</u>	<u>43.139</u>

**A k t y w a r a z e m****72.945****70.136****77.947**

**SKONSOLIDOWANY BILANS (ciąg dalszy)**

	<u>Nota</u>	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
<b>P a s y w a</b>				
<b>Kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego</b>				
Kapitał podstawowy	26	7.200	7.200	7.200
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27	42.407	42.407	42.407
Kapitał z aktualizacji wyceny	28	-	-	-
Akcje własne	29	-	-	-
Pozostałe kapitały		-	-	-
Kapitał z transakcji zabezpieczających oraz z przeliczenia jednostek zagranicznych	30	-	-	-
Niepodzielony wynik finansowy	31	13.014	9.734	13.255
<b>Kapitały mniejszościowe</b>		-	-	-
<b>Kapitał własny razem</b>		<u>62.621</u>	<u>59.341</u>	<u>62.862</u>
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>				
Kredyty i pożyczki długoterminowe	19	-	1.655	1.327
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	837	427	498
Zobowiązania finansowe		<u>1561</u>	<u>1.482</u>	<u>1.263</u>
<b>Rezerwy długoterminowe</b>		-	-	-
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<u>2.398</u>	<u>3.564</u>	<u>3.088</u>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		6.083	6.261	7.982
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe		-	-	-
Krótkoterminowa część kredytów i pożyczek długoterminowych		-	355	318
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu podatku		-	440	1.432
Rezerwy krótkoterminowe	25	1.305	175	2.265
Rozliczenia międzyokresowe		<u>538</u>	-	-
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<u>7.926</u>	<u>7.231</u>	<u>11.997</u>
<b>Zobowiązania razem</b>		<u>10.324</u>	<u>10.795</u>	<u>15.085</u>
<b>P a s y w a r a z e m</b>		<u><b>72.945</b></u>	<u><b>70.136</b></u>	<u><b>77.947</b></u>
Wartość księgowa		62.621	59.341	62.862
Liczba akcji		3.600	3.600	3.600
Wartość księgowa na jedną akcję		17,39	16,48	17,46
Rozwodniona liczba akcji		3.600	3.600	3.600
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję		17,39	16,48	17,46

## RACHUNEK ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Niepodzielny wynik finansowy	Kapitał własny razem
<b>Saldo na 31.12.2003</b>	4.600	-	-	5.890	10.490
Zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości	-	-	-	49	49
Saldo na 31.12.2003 po przekształceniu	4.600	-	-	5.939	10.539
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01-30.06. 2004</b>	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto za 01.01- 30.06.2004 r.	-	-	-	3.795	3.795
<b>Ogólny zysk (strata) netto</b>	4.600	-	-	9.734	14.334
Dywidendy	-	-	-	-	-
Emisja akcji	2.600	-	42.407	-	45.007
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	-
<b>Saldo na 30.06.2004</b>	<b>7.200</b>	<b>-</b>	<b>42.407</b>	<b>9.734</b>	<b>59.341</b>
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01-31.12.2004</b>					
<b>Saldo na 31.12.2003</b>	4.600	-	-	5.890	10.490
Zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości	-	-	-	49	49
Saldo na 31.12.2003 po przekształceniu	4.600	-	-	5.939	10.539
Zysk (strata) netto za 01.01- 31.12.2004 r.	-	-	-	8.864	8.864
<b>Ogólny zysk (strata) netto</b>	4.600	-	-	14.803	19.403
Dywidendy	-	-	-	1.548	1.548
Emisja akcji	2.600	-	42.407	-	45.007
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	-
<b>Saldo na 31.12.2004</b>	<b>7.200</b>	<b>-</b>	<b>42.407</b>	<b>13.255</b>	<b>62.862</b>
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01-30.06.2005</b>					
<b>Saldo na 01.01.2005 r.</b>	7.200	-	42.407	13.255	62.862
Zysk (Strata) netto za 01.01- 30.06.2005	-	-	-	2.459	2.459
<b>Ogólny zysk (strata) netto</b>	7.200	-	42.407	15.714	65.321
Dywidendy	-	-	-	2.700	2.700
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	-
<b>Saldo na 30.06.2005</b>	<b>7.200</b>	<b>-</b>	<b>42.407</b>	<b>13.014</b>	<b>62.621</b>

<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<u>Nota</u>	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>
<b>Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk (strata) netto		2.459	3.795
Korekty:		-3.817	2.971
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek stowarzyszonych		-	-
Amortyzacja		2.491	1.913
Utrata wartości środków trwałych		-	-
Utrata wartości firmy		-	-
Zyski (straty) z wyceny nieruchomości inwestycyjnych według wartości godziwej		-	-
Odpis ujemnej wartości firmy w rachunek zysków i strat za rok bieżący		-	-
Zyski (straty) z wyceny instrumentów pochodnych		-	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		93	-209
Zysk (strata) na inwestycjach		560	-
Odsetki i udziały w zyskach		-91	258
Zmiana stanu rezerw		-620	-327
Zmiana stanu zapasów		-1.754	-497
Zmiana stanu należności		-1.399	2.747
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-1.766	-1.690
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		727	602
Inne korekty		-188	44
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		145	795
Podatek dochodowy zapłacony		-2.015	-665
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej		<b>-1.358</b>	<b>6.766</b>
<b>Przeplýwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Otrzymane odsetki		206	-
Dywidendy otrzymane od jednostek stowarzyszonych		-	-
Dywidendy otrzymane z tytułu inwestycji dostępnych do sprzedaży		-	-
Wpływy ze sprzedaży inwestycji przeznaczonych do obrotu		-	-
Wpływy ze sprzedaży inwestycji dostępnych do sprzedaży		-	-
Wpływy ze sprzedaży jednostki zależnej		-	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1.237	5
Z aktywów finansowych- zwrot lokat		6.000	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Nabycie inwestycji przeznaczonych do obrotu		-	-
Nabycie inwestycji dostępnych do sprzedaży		-	-
Nabycie jednostki zależnej		-114	-
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-5.727	-12.237
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		-	-
Nabycie aktywów finansowych w jednostce stowarzyszonej		-	-
Na aktywa finansowe w pozostałych jednostkach - lokaty		-2.000	-
Inne wydatki inwestycyjne		-7	-2.308

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK  
PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH  
(ciąg dalszy)**

Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej

<u>Nota</u>	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>
	<u>-405</u>	<u>-14.540</u>

**Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej**

Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału

- 45.007

Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek

-

Emisja dłużnych papierów wartościowych oraz papierów wartościowych z możliwością zamiany na akcje

-

Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli

-

Inne wpływy finansowe

2 -

Splaty kredytów i pożyczek

-1.672 -4.439

Wykup dłużnych papierów wartościowych

Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

-1.657 -1.351

Splata odsetek

-90 -241

Inne wydatki finansowe

-99 -

Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej

**-3.516** **38.976**

**Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych**

**-5.279** **31.202**

**Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu**

20.519 285

Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

**Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu**

**15.240** **31.487**



## OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Zarząd ATM GRUPA S.A. oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy, półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne są zgodne z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową grupy kapitałowej ATM GRUPA S.A. oraz jej wynik finansowy oraz że półroczne sprawozdanie zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji grupy, w tym opis podstawowych ryzyk.

Zarząd ATM GRUPA S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych dokonujący przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegły rewident dokonujący tego przeglądu spełniali warunki do wydania bezstronnego i niezależnego raportu z przeglądu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

**W imieniu zarządu podpisali się:**

<b>Tomasz Kurzewski</b>	<b>Prezes Zarządu</b>	.....
<b>Dorota Michalak-Kurzevska</b>	<b>Wiceprezes Zarządu</b>	.....
<b>Grażyna Gołębiowska</b>	<b>Członek Zarządu</b>	.....
<b>Okil Khamidov</b>	<b>Członek Zarządu</b>	.....
<b>Paweł Tobiasz</b>	<b>Członek Zarządu</b>	.....

[Data] 15.09.2005 r.

## **ZASTOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej ATM GRUPA S.A. obejmujące spółkę dominującą ATM GRUPA S.A. i podmioty wobec niej zależne,

sporządzone zostało po raz pierwszy zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Wymagane MSSF 1 ujawnienia dotyczące przejścia z Polskich Standardów Rachunkowości (PSR) zaprezentowane zostały w nocie nr 38.

Podmiot dominujący grupy kapitałowej ATM GRUPA S.A. z siedzibą w BIELANACH WROCŁAWSKICH, UL. BŁĘKITNA 3 prowadzi działalność na terytorium Polski, na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych, w oparciu o wpis do Sądu Rejestrowego nr 0000157203.

### **Nadrzędne zasady rachunkowości**

Jednostka stosuje nadrzędne zasady wyceny oparte na historycznej cenie nabycia, zakupu lub wytworzenia, z wyjątkiem wyceny aktywów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych, które zgodnie z zasadami MSSF wycenione zostały według wartości godziwej.

### **Zasady konsolidacji**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie jednostki dominującej – ATM GRUPA S.A. - oraz sprawozdania spółek zależnych, sporządzone na 30 czerwca 2005 r.

### **Jednostki zależne**

Na dzień nabycia aktywa i pasywa nabywanej spółki zależnej wyceniane są według ich wartości. Nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą nabytych aktywów netto stanowi wartość firmy. Nadwyżka przejętych wartości aktywów netto wyrażonych w wartościach godziwych, ujmowana jest w rachunku zysków i strat roku obrachunkowego, w którym miało miejsce nabycie.

Sprzedane w roku obrachunkowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrachunkowego do dnia sprzedaży. Skutki finansowe nabycia i sprzedaży spółki zależnej przedstawia nota nr 32 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyłączone zostały wszelkie operacje finansowe pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej. Eliminacji podlegają także wszelkie zyski i straty dotyczące operacji gospodarczej będącej w toku na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### **Wartość firmy**

Wykazana jako składnik aktywów na dzień nabycia wartość firmy, stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą nabytych aktywów, pasywów i zobowiązań warunkowych jednostki zależnej. Wartość ta podlega corocznym testom na utratę wartości.

Stwierdzona w wyniku przeprowadzonych testów utrata wartości ujmowana jest natychmiast w rachunku zysków i strat i nie podlega późniejszej korekcie.

W przypadku zbycia podmiotu zależnego wartość firmy podlega odpisaniu w rachunek zysków i strat.

Wykazana w sprawozdaniu finansowym wartość firmy dotycząca transakcji nabyć udziałów w podmiotach zależnych, jakie wystąpiły przed dniem przejścia na raportowanie według wymogów MSSF podlega testom na utratę wartości przeprowadzonym na dzień przejścia na raportowanie zgodne z MSSF.

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

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego, bezpośrednio związane z nabyciem, budową lub kosztem wytworzenia odpowiedniego aktywów wymagającego długiego okresu czasu przygotowania do użytkowania powiększają wartość początkową danego składnika, przez okres jego przygotowania.

Odnoszone na powiększenie wartości początkowej danego składnika koszty finansowania zewnętrznego pomniejszane są o uzyskane przychody, wynikające z tymczasowego zainwestowania środków przeznaczonych na wytworzenie tego składnika.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na rachunek zysków i strat.

### **Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności**

Grupa realizuje przychody głównie ze sprzedaży produkcji filmowo-telewizyjnej. Ze względu na rodzaj prowadzonej działalności nie wyodrębnia się podziału na segmenty geograficzne. Nie dokonuje się również podziału na segmenty branżowe, ponieważ udział pozostałej działalności w przychodach jest nieistotny.

Podział przychodów na sprzedaż produkcji filmowej i pozostałą sprzedaż zaprezentowano w nocie nr 1.

### **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność w trakcie zaniechania**

Aktywa trwale dostępne do sprzedaży i działalność zaniechana stanowią zakwalifikowane do tej kategorii aktywa lub ich grupy i ujmowane są w sprawozdaniu finansowym w kwocie niższej od ich wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Warunkiem zaliczenia aktywów do tej grupy stanowi aktywne poszukiwanie nabywcy przez kierownictwo jednostki oraz wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku od daty ich zakwalifikowania a także dostępność tych aktywów do natychmiastowej sprzedaży.

### **Rzeczowe aktywa trwale**

Rzeczowe aktywa trwale stanowiące budynki, maszyny i urządzenia wykorzystywane w procesie produkcji i świadczeniu usług lub w celach administracyjnych, wycenione zostały

na dzień bilansowy według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszone o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej lub degresywnej, według przewidywanego okresu użytkowania dla poszczególnej grupy rodzajowej. Metoda degresywna może mieć zastosowanie dla nowych i własnych maszyn i urządzeń, zaliczonych do grupy od 4-6 i 8 KŚT.

Zastosowane stawki umorzeniowe dla poszczególnych grup rodzajowych składników majątku trwałego są następujące:

- |                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| - Budynki i budowle                                                | 2,5- 10 % |
| - Maszyny, urządzenia, środki transportu i pozostałe środki trwałe | 10 - 40%  |

Środki trwałe umarżane są od momentu przyjęcia środka trwałego do eksploatacji. Grunty nie podlegają umorzeniu

Nakłady na składniki rzeczowego majątku trwałego, które poprawiają użyteczność danego składnika aktywów (ulepszenie) podlegają aktywowaniu.

Nakłady ponoszone w celu utrzymania lub przywrócenia przyszłych korzyści ekonomicznych (remonty, naprawy) ujmowane są jako koszt w momencie ich poniesienia.

Aktywa trwałe będące przedmiotem leasingu finansowego zostały wykazane w bilansie na równi z pozostałymi składnikami majątku trwałego i podlegają umorzeniu według takich samych zasad. Wartość początkowa aktywów trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego oraz korespondujących z nimi zobowiązań zostały ustalone w kwocie równej zdyskontowanej wartości przyszłych opłat leasingowych. Poniesione opłaty leasingowe w okresie sprawozdawczym zostały odniesione na zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w wielkości równej ratom kapitałowym, nadwyżka będąca kosztami finansowymi obciążała w całości koszty finansowe okresu.

### **Nieruchomości inwestycyjne**

Utrzymywane przez grupę nieruchomości w celu osiągnięcia dochodów z dzierżawy lub przyrostu ich wartości wyceniane są według ceny nabycia (kosztu wytworzenia).

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne nabyte od jednostki gospodarczej w ramach oddzielnej transakcji są aktywowane według ceny nabycia.

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową. Podstawą ustalenia wysokości odpisów amortyzacyjnych jest szacowany okres użytkowania. Okres amortyzacji podlega weryfikacji na koniec każdego okresu obrotowego, przy czym nie może przekraczać 5 lat.

### **Utrata wartości rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych z wyłączeniem wartości firmy**

W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych, przeprowadzany jest test na utratę wartości a ustalone kwoty odpisów

aktualizujących obniżają wartość bilansową aktywu, którego dotyczą i odnoszone są w rachunek zysków i strat.

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

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących wartości: ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

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

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

### **Zapasy**

Zapasy materiałów oraz zakupionych towarów są wycenione na dzień bilansowy według ceny zakupu lub kosztu wytworzenia, nie wyższej od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Jako metodę rozchodu zapasów jednostka przyjęła metodę - pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Jeżeli cena zakupu lub techniczny koszt wytworzenia zapasów jest wyższy niż przewidywana cena sprzedaży, jednostka dokonuje odpisów aktualizacyjnych, które korygują koszt własny sprzedaży. Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania cena sprzedaży pomniejszona o koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży.

Produkty w toku wyceniane są w koszcie wytworzenia. Produkty w toku zaliczane są do aktywów, przez okres nie dłuższy niż 5 lat, jeżeli prawdopodobne jest w przyszłości pokrycie tych kosztów uzyskanymi przychodami. Nie odpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają koszty operacyjne.

### **Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności**

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj 14 dni, są ujmowane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów na nieściągalne należności. Odpisy aktualizujące nieściągalne należności oszacowywane są wtedy, jeżeli ściągnięcie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne. Kwoty

utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

### **Kredyty i pożyczki oprocentowane**

Kredyty i pożyczki oprocentowane klasyfikowane są w Grupie jako inne zobowiązania finansowe.

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są w wartości otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszone o koszty bezpośrednie pozyskania środków.

Koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie

### **Rezerwy**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

### **Świadczenia pracownicze**

Grupa nie prowadzi odrębnego programu świadczeń pracowniczych poza obowiązkowymi. Ze względu na niski poziom zatrudnienia osób na podstawie umowy o pracę oraz młody wiek, Grupa nie tworzy rezerwy na odprawę emerytalno –rentowe, uznając ją za nieistotną.

### **Leasing**

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i spłatę rat

kapitałowych przy uwzględnieniu stałej stopy procentowej w odniesieniu do zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Używane na podstawie umów leasingu finansowego środki trwałe podlegają amortyzacji według zasad używanych do własnych składników majątku. Jeżeli brak jest wiarygodnej pewności, że po zakończeniu umowy leasingu grupa otrzyma prawo własności, aktywa są amortyzowane w okresie krótszym spośród okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności.

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



## **Przychody**

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

### Sprzedaż towarów

Przychody ujmowane są w momencie dostarczenia towarów i przekazania prawa własności.

### Świadczenie usług

Przychody i koszty z tytułu świadczenia usług, objętych umową, których wynik można oszacować w sposób wiarygodny, uznaje się wg stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest jako udział kosztów bezpośrednich transakcji, poniesionych na dany dzień do całości szacowanych kosztów transakcji.

Jeżeli Spółka nie jest w stanie wiarygodnie oszacować wyniku transakcji, to ujmuje przychody do wysokości poniesionych kosztów, które spodziewa się odzyskać.

Jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty transakcji przekroczą łączne przychody, przewidywana strata ujmowana jest jako koszt okresu.

### Przychody z tytułu odsetek, tantiem i dywidend

Przychody powstające w wyniku użytkowania przez inne podmioty aktywów jednostki, przynoszące odsetki, tantiemy i dywidendy ujmuje się następująco:

- odsetki ujmuje się sukcesywnie w miarę upływu czasu,
- tantiemy ujmuje się w oparciu o zasadę memoriałową, zgodnie z postanowieniami umowy,
- dywidendy ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

## **Dotacje państwowe**

Dotacje państwowe ujmowane są w sprawozdaniu finansowym, kiedy zachodzi wystarczająca pewność, iż jednostka spełnia warunki związane z dotacjami oraz, że dotacje będą otrzymane. Dotacje są ujmowane w sprawozdaniu finansowym w sposób zapewniający współmierność z odnośnymi kosztami, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować.

## **Podatek dochodowy**

Obciążenia podatkowe zawierają bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych i zmianę stanu rezerw lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Bieżące zobowiązania podatkowe zostały ustalone na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania.

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

*Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego* ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

*Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego* tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

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

## **Zasady przeliczeń sprawozdań finansowych na EURO**

Podstawowe pozycje skonsolidowanego bilansu, skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływu środków pieniężnych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeliczono na EURO zgodnie ze wskazaną obowiązującą zasadą przeliczenia.

- bilans według kursu obowiązującego na ostatni dzień okresu,
- rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych według średnich kursów w okresie.

Przeliczenia dokonano przez podzielenie wartości wyrażonych w tysiącach złotych przez kurs wymiany.

**NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2005 R.**

**Nota 1. Przychody**

**Analiza grupy przychodów:**

	<b>01.01- 30.06.2005</b>	<b>01.01- 30.06.2004</b>
przychody ze sprzedaż produktów, towarów i materiałów	18.933	19.495
przychody z tytułu najmu i inne	1.164	1.033
pozostałe przychody operacyjne	764	111
Przychody finansowe	725	872

**Nota 2. Koszty działalności operacyjnej oraz pozostałe koszty operacyjne**

	<b>01.01- 30.06.2005</b>	<b>01.01- 30.06.2004</b>
Zysk/strata netto z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty prac badawczo – rozwojowych	-	-
Dotacje państwowe pokrywające koszty szkoleń	-	-
Amortyzacja rzeczowego majątku trwałego	2.491	1.913
Amortyzacja wewnętrznie wytworzonych wartości niematerialnych przypisana do pozostałych kosztów operacyjnych	-	-
Wzrost/spadek wartości godziwej inwestycji	-	-
Koszt własny sprzedanych zapasów	590	1
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	-
Koszty wynagrodzeń wraz z ZUS	7.657	6.605
Koszty zużycia materiałów i energii	1.545	1.383
Podatki i opłaty	97	89
Koszty usług obcych	4.239	4.808
Pozostałe koszty	1.343	1.571
- w tym: wygrane w teleturniejach	599	1.043
Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych	250	145
Pozostałe koszty operacyjne	238	215
<b>Razem koszty</b>	<b>18.450</b>	<b>16.730</b>
Zmiana stanu produktów	-940	-335
Koszty ogólnego zarządu	-2.894	-3.039
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>14.616</b>	<b>13.356</b>

## Nota 2a. Koszty wynagrodzeń

	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>
Wynagrodzenia wg kategorii zatrudnionych:		
Zarząd + Rada Nadzorcza	652	601
Pracownicy administracyjno-biurowi	224	155
Pracownicy i współpracownicy bezpośrednio produkcyjni	6.649	5.729
Razem płace	7.525	6.485
Ogólne wynagrodzenie w podziale na:		
Płace	7.525	6.485
ubezpieczenia społeczne	105	97
Inne świadczenia na rzecz pracowników (szkolenia, bhp)	27	23

Średni miesięczny stan zatrudnionych w etatach na dzień 30 czerwca 2005 roku wyniósł- 23,5

## Nota 3. Przychody finansowe

	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>
Odsetki	725	682
Dodatnie różnice kursowe	-	190

## Nota 4. Koszty finansowe

	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	16	71
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	73	170
Odsetki pozostałe	85	43
Koszty finansowania zewnętrznego ogółem	174	284
Ujemne różnice kursowe	105	-
Inne koszty finansowe	24	1

## Nota 5. Podatek dochodowy

	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>
Podatek dochodowy od osób prawnych bieżący	144	795
Podatek dochodowy obowiązujący w innych państwach	-	-
	<u>144</u>	<u>795</u>
Odroczony podatek dochodowy (nota 24)		
Rok bieżący	728	241
Wpływ zmiany stawek podatkowych	-	-

Wartość podatku dochodowego uzgadnia się z wartością podatku wykazaną w rachunku zysków i strat.

	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>
Zysk brutto	3.331	4.831
Według ustawowej stawki 19%	633	918
Efekt podatkowy kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów	239	118
Wykorzystanie poprzednio nieujętej straty podatkowej,	-	-
Wpływ wzrostu stawek podatkowych na bilans otwarcia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Kwota podatku	872	1.036
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego za bieżący rok wg efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19 %	<u>26,2 %</u>	<u>21,4 %</u>

**Nota 6. Działalność w trakcie zaniechania** – pozycja nie występuje.

## Nota 7. Dywidendy

	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>
Kwoty ujęte jako podział zysku dla akcjonariuszy w bieżącym roku:	2.700	-
Ostateczna dywidenda za rok kończący się 31 grudnia 2004 – w kwocie 0,75 zł na akcję i 31 grudnia 2003- 0,43 zł na akcję	<u>2.700</u>	<u>1.548</u>

## Nota 8. Zysk na akcję

<b>Działalność kontynuowana i działalność w trakcie zaniechania</b>	<b>01.01- 30.06.2005</b>	<b>01.01- 30.06.2004</b>
Kalkulacja zysku i rozwodnionego zysku na akcję opiera się na następujących danych:		
<b>Zyski</b>	<b>01.01- 30.06.2005</b>	<b>01.01- 30.06.2004</b>
Zyski dla celów wyliczenia wskaźnika zysku na akcję będących zyskiem netto przypisanym do podmiotu dominującego	2.459	3.795
Wpływ rozwodnionych akcji zwykłych:	-	-
Zyski dla celów wyliczenia rozwodnionego wskaźnika zysku na akcję	<u>2.459</u>	<u>3.795</u>
<b>Liczba akcji</b>	<b>30.06.2005</b>	<b>30.06.2004</b>
Średnioważona liczba akcji zwykłych dla celów wyliczenia wskaźnika zysku na akcję	3.600	3.600
Wpływ rozwodnionych akcji zwykłych:		
opcje na zakup akcji	-	-
papiery wartościowe zamienne na akcje	-	-
Średnioważona liczba akcji zwykłych dla celów wyliczenia rozwodnionego wskaźnika zysku na akcję	<u>3.600</u>	<u>3.600</u>
<b>Działalność kontynuowana</b>	<b>01.01- 30.06.2005</b>	<b>01.01- 30.06.2004</b>
Zysk netto przypisany do podmiotu dominującego	2.459	3.795
Wyłączenie straty z działalności w trakcie zaniechania w bieżącym roku	-	-
Zyski z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia wskaźnika zysku na akcję po wyłączeniu działalności zaniechanej	2.459	3.795
Wpływ rozwodnionych akcji zwykłych:		
Zyski z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia rozwodnionego wskaźnika zysku na akcję po wyłączeniu działalności w trakcie zaniechania	<u>2.459</u>	<u>3.795</u>
<b>Działalność w trakcie zaniechania</b>	-	-
	<b>01.01- 30.06.2005</b>	<b>01.01- 30.06.2004</b>
Zysk na akcję	<u>0,68</u>	<u>1,05</u>
Rozwodniony zysk na akcję	<u>0,68</u>	<u>1,05</u>

## Nota 9. Wartość firmy

### BILANS OTWARCIA

Saldo na 1 stycznia 2004	18
Ujawniona na moment nabycia jednostki zależnej ( na 01.07.2004)	522
Wyksięgowanie na moment zbycia jednostki zależnej	-
Pozostałe zmiany	-
	<hr/>
Saldo na 1 stycznia 2005	540
Ujawniona na moment nabycia jednostki zależnej	-
Wyksięgowanie na moment zbycia jednostki zależnej	522
Pozostałe zmiany	-
	<hr/>
Saldo na 30 czerwca 2005	18

### SKUMULOWANE STRATY Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI

Saldo na 1 stycznia 2004	-
Straty z tytułu utraty wartości w roku bieżącym	-
Wyksięgowanie na moment zbycia jednostki zależnej	-
	<hr/>
Saldo na 1 stycznia 2005	-
Straty z tytułu utraty wartości w roku bieżącym	-
Wyksięgowanie na moment zbycia jednostki zależnej	-
	<hr/>
Saldo na 30 czerwca 2005	-

### WARTOŚĆ BILANSOWA

	18
<b>na 30 czerwca 2005</b>	<b>18</b>
	<hr/> <hr/>
<b>na 30 czerwca 2004</b>	<b>18</b>
	<hr/> <hr/>

## Nota 10. Inne wartości niematerialne i prawne

	<u>Koncesje , patenty, licencje</u>	<u>Oprogramowanie komputerowe</u>	<u>Razem</u>
<b>WARTOŚĆ BRUTTO</b>			
Saldo na 1 stycznia 2004	1.184	37	1.221
Zwiększenia	<u>-</u>	<u>319</u>	<u>319</u>
Saldo na 31 grudnia 2004	1.184	356	1.540
Zwiększenia	-	23	23
Zwiększenia powstałe na skutek nabycia jednostki zależnej	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldo na 30 czerwca 2005	<u>1.184</u>	<u>379</u>	<u>1.563</u>
<b>AMORTYZACJA</b>			
Saldo na 1 stycznia 2004	546	23	569
Zwiększenia	<u>484</u>	<u>51</u>	<u>535</u>
31 grudnia 2004	1.030	74	1.104
Zwiększenia	<u>154</u>	<u>50</u>	<u>204</u>
Saldo na 30 czerwca 2005	<u>1.184</u>	<u>124</u>	<u>1.308</u>
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA</b>			
<b>na 30 czerwca 2005</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>255</u></u>	<u><u>255</u></u>
<b>na 30 czerwca 2004</b>	<b>389</b>	<b>53</b>	<b>442</b>
<b>Na 31 grudnia 2004</b>	<u><u>154</u></u>	<u><u>282</u></u>	<u><u>436</u></u>



## Nota 11. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Środki trwałe w budowie	Urządzenia i pozostałe środki trwałe	Razem
<b>CENA NABYCIA</b>				
Saldo na 1 stycznia 2004	8.416	2	14.629	23.047
Zwiększenia	2.717	6.379	13.459	22.555
Nabycie jednostki zależnej	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-
Zbycie	-	-	15	15
Inne- przemieszczenia wewnętrzne	-	3.278	33	3.311
Aktualizacja wyceny	-	-	-	-
Saldo na 1 stycznia 2005	11.133	3.103	28.040	42.276
Zwiększenia	-	8.013	2.156	10.169
Nabycie jednostki zależnej	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-
Zbycie	106	1.422	121	1.649
Inne – przemieszczenia wewnętrzne	652	2.111	1.803	4.566
Aktualizacja wyceny	-	-	-	-
Saldo na 30 czerwca 2005	10.375	7.583	28.272	46.230
W tym;				
ujęte w cenie nabycia/koszt wytworzenia	10.375	7.583	28.272	46.230
ujęte w wartości przeszacowanej	-	-	-	-
<b>SKUMULOWANA AMORTYZACJA I UTRATA WARTOŚCI</b>				
Saldo na 1 stycznia 2004	677	-	6.101	6.778
Amortyzacja za okres	289	-	3.760	4.049
Strata z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-
Zbycie , likwidacja	-	-	22	22
Aktualizacja wyceny	-	-	-	-
Saldo na 1 stycznia 2005	966	-	9.839	10.805
Amortyzacja za okres	146	-	2.141	2.287
Strata z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-
Zbycie	-	-	102	102
Aktualizacja wyceny	-	-	-	-
Saldo na 30 czerwca 2005	1.112	-	11.878	12.990
<b>WARTOŚĆ BILANSOWA</b>				
<b>na 30 czerwca 2005</b>	<b>9.263</b>	<b>7.583</b>	<b>16.394</b>	<b>33.240</b>
<b>na 30 czerwca 2004</b>	<b>10.260</b>	<b>5.090</b>	<b>12.088</b>	<b>27.438</b>
<b>na 31 grudnia 2004</b>	<b>10.167</b>	<b>3.103</b>	<b>18.201</b>	<b>31.471</b>

Na dzień 30 czerwca 2005 r. wartość bilansowa środków trwałych Grupy w leasingu finansowym wynosi 2.237 tys. zł.

Wartość zaliczek przekazanych na zakup środków trwałych wynosiła odpowiednio: 7 tys. zł na 30.06.2005 oraz 1.535 tys. zł na 30.06.2004r. (1.560. na 31.12.2004 r.).

Grupa jest w posiadaniu środków trwałych niskocennych, które według Ustawy o rachunkowości są amortyzowane. Dla potrzeb MSR rozważa się możliwość przeklasyfikowania ich na środki trwałe i ustalenia nowego okresu użytkowania. Z uwagi na dużą liczbę tych środków na dzień 30.06.2005 środki te nie były poddane inwentaryzacji. Grupa planuje przeprowadzenie inwentaryzacji na koniec roku. Nie oczekuje się aby kwota przeklasyfikowania była istotna.

## Nota 12. Jednostki zależne

Nazwa Spółki	Miejsce siedziby	Procent posiadanych udziałów	Metoda konsolidacji
ATM-INVESTMENT Sp. z o.o.	Bielany Wrocławskie, ul. Błękitna 3	100 %	Konsolidacja metodą pełną
ATM SYSTEM Sp. z o.o.	Bielany Wrocławskie, ul. Błękitna 3	100 %	Konsolidacja metodą pełną
Tele Video Media Sp. z o.o.	Bielany Wrocławskie, ul. Błękitna 3	100%	Konsolidacja metodą pełną

## Nota 13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych- pozycja nie występuje

## Nota 14. Inwestycje

Spółka zależna ATM-INVESTMENT Sp. z o.o. posiada nieruchomość inwestycyjną – działkę.

## Nota 15. Zapasy

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
Materiały (według ceny zakupu)	378	25	760
Półprodukty i produkty w toku (według kosztu wytworzenia)	2.528	632	1.588
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	2.708	41	50
Zaliczki na dostawy	585	390	273
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny zakupu (kosztu wytworzenia)	6.199	1.088	2.671
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	269	267	267
	<u><u>5.930</u></u>	<u><u>821</u></u>	<u><u>2.404</u></u>

## Nota 16. Kontrakty długoterminowe- pozycja nie występuje

## Nota 17. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Na dzień bilansowy należności z tytułu dostaw i usług wynosiły 12.950 tys. zł na 30 czerwca 2005 roku i 5.195 tys. zł na 30 czerwca 2004 roku .

Grupa dokonała odpisu aktualizującego stan należności handlowych w kwocie 100 tys. zł. Kwoty odpisów aktualizujących wartość należności odniesione są w pozostałe koszty operacyjne.

Wartość odpisu została oszacowana na podstawie dotychczasowych doświadczeń Spółki.

### Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (brutto) - z podziałem na należności nie spłacone w okresie:

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
a) do 1 miesiąca	2.133	699	973
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2.399	47	246
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	253	7	50
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	47	11	10
e) powyżej 1 roku	33	16	25
należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	<b>4.865</b>	<b>780</b>	<b>1.304</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	116	16	16
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b><u>4.749</u></b>	<b><u>764</u></b>	<b><u>1.288</u></b>

### Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
Stan na początek okresu	210	2	2
a) zwiększenia	108	14	208
b) zmniejszenia	-	-	-
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu</b>	<b><u>318</u></b>	<b><u>16</u></b>	<b><u>210</u></b>

### Należności krótkoterminowe brutto (struktura walutowa)

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
a) w walucie polskiej	14.962	7.590	13.807
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	329	-	73
b1. jednostka/waluta tys. /EURO	57	-	-
tys. zł	229	-	-
b2. jednostka/waluta tys./ GBP	11	-	1
tys. zł	68	-	5
pozostałe waluty w tys. zł	32	-	68
<b>Należności krótkoterminowe, razem</b>	<b><u>15.291</u></b>	<b><u>7.590</u></b>	<b><u>13.880</u></b>

## Nota 18. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki na rachunkach bankowych i gotówka składają się z gotówki będącej w posiadaniu Grupy oraz krótkoterminowych depozytów bankowych z terminem zapadalności do 3 miesięcy. Wartość księgowa tych aktywów odpowiada wartości godziwej.

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
środki pieniężne w banku i kasie	1.121	3.617	886
lokaty krótkoterminowe	14.119	27.870	19.633
	<u>15.240</u>	<u>31.487</u>	<u>20.519</u>

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych składa się z następujących pozycji:

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
środki pieniężne w banku i kasie	1.121	3.617	886
lokaty krótkoterminowe	14.119	27.870	19.633
kredyt w rachunku bieżącym	-	-	-
	<u>15.240</u>	<u>31.487</u>	<u>20.519</u>

## Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe Grupy jest przede wszystkim przypisane do należności handlowych. Kwoty przedstawione w bilansie są kwotami netto z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość wątpliwych należności, oszacowanych przez Zarząd Grupy na podstawie wcześniejszych doświadczeń i ich oceny obecnego otoczenia gospodarczego.

## Nota 19. Pożyczki i kredyty bankowe

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
Kredyty w rachunku bieżącym (overdraft'y)	-	-	-
Kredyty bankowe	-	2.010	1.645
Kredyty z terminem wymagalności:	-	2.010	1.645
na żądanie lub w okresie do 1 roku	-	355	318
w okresie 2 lat	-	355	318
w okresie od 3 do 5 lat	-	1.065	954
powyżej 5 lat	-	235	55
Pożyczki z terminem wymagalności:	-	-	-
na żądanie lub w okresie do 1 roku	-	-	-
w okresie 2 lat	-	-	-
w okresie od 3 do 5 lat	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-
Minus: kwota przypadające do rozliczenia w ciągu 12 miesięcy (wykazana w zobowiązaniach krótkoterminowych)	-	355	318
Kredyty wymagane po 12 miesiącach	-	1.655	1.327
Pożyczki wymagane po 12 miesiącach	-	-	-

**Struktura walutowa kredytów**

	<u>Razem w zł</u>	<u>zł</u>	<u>€</u>
<b>30 czerwca 2005</b>			
Kredyty w rachunku bieżącym (overdraft'y)	-	-	-
Kredyty bankowe	-	-	-
Pożyczki	-	-	-
<b>30 czerwca 2004</b>			
Kredyty w rachunku bieżącym (overdraft'y)	-	-	-
Kredyty bankowe	2.010	-	442
Pożyczki	-	-	-
<b>31 grudnia 2004</b>			
Kredyty w rachunku bieżącym (overdraft'y)	-	-	-
Kredyty bankowe	1.645	-	403
Pożyczki	-	-	-

Średnia ważona stopa procentowa przedstawiała się następująco:

	<u>01.01- 30.06.2005</u>	<u>01.01- 30.06.2004</u>	<u>01.01- 31.12.2004</u>
Kredyty w rachunku bieżącym (overdraft'y)	-	-	-
Kredyty bankowe	-	4,3	4,0
Pożyczki	-	-	-

**Kredyty bankowe** -na dzień 30 czerwca 2005 roku Grupa nie korzysta z kredytów bankowych.

**Pożyczki**- pozycja nie występuje

**Nota 20. Obligacje zamienne** - pozycja nie występuje.

**Nota 21. Finansowe instrumenty pochodne**- pozycja nie występuje

## Nota 22 .Podatek odroczony

Poniższe pozycje stanowią główne pozycje rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowanego przez Grupę oraz ich zmiany w obecnym i poprzednim okresie sprawozdawczym.

	Skonsolidowany bilans			Skonsolidowany rachunek zysków i strat		
	30.06.2005	30.06.2004	31.12.2004	01.01- 30.06.2005	01.01- 30.06.2004	01.01- 30.06.2004
<b>Rezerwy z tytułu podatku odroczonego</b>						
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	555	422	482	73	120	180
Odsetki naliczone	38	-	16	23	-	16
Szacowanej marży	244	5	-	244	-7	-11
Przeszacowanie zabezpieczonej pożyczki do wartości godziwej						
Odroczone zyski i straty z tytułu kontraktów walutowych						
Świadczenia emerytalne	-	-		-	-	
Korekty do wartości godziwej dokonane w czasie przejęcia						
<b>Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>837</b>	<b>427</b>	<b>498</b>	<b>340</b>	<b>113</b>	<b>185</b>
Odniesione na kapitał własny						
Odniesione na wynik finansowy	837	427				
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>						
Nie wypłacone wynagrodzenia	38	197	180	-142	94	78
Nie wypłacone wygrane	55	92	86	-31	-151	-157
Z tytułu odpisów aktualizujących produkcję w toku	51	51	51	-	20	20
Różnic kursowych z wyceny umów	-	145	35	-36	-98	-208
Utworzonych rezerw na koszty	245	-	425	-179	-	425
Amortyzacja niepodatkowa	24	7	24	-	7	24
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania						
Korekty do wartości godziwej dokonane podczas przejęcia						
<b>Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>413</b>	<b>492</b>	<b>801</b>	<b>-388</b>	<b>-128</b>	<b>182</b>
Odniesione na kapitał własny						
Odniesione na wynik finansowy	413	492	303			
<b>Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>424</b>					
<b>Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego</b>		<b>65</b>	<b>303</b>			

### Nota 23. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

	Stan na		
	30.06.2005	30.06.2004	31.12.2004
Kwoty płatne zgodnie z umowami leasingu finansowego:	2.229	4.477	3.056
w ciągu 1 roku	668	2.995	1.794
od 2 do 3 lat	1.561	1.482	1.262

Grupa korzysta z leasingu finansowego maszyn i urządzeń technicznych oraz środków transportu. Średni czas trwania leasingu wynosi 3 lata. Umowy leasingu oparte są o stałe płatności. Wartość godziwa zobowiązań z tytułu leasingu Grupy odpowiada jego wartości księgowej. Zabezpieczeniem zobowiązań Grupy z tytułu leasingu finansowego są weksle in blanco.

### Nota 24. Inne zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania wynikają głównie z zakupów handlowych i kosztów związanych z działalnością bieżącą. W ocenie Zarządu wartość księgowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług odpowiada ich wartości godziwej.

### Nota 25. Rezerwy

	Rezerwy z tytułu gwarancji	Rezerwa restrukturyzacyjna	Pozostałe-RMK bierne	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2005	-	-	2.265	2.265
Utworzone rezerwy w ciągu roku obrotowego	-	-	1.154	1.154
Wykorzystanie rezerw	-	-	2.019	2.019
Rozwiązanie rezerw	-	-	95	95
Rezerwa wynikająca z nabycia spółki zależnej	-	-	-	-
Korekta na zmianę stopy dyskontowej	-	-	-	-
Różnice kursowe	-	-	-	-
Stan na dzień 30 czerwca 2005	-	-	-	-
wykazane w zobowiązaniach krótkoterminowych	-	-	1.305	1.305
wykazane w zobowiązaniach długoterminowych	-	-	-	-

## Nota 26. Kapitał Akcyjny

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
Zarejestrowany: 3,6 milionów zwykłych akcji po 2 zł każda	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>
Wyemitowany i w pełni opłacony: 3,6 milionów zwykłych akcji po 2 zł każda	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>

## Nota 27. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

	<u>Nadwyżka</u>
Saldo na 1 stycznia 2004	-
Nadwyżka powstała w drodze emisji akcji	44.200
Koszty emisji akcji	1.793
Saldo na 30 czerwca 2004	42.407
Nadwyżka powstała w drodze emisji akcji	-
Koszty emisji akcji	-
Saldo na 30 czerwca 2005	<u>42.407</u>

**Nota 28. Kapitał z aktualizacji wyceny** - pozycja nie występuje

**Nota 29. Akcje własne** – pozycja nie występuje

**Nota 30. Kapitał z transakcji zabezpieczających oraz z przeliczenia jednostek zagranicznych** -  
pozycja nie występuje

## Nota 31. Niepodzielony wynik finansowy

Saldo na 1 stycznia 2004	5.939
Dywidendy wypłacone	-
Zysk netto za I półrocze 2004	3.795
Saldo na 30.06.2004	9.734
Saldo na 1 stycznia 2005	<u>13.255</u>
Dywidendy wypłacone	2.700
Zysk netto za rok bieżący	<u>2.459</u>
Saldo na 30 czerwca 2005	<u>13.014</u>



### Nota 32. Zbycie jednostki zależnej

W dniu 30 czerwca 2005 roku dokonano sprzedaży spółki zależnej-TK-3 Sp. z o.o.

Aktywa netto TK-3 Sp. z o.o. na moment sprzedaży wynosiły:

	<u>30.06.2005</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	-
Zapasy	231
Należności z tytułu dostaw i usług	324
Środki pieniężne w banku i w kasie	109
Pozostałe aktywa obrotowe	7
Aktywa ogółem	<u>671</u>
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	602
Kredyt w rachunku bieżącym	-
Zobowiązania ogółem	<u>602</u>
Aktywa minus zobowiązania	69
Cena zbycia	149
Odpisana wartość firmy	522
<b>Strata na zbyciu</b>	<b><u>442</u></b>
Całkowita cena zbycia uregulowana przez: zapłatę	149
odroczoną płatność	<u>149</u>
Wpływy netto ze zbycia jednostki zależnej	
Płatność gotówką	-
Gotówka w aktywach sprzedanej jednostki	<u>-</u>
	<u><u>-</u></u>

### Nota 33. Zobowiązania warunkowe

Na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego Grupa wystawiła weksle in'blanco.

### Nota 34. Płatności regulowane akcjami- pozycja nie występuje

### Nota 35. Świadczenia pracownicze

Program akcji pracowniczych- pozycja nie występuje

### Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Grupa nie prowadzi programu świadczeń emerytalnych dla pracowników.

### Nota 36. Zdarzenia po dacie bilansowej

W sierpniu br. ATM GRUPA S.A. sprzedała z zyskiem łódź motorową firmie Topacz Investment Sp. z o.o. za kwotę 2 100 tys. zł. Transakcja ta spowodowała znaczny spadek zapasów towarów.

### Nota 37. Transakcje ze stronami / podmiotami powiązаныmi

Skutki transakcji przeprowadzonych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały wyeliminowane.

-wzajemne rozrachunki na 30 czerwca 2005 r. przedstawiają się następująco:

	ATM Grupa S.A.	ATM Investment Sp. z o.o.	ATM System Sp. z o.o.	Tele Video Media Sp. z o.o.	Razem
Należności	6.444	408	-	-	6.852
Zobowiązania	124	408	6.320	-	6.852

-przychody i koszty ze wzajemnych transakcji pomiędzy spółkami powiązаныmi kapitałowo – za I półrocze 2005 r.

Nazwa spółki	ATM Grupa S.A.	ATM Investment Sp. z o.o.	ATM System Sp. z o.o.	Tele Video Media Sp. z o.o.	TK-3 Sp. o.o.	Razem
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług i towarów	867	1.372	3.381	-	2.421	8.041
2. Pozostałe przychody operacyjne	-	-	-	-	-	-
3. Przychody finansowe	199	-	2	-	-	201
- odsetki i dywidendy	199	-	2	-	-	201
1. Koszty działalności operacyjnej	3.936	37	1.711	-	2.245	7.929
- wartość zakupu materiałów i towarów	-	-	9	-	2.212	2.221
- wartość zakupionych usług	3.936	37	1.702	-	33	5.708
2. Koszty finansowe z transakcji wzajemnych	2	8	127	-	-	137
- odsetki	2	8	127	-	-	137

## Wynagrodzenie personelu zarządzającego

Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej przedstawiono poniżej. Wynagrodzenie zostało ukazane w podziale na kategorie określone w MSR 24 Informacje Ujawniane na Temat Podmiotów Powiązanych.

	01.01-30.06.2005	01.01-30.06.2004
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze - wynagrodzenia	652	601
w tym członkowie organów nadzorujących Spółki dominującej:		
Tomasz Kurzewski	216	201
Dorota Michalak-Kurzevska	165	165
Grażyna Gołębiowska	49	74
Okił Khamidov	24	28
Paweł Tobiasz	18	24
Marcin Michalak	48	24
Wiesława Kurzevska	24	24
Marek Grzegorzewicz	24	24
Anna Skowrońska	24	24
Michał Kowalczewski	24	3
Świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia	-	-
Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Płatności regulowane akcjami	-	-

## Transakcje z personelem zarządzającym

Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej świadczą również inne usługi na rzecz Grupy:

Osoby	Rodzaj usług	01.01-30.06.2005	01.01-30.06.2004
Dorota Michalak – Kurzevska	wynajem lokalu	17	5
Grażyna Gołębiowska	księgowa	15	5
Okił Khamidov	reżyser, realizacja obrazu	862	437
Paweł Tobiasz	usługi informatyczne	63	72
Marek Grzegorzewicz	usługi konsultingowe	90	-
Anna Skowrońska	kierownik produkcji	18	67

## Transakcje z podmiotami powiązanymi

1. transakcje z Topacz Investment Sp. z o.o., której udziałowcami są Pani Dorota Michalak-Kurzevska i Pan Tomasz Kurzewski, przedstawiają się następująco:

	01.01-30.06.2005	01.01-30.06.2004
Należności - stan na 30 czerwca	58	8
Zobowiązania - stan na 30 czerwca	-	24
Przychody	85	23
Koszty	103	253

2. Wynagrodzenie członków rodzin osób zarządzających

Grzegorz Gołębiowski- syn Grażyny Gołębiowskiej- 10 tys. zł za I półrocze 2005 i 10 tys. zł za I półrocze 2004 r.

### Nota 38. Skutki przejścia na raportowanie zgodnie z MSSF

Rok 2005 jest pierwszym rokiem, w którym Grupa sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF. Poniższe ujawnienia są wymagane w roku, w którym następuje przejście na sprawozdawczość zgodną z MSSF. Ostatnie sprawozdanie finansowe wg UoR zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2004, zatem datą przejścia był dzień 1 stycznia 2004

#### Uzgodnienie kapitałów na dzień 01.01.2004 (data przejścia na MSR-y)

	UoR	Wpływ przejścia na MSSF	MSSF
Rzeczowy majątek trwały	16.271	-	16.271
Wartość firmy	18	-	18
Wartości niematerialne	677	-	677
Aktywa finansowe	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	620	-	620
Aktywa trwale ogółem	<u>17.586</u>	<u>-</u>	<u>17.586</u>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9.381	177	9.558
Zapasy	441	-117	324
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	788	-	788
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	285	-	285
Aktywa obrotowe ogółem	<u>10.895</u>	<u>60</u>	<u>10.955</u>
Aktywa ogółem	<u><b>28.481</b></u>	<u><b>60</b></u>	<u><b>28.541</b></u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	17.413	-	17.413
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	276	-	276
Rezerwa na podatek odroczonego	302	11	313
Zobowiązania ogółem	<u>17.991</u>	<u>11</u>	<u>18.002</u>
Aktywa minus zobowiązania	<u><b>10.490</b></u>	<u><b>49</b></u>	<u><b>10.539</b></u>
Kapitał akcyjny	4.600	-	4.600
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-
Kapitał z transakcji zabezpieczających	-	-	-
Niepodzielony wynik finansowy	<u>5.890</u>	<u>49</u>	<u>5.939</u>
Kapitał własny ogółem	<u><b>10.490</b></u>	<u><b>49</b></u>	<u><b>10.539</b></u>

## Uzgodnienie wartości kapitałów na dzień 30 czerwca 2004 roku.

	UoR	Wpływ przejścia na MSSF	MSSF
Rzeczowy majątek trwały	29.069	-96	28.973
Wartość firmy	13	5	18
Wartości niematerialne	442	-	442
Aktywa finansowe	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	484	8	492
Aktywa trwale ogółem	<u>30.008</u>	<u>-83</u>	<u>29.925</u>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	7.471	119	7.590
Zapasy	915	-94	821
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	313	-	313
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<u>31.487</u>	<u>-</u>	<u>31.487</u>
Aktywa obrotowe ogółem	<u>40.186</u>	<u>25</u>	<u>40.211</u>
Aktywa ogółem	<u><b>70.194</b></u>	<u><b>-58</b></u>	<u><b>70.136</b></u>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9.928	-	9.928
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	440	-	440
Rezerwa na podatek odroczonego	422	5	427
Zobowiązania ogółem	<u>10.790</u>	<u>5</u>	<u>10.795</u>
Aktywa minus zobowiązania	<u><b>59.404</b></u>	<u><b>-63</b></u>	<u><b>59.341</b></u>
Kapitał akcyjny	7.200	-	7.200
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-
Nadwyżka z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	42.407	-	42.407
Niepodzielony wynik finansowy	<u>9.797</u>	<u>-63</u>	<u>9.734</u>
Kapitał własny ogółem	<u><b>59.404</b></u>	<u><b>-63</b></u>	<u><b>59.341</b></u>

## Uzgodnienie wyniku finansowego za I półrocze 2004

	UoR	Wpływ przejścia na MSSF	MSSF
Przychody	20.586	-58	20.528
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	12.977	19	12.996
Zysk/strata brutto ze sprzedaży	7.609	-77	7.532
Pozostałe przychody operacyjne	111	-	111
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	2.985	54	3.039
Pozostałe koszty operacyjne	360	-	360
Przychody finansowe	872	-	872
Koszty finansowe	285	-	285
Odpis wartości firmy	4	-4	-
Zysk brutto	4.958	-127	4.831
Podatek dochodowy	<u>1.051</u>	<u>-15</u>	<u>1.036</u>
Zysk/strata netto	<u><b>3.907</b></u>	<u><b>-112</b></u>	<u><b>3.795</b></u>

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ATM GRUPA S.A. na dzień 30 czerwca 2005**

	<u>Noty</u>	<u>01.01-30.06.2005</u>	<u>01.01-30.06.2004</u>
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody z działalności operacyjnej		19.839	20.477
Koszt własny sprzedaży		<u>13.665</u>	<u>14.638</u>
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		<u>6.174</u>	<u>5.839</u>
Pozostałe przychody operacyjne		310	58
Koszty sprzedaży		-	-
Koszty ogólnego zarządu		2.291	2.134
w tym: wynagrodzenie Zarządu i RN		450	440
Pozostałe koszty operacyjne		<u>448</u>	<u>329</u>
Zysk na działalności operacyjnej	45	<u>3.745</u>	<u>3.434</u>
Przychody finansowe		915	758
w tym:- dywidendy od jednostek zależnych		64	-
Koszty finansowe	46	193	129
Zysk/strata na zbyciu jednostki zależnej		<u>571</u>	<u>-</u>
Zysk/strata brutto		<u>3.896</u>	<u>4.063</u>
Podatek dochodowy	47	868	882
Zysk netto przypisany do podmiotu dominującego		<u><u>3.028</u></u>	<u><u>3.181</u></u>

## BILANS ATM GRUPA S.A. na dzień 30 czerwca 2005

	Noty	30.06.2005	30.06.2004	31.12.2004
<b>Aktywa trwałe</b>				
Inne wartości niematerialne i prawne		161	389	406
Rzeczowe aktywa trwałe		7.078	10.978	11.262
Należności długoterminowe		3.461	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych	48	18.146	15.096	15.816
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	49	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku		362	412	762
		<u>29.208</u>	<u>26.875</u>	<u>28.246</u>
<b>Aktywa obrotowe</b>				
Zapasy		4.715	758	2.229
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	50	16.256	7.989	14.042
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		2.055	-	6.082
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50	14.879	28.040	20.019
Pozostałe aktywa obrotowe		219	136	195
		<u>38.124</u>	<u>36.923</u>	<u>42.567</u>
<b>Aktywa ogółem</b>		<u><b>67.332</b></u>	<u><b>63.798</b></u>	<u><b>70.813</b></u>
<b>Kapitały</b>				
Kapitał zakładowy	52	7.200	7.200	7.200
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	52	42.407	42.407	42.407
Kapitał z aktualizacji wyceny		275	275	275
Niepodzielony wynik finansowy	53	9.753	6.642	9.425
<b>Kapitał własny razem</b>		<u><b>59.635</b></u>	<u><b>56.524</b></u>	<u><b>59.307</b></u>
<b>Zobowiązania długoterminowe i rezerwy</b>				
Zobowiązania finansowe	51	601	175	131
Kredyty bankowe	51	-	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku		837	420	498
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy razem		<u>1.438</u>	<u>595</u>	<u>629</u>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	51	4.958	6.190	7.397
Zobowiązania podatkowe		-	341	1.244
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe		-	-	-
Krótkoterminowa część pożyczek długoterminowych		-	-	-
Rezerwy krótkoterminowe		1.301	148	2.236
Zobowiązania krótkoterminowe razem		<u>6.259</u>	<u>6.679</u>	<u>10.877</u>
<b>Zobowiązania razem</b>		<u><b>7.697</b></u>	<u><b>7.274</b></u>	<u><b>11.506</b></u>
<b>Pasywa ogółem</b>		<u><b>67.332</b></u>	<u><b>63.798</b></u>	<u><b>70.813</b></u>

**RACHUNEK ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ATM GRUPA S.A. za okres 01.01-30.06.2005 r.**

	Kapitał podstawowy	Pozostałe kapitały	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Niepodzielny wynik finansowy	Kapitał własny razem
<b>Saldo na 31.12.2003</b>	4.600	275	-	3.412	8.287
Zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości	-	-	-	49	49
Saldo na 31.12.2003 po przekształceniu	4.600	275	-	3.461	8.336
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01-30.06. 2004</b>					
Zysk (strata) netto za 01.01-30.06.2004 r.				3.181	3.181
<b>Ogólny zysk (strata) netto</b>	<b>4.600</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>6.642</b>	<b>11.517</b>
Dywidendy	-	-	-	-	-
Emisja akcji	2.600	-	42.407	-	45.007
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	-
<b>Saldo na 30.06.2004</b>	<b>7.200</b>	<b>275</b>	<b>42.407</b>	<b>6.642</b>	<b>56.524</b>
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01-31.12.2004</b>					
<b>Saldo na 31.12.2003</b>	4.600	275	-	3.412	8.287
Zmiany w zasadach (polityce) rachunkowości	-	-	-	49	49
Saldo na 31.12.2003 po przekształceniu	4.600	275	-	3.461	8.336
Zysk (strata) netto za 01.01-31.12.2004 r.	-	-	-	7.512	7.512
<b>Ogólny zysk (strata) netto</b>	<b>4.600</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>10.973</b>	<b>15.848</b>
Dywidendy	-	-	-	1.548	1.548
Emisja akcji	2.600	-	42.407	-	45.007
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	-
<b>Saldo na 31.12.2004</b>	<b>7.200</b>	<b>275</b>	<b>42.407</b>	<b>9.425</b>	<b>59.307</b>
<b>Zmiany w kapitale własnym w okresie 01.01-30.06.2005</b>					
<b>Saldo na 01.01.2005 r.</b>	7.200	275	42.407	9.425	59.307
Zysk (Strata) netto za 01.01-30.06.2005	-	-	-	3.028	3.028
<b>Ogólny zysk (strata) netto</b>	<b>7.200</b>	<b>275</b>	<b>42.407</b>	<b>12.453</b>	<b>62.335</b>
Dywidendy	-	-	-	2.700	2.700
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	-
<b>Saldo na 30.06.2005</b>	<b>7.200</b>	<b>275</b>	<b>42.407</b>	<b>9.753</b>	<b>59.635</b>



## RACHUNEK PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ATM GRUPA S.A. na dzień 30 czerwca 2005

	<u>Noty</u>	<u>01.01-30.06.2005</u>	<u>01.01-30.06.2004</u>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
Zysk ( strata) netto		3.028	3.181
Korekty		-5.657	2.426
Amortyzacja		980	913
Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych		77	-104
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-361	122
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		562	-
Zmiana stanu rezerw		-595	-300
Zmiana stanu zapasów		-1.181	-440
Zmiana stanu należności		-1.238	3.150
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)		-2.717	-1.792
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		376	728
Inne korekty		129	-
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		-1.689	629
Podatek dochodowy zapłacony			-480
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		<b>-2.629</b>	<b>5.607</b>
Otrzymane odsetki		300	-
Otrzymane dywidendy		64	-
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		3.512	5
Wpływy z aktywów finansowych- zwrot lokat		6.000	-
Inne wpływy Inwestycyjne- spłaty pożyczek		250	-
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-1.464	-4.782
Nabycie udziałów jednostek zależnych		-3.164	-9.300
Aktywa finansowe- lokaty		-2.000	-
Udzielone pożyczki długoterminowe		-2.500	-
Inne wydatki inwestycyjne		-2.000	-3.104
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		<b>-1.002</b>	<b>-17.181</b>
Wpływy z emisji akcji		-	45.007
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-1.493	-1.195
Spłaty kredytów i pożyczek		-	-4.253
Spłata odsetek		-16	-122
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>-1.509</b>	<b>39.437</b>
Wzrost/spadek netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		-5.140	27.863
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku		20.019	177
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku</b>		<b>14.879</b>	<b>28.040</b>

### Nota 39. Założenia polityki rachunkowości

Przedstawione sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSSF.

### Nota 40. Zysk na działalności operacyjnej

	<u>01.01-30.06.2005</u>	<u>01.01-30.06.2004</u>
przychody ze sprzedaż produktów, towarów i materiałów	19.075	19.567
przychody z tytułu najmu i inne	764	910
pozostałe przychody operacyjne	310	58
<b>Razem przychody operacyjne</b>	<b>20.149</b>	<b>20.535</b>
Amortyzacja rzeczowego majątku trwałego	980	913
Amortyzacja wewnętrznie wytworzonych wartości niematerialnych przypisana do pozostałych kosztów operacyjnych	-	-
Wzrost/spadek wartości godziwej inwestycji	-	-
Koszt własny sprzedanych zapasów	2	-
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	-
Koszty wynagrodzeń wraz z ZUS	6.318	5.249
Koszty zużycia materiałów i energii	1.164	804
Podatki i opłaty	27	32
Koszty usług obcych	7.102	8.658
Pozostałe koszty	1.204	1.451
- w tym: wygrane w teleturniejach	599	1.043
Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych	97	145
Pozostałe koszty operacyjne	351	184
<b>Razem koszty</b>	<b>17.245</b>	<b>17.436</b>
Zmiana stanu produktów	-841	-335
Koszty działalności operacyjnej	<b>16.404</b>	<b>17.101</b>
Zysk na działalności operacyjnej	<b>3.745</b>	<b>3.434</b>

### Nota 41. Koszty finansowe

	<u>01.01-30.06.2005</u>	<u>01.01-30.06.2004</u>
Odsetki od kredytów i pożyczek		22
Odsetki od umów leasingu finansowego	16	100
Pozostałe odsetki	85	6
<b>Razem odsetki</b>	<b>101</b>	<b>128</b>
Ujemne różnice kursowe	66	
Pozostałe koszty finansowe	25	1
<b>Strata ze zbyci jednostki zależnej</b>	<b>571</b>	<b>-</b>

#### Nota 42. Podatek dochodowy

	<u>01.01-30.06.2005</u>	<u>01.01-30.06.2004</u>
Podatek dochodowy od osób prawnych bieżący	129	629
Podatek dochodowy od osób prawnych- odroczony	739	253

W roku 2005 podatek dochodowy kalkulowany był przy użyciu stawki 19 %.

Wartość podatku dochodowego uzgadnia się z wartością podatku wykazaną w rachunku zysków i strat.

	<u>01.01-30.06.2005</u>	<u>01.01-30.06.2004</u>
Zysk brutto	3.896	4.063
Podatek dochodowy (stawka 19 %)	740	772
Efekt podatkowy kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów	128	110
Wykorzystanie straty podatkowej	-	-
Kwota podatku	868	882
Efektywna stopa podatkowa	22,3 %	21,7 %

#### Nota 43. Jednostki zależne

Wykaz jednostek zależnych, w których Spółka posiada udziały na dzień 30 czerwca 2005

Nazwa jednostki	Metoda wyceny	Sąd rejestrowy	% posiadanych udziałów /akcji	% posiadanych głosów
ATM-INVESTMENT Sp.z o.o.	Cena nabycia	Sąd Rejonowy dla Wrocławia -	100 %	100%
ATM SYSTEM Sp. z o.o.	Cena nabycia	Fabrycznej VI Wydział	100 %	100%
Tele Video Media Sp. z o.o.	Cena nabycia	Gospodarczy KRS	100 %	100%

#### Nota 44. Aktywa finansowe

**Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe** należności spoza Grupy wyniosły 13.273 tys. zł (30 czerwca 2004: 6.968 tys. zł, 31 grudnia 2004-12.039 tys. zł).

#### Środki pieniężne i ekwiwalenty

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12.2004</u>
środki pieniężne w banku i kasie	760	170	886
lokaty krótkoterminowe	14.119	27.870	19.633
	<u>14.879</u>	<u>28.040</u>	<u>20.519</u>

Wartość księgowa powyższych pozycji jest w przybliżeniu równa ich wartości godziwych

#### Nota 45. Zobowiązania finansowe

**Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe** na dzień 30 czerwca 2005 roku, dla jednostek spoza Grupy wynosiły 5.434 tys. zł ( 30 czerwca 2004: 5.607 tys. zł , 31 grudnia 2004-7.654 tys. zł).

Wartość księgowa zobowiązań jest w przybliżeniu równa ich wartości godziwych.

**Kredyty bankowe-** pozycja nie występuje.

#### Nota 46. Kapitał Akcyjny

	<u>30.06.2005</u>	<u>30.06.2004</u>	<u>31.12. 2004</u>
Zarejestrowany:			
3,6 milionów zwykłych akcji po 2 zł każda	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>
Wyemitowany i w pełni opłacony:			
3,6 milionów zwykłych akcji po 2 zł każda	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>	<u>7.200</u>

#### Nota 47. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

	<u>Nadwyżka</u>
Saldo na 1 stycznia 2004	-
Nadwyżka powstała w drodze emisji akcji	44.200
Koszty emisji akcji	1.793
Saldo na 30 czerwca 2004	42.407
Nadwyżka powstała w drodze emisji akcji	-
Koszty emisji akcji	-
Saldo na 30 czerwca 2005	<u>42.407</u>

#### Nota 48. Niepodzielony wynik lat ubiegłych

Saldo na 1 stycznia 2004	3.461
Dywidendy wypłacone	-
Zysk netto za I półrocze 2004	3.181
<b>Saldo na 30.06.2004</b>	<u><b>6.642</b></u>
Saldo na 1 stycznia 2005	9.425
Dywidendy wypłacone	2.700
Zysk netto za rok bieżący	3.028
<b>Saldo na 30 czerwca 2005</b>	<u><b>9.753</b></u>

**W imieniu zarządu podpisali się:**

**Tomasz Kurzewski**

**Prezes Zarządu**

.....

**Dorota Michalak-Kurzevska**

**Wiceprezes Zarządu**

.....

**Grażyna Gołębiowska**

**Członek Zarządu**

.....

**Okil Khamidov**

**Członek Zarządu**

.....

**Paweł Tobiasz**

**Członek Zarządu**

.....

[Data] 15.09.2005 r.

**Porównanie wybranych pozycji Ustawy o rachunkowości  
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

<b>Temat</b>	<b>UoR</b>	<b>MSSF / MSR</b>
<b>Źródła obowiązującego prawa</b>  ( 1 )	<p>Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z późniejszymi zmianami</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych</p> <p>Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń sprawozdania finansowego jednostek powiązanych</p>	<p><b>Wszystkie</b> obowiązujące na dany dzień Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz wszystkie interpretacje wydane przez Komitet do spraw Interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.</p> <p>MSSF zawierają niekiedy rozwiązanie wzorcowe oraz alternatywne i zezwalają jednostkom sporządzającym sprawozdania finansowe na dokonanie pomiędzy nimi wyboru.</p>
<b>Wyjątki od stosowania prawa</b>  ( 2 )	<p>Jednostka może w ramach przyjętych zasad rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelność i jasność prezentacji sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.</p> <p style="text-align: right;">(Art. 4.1 i Art. 4.4)</p>	<p>W niezwykle rzadkich przypadkach MSR 1 dopuszcza odstępstwa od standardów, jeżeli nie zapewniamy one prawdziwego i rzetelnego obrazu sprawozdania finansowego, pod warunkiem, że takie odstępstwo nie jest sprzeczne z założeniami koncepcyjnymi MSSF</p> <p style="text-align: right;">(MSR 1.17-21)</p>
<b>Prezentacja sprawozdań finansowych</b>  ( 3 )	<p>Sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wprowadzenia zawierającego m.in. opis zastosowanej polityki rachunkowości</li> <li>2) bilansu,</li> <li>3) rachunku zysków i strat,</li> <li>4) zestawienia zmian w kapitale własnym,</li> <li>5) rachunku przepływów pieniężnych,</li> <li>6) dodatkowych informacji i objaśnień</li> </ol> <p>Małe jednostki mają możliwość sporządzania sprawozdania finansowego w formie uproszczonej bez zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych</p> <p>Zakres informacji podawanych przez emitentów papierów wartościowych, dopuszczonych do publicznego obrotu lub ubiegających się o ich dopuszczenie jest znacznie poszerzony</p> <p style="text-align: right;">(Art. 45.2, 6)</p> <p>Do rocznego sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki, jeżeli obowiązek jego sporządzania wynika z ustawy lub odrębnych przepisów</p> <p style="text-align: right;">(Art. 49)</p> <p>Dane finansowe podaje się za okres 2 lat.</p>	<p>Kompletne sprawozdanie finansowe składa się z:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) bilansu,</li> <li>2) rachunku zysków i strat,</li> <li>3) zestawienia zmian w kapitale własnym zawierającego albo: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wszystkie zmiany w kapitale,</li> <li>- zmiany inne niż wynikające z transakcji kapitałowych dokonywanych z właścicielami oraz z wypłat na ich rzecz</li> </ul> </li> <li>4) rachunek przepływów pieniężnych,</li> <li>5) informacji dodatkowej, zawierającej m.in. podsumowanie istotnych zasad rachunkowości</li> </ol> <p style="text-align: right;">(MSR 1.8)</p> <p>Zalecane jest załączenie do sprawozdania finansowego sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki</p> <p style="text-align: right;">(MSR 1.9)</p> <p>Dane finansowe podaje się za okres 2 lat.</p>

	<p style="text-align: right;"><b>(Art. 46.1)</b></p> <p>Składniki aktywów i pasywów należy prezentować w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe</p> <p style="text-align: right;"><b>(Załącznik 1)</b></p>	<p style="text-align: right;"><b>(MSR 1.36)</b></p> <p>Składniki aktywów i pasywów należy prezentować w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, chyba że prezentacja według stopnia płynności daje lepszą informację</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 1.51)</b></p>
<p><b>Rachunek przepływów pieniężnych</b></p> <p><b>(4)</b></p>	<p>Małe jednostki mają możliwość sporządzania sprawozdania finansowego w formie uproszczonej bez zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 45.3)</b></p> <p>Sprawozdanie sporządza się metodą bezpośrednią albo pośrednią, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 48b)</b></p> <p>Dodatkowo należy przedstawić objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią - uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią.</p> <p>W przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.</p> <p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p> <p>Środki pieniężne to aktywa zgromadzone w kasie i na rachunkach bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych, to aktywa płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) o ile nie zostały zaliczone do innych krótkoterminowych aktywów finansowych. Kredyty w rachunkach bieżących nie są zaliczane do kategorii środków pieniężnych lub ich ekwiwalentów.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.25)</b></p>	<p>Przygotowują wszystkie jednostki sporządzające sprawozdania finansowe.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 7.1)</b></p> <p>Sprawozdanie sporządza się metodą bezpośrednią albo pośrednią, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową. Zaleca się stosowanie metody bezpośredniej do wykazywania przepływów środków pieniężnych z działalności operacyjnej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 7.10, 18, 19)</b></p> <p>Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie oraz depozytów płatnych na żądanie. Ekwiwalenty środków pieniężnych to krótkoterminowe inwestycje (płatne w okresie nie dłuższym niż 3 ms.) o dużej płynności, łatwo wymienialne na znane kwoty aktywów pieniężnych oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 7.6, 7)</b></p> <p>Kredyty w rachunkach bieżących płatne na żądanie są zaliczane do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 7.8)</b></p>
<p><b>Korekta błędów lat ubiegłych</b></p> <p><b>(5)</b></p>	<p>Kwotę korekty z tytułu usunięcia błędu podstawowego popełnionego w poprzednich latach obrotowych odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako "zysk (strata) z lat ubiegłych.</p>	<p>Zmieniony MSR odstąpił od rozróżniania błędów podstawowego od innych istotnych błędów i posługuje się pojęciem istotnego błędu lat ubiegłych.</p> <p>Istotne błędy powstałe w latach poprzednich należy skorygować w pierwszym sprawozdaniu finansowym po jego</p>

		<p>stwierdzeniu przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przekształcenie danych porównywalnych za okresy w których błąd wystąpił lub</li> <li>- przekształcenie bilansu otwarcia aktywów, zobowiązań oraz kapitału własnego za najwcześniejszy okres prezentowany w sprawozdaniu finansowym, jeżeli błąd wystąpił wcześniej.</li> </ul> <p>W przypadku, gdy określenie wpływu błędu na lata ubiegłe jest praktycznie niewykonalne należy przekształcić dane porównywalne za najwcześniejszy okres kiedy jest to możliwe, ujmując w nim wszystkie skutki błędu. Standard podaje wskazówki występowania takiej sytuacji.</p> <p>Zmieniony standard odstąpił od możliwości stosowania alternatywnego podejścia prospektywnego, tj. ujmowania skutków błędu w wyniku okresu bieżącego.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 54.3)</b> <span style="float: right;"><b>(MSR 8.43-45)</b></span></p>
<p><b>Zmiana zasad (polityki) rachunkowości</b></p> <p><b>( 6 )</b></p>	<p>Ogólny wymóg zapewnienia porównywalności sprawozdań finansowych, ale bez wskazania szczegółowych rozwiązań. Zwykle skutki zmian zasad rachunkowości ujmuje się w wyniku finansowym okresu ich wprowadzenia.</p> <p>Jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. W przypadku takim należy w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy, w którym zmiany te nastąpiły, podać przyczyny tych zmian, określić liczbowo ich wpływ na wynik finansowy oraz zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian.</p> <p>Spółki publiczne mają obowiązek zapewnienia porównywalności swoich sprawozdań finansowych, co wymaga przekształcenia danych porównywalnych, tak jakby zmianę zasad rachunkowości wprowadzono z mocą wsteczną.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 8.2)</b></p>	<p>Zmiany stosowanych zasad rachunkowości należy rozliczać retrospektywnie, tak jakby nowa polityka rachunkowości była zawsze stosowana, poprzez skorygowanie bilansu otwarcia wyniku (zysku/straty) lat ubiegłych najwcześniejszego z prezentowanych okresów oraz innych danych porównywalnych prezentowanych za lata ubiegłe</p> <p>W przypadku, gdy określenie wpływu błędu na lata ubiegłe jest praktycznie niewykonalne należy przekształcić dane porównywalne za najwcześniejszy okres, kiedy jest to możliwe, ujmując w nim wszystkie skutki błędu.</p> <p>Zmieniony standard odstąpił od możliwości stosowania alternatywnego podejścia prospektywnego, tj. ujmowania skutków zmiany zasad rachunkowości w wyniku okresu bieżącego.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 8.22-25)</b></p>
<p><b>Zmiana szacunków księgowych</b></p> <p><b>( 7 )</b></p>	<p>Brak szczegółowych rozwiązań. W praktyce, zmiany wartości szacunkowych rozlicza się w wyniku finansowym bieżącego okresu obrotowego.</p> <p>Można stosować rozwiązania proponowane przez MSSF/MSR</p>	<p>Zmiany wartości szacunków księgowych ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 8.36)</b></p> <p>Za wartości szacunkowe uznawane są m.in.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy aktualizujące należności,</li> <li>- odpisy na przestarzałe zapasy,</li> <li>- wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych,</li> <li>- okres ekonomicznej użyteczności</li> </ul>



	<b>(art. 10.3)</b>	amortyzowanych aktywów. <b>(MSR 8.32)</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>  <b>( 8 )</b>	Ujmowane w aktywach bilansu jeśli spełnione są warunki: - nadają się do gospodarczego wykorzystania, - przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok - przeznaczone są do używania na własne potrzeby  <b>(art. 3. 1.14)</b>	Ujmowane w aktywach bilansu, jeśli spełnione są warunki: - jest prawdopodobny wpływ przyszłych korzyści ekonomicznych, - koszt nabycia daje się zmierzyć  <b>(MSR 38.21)</b>
	Początkowa wycena w cenie nabycia. <b>(art. 28.1.1)</b>	Początkowa wycena w cenie nabycia. <b>(MSR 38.24)</b>
	Wycena w późniejszych okresach: – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne rozliczane w okresie ekonomicznej użyteczności, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	Wycena w późniejszych okresach: – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne rozliczane w okresie ekonomicznej użyteczności, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (podejście wzorcowe) lub – według wartości przeszacowanej, będącej wartością godziwą pomniejszoną o dotychczasowe odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości pod warunkiem występowania aktywnego rynku (podejście alternatywne)
	Brak wartościowego wskazania maksymalnego okresu ekonomicznej użyteczności.  <b>(art. 28.1.1 oraz 33.1)</b>	Brak wartościowego wskazania maksymalnego okresu ekonomicznej użyteczności, z tym, że: - wartości o skończonym okresie ekonomicznej użyteczności powinny być amortyzowane w tym okresie, - wartości o nieoznaczonym okresie ekonomicznej użyteczności nie powinny być amortyzowane, lecz poddawane, co najmniej raz w roku testom na utratę wartości  <b>(MSR 38.74-75)</b> <b>(MSR 38.97, 107-108)</b>
	Z zakresu wartości niematerialnych i prawnych wyłączone są koszty prac badawczych. Koszty prac rozwojowych są uznawane w momencie ich zakończenia, pod warunkiem wystąpienia okoliczności wskazanych w ustawie. Okres dokonywania odpisów kosztów prac rozwojowych nie może przekraczać 5 lat.  Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się kosztów założenia, ani kosztów późniejszego rozszerzenia działalności.  <b>(art. 33.2)</b>	Z zakresu wartości niematerialnych i prawnych wyłączone są koszty prac badawczych. Koszty prac rozwojowych są uznawane w momencie ich zakończenia, pod warunkiem wystąpienia okoliczności wskazanych w standardzie. Okres amortyzacji równy jest okresowi ekonomicznej użyteczności aktywowanych prac rozwojowych.  Ponadto za wartości niematerialne i prawne nie uznaje się: - kosztów rozpoczęcia działalności, - kosztów szkoleń, - kosztów promocji i reklamy, - kosztów reorganizacji przedsiębiorstwa  <b>(MSR 38.54, 57, 69)</b>

<p><b>Wartość firmy</b> <b>( 9 )</b></p>	<p>Wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. <b>(art. 33.4)</b></p> <p>Wartości niematerialne i prawne powstałe w wyniku połączenia jednostek ujmowane są odrębnie od wartości firmy na datę połączenia jeżeli spełniają one definicję aktywów. <b>(art. 44b.2)</b></p> <p>Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych dla wartości firmy 5 lat lub w uzasadnionych przypadkach 20 lat. <b>(art. 44.10)</b></p>	<p>Powstaje jako różnica między ceną przejęcia a wartością godziwą przejętych rozróżnialnych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. <b>(MSSF 3.51)</b></p> <p>Wartości niematerialne i prawne powstałe w wyniku połączenia jednostek ujmowane są odrębnie od wartości firmy na datę połączenia, o ile ich wartość można wiarygodnie ustalić. <b>(MSR 38.34)</b></p> <p>Wartość firmy nie powinna być amortyzowana, tylko poddawana, co najmniej raz do roku testom na utratę wartości. <b>(MSSF 3.55)</b></p>
<p><b>Rzeczowe aktywa trwałe</b> <b>( 10 )</b></p>	<p>Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. <b>(art. 28.1.1)</b></p> <p>Brak szczegółowych uregulowań. Można stosować przepisy MSR 16. <b>(art. 10.3)</b></p> <p>Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia. Koszty remontów zaliczane są do rachunku zysków i strat w okresie ich wystąpienia. <b>(art. 31.1)</b></p> <p>Brak szczegółowych uregulowań. Można stosować przepisy MSR 16. <b>(art. 10.3)</b></p> <p>Dopuszczana jest także wycena w wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych). Aktualizacja wyceny środków trwałych przeprowadzana jest na podstawie odrębnych przepisów a ustalona w jej wyniku wartość środka trwałego nie może być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Skutki aktualizacji środków trwałych odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny, który ulega zmniejszeniu o różnicę z aktualizacji wyceny zbywanych lub zlikwidowanych środków trwałych. Ostatnia aktualizacja wyceny środków trwałych została</p>	<p>Środki trwałe wycenia się w wysokości poniesionego kosztu, tj. według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. <b>(MSR 16.30)</b></p> <p>Wartość początkową środków trwałych powiększają szacowane koszty demontażu oraz usunięcia składnika aktywów z miejsca jego lokalizacji, a także koszty rekultywacji terenu. <b>(MSR 16.16.c)</b></p> <p>Koszty istotnych remontów ujmowane są w wartości bilansowej środków trwałych. Koszty bieżącego utrzymania i serwisu obciążają rachunek zysków i strat w okresie ich poniesienia. <b>(MSR 16.12-14)</b></p> <p>Środki trwałe pozyskane w transakcji wymiany wyceniane są w ich wartości godziwej, chyba, że transakcji wymiany brak jest treści ekonomicznej. Wówczas wyceniane są w wartości bilansowej wydawanego elementu majątku. <b>(MSR 16.24)</b></p> <p>Podejście alternatywne:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycena początkowa: w wysokości poniesionego kosztu;</li> <li>- wycena w kolejnych okresach: w wartości przeszacowanej będącej wartością godziwą na datę przeszacowania pomniejszoną o zakumulowaną amortyzację oraz odpisy z tytułu utraty wartości.</li> </ul>

	<p>przeprowadzona przy użyciu stawek określonych przez prezesa GUS na dzień 1 stycznia 1995 roku. <b>(art. 31.3, 4)</b></p> <p>Przy ustalaniu okresu amortyzacji uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. <b>(art. 32.2)</b></p> <p>Poprawność okresów i stawek amortyzacyjnych ustalonych na dzień przyjęcia do używania środków trwałych podlega okresowej weryfikacji. <b>(art. 32.3)</b></p> <p>Koszty finansowania zewnętrznego, tj. koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania środków trwałych i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu powiększają cenę nabycia i koszt wytworzenia. <b>(art. 28.8.2)</b></p>	<p><b>(MSR 16.31)</b></p> <p>Środki trwałe amortyzowane są w okresie ich użyteczności z uwzględnieniem porządku, w jakim osiągnane będą korzyści ekonomiczne. <b>(MSR 16.50, 60)</b></p> <p>Okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz porządek, w jakim będą osiągnane powinny być poddawane ocenie przynajmniej raz w roku <b>(MSR 16.51, 61)</b></p> <p>Każdy element środka trwałego o wartości istotnej w stosunku do całej jego wartości powinien być amortyzowany indywidualnie. Podejście komponentowe jest również dopuszczalne w stosunku do elementów środka trwałego nie stanowiących istotnej wartości całości. <b>(MSR 16.43, 47)</b></p> <p>Podejście wzorcowe - koszty finansowania zewnętrznego obciążają rachunek zysków i strat okresu w którym zostały poniesione. <b>(MSR 23.7)</b></p> <p>Podejście alternatywne – koszty finansowania zewnętrznego poniesione w stosunku do składników majątku, których przygotowanie jest długotrwałe powiększają wartość początkową tego aktywu. <b>(MSR 23.11)</b></p> <p>Różnice kursowe od zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu składnika majątku korygują jego wartość początkową, tylko w stopniu, w jakim można je uznać za korektę kosztów odsetek. <b>(MSR 23.5.e)</b></p>
<p><b>Nieruchomości Inwestycyjne ( 11 )</b></p>	<p>Przez inwestycje rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści. <b>(art. 3.1.17)</b></p>	<p>Nieruchomości posiadane (na mocy prawa własności lub umowy leasingu finansowego) dla uzyskiwania przychodów z opłat czynszowych i/lub wzrostu wartości. Nie obejmują nieruchomości zajmowanych przez właściciela lub nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. <b>(MSR 40.5)</b></p> <p>Nieruchomości stanowiące przedmiot leasingu operacyjnego mogą być zaliczone do nieruchomości inwestycyjnych, o ile wyceniane są według wartości godziwej. <b>(MSR 40.6)</b></p>

	<p>Wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, bądź według ceny rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. <b>(art. 28.1.1a)</b></p> <p>Różnice z przeszacowania do poziomu powyżej pierwotnej ceny nabycia odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, do wysokości kwot odniesionych na kapitał koryguje (zmniejsza) ten kapitał; w pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości odniesionym w koszty finansowe, do wysokości tych kosztów ujmuje się jako przychody finansowe. <b>(art. 35.4)</b></p> <p>Brak przepisów regulujących częstotliwość wyceny do wartości godziwej.</p>	<p>Można dokonać wyboru na stosowanie wartości godziwej albo amortyzowanego kosztu. <b>(MSR 40.30)</b></p> <p>W przypadku stosowania modelu amortyzowanego kosztu, wartość bilansową ustala się poprzez pomniejszenie ceny nabycia o zakumulowane odpisy amortyzacyjne rozłożone na okres ekonomicznej użyteczności nieruchomości. <b>(MSR 40.56)</b></p> <p>W razie stosowania wyceny według wartości godziwej, zysk lub strata z tytułu zmiany wartości godziwej ujmuje się w rachunku zysków i strat okresu wystąpienia. <b>(MSR 40.33-35)</b></p> <p>Wartość godziwa musi odzwierciedlać faktyczne warunki rynkowe i okoliczności występujące na dzień bilansowy, stąd aktualizacje powinny być przeprowadzane wystarczająco często, aby wartość bilansowa nie różniła się istotnie od wartości godziwej. <b>(MSR 40.38)</b></p>
<p><b>Aktywa przeznaczone do sprzedaży</b> <b>( 12 )</b></p>	<p>W przypadku zmiany technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, dokonuje się - w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych - odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość. Stąd aktywa przeznaczone do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o zakumulowane odpisy amortyzacyjnej lub w niższej od niej wartości możliwej do uzyskania ceny sprzedaży. <b>(art. 32.4)</b></p> <p>Amortyzacji zaprzestaje się z chwilą przeznaczenia środka trwałego do likwidacji. <b>(art. 32.1)</b></p>	<p>Składniki majątku trwałego lub grupy takich składników klasyfikuje się jako aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży, jeżeli przewiduje się, że ich wartość bilansowa zostanie odzyskana nie w drodze dalszego użytkowania, lecz w wyniku ich sprzedaży. <b>(MSSF 5.6)</b></p> <p>Składniki majątku trwałego lub grupy aktywów zaklasyfikowane do kategorii przeznaczonych do sprzedaży wyceniane są w niższej z wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty niezbędne do sprzedaży. <b>(MSSF 5.15)</b></p> <p>Amortyzacji zaprzestaje się z chwilą zaliczenia składnika aktywów lub ich grupy do kategorii przeznaczonych do sprzedaży. <b>(MSSF 5.25)</b></p>
<p><b>Leasing – klasyfikacja</b> <b>( 13 )</b></p>	<p>Umowy leasingu klasyfikuje się jako leasing finansowy, jeżeli spełniony jest przynajmniej jeden z poniższych warunków: – umowa przenosi własność jej przedmiotu</p>	<p>Leasing jest klasyfikowany jako finansowy, jeżeli przenosi leasingobiorcę istotną część ryzyk i korzyści związanych z posiadaniem aktywów będących przedmiotem umowy.</p>

	<p>na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– umowa zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia,</li> <li>– okres, na jaki została zawarta umowa, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu,</li> <li>– suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień,</li> <li>– umowa zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,</li> <li>– umowa przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,</li> <li>– przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego</li> </ul> <p>W przeciwnym razie umowę leasingu klasyfikuje się jako leasing operacyjny. <b>(art. 3.4)</b></p>	<p>W przeciwnym razie umowa klasyfikowane jest jako leasing operacyjny. <b>(MSR 17.8)</b></p> <p>Standard podaje wskazówki klasyfikacyjne dla niektórych typów umów. <b>(MSR 17.9-19)</b></p> <p>Umowy leasingu operacyjnego, gdzie przedmiot leasingu stanowi nieruchomości inwestycyjną wycenianą według wartości godziwej, klasyfikuje się i rozlicza jako leasing finansowy. <b>(MSR 17.19)</b></p>
<p><b>Leasing finansowy – rozliczenie przez leasingodawcę</b> <b>( 14 )</b></p>	<p>Oddane do używania na podstawie umowy leasingu finansowego środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zalicza się u finansującego do aktywów trwałych jako należności. <b>(art. 3.4)</b></p> <p>Brak szczegółowych zasad ujmowania inwestycji leasingowej. Można stosować przepisy MSSF/MSR. <b>(art. 10.3)</b></p>	<p>Opłaty należne z tytułu leasingu ujmowane są jako należności w wysokości inwestycji leasingowej netto, to jest w zdyskontowanej wartości minimalnych opłat leasingowych powiększonych o nie gwarantowaną wartość końcową przedmiotu leasingu. <b>(MSR 17.36)</b></p> <p>Przychody odsetkowe z tytułu leasingu są ujmowane w okresie jego trwania w sposób odzwierciedlający stałą, okresową stopę zwrotu z niespłaconej inwestycji leasingowej netto. <b>(MSR 17.39, 40)</b></p>
<p><b>Leasing operacyjny – rozliczenie przez leasingodawcę</b> <b>( 15 )</b></p>	<p>Aktywa oddane w leasing ujmowane są jako rzeczowe aktywa trwałe oraz amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Przychody z tytułu opłat leasingowych ujmuje się przez okres leasingu. <b>(art. 3.4)</b></p>	<p>Aktywa oddane w leasing ujmowane są w bilansie zgodnie z ich charakterem oraz amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Przychody z tytułu opłat leasingowych ujmowane są metodą liniową przez okres trwania leasingu, chyba, że ich rozliczenie w inny sposób lepiej oddaje tryb zużywania korzyści ekonomicznych. <b>(MSR 17.49, 50)</b></p>

<p><b>Leasing finansowy – rozliczenie przez leasingobiorcę</b></p> <p><b>( 16 )</b></p>	<p>Brak szczegółowych zasad. Można stosować przepisy MSSF/MSR.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 10.3)</b></p>	<p>Na moment zawarcia umowy leasingu aktywa i zobowiązania ujmowane są w kwocie niższej spośród wartości godziwej przedmiotu leasingu i wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych określonej z wykorzystaniem stopy dyskonta właściwej dla danej umowy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 17.20)</b></p> <p>Opłaty leasingowe powinny być podzielone na część finansową i kwotę pomniejszającą niespłacone zobowiązanie. Koszty finansowe obciążają rachunek zysków i strat w okresie trwania umowy leasingu odzwierciedlając stałą stopę oprocentowania nierozliczonego zobowiązania.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 17.25)</b></p> <p>Aktywa użytkowane na podstawie leasingu powinny być amortyzowane według zasad używanych w stosunku do własnych składników majątku. Jeżeli brak jest wiarygodnej pewności, że na końcu okresu umowy leasingobiorca otrzyma prawo własności, aktywa powinny być amortyzowane w okresie krótszym spośród okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 17.27)</b></p>
<p><b>Leasing operacyjny – rozliczenie przez leasingobiorcę</b></p> <p><b>( 17 )</b></p>	<p>Opłaty leasingowe obciążają rachunek zysków i strat w okresie ich poniesienia i rozliczane są przez cały okres trwania umowy leasingowej.</p>	<p>Płatności leasingowe powinny być ujmowane jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową, chyba że ich rozliczenie w inny sposób lepiej oddaje tryb czerpania korzyści ekonomicznych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 17.33)</b></p>
<p><b>Leasing – sprzedaż i leasing zwrotny</b></p> <p><b>( 18 )</b></p>	<p>Brak szczegółowych zasad. Można stosować przepisy MSSF/MSR.</p>	<p>Jeżeli po transakcji sprzedaży następuje umowa leasingu o charakterze finansowym, to zysk na takiej operacji powinien być odroczone i ujmowany w rachunku zysków i strat w okresie leasingu</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 17.58)</b></p> <p>Jeżeli po transakcji sprzedaży następuje umowa leasingu o charakterze operacyjnym, a wartość transakcji odpowiada wartości godziwej, to zysk na takiej operacji powinien być natychmiast i w całości ujęty w rachunku zysków i strat.</p> <p>Jeśli cena sprzedaży jest niższa od wartości godziwej, to zysk na operacji ujmowany jest w rachunku zysków i strat, chyba że obniżka ceny sprzedaży poniżej wartości godziwej będzie zrekompensowana przez ustalenie opłat leasingowych poniżej poziomów rynkowych. Wówczas zysk na sprzedaży powinien być odroczone w czasie i rozliczany w rachunku zysków i strat w okresie użytkowania aktywów.</p> <p>Jeżeli cena sprzedaży ustalona jest powyżej wartości godziwej, to zysk na sprzedaży</p>

		powinien być odroczony w czasie i rozliczany w rachunku zysków i strat w okresie użytkowania aktywów. <b>(MSR 17.61)</b>	
	<b>(art. 10.3)</b>	<b>(MSR 17.61)</b>	
<b>Utrata wartości aktywów</b>  <b>( 19 )</b>	Zgodnie z polskimi przepisami o rachunkowości, trwała utrata wartości dotyczy może wyłącznie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz niektórych inwestycji. Jednostka musi corocznie dokonywać oceny, czy istnieje prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, co świadczyłoby o trwałej utracie wartości.  Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości doprowadza wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Brak jest postanowień określających sposób dokonywania takiej oceny.	Jednostka musi raz w roku dokonywać oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na to, że nastąpiła utrata wartości przez którykolwiek ze składników aktywów. W razie gdy okoliczności wskazują na to, że nastąpiła utrata wartości, należy dokonać przeglądu aktywów pod kątem możliwej do odzyskania wartości. <b>(MSR 36.9)</b>  Niezależnie od występowania przesłanek, jednostka musi, co roku przeprowadzić testy na utratę wartości dla: - wartości niematerialnych i prawnych, o nieograniczonym okresie użytkowania, - wartości niematerialnych i prawnych nie przyjętych do użytkowania, - wartości firmy powstałej w wyniku połączenia jednostek gospodarczych <b>(MSR 36.10)</b>	
		Strata z tytułu utraty wartości równa jest różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a jego wartością możliwą do odzyskania. <b>(MSR 36.59)</b>	
		Wartość możliwa do odzyskania równa się wyższej wartości spośród ceny sprzedaży netto (wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży) oraz wartości w użyciu. Wartość w użyciu równa jest przyszłym przepływom środków pieniężnych, jakie będą uzyskane z danego składnika aktywów, zdyskontowanym do wartości bieżącej przy zastosowaniu stawki rynkowej przed opodatkowaniem, odzwierciedlającej aktualną ocenę wartości pieniądza w czasie oraz obszarów ryzyka związanych z danym składnikiem aktywów. <b>(MSR 36.6)</b>	
		Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości uprzednio przeszacowanych aktywów zmniejszają kapitał z aktualizacji wyceny. Ewentualna nadwyżka odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do rachunku zysków i strat. Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów nie podlegających wcześniejszemu przeszacowaniu ujmuje się w rachunku zysków i strat. <b>(art. 28.7)</b>	<b>(MSR 36.6)</b>
		Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości uprzednio przeszacowanych aktywów zmniejszają kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. W pozostałych przypadkach odpisy do wysokości kwoty możliwej do odzyskania ujmuje się w rachunku zysków i strat. <b>(art. 32.5)</b>	<b>(MSR 36.59, 60)</b>
	W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego	Dozwolone jest odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości do wysokości kwoty wartości możliwej do odzyskania, nie wyżej jednak od tej jaka byłaby w przypadku gdyby odpis w	

	<p>odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega ujęciu w rachunku zysków i strat.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 35c)</b></p> <p>Odwrócenie odpisu jest zastrzeżone w przypadku wartości firmy. W przypadku trwałej utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych, ustalona na dzień nabycia udziałów wartość firmy lub ujemna wartość firmy podlega odpisaniu na wynik finansowy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 62.6)</b></p>	<p>ogóle nie wystąpił. Skutek takiej operacji odnoszony jest na wynik finansowy, chyba że składnik aktywów wyceniany jest w wartości przeszacowanej. Wówczas traktuje się to jak zwiększenie wartości aktywa z tytułu przeszacowania.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 36.114, 117, 118)</b></p> <p>Nie jest możliwe odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości dokonanego w odniesieniu do wartości firmy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 36.124)</b></p>
<p><b>Zapasy</b></p> <p><b>( 20 )</b></p>	<p>Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 28.1. 6)</b></p> <p>W sytuacjach uzasadnionych niezbędnym, przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia można zwiększyć o koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie ich przygotowania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 28.4)</b></p> <p>Wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu wg jednej z następujących metod: wg cen przeciętnych, wg metody FIFO, wg metody LIFO, w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów).</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 34.4)</b></p>	<p>Zapasy wycenia się według niższej wartości spośród ich ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 2.9)</b></p> <p>Podjęcie wzorcowe - koszty finansowania zewnętrznego obciążają rachunek zysków i strat okresu, w którym zostały poniesione.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 23.7)</b></p> <p>Podjęcie alternatywne – koszty finansowania zewnętrznego poniesione w stosunku do składników majątku, których przygotowanie jest długotrwałe powiększają wartość początkową tego aktywu.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 23.11)</b></p> <p>Różnice kursowe od zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu składnika majątku korygują jego wartość początkową, tylko w stopniu, w jakim można je uznać za korektę kosztów odsetek.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 23.5.e)</b></p> <p>Wartość stanu końcowego zapasów nabytych w związku ze szczególnymi projektami oraz tych, które nie są przedmiotem normalnego obrotu powinna być ustalona w drodze szczegółowej identyfikacji indywidualnych składników majątku.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 2.23)</b></p> <p>W pozostałych przypadkach należy stosować następujące sposoby ustalania kosztu rozchodu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wg metody FIFO lub</li> <li>- wg metody cen przeciętnych</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 2.25)</b></p>
<p><b>Kontrakty długoterminowe</b></p> <p><b>( 21 )</b></p>	<p>Szczególne zasady rozliczania stosuje się w stosunku do umów o wykonanie usługi (w tym umów o budowę) o okresie realizacji przekraczającym 6 miesięcy.</p>	<p>Przepisy standardu stosuje się do umów o budowę pojedynczego składnika aktywów lub kombinacji aktywów, z tym, że pojęcie to obejmuje również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- umowy o świadczenie usług, które są bezpośrednio związane z budową danego</li> </ul>



	<p style="text-align: right;"><b>(art. 34a.1)</b></p> <p>Przychody z kontraktu są ustalane według metody stopnia zaawansowania prac, o ile stopień zaawansowania oraz przewidywane koszty całkowite wykonania usługi za cały czas jej realizacji można ustalić w sposób wiarygodny.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 34a.1)</b></p> <p>Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usługi lub przewidywany, całkowity koszt jej wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 34a.4)</b></p> <p>Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętej umową.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 34a.5)</b></p>	<p>składnika aktywów, - umowy o rozbiórkę i odbudowę aktywów oraz o rekultywację środowiska po rozbiórce aktywów Brak wskazania szczególnego momentu czasowego, od którego należy stosować standard.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 11.1, 5)</b></p> <p>Przychody i koszty z kontraktu są ustalane według metody stopnia zaawansowania prac, o ile wynik można ustalić w sposób wiarygodny.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 11.22)</b></p> <p>Jeżeli wynik na kontrakcie długoterminowym nie może być ustalony wiarygodnie, to: - przychody ujmują się do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne, - koszty powinny być ujęte w rachunku zysków i strat okresu, w którym wystąpiły</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 11.32)</b></p> <p>Niezależnie od przyjętej metody rozliczania kontraktu, jeżeli jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą przychody z jej tytułu, przewidywana strata musi być natychmiast ujęta w kosztach.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 11.36)</b></p>
<p><b>Rezerwy</b> <b>( 22 )</b></p>	<p>Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, z tytułu udzielonych poręczeń, gwarancji, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania.</p> <p>Katalog rezerw na zobowiązania nie jest zamknięty, na ich wielkość wpływa także m. in. wynikający z treści art. 34a.5 ustawy obowiązek tworzenia rezerw na przewidywane straty związane z wykonaniem długotrwałej umowy.</p>	<p>Rezerwy ujmować należy tylko wtedy, gdy: – jednostka posiada terazniejszy obowiązek (umowny lub wynikający z przepisów prawa) do przekazania korzyści ekonomicznych wynikający ze zdarzenia z przeszłości, – prawdopodobne jest, że wymagane będzie takie przekazanie w celu uregulowania obowiązku oraz – można dokonać wiarygodnego oszacowania zobowiązania.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 37.14)</b></p> <p>Kwota ujmowana jako rezerwa powinna być najlepszym możliwym oszacowaniem wydatków niezbędnych do wypełnienia terazniejszego obowiązku na dzień bilansowy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 37.36)</b></p> <p>Jeżeli wpływ zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, jednostka powinna zdyskontować oczekiwane wydatki z tytułu rozliczenia zobowiązania wg stopy dyskontowej wolnej od ryzyka właściwej dla ryzyka specyficznego dla danego</p>

		zobowiązania. <b>(MSR 37.45)</b>
<b>Rezerwy restrukturyzacyjne</b> <b>( 23 )</b>	Ujmuje się rezerwy na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli jednostka na podstawie odrębnych przepisów jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarte zostały wiążące umowy oraz istnieje możliwość oszacowania tych kwot w wiarygodny sposób.  <b>(art. 35d)</b>	Rezerwy na koszty restrukturyzacji tworzy się tylko wówczas, gdy: - Spółka posiada szczegółowy oficjalny plan restrukturyzacji oraz - nie może się z niego wycofać, ponieważ rozpoczęła jego wdrażanie planu lub ogłosiła osobom, których będzie dotyczyć, jego główne cechy. <b>(MSR 37.72)</b>  Rezerwa na restrukturyzację powinna obejmować tylko te koszty, które: - w sposób nieodzowny wynikają z restrukturyzacji i, - nie są związane z bieżącą działalnością jednostki. <b>(MSR 37.80)</b>
<b>Uciążliwe umowy</b> <b>( 24 )</b>	Brak uregulowań. Można posługiwać się rozwiązaniami przyjętymi przez MSSF/MSR.  <b>(art. 10.3)</b>	Uciążliwe umowy to takie, gdzie nieuniknione jest że koszty wypełnienia obowiązków umownych przewyższą korzyści ekonomiczne spodziewane w wyniku realizacji umowy. Zasadniczo niedozwolone jest tworzenie rezerw na przyszłe straty operacyjne. <b>(MSR 37.63)</b>  Jednakże, jeśli jednostka jest stroną uciążliwej umowy, to ująć należy terazniejszy obowiązek wynikający z umowy i wycenić go jako rezerwę. <b>(MSR 37.66)</b>
<b>Ujęcie przychodu</b> <b>( 25 )</b>	Przez przychody rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli. <b>(art. 3.1.30)</b>  Ustawa nie określa momentu uznania przychodu. Można wykorzystać wytyczne MSSF/MSR	Przychodami są wpływy korzyści ekonomicznych powstałe w wyniku działalności gospodarczej, skutkujące zwiększeniem kapitału własnego, innym od zwiększeń wynikających z wpłat udziałowców. <b>(MSR 18.7)</b>  Standard zawiera kryteria ujmowania przychodów ze sprzedaży towarów, świadczenia usług oraz z tytułu odsetek, tantiem i dywidend. Kryteria ujmowania przychodów wspólne dla wszystkich z nich to: - prawdopodobieństwo uzyskania korzyści ekonomicznych, - kwotę przychodów można wiarygodnie określić <b>(MSR 18.14, 20, 29)</b>  Przychody należy ustalać w wysokości wartości godziwej zapłaty otrzymanej, bądź należnej. <b>(MSR 18.9)</b>  Dodatkowe kryteria ujmowania przychodów ze sprzedaży towarów: - przekazanie nabywcy znaczącego ryzyka i korzyści związanych z prawem własności

		<p>towaru,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaprzestanie zaangażowania w zarządzaniu lub kontrolą nad tymi towarami,</li> <li>- wiarygodne wycenienie kosztów poniesionych w związku z transakcją.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 18.14)</b></p> <p>Dodatkowe kryteria ujmowania przychodów ze świadczenia usług:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stopień realizacji usługi na dzień bilansowy może być wiarygodnie określony oraz,</li> <li>- możliwe jest wiarygodne wycenienie kosztów poniesionych w związku z transakcją oraz kosztów niezbędnych do jej zakończenia.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 18.20)</b></p> <p>Ponadto należy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przy ujmowaniu przychodów z tytułu odsetek należy uwzględniać efektywną stopę procentową,</li> <li>- tantiemy należy ujmować w oparciu o zasadę memoriału, zgodnie z istotą umowy,</li> <li>- dywidendy należy ujmować w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 18.29)</b></p>
	<b>(art. 10.3)</b>	<b>(MSR 18.29)</b>
<b>Dotacje państwowe</b>  <b>( 26 )</b>	<p>Nie ma rozróżnienia dotacji podmiotowych od dotacji stanowiących zwrot już poniesionych kosztów.</p> <p>Dotacje przyznane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych, to zaliczane są do rozliczeń międzyokresowych przychodów. W późniejszych okresach zwiększają one stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.</p>	<p>Dotacje państwowe należy ująć jeśli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- spełnione są warunki związane z dotacjami,</li> <li>- dotacje będą otrzymane.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 20.7)</b></p> <p>Dotacje podmiotowe ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i odnosi w przychody równoległe z ponoszonymi wydatkami, które mają rekompensować.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 20.12)</b></p> <p>Dotacje państwowe otrzymane jako zwrot już poniesione koszty ujmuje się w rachunku zysków i strat w okresie w którym stała się należna.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 20.20)</b></p> <p>Dotacje dotyczące ujmowanych aktywów muszą być prezentowane w bilansie albo jako rozliczenia międzyokresowe przychodów, albo jako pomniejszenie wartości bilansowej danego składnika aktywów.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 20.24)</b></p>
	<b>(art. 41.1.2)</b>	<b>(MSR 20.24)</b>
<b>Świadczenia pracownicze</b>  <b>( 27 )</b>	<p>Ustawa określa odrębną pozycję bilansu, w której należy wykazywać rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, nie precyzując przy tym żadnych konkretnych zasad ich ujmowania i wyceny.</p> <p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p> <p>Jednakże z definicji zobowiązania wynika, że koszty świadczeń pracowniczych powinny</p>	<p>Programy świadczeń pracowniczych powinny być rozliczane przez cały okres zatrudniania, którego te świadczenia dotyczą.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 19.10, 44)</b></p> <p>Standard rozróżnia programy określonych składek od programów określonych</p>

	<p>być rozliczane w okresie zatrudnienia, którego dotyczą.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.20)</b></p> <p>Brak rozróżnienia między programami określonych świadczeń i określonych składek. W praktyce występują raczej programy określonych składek oraz inne świadczenia takie jak nagrody jubileuszowe wypłacane po określonym okresie zatrudnienia oraz odprawy emerytalne wypłacane na koniec okresu zatrudnienia.</p>	<p>świadczeń.</p> <p><u>Programy określonych składek</u> Składkę należną w ramach programu należy ująć jako zobowiązanie pomniejszając ją o sumę już wpłaconych składek oraz jako koszt, chyba że zgodnie z innym standardem można ująć ją w wartości składnika aktywów. <b>(MSR 19.44)</b></p> <p><u>Programy określonych świadczeń</u> Kwota ujęta jako zobowiązanie stanowi wartość oczekiwanych wypłat z tytułu świadczeń, jakie pracownicy wypracowali w okresie bieżącym i w okresach przeszłych. Wysokość zobowiązania ustalana jest metodami aktuarialnymi lub metoda prognozowanych uprawnień jednostkowych przy zastosowaniu stopy dyskontowej, która jest ustalana na podstawie występujących na dzień bilansowy rynkowych stóp zwrotu z wysoko ocenianych obligacji przedsiębiorstw lub na podstawie rynkowej stopy zwrotu z obligacji skarbowych. <b>(MSR 19.44, 64, 78)</b></p> <p>Zmiany wartości zobowiązania z tytułu programu określonych świadczeń wynikające z zysków/strat aktuarialnych nie są ujmowane, jeśli mieszczą się w przedziale +/- 10% wartości bieżącej zobowiązania. Różnice przekraczające wyżej wymieniony limit ujmowane są w całym okresie zatrudnienia, chyba że spółka przyjmie inny, szybszy tryb ich rozliczania. <b>(MSR 19.92, 93)</b></p>
<p><b>Wynagrodzenia płacone w akcjach</b></p> <p><b>( 28 )</b></p>	<p>Brak szczególnych uregulowań. Można stosować przepisy MSSF/MSR.</p>	<p>Standardy rozróżniają transakcje rozliczane w instrumentach kapitałowych od rozliczanych w gotówce.</p> <p><u>Transakcje rozliczane w postaci instrumentów kapitałowych</u> Wartość godziwą otrzymanych towarów lub świadczeń należy ujmować jako składnik aktywów lub koszt oraz jako zwiększenie kapitału własnego. Jeśli wartości godziwej towarów lub świadczeń nie da się ustalić, to należy ująć koszt i zwiększenie kapitału w wysokości wartości godziwej przyznawanych instrumentów kapitałowych. <b>(MSSF 2.7-10)</b></p> <p>W przypadku transakcji z pracownikami nabycie praw z przyznanych instrumentów kapitałowych jest zwykle uwarunkowane kontynuowaniem zatrudnienia. Wówczas koszt oraz zwiększenie kapitału ujmowane jest w okresie nabywania praw do przyznanych</p>

		<p>instrumentów kapitałowych. (MSSF 2.15)</p> <p>W przypadku transakcji z pracownikami ustalenie wartości godziwej świadczonych usług w odniesieniu do poszczególnych składników wynagrodzenia nie jest zwykle możliwe, dlatego ich skutki wycenia się w wartości godziwej przyznawanych instrumentów kapitałowych. (MSSF 2.12)</p> <p><u>Transakcje rozliczane w gotówce</u> Wartość godziwą otrzymanych towarów lub świadczeń należy ujmować jako zobowiązanie z korespondującym zapisem w rachunku zysków i strat, aż do momentu rozliczenia zobowiązania. (MSSF 2.30)</p> <p>W przypadku transakcji z pracownikami początkowa wartość godziwa zobowiązania jest ujmowana w okresie nabywania praw do przyznanych im świadczeń. Wszystkie późniejsze zmiany do wartości godziwej są ujmowane ze skutkiem odniesionym w rachunek zysków i strat. (MSSF 2.32)</p> <p>Wartość godziwa instrumentów kapitałowych jest ustalana w oparciu o cenę rynkową, z uwzględnieniem warunków na których je przyznano. W przypadku braku cen rynkowych należy zastosować modele wyceny z uwzględnieniem czynników rynkowych. (MSSF 2.16, 17)</p> <p>(art. 10.3)</p>
<p><b>Kapitał własny</b> ( 29 )</p>	<p>Na dzień zawarcia kontraktu należy zakwalifikować każdy instrument do zobowiązań albo do kapitałów (funduszy) własnych w zależności od treści ekonomicznej transakcji. (art. 35a)</p> <p>Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału, które w efekcie pomniejszają wartość kapitału własnego. (art. 36.2)</p> <p>Dopłaty do kapitału ujmuje się w odrębnej pozycji pasywów bilansu (kapitał rezerwowi z dopłat wspólników) i wykazuje się jako składnik kapitału własnego dopóty, dopóki ten nie zostanie użyty w sposób uzasadniający jego odpisanie; uchwalone, lecz nie wniesione dopłaty wykazuje się w dodatkowej pozycji kapitałów własnych "Należne dopłaty na poczet kapitału rezerwowego (wielkość</p>	<p>Na dzień zawarcia kontraktu należy zakwalifikować każdy instrument do zobowiązań albo do kapitałów (funduszy) własnych w zależności od treści ekonomicznej transakcji. (MSR 32.15)</p> <p>Dopłaty do kapitału należy wykazać jako zobowiązanie, jeśli spełniają kryteria ujęcia zobowiązania.</p>

	<p>ujemna)".</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 36.2e)</b></p> <p>Instrumenty złożone mające elementy zobowiązania i kapitału własnego ujmowane są oddzielenie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 35a)</b></p> <p>Akcje własne ujmowane są cenie nabycia i wykazywane w bilansie w oddzielnej pozycji kapitały własnego ze znakiem ujemnym.</p> <p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p> <p>Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do kosztów finansowych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 36.2b)</b></p>	<p>Wystawca złożonego instrumentu finansowego powinien ocenić, czy dany instrument posiada zarówno zobowiązanie finansowe, jak i instrument kapitałowy. Poszczególne elementy powinny być klasyfikowane odrębnie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 32.28)</b></p> <p>Akcje własne pomniejszają kapitały własne. Ujmowane są bezpośrednio w kapitałach w wysokości ceny nabycia.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 32.33)</b></p> <p>Koszty emisji kapitału, inne niż związane z połączeniem jednostek, pomniejszają wpływy z emisji instrumentów kapitałowych. Koszty zaniechanych transakcji kapitałowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako koszt.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 32.35, 37)</b></p>
<p><b>Podatek dochodowy</b></p> <p><b>( 30 )</b></p>	<p>Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część bieżącą (zobowiązanie z tytułu dochodu do opodatkowania za rok bieżący) i część odroczoną (zmiana stanu podatku odroczonego).</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 37.8)</b></p> <p>Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego prezentowane są oddzielnie.</p>	<p>Obciążenie podatkowe ujmowane w rachunku zysków i strat obejmuje podatek bieżący oraz zmianę stanu podatku odroczonego.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 12.58)</b></p> <p>Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego należy kompensować wtedy i tylko wtedy, gdy istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat oraz zamiar rozliczenia podatku w kwocie netto lub równoczesnego zrealizowania należności i rozliczenia zobowiązań.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 12.71)</b></p>
<p><b>Podatek odroczony</b></p> <p><b>( 31 )</b></p>	<p>Podatek odroczony jest ujmowany w odniesieniu do wszystkich różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości.</p>	<p>Rezerwa na podatek odroczony jest ujmowana w odniesieniu do wszystkich różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową, za wyjątkiem różnic wynikających z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- początkowego ujęcia wartości firmy,</li> <li>- wartości firmy, której amortyzacja jest kosztem nie podatkowym,</li> <li>- początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań obojętnych podatkowo, powstałych z transakcji innych niż połączenia jednostek</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 12.15)</b></p> <p>Aktywa na podatek odroczony są ustalane w odniesieniu do wszystkich różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową, za wyjątkiem różnic</p>

	<p style="text-align: right;"><b>(art. 37.1)</b></p> <p>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala przy uwzględnieniu zasady ostrożności, tj. gdy istnieje prawdopodobieństwo osiągnięcia przez jednostkę dochodu do opodatkowania.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 37.4)</b></p> <p>Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 37.7)</b></p> <p>Małe jednostki, zwolnione z obowiązku badania mogą odstąpić od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 37.10)</b></p>	<p>wynikających z początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań obojętnych, powstałych z transakcji innych niż połączenia jednostek.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 12.24)</b></p> <p>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, gdy istnieje prawdopodobieństwo osiągnięcia przez jednostkę dochodu do opodatkowania.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 12.58)</b></p> <p>Należy kompensować aktywa i rezerwy na podatek odroczonego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat aktywów z tytułu podatku odroczonego z rezerwami na podatek odroczonego i gdy dotyczą one podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 12.74)</b></p> <p>Brak zwolnień z obowiązku ustalania aktywów i tworzenia rezerwy na podatek odroczonego.</p>
<p><b>Podmioty powiązane</b></p> <p><b>( 32 )</b></p>	<p>Jako jednostki powiązane rozumie się grupę jednostek obejmującą jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora, jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.43)</b></p> <p>W przypadku spółek publicznych za podmiot powiązany rozumie się też:</p> <p>a) podmiot dominujący w stosunku do emitenta, jednostkę podporządkowaną wobec podmiotu dominującego albo współmałżonka, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia, przysposobionego lub przysposabiającego oraz inne osoby, z którymi podmiot dominujący jest powiązany osobiście, a także podmiot, w którym jedna z tych osób jest podmiotem dominującym lub osobą zarządzającą,</p> <p>b) innego akcjonariusza (wspólnika) posiadającego co najmniej 20 % głosów na walnym zgromadzeniu emitenta, a także jednostkę od niego zależną lub podmiot, w którym jest osobą zarządzającą,</p> <p>c) jednostkę podporządkowaną wobec emitenta, a w przypadku gdy emitentem jest fundusz - jednostkę powiązaną z towarzystwem funduszy inwestycyjnych zarządzającym emitentem,</p> <p>d) osobę zarządzającą lub nadzorującą emitenta, jej współmałżonka, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia,</p>	<p>Strona jest powiązana w stosunku do jednostki jeśli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (a) bezpośrednio lub pośrednio kontroluje, bądź jest pod kontrolą lub wspólną kontrolą z inną jednostką; (b) ma udział w innej jednostce który daje jej możliwość wywierania istotnego wpływu; (c) sprawuje wspólną kontrolę nad inną jednostką;</li> <li>- jest jednostką stowarzyszoną (zgodnie z MSR 28);</li> <li>- jest wspólnym przedsięwzięciem (zgodnie z MSR 31);</li> <li>- jest członkiem kluczowego personelu zarządzającego jednostki lub jednostki dominującej;</li> <li>- jest bliskim krewnym osoby sprawującej kontrolę;</li> <li>- jest jednostką kontrolowaną, pod wspólną kontrolą lub znaczącym wpływem, bądź jednostką dla której istotna siła głosów przypada bezpośrednio lub pośrednio na osobę sprawującą kontrolę;</li> <li>- jest programem świadczeń po okresie zatrudnienia.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 24.9)</b></p>

	<p>przysposobionego lub przysposabiającego oraz inne osoby, z którymi jest powiązany osobiście, a także podmiot, w którym jedna z tych osób jest podmiotem dominującym lub osobą zarządzającą;</p> <p><b>(Rozp. RM z 11.08.04 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu §2.1.47)</b></p> <p>Należy ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozrachunki nierozliczone na dzień bilansowy;</li> <li>- informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych;</li> <li>- wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących;</li> <li>- pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących;</li> <li>- informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;</li> <li>- wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p>	<p>Należy ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nazwy wszystkich jednostek dla których występuje sprawowanie kontroli, nawet gdy nie było między nimi transakcji;</li> <li>- wynagrodzenie każdego z kluczowych członków personelu kierowniczego w ujęciu łącznym i rozbić na rodzaje;</li> <li>- wszystkie przeprowadzone transakcje, wraz z informacją o rodzaju powiązania, rodzaju i wielkości transakcji oraz nierozliczonych rozrachunkach;</li> <li>- informacje o tym czy salda rozrachunków z podmiotami powiązanymi są zabezpieczone, wraz ze wskazaniem szczegółów dotyczących udzielonych i otrzymanych gwarancji;</li> <li>- informacje o odpisach na należności wątpliwe powstałe w transakcjach z podmiotami powiązanymi;</li> <li>- informacje o koszcie ujętym w okresie z tytułu utworzonych odpisów na należności wątpliwe powstałe w transakcjach z podmiotami powiązanymi.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 24.12, 15, 17)</b></p>
<p><b>Zdarzenia warunkowe</b></p> <p><b>( 33 )</b></p>	<p>Zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.28)</b></p> <p>Zobowiązań warunkowych nie ujmuje się w sprawozdaniu finansowym. Natomiast w informacji dodatkowej należy wykazać zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące gwarancji i poręczeń wobec jednostek powiązanych.</p>	<p>Zobowiązanie warunkowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- to możliwy obowiązek, którego urzeczywistnienie jest uzależnione od zaistnienia niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie podlegają kontroli jednostki lub</li> <li>- istniejący obowiązek powstały na skutek zdarzeń przeszłych, który nie jest ujmowany bo nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków uosabiających korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia obowiązku lub kwoty obowiązku nie można wiarygodnie oszacować.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 37.10)</b></p> <p>Zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu finansowym.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 37.27)</b></p> <p>Na dzień bilansowy należy ujawnić dla każdej grupy zobowiązań warunkowych, o ile możliwość ich zapłaty nie jest znikoma, następujące informacje:</p>



	<p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p> <p>Aktywów warunkowych i zysków warunkowych nie ujmuje się w sprawozdaniu finansowym, ani nie ujawnia w informacji dodatkowej. Obowiązek taki dotyczy tylko podmiotów będących emitentami publicznie notowanych papierów wartościowych.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- szacowany skutek finansowy,</li> <li>- niepewności co do kwoty i czasu wypływu korzyści ekonomicznych,</li> <li>- ewentualne możliwości rekompensaty.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 37.86)</b></p> <p>Aktywa warunkowe są możliwych składnikiem aktywów, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych i których istnienie uzależnione jest od wystąpienia lub braku wystąpienia niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie podlegają kontroli jednostki.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 37.10)</b></p> <p>Aktywów warunkowych nie ujmuje się w sprawozdaniu finansowym.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 37.31)</b></p> <p>Jeśli wpływ korzyści ekonomicznych jest prawdopodobny, to należy ujawnić informacje na temat aktywów warunkowych oraz ich szacunkowy wpływ finansowy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 37.89)</b></p>
<p><b>Zdarzenia po dniu bilansowym</b></p> <p><b>( 34 )</b></p>	<p>Sprawozdanie finansowe powinno być skorygowane o skutki zdarzeń po dacie bilansu, które mają na nie istotny wpływ lub powodują, że założenie kontynuowania działalności przez jednostkę nie jest uzasadnione, pod warunkiem że wiedzę na ten temat powzięto przed jego zatwierdzeniem.</p> <p>Jeżeli zdarzenia, które nastąpiły po dniu bilansowym, nie powodują zmiany stanu istniejącego na dzień bilansowy, to odpowiednie wyjaśnienia zamieszcza się w informacji dodatkowej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 54.1)</b></p> <p>Jeżeli jednostka otrzymała informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym, po zatwierdzeniu sprawozdania, to ich skutki ujmuje w księgach rachunkowych roku obrotowego, w którym informacje te otrzymała.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 54.2)</b></p> <p>W informacjach dodatkowych należy poinformować o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.</p> <p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p>	<p>Sprawozdanie finansowe powinno być skorygowane o skutki zdarzeń następujących po dacie bilansowej a przed dniem jego zatwierdzenia, jeśli dostarczają one dalszych dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 10.8)</b></p> <p>Zdarzenia następujące między dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania wskazujące na stan, który zaistniał po dniu bilansu nie powinny korygować sprawozdania finansowego.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 10.10)</b></p> <p>Dywidendy zadeklarowane po dniu bilansowym nie wymagają korekty sprawozdania finansowego i ujęcia odpowiedniego zobowiązania, natomiast muszą być ujawnione w informacji dodatkowej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 10.12, 13)</b></p> <p>Jeśli po dniu bilansowym założenie kontynuacji działalności przestało być uzasadnione, to sprawozdanie finansowe powinno być przygotowane na nowo wg obowiązujących wówczas zasad.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 10.14)</b></p> <p>Zdarzenia po dniu bilansowym, które nie mają wpływu na stan istniejący na dzień bilansowy ujawniane są w informacji dodatkowej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 10.21)</b></p>
<p><b>Pozycje nadzwyczajne</b></p>	<p>Straty i zyski nadzwyczajne powstają na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie</p>	<p>Pozycje nadzwyczajne nie muszą być wyodrębniane ze zwykłej działalności podmiotów.</p>

( 35 )	<p>są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.33)</b></p> <p>Pozycje nadzwyczajne prezentowane są w rachunku zysków i strat w oddzielnej pozycji.</p> <p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p>	<b>(MSR 1.85)</b>
<p><b>Transakcje w walutach obcych</b></p> <p>( 36 )</p>	<p>Księgi rachunkowe prowadzi się w walucie polskiej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 9)</b></p> <p>Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie obowiązującym w dniu zawarcia transakcji.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 30.2)</b></p> <p>Na dzień bilansowy pozycje wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP obowiązującego na dzień wyceny.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 30.1)</b></p> <p>Zyski i straty z tytułu różnic kursowych ujmowane są w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- różnic z wyceny inwestycji długoterminowych, które rozlicza się z kapitałem z aktualizacji wyceny;</li> <li>- różnic kursowych od zobowiązań finansujących elementy majątku, które są kapitalizowane w wartości kosztu wytworzenia produktu lub cenie nabycia towaru, a także cenie nabycia lub koszcie wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(art. 30.4)</b></p>	<p>Standard rozróżnia walutę:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- funkcjonalną, tj. walutę podstawowego środowiska ekonomicznego w którym działa jednostka oraz</li> <li>- prezentacyjną w której publikowane są sprawozdania finansowe.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 21.8)</b></p> <p>Transakcje w walutach obcych wycenia się na dzień ich przeprowadzenia według kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 21.21)</b></p> <p>Na dzień bilansowy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozycje pieniężne są wyceniane po kursie zamknięcia;</li> <li>- pozycje niepieniężne nie są przeliczane i wykazuje się je w wartościach według kursu historycznego</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 21.23)</b></p> <p>Zyski i straty z tytułu różnic kursowych ujmowane są w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- skutków przeszacowania pozycji pieniężnych będących częścią inwestycji netto w jednostce zagranicznej, które są ujmowane bezpośrednio w kapitale;</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 21.28, 32)</b></p>
<p><b>Aktywa finansowe</b></p> <p>( 37 )</p>	<p>Aktywa finansowe to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aktywa pieniężne;</li> <li>- instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także</li> <li>- wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.</li> </ul>	<p>Aktyw finansowy to każdy aktyw, który jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środkiem pieniężnym;</li> <li>- instrumentem kapitałowym innej jednostki,</li> <li>- prawem umownym do otrzymania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych innej jednostki lub prawem do wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych na warunkach potencjalnie korzystnych;</li> <li>- umową, która zostanie lub może być rozliczona poprzez dostawę własnych instrumentów kapitałowych jednostki i nie jest instrumentem pochodnym, w związku z którym jednostka jest lub może być zobowiązana do otrzymania zmiennej liczby własnych instrumentów</li> </ul>

	<p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.24)</b></p> <p>Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;</li> <li>- pożyczki udzielone i należności własne;</li> <li>- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności;</li> <li>- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §5.1)</b></p> <p>Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §13.1)</b></p> <p>Aktywa finansowe, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej bez jej pomniejszenia o koszty transakcji, jakie jednostka poniosłaby, zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba że wysokość tych kosztów byłaby znacząca. Wyjątki od tej zasady podane są poniżej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §14.1)</b></p> <p>Wycena inna niż w wartości godziwej dokonywana jest następujących składników aktywów finansowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dla zakwalifikowanych jako pożyczki udzielone i należności własne w wysokości w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej;</li> <li>- dla utrzymywanych do terminu wymagalności w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej;</li> <li>- dla aktywów, dla których nie jest ustalony termin wymagalności w cenie nabycia</li> </ul>	<p>kapitałowych lub ta umowa jest instrumentem pochodnym, która zostanie lub może zostać rozliczona w inny sposób niż poprzez wymianę ustalonej wartości środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych za ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 32.11)</b></p> <p>Standard wydziela cztery kategorie instrumentów finansowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej ze zmianami ujmowanymi w rachunku zysków i strat;</li> <li>- instrumenty utrzymywane do terminu zapadalności;</li> <li>- pożyczki i należności;</li> <li>- aktywa finansowe przeznaczone do sprzedaży.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.9)</b></p> <p>Aktywa finansowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej. W przypadku aktywów nie wycenianych w wartości godziwej ze zmianami ujmowanymi w rachunku zysków i strat, cena nabycia powiększana jest o koszty transakcyjne bezpośrednio związane z nabyciem aktywa.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.43)</b></p> <p>Po pierwotnym ujęciu jednostka powinna wycenić aktywa finansowe, włączając w to instrumenty pochodne stanowiące aktywa, w wartości godziwej, bez pomniejszenia ich o koszty transakcyjne, jakie jednostka może ponieść przy sprzedaży lub innym zbyciu.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.46)</b></p> <p>Zasady kolejnej wyceny wg wartości godziwej nie stosuje się do następujących aktywów finansowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pożyczki i należności, które wyceniane są po zamortyzowanym koszcie obliczonym przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;</li> <li>- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, które wyceniane są po zamortyzowanym koszcie obliczonym przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;</li> <li>- inwestycje w instrumenty kapitałowe, dla których nie ma notowań ceny rynkowej na aktywnym rynku i których wartości godziwej nie można ustalić wiarygodnie oraz instrumentów pochodnych do nich, które muszą być rozliczone poprzez</li> </ul>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p style="text-align: center;"><b>(Rozp. RM o instr. finans.§16)</b></p> <p>Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych, zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.</p> <p style="text-align: center;"><b>(Rozp. RM o instr. finans.§21.1)</b></p> <p>Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych, wykazuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w rachunku zysków i strat okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie, albo</li> <li>- w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>(Rozp. RM o instr. finans.§21.2)</b></p> <p>Skutki przeszacowania aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) ujmuje się w rachunku zysków i strat okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.</p> <p style="text-align: center;"><b>(Rozp. RM o instr. finans.§22)</b></p> <p>Należności z tytułu dostaw i usług są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p style="text-align: center;"><b>(Rozp. RM o instr. finans.§2.1)</b></p>	<p>dostawę tych nienotowanych instrumentów. Inwestycje te wyceniane są po koszcie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.46)</b></p> <p>Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ze zmianami ujmowanymi w rachunku zysków i strat ujmuje się w rachunku zysków i strat.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.55)</b></p> <p>Zyski i straty powstałe ze zmian w wartości godziwej aktywa finansowego dostępnego do sprzedaży ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym za wyjątkiem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz różnic kursowych, do momentu usunięcia aktywa finansowego, w którym to momencie następuje ujęcie zakumulowanego zysku/straty w rachunku zysków i strat. Jednakże odsetki naliczone przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej są ujmowane w rachunku zysków i strat.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.55)</b></p> <p>Skutki zmiany wyceny aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie jej wystąpienia.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.56)</b></p> <p>W momencie początkowego ujęcia każdy aktyw finansowy może zostać zaklasyfikowany jako wyceniany w wartości godziwej ze zmianami ujmowanymi w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe, dla których nie ma notowania ceny rynkowej na aktywnym rynku i których wartości nie można ustalić wiarygodnie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.9)</b></p>
<p><b>Zobowiązania finansowe</b></p> <p><b>( 38 )</b></p>	<p>Zobowiązania finansowe to zobowiązanie jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach.</p>	<p>Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie, które jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– zobowiązaniem umownym do dostarczenia środków pieniężnych lub innych instrumentów finansowych do innej jednostki lub zobowiązaniem do wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych na warunkach potencjalnie niekorzystnych,</li> <li>– umową, która zostanie lub może być rozliczona poprzez dostawę własnych</li> </ul>

	<p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.27)</b></p> <p>Zobowiązania finansowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §13.1)</b></p> <p>Kolejna wycena dokonywana jest w wysokości skorygowanej ceny nabycia, za wyjątkiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu;</li> <li>- instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań,</li> </ul> <p>które wyceniane są w wartości godziwej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §18.1, 2)</b></p> <p>Skutki okresowej wyceny zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do kategorii przeznaczonych do obrotu, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §18.21.1)</b></p> <p>Skutki przeszacowania zobowiązań finansowych wycenianych w wysokości</p>	<p>instrumentów kapitałowych jednostki i nie jest instrumentem pochodnym, w związku z którym jednostka jest lub może być zobowiązana do dostarczenia zmiennej liczby własnych instrumentów kapitałowych lub ta umowa jest instrumentem pochodnym, który zostanie lub może zostać rozliczony w inny sposób niż poprzez wymianę ustalonej wartości środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych za ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych. Pojęcie własne instrumenty kapitałowe nie obejmuje instrumentów, które same są umowami na przyszłą dostawę lub otrzymanie własnych instrumentów kapitałowych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 32.11)</b></p> <p>Zobowiązania finansowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej otrzymanej zapłaty. W przypadku gdy zobowiązanie finansowe nie jest zaklasyfikowane do grupy pozycji wycenianych według wartości godziwej z odniesieniem skutków w wyceny w rachunku zysków i strat, to wartość początkową korygują dające się bezpośrednio przypisać koszty transakcji.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.43)</b></p> <p>Kolejna wycena dokonywana jest w wysokości skorygowanej ceny nabycia, za wyjątkiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązań finansowych zaliczonych do kategorii wycenianych w wartości godziwej z odniesieniem skutków wyceny w rachunku zysków i strat; kategoria ta obejmuje m.in. pochodne instrumenty finansowe;</li> <li>- zobowiązań finansowych powstałych, gdy przeniesienie aktywa finansowego nie skutkuje jego usunięciem i jest ujmowane stosownie do ciągłego zaangażowania.</li> </ul> <p>Zobowiązania finansowe przeznaczone jako pozycje zabezpieczane podlegają wycenie zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.47)</b></p> <p>Skutki okresowej wyceny zobowiązań finansowych zakwalifikowanych do wycenianych w wartości godziwej z odniesieniem skutków wyceny w rachunku zysków i strat zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.55)</b></p> <p>Skutki przeszacowania zobowiązań finansowych wycenianych w wysokości</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §18.22)</b></p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są wyceniane według wartości nominalnych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §2.1)</b></p>	<p>skorygowanej ceny nabycia zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.56)</b></p> <p>W momencie początkowego ujęcia każde zobowiązanie finansowe może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej ze zmianami ujmowanymi w rachunku zysków i strat, za wyjątkiem inwestycji w instrumenty kapitałowe, dla których nie ma notowania ceny rynkowej na aktywnym rynku i których wartości nie można ustalić wiarygodnie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.9)</b></p>
<p><b>Rachunkowość zabezpieczeń</b></p> <p><b>( 39 )</b></p>	<p>Wyodrębnione zostały trzy rodzaje transakcji zabezpieczających:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zabezpieczenie wartości godziwej,</li> <li>- zabezpieczenie przepływów pieniężnych,</li> <li>- zabezpieczanie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych, których działalność nie stanowi integralnej części działalności jednostki</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §27.1)</b></p>	<p>Występują 3 rodzaje związków zabezpieczeniowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zabezpieczenie wartości godziwej,</li> <li>- zabezpieczenie przepływów pieniężnych,</li> <li>- zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostki zagranicznej.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.86)</b></p>
<p><b>Zabezpieczenie wartości godziwej</b></p> <p><b>( 40 )</b></p>	<p>W przypadku zabezpieczania wartości godziwej, <i>zyski lub straty z wyceny instrumentu zabezpieczającego</i> w wartości godziwej, lub z wyceny składnika walutowego instrumentu zabezpieczającego niebędącego instrumentem pochodnym, ujmuje się w księgach rachunkowych bieżąco, jako przychody lub koszty finansowe okresu sprawozdawczego.</p> <p><i>Skutki przeszacowania pozycji zabezpieczanej</i>, spowodowane przez określone ryzyko poddane zabezpieczeniu, odpowiednio podwyższające lub pomniejszające wartość tej pozycji wykazaną w księgach rachunkowych, zalicza się bieżąco do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego. Dotyczy to również zwiększania i zmniejszania wartości pozycji zabezpieczanych, które w innym przypadku, jako skutki przeszacowania, byłyby odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jak też pozycji wycenianych przez jednostkę w cenie nabycia.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §32.1)</b></p>	<p><i>Zysk lub stratę z wyceny instrumentu zabezpieczającego</i> w wartości godziwej (dla instrumentu zabezpieczającego będącego instrumentem pochodnym) lub wartości księgowej elementu walutowego wycenianego zgodnie z IAS 21 (dla instrumentów nie pochodnych) ujmuje się w rachunku zysków i strat.</p> <p><i>Zysk lub strata z wyceny pozycji zabezpieczanej</i> związana z określonym ryzykiem powinna korygować wartość księgową instrumentu zabezpieczanego i powinna być ujmowana w rachunku zysków i strat. Stosuje się to również dla pozycji zabezpieczanej wycenianej po koszcie. Ujęcie zysku lub straty, które można przypisać określonymu ryzyku, w rachunku zysków i strat, stosuje się również w przypadku gdy pozycja zabezpieczana jest aktywem finansowym przeznaczonym do sprzedaży.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.89)</b></p>
<p><b>Zabezpieczenie przepływów pieniężnych</b></p> <p><b>( 41 )</b></p>	<p>Skutki zabezpieczenia ujmuje się w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zyski/straty z wyceny wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego w części efektywnej odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny;</li> <li>- część zysku/straty na instrumentach zabezpieczających stanowiącą</li> </ul>	<p>Skutki zabezpieczenia ujmuje się w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Część zysku/straty na instrumentach zabezpieczających stanowiącą zabezpieczenie efektywne ujmuje się w kapitale własnym poprzez zestawienie zmian w kapitale własnym;</li> <li>- Część zysku/straty na instrumentach</li> </ul>

	<p>zabezpieczenie nieefektywne zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego; <b>(Rozp. RM o instr. finans. §33.1)</b></p> <p>Wykazane w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zyski lub straty z przeszacowania instrumentu zabezpieczającego zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych tego okresu sprawozdawczego, w którym zabezpieczone uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub planowana transakcja powoduje powstanie przychodów lub kosztów finansowych.</p> <p><b>(Rozp. RM o instr. finans. §33.3)</b></p> <p>Jednakże, jeśli uprawdopodobnione przyszłe zobowiązanie lub planowana transakcja poddane zabezpieczeniu powodują powstanie aktywów lub zobowiązań, to na dzień wprowadzenia tych pozycji do ksiąg rachunkowych zyski lub straty z przeszacowania instrumentu zabezpieczającego ujęte do tego dnia w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny odpisuje się i odpowiednio dolicza do ceny nabycia lub inaczej określonej wartości początkowej wprowadzonych do ksiąg rachunkowych aktywów lub zobowiązań.</p> <p><b>(Rozp. RM o instr. finans. §33.4)</b></p>	<p><i>zabezpieczającym</i> stanowiącą zabezpieczenie nieefektywne ujmuje się w rachunku zysków i strat <b>(MSR 39.95)</b></p> <p>Jeżeli zabezpieczenie planowanej transakcji w przyszłości skutkuje ujęciem aktywa lub zobowiązania finansowego zyski/straty ujęte bezpośrednio w kapitale własnym reklasyfikowane są do rachunku zysków i strat w okresie/okresach, w którym nabyte aktywa lub przejęte zobowiązania wpływają na rachunek zysków i strat. Jeżeli jednostka uzna, że części straty ujętej w kapitale własnym nie uda się odzyskać w przyszłych okresach, wówczas należy reklasyfikować do rachunku zysków i strat tę część, której nie uda się odzyskać. <b>(MSR 39.97)</b></p> <p>Jeżeli przyszła zabezpieczana transakcja w przyszłości skutkuje ujęciem aktywa lub zobowiązania niefinansowego lub planowana transakcja dotycząca aktywa lub zobowiązania niefinansowego staje się uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem, dla której stosuje się zabezpieczenie wartości godziwej jednostka powinna przyjąć jedno z poniższych rozwiązań (zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości) i stosować je konsekwentnie do wszystkich tego typu transakcji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Reklasyfikować dotychczasowe zyski/straty, które były ujęte bezpośrednio w kapitale własnym do rachunku zysków i strat w okresie, w którym nabyte aktywa lub przejęte zobowiązania wpływają na rachunek zysków i strat. Jeżeli jednostka uzna, że części straty ujętej w kapitale własnym nie uda się odzyskać w przyszłych okresach, wówczas należy reklasyfikować do rachunku zysków i strat tę część, której nie uda się odzyskać;</li> <li>– Usunąć dotychczasowe zyski/straty, które były ujęte bezpośrednio w kapitale własnym i skorygować o nie pierwotne koszty lub wartość księgową aktywa lub zobowiązania.</li> </ul> <p><b>(MSR 39.98)</b></p>
<p><b>Zabezpieczenie inwestycji netto w podmiocie zagranicznym</b> <b>( 42 )</b></p>	<p>W przypadku zabezpieczania udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- różnice kursowe, ujemne i dodatnie, powstałe na dzień wyceny zabezpieczanych udziałów odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,</li> <li>- zyski lub straty z wyceny wartości godziwej <i>instrumentu zabezpieczającego</i>, lub z wyceny składnika walutowego instrumentu zabezpieczającego niebędącego instrumentem pochodnym, w</li> </ul>	<p>Skutki zabezpieczenia ujmuje się w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Część zysku/ straty na <i>instrumencie zabezpieczającym</i> stanowiącą zabezpieczenie efektywne ujmuje się w kapitale własnym poprzez zestawienie zmian w kapitale własnym;</li> <li>- Część zysku/ straty na <i>instrumencie zabezpieczającym</i> stanowiącą zabezpieczenie nieefektywne ujmuje się w rachunku zysków i strat</li> </ul>

	<p>części uznanej za efektywne zabezpieczenie ryzyka zmiany kursu walut związanego z zabezpieczoną pozycją, odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny i rozlicza na dzień wyłączenia z ksiąg rachunkowych całości lub części zabezpieczanych udziałów, jako korektę wartości wydawanych aktywów;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałą część skutków przeszacowania instrumentu zabezpieczającego, obejmującą kwotę niestanowiącą efektywnego zabezpieczenia, jeżeli instrumentem zabezpieczającym jest pochodny instrument finansowy, zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego;</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. RM o instr. finans. §34)</b></p>	<p>Skumulowany zysk/stratę z udziałów w aktywach netto jednostki zagranicznej dotyczący efektywnej części zabezpieczenia i ujęty w kapitale własnym ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie zbycia udziałów w aktywach netto jednostki zagranicznej</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 39.102)</b></p>
<p><b>Jednostki działające zagranicą</b></p> <p><b>( 43 )</b></p>	<p>Na dzień objęcia kontroli lub współkontroli nad jednostkami, które mają siedziby lub miejsca sprawowania zarządu poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wszystkie pozycje wyrażonego w walucie obcej sprawozdania finansowego jednostki podporządkowanej przelicza się na walutę polską według ogłoszonego dla danej waluty, przez Narodowy Bank Polski, kursu średniego na ten dzień.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. o konsolidacji §9.1)</b></p>	<p>Na dzień objęcia kontroli nad jednostkami mającymi siedzibę za granicą, wartość ich pozycji wyrażonych w walucie obcej należy przeliczyć na walutę funkcjonalną według kursu bieżącego na datę transakcji.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 21.21)</b></p>
	<p>Sprawozdania finansowe oddziałów (zakładów) znajdujących się zagranicą i wyrażonych w walutach obcych przelicza się w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- aktywa i pasywa, z wyjątkiem kapitałów własnych, według kursu średniego NBP na dzień bilansowy;</li> <li>- rachunek zysków i strat po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego;</li> <li>- kapitały własne według kursu średniego NBP na dzień objęcia kontroli;</li> <li>- kapitały z emisji dodatkowych udziałów według kursu średniego NBP na dzień wpisu do rejestru podwyższenia kapitału.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. o konsolidacji §9.2)</b></p>	<p>Każda kolejna wycena jest dokonywana według następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- składniki bilansu przelicza się według kursu zamknięcia;</li> <li>- pozycje rachunku zysków i strat przelicza się według kursu na dzień zawarcia transakcji, z tym że można stosować w uproszczeniu kurs średni z danego okresu;</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 21.39, 40)</b></p>
	<p>Powstałe na skutek tych przeliczeń różnice kursowe wykazuje się w pozycji "Różnice kursowe z przeliczenia", jako składnik kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 51.2)</b></p>	<p>Zyski i straty z różnic kursowych ujmowane są odrębnej pozycji kapitału własnego.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 21.39)</b></p>
	<p>Na dzień zbycia udziałów różnice kursowe z przeliczenia zalicza się w skonsolidowany rachunek zysków i strat.</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. o konsolidacji §9.5)</b></p>	<p>Na dzień zbycia działalności zagranicznej skumulowane w kapitałach różnice kursowe ujmuje się rachunku zysków i strat.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 21.48)</b></p>
<p><b>Sprawozdawczość według segmentów działalności</b></p>	<p>Wszystkie podmioty mają obowiązek podać strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (kraj, eksport) przychodów ze</p>	<p>Sprawozdawczość wg segmentów dotyczy tylko spółek publicznych oraz starających się o dostęp do rynku publicznego</p>



<p>( 44 )</p>	<p>sprzedaży.</p> <p style="text-align: right;">(załącznik 1)</p> <p>Dodatkowo spółki publiczne w konsolidowanym sprawozdaniu finansowym muszą określić, zgodnie z MSR, rodzaje segmentów działalności ze wskazaniem produktów (usług) i towarów w ramach każdego wykazywanego segmentu branżowego lub składu każdego wykazywanego segmentu geograficznego oraz wskazać, który podział segmentów (branżowy czy geograficzny) stanowi podział podstawowy, a który uzupełniający.</p> <p>Ponadto należy opisać zasady (politykę) rachunkowości przyjęte w stosunku do sprawozdawczości dotyczącej segmentów, a w szczególności odnoszące się do: sposobu wydzielenia segmentów, przypisywania im i wyceny przychodów, kosztów i ustalania wyniku finansowego, sposobu przypisywania segmentom i wyceny aktywów i pasywów oraz metody ustalania cen transferowych.</p> <p>W stosunku do podstawowego podziału należy ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody segmentu na zewnątrz i pomiędzy segmentami;</li> <li>- koszty segmentu w stosunku do sprzedaży na zewnątrz i pomiędzy segmentami;</li> <li>- udział segmentu w wyniku jednostek wycenianych metodą praw własności;</li> <li>- wynik segmentu;</li> <li>- przychody i koszty nie przypisane do segmentów;</li> <li>- uzgodnienie do łącznego wyniku netto;</li> <li>- aktywa i pasywa segmentu;</li> <li>- inwestycje segmentu w wyniku jednostek wycenianych metodą praw własności;</li> <li>- uzgodnienie łącznej wartości aktywów i pasywów</li> <li>- nakłady inwestycyjne segmentu;</li> <li>- amortyzację segmentu;</li> <li>- inne koszty niepieniężne segmentu.</li> </ul> <p>W stosunku do uzupełniającego podziału należy ujawnić:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody segmentu klientom zewnętrznym;</li> <li>- aktywa segmentu;</li> <li>- nakłady inwestycyjne segmentu</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. o prospekcie zał. 6/1)</b></p>	<p style="text-align: right;">(MSR 14.3)</p> <p>Podział segmentów na rzeczowy i terytorialny, z których jeden z nich jest podstawowym, drugi uzupełniającym. Wybór zależy od wpływu na ryzyko działalności i poziom zwrotu.</p> <p style="text-align: right;">(MSR 14.26)</p> <p>Informacje dotyczące segmentów działalności należy sporządzać zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi do sporządzenia i prezentacji skonsolidowanych sprawozdań finansowych.</p> <p style="text-align: right;">(MSR 14.44)</p> <p>W stosunku do segmentu podstawowego ujawnia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody segmentu na zewnątrz i pomiędzy segmentami;</li> <li>- wynik segmentu;</li> <li>- aktywa i pasywa segmentu;</li> <li>- nakłady inwestycyjne segmentu;</li> <li>- amortyzację rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych segmentu;</li> <li>- inne znaczące koszty niepieniężne;</li> <li>- udział w wyniku jednostek konsolidowanych metodą praw własności;</li> <li>- uzgodnienie informacji prezentowanych w podziale na segmenty z łącznymi wartościami ujawnionymi w sprawozdaniu skonsolidowanym.</li> </ul> <p style="text-align: right;">(MSR 14.51-67)</p> <p>W stosunku do segmentu uzupełniającego ujawnia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody segmentu klientom zewnętrznym;</li> <li>- aktywa segmentu;</li> <li>- nakłady inwestycyjne segmentu</li> </ul> <p style="text-align: right;">(MSR 14.69-72)</p>
<p><b>Hiperinflacja</b></p> <p>( 45 )</p>	<p>Na podstawie odrębnych przepisów, wartość początkowa oraz wartość dotychczas dokonanych od środków trwałych odpisów amortyzacyjnych może ulegać aktualizacji wyceny.</p>	<p>Standard nie określa konkretnej stopy inflacji, w obecności której daną gospodarkę można uznać za działającą w warunkach hiperinflacji, choć wśród przykładowych cech gospodarki hiperinflacyjnej jest sytuacja, gdy skumulowany wskaźnik inflacji z okresu 3 lat</p>

	<p style="text-align: right;"><b>(art. 31.3)</b></p> <p>Spółki giełdowe prezentują dodatkowo bilans i rachunek zysków i strat skorygowane odpowiednim wskaźnikiem inflacji, jeżeli skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat osiągnęła lub przekroczyła wartość 100 % .</p> <p style="text-align: right;"><b>(Rozp. o prospekcie zał. 6/1)</b></p>	<p>zbliża się lub przekracza 100%. <b>(MSR 29.3)</b></p> <p>Jeżeli jednostka sprawozdawcza prowadzi sprawozdawczość w walucie kraju, w którym panuje hiperinflacja, musi sporządzać sprawozdania finansowe w jednostkach wyceny obowiązujących na dzień bilansowy. Dane porównawcze za okresy poprzedzające również przekształca się według jednostek wyceny obowiązujących na dzień bilansowy. <b>(MSR 29.8)</b></p> <p>Ewentualne zyski lub straty z tytułu przedstawienia pozycji pieniężnej netto w jednostkach wyceny obowiązujących na dzień bilansowy uwzględnia się w wyniku finansowym netto i ujawnia odrębnie. <b>(MSR 29.9)</b></p>
<p><b>Jednostki zależne – definicja</b></p> <p><b>( 46 )</b></p>	<p>Jednostką zależną jest spółka handlowa, która kontrolowana jest przez jednostkę dominującą. Jako sprawowanie kontroli nad inną jednostką rozumie się zdolność jednostki do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.34, 39)</b></p>	<p>Jednostką zależną jest jednostka, również nie posiadająca osobowości prawnej, która jest kontrolowana przez inną jednostkę, zwaną jednostką dominującą. Kontrola to zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki gospodarczej w celu czerpania korzyści z jej działalności.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 27.4)</b></p>
<p><b>Obowiązek dokonywania konsolidacji</b></p> <p><b>( 47 )</b></p>	<p>Jednostka dominująca, mająca siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, sporządza roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy kapitałowej, obejmujące dane jednostki dominującej i jednostek od niej zależnych wszystkich szczebli, bez względu na to, w jakim państwie znajduje się ich siedziba.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 55.1)</b></p> <p>Przypadki dobrowolnych wyłączeń z zakresu konsolidacji. Jednostka dominująca może nie sporządzać sprawozdania skonsolidowanego, gdy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jest jednostką zależną od innej jednostki dominującej, mającej siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego, która posiada w niej co najmniej 90% udziałów i obejmuje ją konsolidacją, a wszyscy pozostali udziałowcy nie zgłosili żadnego sprzeciwu;</li> <li>- łączne dane jednostki dominującej oraz wszystkich jednostek zależnych każdego szczebla, bez dokonywania wyłączeń konsolidacyjnych, z uwzględnieniem danych jednostek współzależnych nie będących spółkami handlowymi, spełniają co najmniej dwa z następujących warunków: <ul style="list-style-type: none"> <li>- łączne średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło nie więcej niż 250 osób;</li> </ul> </li> </ul>	<p>Jednostka dominująca ma obowiązek sporządzać sprawozdanie skonsolidowane obejmujące podmioty nad którymi sprawuje kontrolę (zależne).</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 27.9)</b></p> <p>Skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie musi być sporządzane, jeśli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jednostka dominująca jest jednostką dominującą niższego szczebla, a wszyscy pozostali udziałowcy zostali poinformowani i nie zgłosili sprzeciwu,</li> <li>- jednostka nie jest publicznym emitentem papierów wartościowych,</li> <li>- jednostka nie ubiega się o dopuszczenie do publicznego obrotu oraz</li> <li>- jednostka nadrzędna nad jednostką dominującą sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe, które zostanie opublikowane i jest zgodne z wytycznymi MSSF</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- łączna suma bilansowa w walucie polskiej nie przekroczyła równowartości 7.500.000 euro;</li> <li>- łączne przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów oraz operacji finansowych w walucie polskiej nie przekroczyły równowartości 15.000.000 euro.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(art. 56.1, 2)</b></p> <p>Zwolnień wymienionych powyżej nie stosuje się, gdy jednostka dominująca lub jednostka jej podporządkowana jest emitentem papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu lub ubiega się o ich dopuszczenie, lub emitowane przez nią papiery wartościowe są notowane na jednym z rynków regulowanych w krajach Europejskiego Obszaru Gospodarczego.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 56.4)</b></p>	
<p><b>Zakres wyłączeń z konsolidacji</b></p> <p><b>( 48 )</b></p>	<p>Konsolidacją nie obejmuje się jednostki zależnej oraz niebędącej spółką handlową jednostki współzależnej, jeżeli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- udziały tej jednostki zostały nabyte, zakupione lub pozyskane w innej formie, z wyłącznym ich przeznaczeniem do późniejszej odprzedaży, w terminie jednego roku od dnia ich nabycia, zakupu lub pozyskania w innej formie,</li> <li>- występują ograniczenia w sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(art. 57)</b></p> <p>Konsolidacją <b>można</b> nie obejmować jednostki zależnej lub współzależnej niebędącej spółką handlową, jeżeli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dane finansowe tej jednostki są nieistotne dla grupy,</li> <li>- pozyskanie niezbędnych informacji na temat jednostek, których siedziba lub miejsce sprawowania zarządu znajduje się poza terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego wiązać się może z poniesieniem niewspółmiernie wysokich kosztów związanych ze sporządzeniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(art. 58)</b></p>	<p>Nie ma wymogu konsolidacji nabytej jednostki zależnej w przypadku gdy istnieją dowody, że jednostka została nabyta z zamiarem odsprzedaży w ciągu 12 miesięcy i że zarząd w sposób aktywny szuka nabywcy. Jeśli sprzedaż nie nastąpi w ciągu 12 miesięcy jednostka musi zostać skonsolidowana począwszy od dnia nabycia, chyba że wystąpią ściśle określone okoliczności.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 27.16-18)</b></p> <p>Jednostki specjalnego przeznaczenia (Special Purpose Entities, SPE) są konsolidowane, jeżeli z istoty powiązań z jednostką gospodarczą wynika, że jest ona przez nią kontrolowana.</p> <p style="text-align: right;"><b>(SIC 12.8)</b></p>

<p><b>Nabycie udziałów w podmiotach zależnych</b></p> <p><b>( 49 )</b></p>	<p>W przypadku objęcia kontroli nad jednostką zależną wartość pozycji aktywów i pasywów spółki przejmującej, według ich wartości księgowej podlega sumowaniu z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów spółki przejętej, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień ich połączenia.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 44b.1)</b></p> <p>Aktywa i zobowiązania spółki przejętej na dzień połączenia obejmują także aktywa lub zobowiązania nie wykazywane dotychczas w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym spółki przejętej, jeżeli w wyniku połączenia następuje ich ujawnienie i odpowiadają one definicji aktywów i zobowiązań.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 44b.2)</b></p>	<p>Na dzień połączenia jednostka powinna zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe w ich wartości godziwej o ile spełniają określone warunki ujęcia, za wyjątkiem aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży, które powinny być ujęte w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSSF 3.36)</b></p> <p>Zobowiązania restrukturyzacyjne są ujmowane w momencie przejścia kontroli o ile, na dzień połączenia stanowią one bieżące zobowiązanie dla jednostki przejmowanej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSSF 3.41)</b></p> <p>Wartości niematerialne i prawne są ujmowane odrębnie na dzień połączenia jeśli:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ich wartość godziwą da się wiarygodnie ustalić;</li> <li>- dają się wyodrębnić;</li> <li>- wynikają z regulacji prawnych bądź ustaleń umownych</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSSF 3.37, 46)</b></p>
<p><b>Ujemna wartość firmy</b></p> <p><b>( 50 )</b></p>	<p>Jeżeli cena nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części jest niższa od wartości godziwej przejętych aktywów netto, to różnica stanowi ujemną wartość firmy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 33.4)</b></p> <p>Ujemna wartość firmy rozliczana jest jak następuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do wysokości nie przekraczającej wartości godziwej nabytych aktywów trwałych jest odraczana w rozliczeniach międzyokresowych przychodów i rozliczana w rachunek zysków i strat równoległe z amortyzacją;</li> <li>- w wysokości przekraczającej wartość godziwą aktywów trwałych zaliczana jest do przychodów na dzień połączenia;</li> <li>- do wysokości, w jakiej dotyczy oszacowanych w sposób wiarygodny przyszłych strat i kosztów, ustalonych przez spółkę przejmującą na dzień połączenia, niestanowiących jednak zobowiązania rozliczana jest w rachunek zysków i strat w okresie w którym straty i koszty wpływają na wynik finansowy.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(art. 44b.11, 12)</b></p>	<p>Standard posługuje się pojęciem nadwyżki udziału w wartości godziwej przejętych identyfikowalnych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad ceną nabycia, nie nazywając jej wprost „ujemną wartością firmy”.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSSF 3)</b></p> <p>W przypadku wystąpienia nadwyżki wartości przejętych aktywów i zobowiązań nad ceną przejęcia, przejmujący powinien zweryfikować poprawność identyfikacji i wyceny aktywów netto podmiotu przejmowanego, jak również ceny połączenia. Ewentualną nadwyżkę pozostałą po ponownej ocenie należy odnieść w rachunek zysków i strat w momencie połączenia.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSSF 3.56)</b></p>

<p><b>Korekty wartości godziwej</b></p> <p><b>( 51 )</b></p>	<p>Wartość bilansową aktywów i zobowiązań ustalonych na dzień połączenia koryguje się w kolejnych okresach sprawozdawczych, jeżeli w wyniku zaistniałych zdarzeń lub uzyskanych informacji ustalenie wartości godziwej na dzień połączenia było niewłaściwe. W takich przypadkach należy dokonać odpowiedniej korekty wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, pod warunkiem że jednostka przewiduje odzyskanie wartości wynikającej z korekty z przyszłych korzyści ekonomicznych i korekta taka dokonywana jest w ciągu tego roku obrotowego, w którym nastąpiło połączenie.</p> <p>W przeciwnym przypadku korektę taką zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 44b.8)</b></p>	
<p><b>Cena nabycia uwarunkowana przyszłymi zdarzeniami</b></p> <p><b>( 52 )</b></p>	<p>W przypadku gdy warunki połączenia zakładają możliwość korekty ceny przejęcia w wyniku zaistnienia w przyszłości określonych zdarzeń, wówczas korektę taką uwzględnia się przy określaniu ceny przejęcia na dzień połączenia, jeżeli wystąpienie w przyszłości zdarzeń powodujących korektę ceny jest prawdopodobne, a kwota korekty ceny może być określona w sposób wiarygodny. W przypadku gdy w kolejnych okresach sprawozdawczych nie wystąpią zdarzenia warunkujące zmianę ceny przejęcia lub faktyczna zmiana ceny będzie różniła się od wartości oszacowanej, wówczas należy dokonać odpowiedniej korekty ceny przejęcia i wartości firmy lub ujemnej wartości firmy.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 44b.9)</b></p>	<p>W przypadku, gdy połączenie zakłada korektę ceny połączenia uwarunkowaną przyszłymi zdarzeniami, przejmujący powinien uwzględnić kwotę korekty w cenie połączenia na datę połączenia, jeśli korekta jest prawdopodobna i może być wiarygodnie oszacowana.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSSF 3.32)</b></p>
<p><b>Kapitały mniejszości</b></p> <p><b>( 53 )</b></p>	<p>Wartość początkową kapitałów mniejszości ustala się w wysokości odpowiadającej im wartości godziwej aktywów netto, ustalonej na dzień rozpoczęcia sprawowania kontroli.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 60.9)</b></p>	<p>Wykazywane są w wysokości udziału mniejszości w kapitale spółki zależnej według ich wartości godziwej.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSSF 3.40)</b></p>
<p><b>Metoda rozliczenia połączeń</b></p> <p><b>( 54 )</b></p>	<p>Łączenie się spółek rozlicza się i ujmuje na dzień połączenia metodą nabycia. Metodę łączenia udziałów stosuje się, jeżeli żadna z łączących się spółek nie może być uznana za spółkę przejmującą. Ustawa wskazuje 11 warunków, które muszą być spełnione łącznie, aby taka sytuacja zaistniała.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 44a.1, 44c.1)</b></p>	<p>Wszystkie połączenie należy rozliczyć metodą nabycia. Metoda łączenia udziałów nie jest stosowana.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSSF 3.1)</b></p>
<p><b>Ujęcie jednostek zależnych w sprawozdaniach jednostkowych</b></p> <p><b>( 55 )</b></p>	<p>Inwestycje w spółki zależne w sprawozdaniach jednostkowych wyceniane są:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;</li> <li>- według wartości godziwej;</li> <li>- metodą praw własności.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(art. 28.1.4)</b></p>	<p>Inwestycje w jednostkach zależnych, o ile nie zostały zakwalifikowane do grupy aktywów przeznaczonych do zbycia, należy ujmować w sprawozdaniach jednostkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w cenie nabycia.</li> <li>- zgodnie z MSR 39</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 27.37)</b></p>

<p><b>Zakres ujawnień</b></p> <p><b>( 56 )</b></p>	<p>Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki. Wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy. Ujawnić należy też salda wzajemnych transakcji oraz rozrachunków.</p> <p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p>	<p>W skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych ujawnia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- istotę związku między jednostką dominującą i zależną w przypadku jeśli jednostka dominująca nie posiada bezpośrednio lub pośrednio większości głosów.</li> <li>- powody, dla których posiadanie większości głosów nie powoduje istnienia kontroli.</li> <li>- datę bilansową sprawozdań finansowych jednostki zależnej użytych przy sporządzaniu skonsolidowanych sprawozdań finansowych w przypadku gdy data ta różni się od daty sprawozdań finansowych jednostki dominującej i powód użycia sprawozdań sporządzonych na inny dzień bilansowy.</li> <li>- istotę i stopień jakichkolwiek istotnych ograniczeń w przekazywaniu jednostce dominującej przez jednostki zależne funduszy w formie dywidend gotówkowych, spłaty pożyczek lub zaliczek.</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 27.40)</b></p>
<p><b>Jednostki stowarzyszone – definicja</b></p> <p><b>( 57 )</b></p>	<p>Jednostka stowarzyszona to spółka handlowa, na którą znaczący inwestor wywiera znaczący wpływ. O znaczącym wpływie mówi się przy większym niż 20% udziale głosów w organie stanowiącym innej jednostki. Udział w ogólnej liczbie głosów może być mniejszy niż 20%, jeżeli inne okoliczności wskazują na wywieranie znaczącego wpływu lub sprawowanie współkontroli.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 3.1.38, 41)</b></p>	<p>Jednostka stowarzyszona to jednostka gospodarcza (również jednostka nie posiadająca osobowości prawnej np. spółka osobowa), na którą inwestor wywiera znaczący wpływ, i która nie dla inwestora jednostką zależną ani wspólnym przedsięwzięciem.</p> <p>Znaczący wpływ to zdolność do wpływania na politykę operacyjną i finansową jednostki gospodarczej, w której dokonano inwestycji, nie mająca znamion sprawowania kontroli lub współkontroli. Zakłada się, że inwestor wywiera znaczący wpływ na jednostkę, jeżeli posiada (bezpośrednio lub pośrednio) 20% lub więcej głosów w jednostce, w przeciwnym wypadku zakłada się, że nie wywiera on znaczącego wpływu. Bez względu na posiadany udział w głosach, jeżeli można wyraźnie wykazać brak lub występowanie wpływu, to ma to decydujące znaczenie.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 28.2, 6)</b></p>
<p><b>Jednostki stowarzyszone – ujęcie</b></p> <p><b>( 58 )</b></p>	<p>W jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się według ceny nabycia lub metodą praw własności.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 28.1.3, 4)</b></p> <p>Udziały w jednostce stowarzyszonej wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej metodą praw własności.</p>	<p>Inwestycje w jednostkach stworzyszonych, o ile nie zostały zakwalifikowane do grupy aktywów przeznaczonych do zbycia, należy ujmować w sprawozdaniach jednostkowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w cenie nabycia.</li> <li>- zgodnie z MSR 39</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 28.35)</b></p> <p>W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wykazuje się metodą praw własności, chyba że:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jednostka jest klasyfikowana w grupie aktywów dostępnych do sprzedaży rozliczanych zgodnie z MSSF 5.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- inwestor jest inwestorem niższego szczebla, a wszyscy pozostali właściciele nie zgłosili sprzeciwu wobec odejścia od wyceny wg metody praw własności,</li> <li>- inwestor nie jest dopuszczony, ani nie stara się o dostęp do rynku publicznego,</li> <li>- jednostka dominująca inwestora sporządza sprawozdania zgodnie z MSSF</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>(art. 59.3)</b> <span style="float: right;"><b>(MSR 27.13)</b></span></p>
<p><b>Jednostki stowarzyszone – metoda praw własności</b></p> <p><b>( 59 )</b></p>	<p>Inwestycje ujmowane są początkowo w cenie nabycia, skorygowanej o wartość firmy ujmowaną jako odrębny składnik majątku. W kolejnych latach cenę nabycia powiększa się lub pomniejsza o przypadające na rzecz jednostki dominującej lub innej jednostki grupy kapitałowej objętej konsolidacją zwiększenia lub zmniejszenia kapitału własnego tej jednostki podporządkowanej, jakie nastąpiły od dnia uzyskania znaczącego wpływu albo od dnia rozpoczęcia kontroli lub współkontroli do dnia bilansowego, w tym zmniejszenia z tytułu rozliczeń z jej właścicielami.</p> <p style="text-align: right;"><b>(art. 62.1, 2)</b> <span style="float: right;"><b>(MSR 28.11)</b></span></p>	<p>Inwestycja jest ujmowana początkowo według ceny nabycia, a następnie korygowana o udział inwestora w zyskach lub stratach tej jednostki, jakie nastąpiły po dniu nabycia. Udział inwestora w wynikach jednostki ustala się w oparciu o faktycznie posiadane prawa głosu, nie uwzględniając potencjalnych udziałów kapitałowych. Tytułem do pomniejszenia lub powiększenia wartości bilansowej inwestycji są następujące zdarzenia: otrzymanie wypłat z zysku wypracowanego przez jednostkę stowarzyszoną, zmiana udziału inwestora w kapitale danej jednostki, przeszacowanie wartości rzeczowych aktywów trwałych i inwestycji, różnice kursowe, połączenie jednostek gospodarczych.</p> <p style="text-align: right;"><b>(MSR 28.11)</b></p>
<p><b>Jednostki stowarzyszone – ujawnianie informacji</b></p> <p><b>( 60 )</b></p>	<p>Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki. Wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy. Ujawnić należy też salda wzajemnych transakcji oraz rozrachunków.</p> <p style="text-align: right;"><b>(załącznik 1)</b></p> <p>W przypadku niestosowania wyceny metodą praw własności, skutki, jakie spowodowałyby jej stosowanie oraz wpływ na wynik finansowy podaje się w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego.</p>	<p>Należy ujawnić następujące informacje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– wartość godziwą inwestycji w jednostce stowarzyszonej, która jest notowana na rynku publicznym,</li> <li>– dane finansowe jednostek stowarzyszonych, zawierające sumę aktywów, zobowiązań, przychodów i zysk,</li> <li>– przyczyny, dla których inwestor nie posiadający 20% udziału w głosach jednostki przyjmuje, że posiada znaczący wpływ na jednostkę lub inwestor posiadający więcej niż 20% udziału w głosach jednostki przyjmuje, że nie posiada znaczącego wpływu na jednostkę,</li> <li>– dzień bilansowy obowiązujący w jednostkach stowarzyszonych, jeżeli są one objęte wyceną metodą praw własności i różnią się od daty bilansowej inwestora, przyczyny przyjęcia odmiennej daty bilansowej i okresu sprawozdawczego,</li> <li>– zakres i charakter istotnych ograniczeń (wynikających przykładowo z zaciągniętych zobowiązań lub przepisów prawnych) w transferowaniu funduszy z jednostki stowarzyszonej do inwestora w postaci dywidend, spłat pożyczek,</li> <li>– udział w nie zaewidencjonowanych stratach jednostki stowarzyszonej za okres obrotowy oraz narastająco za okres, gdy inwestor zaprzestał ujmowania strat,</li> <li>– fakt, że jednostka stowarzyszona nie jest wyceniana według metody praw własności,</li> <li>– dane finansowe jednostek</li> </ul>

		stowarzyszonych, nie wycenianych metodą praw własności zawierające sumę aktywów, zobowiązań, przychodów i zysk. <b>(art. 55.7)</b> <b>(MSR 28.37)</b>
<b>Jednostki współzależne / Wspólne przedsięwzięcia</b>  <b>( 61 )</b>	<p>Jednostka współzależna to spółka handlowa lub inna jednostka, która jest współkontrolowana przez jednostkę dominującą lub znaczącego inwestora i innych udziałowców lub wspólników na podstawie statutu, umowy spółki lub umowy zawartej na okres dłuższy niż rok. <b>(art. 3.1.40)</b></p> <p>Dane jednostek współzależnych niebędących spółkami handlowymi konsoliduje się metodą konsolidacji proporcjonalnej. <b>(art. 59.1)</b></p> <p>Udziały w jednostce stowarzyszonej oraz udziały w jednostkach współzależnych będących spółkami handlowymi wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej metodą praw własności. <b>(art. 59.3)</b></p>	<p>Wspólne przedsięwzięcie jest wynikiem ustaleń umownych, na mocy których dwie lub więcej stron podejmuje działalność gospodarczą, która jest pod wspólną kontrolą. <b>(MSR 31.3)</b></p> <p>Wspólne przedsięwzięcia wyceniane są metodą konsolidacji proporcjonalnej (podejście wzorcowe). Dopuszczalne jest podejście alternatywne – wycena metodą praw własności. <b>(MSR 31.30)</b></p>