

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1 Dane identyfikujące Spółkę

1.1 Nazwa Spółki

Komputronik S.A. dawniej Komputronik sp. z o. o.

1.2 Siedziba Spółki

60-003 Poznań, ul. Wołczyńska 37

1.3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Data : 02.01.2007

Numer rejestru : KRS 0000270885

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Spółka Komputronik S.A. powstała z przekształcenia spółki Komputronik sp. z o.o. w spółkę akcyjną, zgodnie z uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 11.12.2006.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności i czas działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki zgodnie Europejską Klasyfikacją Działalności jest :

- Pozostała sprzedaż hurtowa PKD 5190Z
- Handel detaliczny, z wyłączeniem sprzedaży pojazdów samochodowych, motocykli; naprawa artykułów użytku osobistego i domowego PKD 52
- Produkcja komputerów i pozostałych urządzeń do przetwarzania informacji PKD 3002Z
- Reprodukacja komputerowych nośników informacji PKD 2233Z
- Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego PKD 7210Z
- Konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i sprzętu komputerowego PKD 7250Z
- Działalność w zakresie oprogramowania PKD 72.2
- Działalność związana z bazami danych PKD 7240Z
- Transmisja danych PKD 6420C
- Działalność związana z informatyką, pozostała PKD 7240Z
- Prace badawczo- rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych PKD 7310G

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony

1.5. Okres objęty sprawozdaniem i porównywalne dane finansowe

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest za okres od dnia 01.01.2007 do dnia 30.06.2007, dane porównywalne zostały przedstawione za okres od 01.01.2006 do dnia 30.06.2006 oraz dodatkowo dla bilansu oraz zestawienia zmian w kapitale własnym – za okres 01.01.2006 do dnia 31.12.2006.

1.6. Organy Spółki i kierownictwo jednostki

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd w składzie:

Prezes Zarządu - Wojciech Buczkowski

Wiceprezes Zarządu – Sebastian Gazda

Wiceprezes Zarządu – Szymon Bujalski

W okresie objętym sprawozdaniem do dnia 31.03.2007 organem uprawnionym do reprezentowania Spółki był Zarząd w składzie:

Prezes Zarządu – Wojciech Buczkowski

Wiceprezes Zarządu – Sebastian Gazda

Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 15.03.2007 roku powołano z dniem 01.04.2007 w skład Zarządu Wiceprezesa Spółki, Pana Szymona Bujalskiego.

Organem nadzorującym Spółkę jest Rada Nadzorcza w składzie:

1. Krzysztof Buczkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
2. Tomasz Buczkowski. – Członek Rady Nadzorczej,
3. Bogna Pilarczyk – Członek Rady Nadzorczej,
4. Ryszard Plichta – Członek Rady Nadzorczej,
5. Tomasz Grzybowski – Członek Rady Nadzorczej,
6. Małgorzata Zandecka – Członek Rady Nadzorczej.

Członkami Rady Nadzorczej w okresie objętym sprawozdaniem do dnia 11.04.2007 byli

1. Krzysztof Buczkowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
2. Tomasz Buczkowski. – Członek Rady Nadzorczej,
3. Bogna Pilarczyk – Członek Rady Nadzorczej,
4. Ryszard Plichta – Członek Rady Nadzorczej,
5. Tomasz Grzybowski – Członek Rady Nadzorczej,
6. Małgorzata Zandecka – Członek Rady Nadzorczej.

Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego WZA z dnia 11.04.2004 określono liczebność Rady Nadzorczej na 5 członków oraz odwołano pana Ryszarda Plichtę z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej

Uchwałą nr 1 Nadzwyczajnego WZA z dnia 28.06.2007 określono liczebność Rady Nadzorczej na 6 członków i powołano pana Ryszarda Plichtę do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej.

1.7. Sprawozdanie finansowe zawierające dane łączne

W skład przedsiębiorstwa nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe. Prezentowane sprawozdania finansowe nie zawierają danych łącznych.

1.8. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Emitent jest jednostką dominującą w stosunku do podmiotu zależnego Komputronik Biznes S.A. z siedzibą w Poznaniu, w którym posiada 100% kapitału zakładowego i 100% głosów WZA.

Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe począwszy od 30.06.2007 roku.

1.9. Sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek.

W okresach prezentowanych nie nastąpiło połączenie spółek.

1.10. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

1.11. Porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdania finansowe nie wymagały i nie podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.

1.12. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania

Opinie podmiotu uprawnionego do badania o sprawozdaniach finansowych za okresy, za które sprawozdanie finansowe lub dane porównywalne zostały zamieszczone w raporcie półrocznym, nie zawierały zastrzeżeń.

2 Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.z 2002 r. nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami).

2.1. Metody wyceny aktywów i pasywów z założeniem kontynuacji działalności Spółki

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się w równych ratach, co miesiąc, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym te składniki majątkowe przyjęto do użytkowania, do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia ich niedoboru.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących okresów:

Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej
wartość firmy	10%
oprogramowanie komputerowe	30%
pozostałe prawa majątkowe	20% - 30%

Spółka nie zalicza do wartości niematerialnych i prawnych i nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od składników o jednostkowej cenie nabycia niższej niż 2.000,00 zł. Składniki te odnosi się w koszty zużycia materiałów obejmując ewidencją na koncie „Wyposażenie”.

Środki trwałe, środki trwałe w budowie

Środki trwałe wyceniane są wg ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wartości środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W zakresie istniejących obiektów wartość początkową środków trwałych powiększają koszty modernizacji, rozbudowy, adaptacji itp.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do środków trwałych Spółki zalicza się również środki trwałe przyjęte do użytkowania na mocy umowy najmu, dzierżawy lub innej o podobnym charakterze, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Środki trwałe amortyzuje się w równych ratach, co miesiąc, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym te składniki majątkowe przyjęto do użytkowania, do końca miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia ich niedoboru.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Stosowane przez Spółkę okresy amortyzacji środków trwałych zaprezentowano w poniższej tabeli:

Tytuł	Stopa amortyzacji rocznej	
grupa 0	grunty i prawo wieczystego użytkowania	-
grupa I	budynki i lokale	2,5%; 5%; 10%
grupa II	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4,5%
grupa III	kotły i maszyny energetyczne	7%
grupa IV	maszyny i urządzenia ogólne	20%-30%
grupa V	maszyny i urządzenia specjalne	14%
grupa VI	urządzenia techniczne	10%-20%
grupa VII	środki transportu	14%-20%
grupa VIII	narzędzia, przyrządy, wyposażenie	5%-20%

Spółka nie zalicza do środków trwałych i nie dokonuje odpisów amortyzacyjnych od składników o jednostkowej cenie nabycia niższej niż 2.000,00 zł. Składniki te odnosi się w koszty zużycia materiałów obejmując ewidencją na koncie „Wyposażenie”.

Instrumenty finansowe

Jako instrument finansowy Spółka kwalifikuje każdą umowę, która skutkuje jednocześnie powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron, pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe z podziałem na:

- instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu – składniki aktywów lub zobowiązań finansowych, które zostały nabyte lub powstały głównie po to, by generować zysk uzyskiwany dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny lub marży maklerskiej;
- pożyczki udzielone i należności własne;
- instrumenty finansowe utrzymywane do terminu zapadalności – aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które jednostka gospodarcza zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem pożyczek udzielonych przez jednostkę gospodarczą i wierzytelności własnych jednostki,
- instrumenty finansowe dostępne do sprzedaży – to aktywa finansowe nie będące kredytami udzielonymi przez jednostkę gospodarczą i wierzytelnościami własnymi jednostki, inwestycjami utrzymywanymi do terminu zapadalności, a także nie będące aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Spółka wycenia w wysokości kosztu (ceny) nabycia, czyli według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych.

Zasady wyceny instrumentów finansowych na dzień bilansowy:

- według zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej: aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, które nie zostały zakwalifikowane do obrotu; w przypadku powyższych tytułów, jeśli efekty dyskonta nie jest znaczący, wycena odbywa się w wartości wymagającej zapłaty.
- w kwocie wymagającej zapłaty: należności i zobowiązania o krótkim terminie zapadalności/wymagalności,
- według wartości godziwej: aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią zabezpieczeń ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w momencie ich wystąpienia.

W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Spółka zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe.

Finansowe aktywa trwale określane przez ustawę jako inwestycje długoterminowe – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej ewentualnie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Towary i materiały

Zapasy towarów, zarówno od dostawców krajowych jak i zagranicznych, wycenia się wg cen zakupu, pomniejszonych o otrzymane rabaty, bonifikaty, opusty. Stosowane do wyceny na dzień bilansowy ceny zakupu towarów nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych aktywów możliwych do uzyskania.

Rozchody towarów ewidencjonuje się wg zasady FIFO „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

W przypadku, gdy zapasy utraciły swoją wartość użytkową, dokonuje się odpisów aktualizujących.

Odpisy aktualizujące wartość towarów, związane z utratą ich wartości, obciążają pozostałe koszty operacyjne. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość towarów, jest ona odnoszona na dobro pozostałych przychodów operacyjnych.

Materiały biurowe, środki czystości, paliwo do samochodów nabywane w ilościach zabezpieczających bieżące potrzeby Spółki, z momentem zakupu odnosi się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.

Należności i udzielone pożyczki

Wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności (w tym udzielone pożyczki) po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej przez NBP na ten dzień.

Odpisu aktualizującego wartość należności Spółka dokonuje uwzględniając stopień prawdopodobieństwa zapłaty w stosunku do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- od dłużników w razie oddalenia wniosku o ogłoszenie ich upadłości, gdy ich majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
- kwestionowanych przez dłużnika oraz z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny jego sytuacji majątkowej i finansowej spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości należności nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
- przeterminowanych lub nieprzeterminowanych, o dużym prawdopodobieństwie nieściągalności – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu;
- przeterminowanych powyżej roku od terminu zapłaty - w pełnej wysokości należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności Spółka zalicza do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów operacji finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis z tytułu aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności (np zmiana sytuacji majątkowej dłużnika), równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio odpisanej wartości, Spółka zalicza do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów z operacji finansowych.

Środki pieniężne

Środki pieniężne w walucie polskiej wycenia się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po średnim kursie ustalonym przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne)

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych zaliczane są do czynnych rozliczeń międzyokresowych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczą w szczególności ubezpieczeń majątkowych i komunikacyjnych, podatku od nieruchomości i innych tytułów.

Odpisy czynnych międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, aż do chwili, kiedy na wynik zostaną przeniesione wszystkie koszty zaliczone uprzednio do aktywów. Czas i sposób rozliczenia uzależniony jest od charakteru rozliczanych kosztów.

W przypadku, gdy aktywowane koszty przestaną przynosić korzyści ekonomiczne, zostają jednorazowo odpisane na wynik poprzez zaliczenie pozostałej do rozliczenia kwoty do pozostałych kosztów operacyjnych.

Kapitały własne.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartościach nominalnych, z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa oraz zgodnie z postanowieniami umowy Spółki.

Zobowiązania

Na dzień bilansowy Spółka wycenia zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z zawartą umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.

Składniki pasywów wyrażone w walutach obcych, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty obcej na ten dzień przez NBP.

Rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe bierne

Rezerwy wycenia się w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości.

Spółka tworzy rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

- na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne.

Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania według następujących tytułów:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w związku z występowaniem dodatnich różnic pomiędzy wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową,
- rezerwy na świadczenia pracownicze,
- pozostałe rezerwy (m.in. z tytułu skutków toczących się postępowań przeciwko Spółce lub innych przyszłych zobowiązań wynikających ze spraw w toku).

W Spółce nie są tworzone rezerwy z tytułu nagród jubileuszowych, ponieważ regulamin wynagradzania pracowników obowiązujący w Spółce nie przewiduje tego rodzaju wypłat.

Regulamin wynagrodzenia nie przewiduje preferencyjnych wypłat z tytułu odpraw emerytalnych. W Spółce obowiązują zasady wypłat odpraw emerytalnych w oparciu o uregulowania kodeksu pracy (w wysokości 1 miesięcznego wynagrodzenia). Struktura wiekowa kadry przesądza o nieistotnej dla sytuacji finansowej Spółki kwocie rezerwy z tytułu odpraw emerytalnych, stąd nie została ona ujęta w sprawozdaniu finansowym.

Rozliczenia międzyokresowe w Spółce po stronie pasywów obejmują bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują kwoty zaliczane do kosztów bieżącego okresu, których pokrycie nastąpi w przyszłości. Rozliczenia te Spółka stosuje w odniesieniu do kosztów występujących nieperiodycznie, a wymagających równomiernego rozłożenia na poszczególne okresy sprawozdawcze.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów i których kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, łącznie z kwotami należnymi pracownikom (kwoty dotyczące naliczonego wynagrodzenia za urlop).

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka ustala rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z przejściowymi różnicami między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, na każdy dzień bilansowy, czyli na każdy dzień, na który sporządza sprawozdanie finansowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka ustala 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 Spółka tworzy w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, czyli takich, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego i rezerwy na podatek odroczonego Spółka wycenia z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązują na dzień bilansowy

2.2. Zasady sporządzania sprawozdania finansowego i ustalania wyniku finansowego netto

Elementy ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy stanowi wyrażony w pieniądzu, rezultat działalności Spółki osiągnięty w okresie obrotowym.

Na wynik finansowy netto Spółki składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Przychody i zyski Spółka identyfikuje zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy; koszty i straty - art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy.

Spółka stosuje kalkulacyjny wariant wyznaczania wyniku finansowego.

Metoda ustalania wyniku z działalności operacyjnej – wersja kalkulacyjna

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między:

- przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a
- wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia, albo zakupu powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych (zarządu), sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Jednostka stosuje następujący sposób ewidencji i rozliczania kosztów. Ewidencja kosztów jest prowadzona w układzie porównawczym i kalkulacyjnym. Koszty gromadzone są wstępnie w układzie rodzajowym (zespół 4), skąd poprzez konto 490 „Rozliczenie kosztów” podlegają przeniesieniu na konta zespołów 5, 6 i 7.

Podstawowe typy działalności, w związku z którymi jednostka ponosi koszty, to:

- działalność podstawowa, do której zalicza się działalność handlową,
- działalność ogólna (zarządu) polegająca na kierowaniu jednostką oraz wykonywaniu innych czynności dotyczących całokształtu działalności przedsiębiorstwa.

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych

W stosunku do wszystkich elementów sprawozdania finansowego wymagane jest przedstawienie danych porównywalnych, w tym:

- w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- w przypadku sporządzania bilansu na inny dzień niż kończący bieżący rok obrotowy, w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na ten dzień oraz na dzień kończący analogiczny okres w roku poprzednim oraz na dzień kończący rok obrotowy bezpośrednio poprzedzający ten dzień bilansowy,
- w rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- w przypadku sporządzania rachunku zysków i strat za inny okres sprawozdawczy niż bieżący rok obrotowy, w rachunku zysków i strat wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący okres sprawozdawczy oraz analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego roku obrotowego,
- zestawienie zmian w kapitale własnym obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- w przypadku sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym za inny okres sprawozdawczy niż za bieżący rok obrotowy w zestawieniu zmian w kapitale własnym wykazuje się zmiany poszczególnych składników kapitału własnego za bieżący okres sprawozdawczy oraz analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego, a także za poprzedni rok obrotowy,
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią wykazuje dane za bieżący i poprzedni rok obrotowy,
- w przypadku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych za inny okres niż bieżący rok obrotowy, rachunek przepływów pieniężnych sporządza się za bieżący okres sprawozdawczy i analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego roku obrotowego.

Kwoty wyrażane są w polskich złotych, zaokrąglane do tysiąca złotych.

Sprawozdanie finansowe zamieszczone w raporcie półrocznym zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem formy prezentacji wynikającej z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.
Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

3 Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym oraz w okresach porównywalnych notowania średnich kursów wymiany PLN w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski, przedstawiały się następująco:

	30.06.2007	30.06.2006
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	1 EURO = 3,7658 PLN	1 EURO = 4,0434 PLN
Kurs średni, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	1 EURO = 3,8486 PLN	1 EURO = 3,9002 PLN
Najwyższy kurs w okresie	1 EURO = 3,9385	1 EURO = 4,1065 PLN
	Tabela nr 21/A/NBP/2007	Tabela nr 122/A/NBP/2006
Najniższy kurs w okresie	1 EURO = 3,7465	1 EURO = 3,7565 PLN
	Tabela nr 86/A/NBP/2007	Tabela nr 36/A/NBP/2006

4 Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych w przeliczeniu na EURO

Zasady przeliczeń sprawozdań finansowych

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczono według kursów obowiązujących na ostatni dzień okresu:

- kurs na dzień 30.06.2007 roku wynosił 1 EURO = 3.7658 PLN (tabela nr 125/NBP/2007 z dnia 29.06.2007)
- kurs na dzień 30.06.2006 roku wynosił 1 EURO = 4,0434 PLN (tabela nr 126/A/NBP/2006 z dnia 30.06.2006)

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

- kurs średni w okresie 01.01.2007 – 30.06.2007 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 3,8486 PLN,
- kurs średni w okresie 01.01.2006 – 30.06.2006 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi 1 EURO = 3,9002 PLN

Do przeliczenia stanu środków pieniężnych wykazywanych w rachunku przepływów pieniężnych na początek oraz na koniec okresu przyjęto kurs ustalony przez NBP, obowiązujący na ostatni dzień okresu sprawozdawczego:

- kurs na dzień 30.06.2007 roku wynosił 1 EURO = 3.7658 PLN (tabela nr 125/NBP/2007 z dnia 29.06.2007)
- kurs na dzień 30.06.2006 roku wynosił 1 EURO = 4,0434 PLN (tabela nr 126/A/NBP/2006 z dnia 30.06.2006)

	30.06.2007		30.06.2006	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Bilans				
Aktywa razem	82 809	21 990	43 222	10 690
Aktywa trwałe	20 509	5 446	12 070	2 985
Zapasy	28 447	7 554	16 303	4 032
Należności krótkoterminowe	28 566	7 586	13 438	3 323
Pozostałe aktywa obrotowe	5 287	1 404	1 411	349

Pasywa razem	82 809	21 990	43 222	10 690
Kapitał własny	17 660	4 690	9 876	2 442
Zobowiązania krótkoterminowe	60 874	16 165	29 280	7 241
Zobowiązania długoterminowe oraz rezerwy	3 806	1 011	3 659	905
Rachunek zysków i strat				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	191 127	49 661	129 064	33 092
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	168 962	43 902	116 165	29 784
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	22 165	5 759	12 899	3 307
Zysk (strata) ze sprzedaży	2 305	599	1 562	400
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 649	428	1 407	361
Zysk (strata) brutto	1 236	321	1 381	354
Zysk (strata) netto	881	229	1 074	275
Rachunek przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-21 452	-5 574	-5 209	-1 336
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 197	-831	-1 132	-290
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	12 218	3 175	3 475	891
Przepływy pieniężne netto razem	-12 431	-3 230	-2 866	-735
Środki pieniężne na początek okresu	15 672	3 876	4 126	1 012
Środki pieniężne na koniec okresu	3 241	861	1 260	312

5 Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) a MSR

Sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zostały przygotowane zgodnie z ustawą o rachunkowości. Wynik finansowy oraz niektóre pozycje aktywów i pasywów różniłyby się od wielkości, które wykazane byłyby w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Inny mógłby być również sposób prezentacji sprawozdań finansowych oraz zakres ujawnionych informacji.

Zgodnie z zaleceniami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 roku w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. 2005 nr 209 poz. 1743) Emitent wskazuje poniżej tytuły różnic między MSR a PZR. Różnice te zostały określone na podstawie najlepszej wiedzy i szacunków Zarządu w zakresie zasad i interpretacji, które zdaniem Zarządu będą zastosowane w przypadku przyjęcia w przyszłości polityki rachunkowości zgodnej ze standardami międzynarodowymi.

Jednakże w przypadku zastosowania w przyszłości polityki rachunkowości zgodnej z MSSF przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółki istnieje prawdopodobieństwo, że bilans otwarcia pierwszego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF wymagał będzie dodatkowych korekt nie wyszczególnionych w tej notcie.

Główne różnice pomiędzy przyjętymi zasadami rachunkowości w Spółce (polityka rachunkowości) a MSSF wynikają z następujących obszarach:

A. Wartości niematerialne

Zgodnie z MSR 38 oraz MSSF 3, jednostka przejmująca ujmuje w aktywach odrębnie od wartości firmy znajdujący się w trakcie realizacji projekt badawczo – rozwojowy jednostki przejmowanej, jeżeli projekt ten spełnia definicję wartości niematerialnej, a jego wartość godziwą można wiarygodnie wycenić. Wartość godziwa składnika wartości niematerialnych odzwierciedla oczekiwania rynkowe dotyczące prawdopodobieństwa, z jakim jednostka gospodarcza osiągnie w przyszłości korzyści ekonomiczne z tego składnika. Standard zakłada, że jeśli przejęty w transakcji połączenia jednostek gospodarczych składnik wartości niematerialnych ma określony okres użytkowania, to wartość godziwa tego składnika może być wiarygodnie określona.

Odróżnienie składników wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych, od wartości firmy, zwiększa przydatność sprawozdań finansowych, głównie ze względu na fakt, iż wartość firmy traktowana jako składnik aktywów o nieokreślonym okresie użytkowania, nie podlega odpisom amortyzacyjnym.

Analiza transakcji przejęcia przedsiębiorstwa „Komputronik Symtec” prowadzi do wniosku, iż najistotniejszym elementem wartości firmy powstałej na przejęciu są prace rozwojowe nad wytworzonymi we własnym zakresie produktami, które w Komputronik Symtec ujęte zostały jako koszty okresu. Ponieważ Emitent kontynuuje prace rozwojowe związane z przejętymi produktami, a plany finansowe zakładają osiągnięcie korzyści ekonomicznych w postaci sprzedaży licencji, uznano iż istnieją wystarczające przesłanki do wyodrębnienia w pełnej wysokości z wartości firmy prac rozwojowych. Emitent przyjął dziesięcioletni okres na potrzeby dokonywania odpisów amortyzacyjnych, współmiernie do osiąganych korzyści ekonomicznych.

B. Ustalenie kursu zamknięcia przy wycenie pozycji aktywów i pasywów wyrażonych w walucie obcej.

Z definicji MSR 21 wynika, że kurs zamknięcia to natychmiastowy kurs wymiany na dzień bilansowy, co oznacza kurs wymiany natychmiastowego wykonania.

Jeżeli kursem zamknięcia jest natychmiastowy kurs wymiany obowiązujący w dniu bilansowym, to uznajemy, że należy zastosować kurs taki jaki zastosowałoby przedsiębiorstwo przy początkowej wycenie transakcji, gdyby miała ona miejsce w dniu bilansowym. Czyli jeżeli jednostka stosuje do ujęcia początkowego zakupionych walut oraz wartości zapłaconych zobowiązań w walucie obcej kursu sprzedaży stosowanego przez bank, z którego usług korzysta – w dacie przeprowadzenia operacji, a z kolei sprzedaż bankowi waluty obcej oraz zapłatę należności przelicza na złote polskie przy zastosowaniu kursu kupna stosowanego przez bank, z którego usług korzysta, to nie ma uzasadnienia aby odstępować od tej zasady i stosować kurs średni NBP przy wycenie pozycji pieniężnych na dzień bilansowy.

Wycena pozycji aktywów i pasywów wyrażonych w walucie przy zastosowaniu kursu zamknięcia nie wywiera istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Emitenta.

C. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Spółka tworzy Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zgodnie z regulacjami zawartymi w polskim prawie bilansowym.

Międzynarodowe Standardy Rachunkowości nie przewidują tworzenia takiego funduszu. Dodatkowo należy zwrócić uwagę, iż w sprawozdaniu sporządzonym dla potrzeb MSR/MSSF, wartość aktywów z tytułu Funduszu (środki na rachunku bankowym, należności) powinna zostać wyeliminowana, gdyż Spółka nie sprawuje nad nimi skutecznej kontroli. Wyeliminowaniu ze sprawozdania podlegać powinna także wartość zobowiązań z tytułu Funduszu, gdyż salda te nie stanowią realnych zobowiązań Spółki. Wskazana różnica nie wpływa na wartość kapitałów własnych lub wynik finansowy Spółki. Skutki zmian przedstawia poniższa tabela (w tys. PLN)

	30.06.2007
środki pieniężne	-81
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-32
fundusze specjalne	-113
- ZFSS	-113
suma bilansowa - zmiana	-113

- D. Ujęcie kosztu przyjętego programu opcji menadżerskich
MSSF 2 obliguje Spółkę do ujęcia kosztu z tytułu emisji warrantów subskrypcyjnych przeznaczonych do nabycia przez członków kadry menadżerskiej. Programem motywacyjnym zostały objęte lata 2007, 2008, i 2009 Posiadacze warrantów będą uprawnieni do objęcia, w zamian za posiadane warranty, akcji serii B Spółki. Warranty przydzielone będą w następujący sposób:
a/ za rok 2007 – 55.080 warrantów
b/ za 2008 rok – 55.080 warrantów,
c/ za 2009 rok – 55.080 warrantów,
oraz dodatkowo 14.760 warrantów do przyznania we wszystkich latach trwania programu motywacyjnego w ramach puli rezerwowej.
Spółka ustaliła wartość godziwą programu opcji menadżerskich posługując się modelem Blacka-Scholesa, wyceniając go na 1.271,5 tys. PLN, czyli na 423,8 tys. PLN rocznie. Spółka dokonuje w kwartałach ujęcia kosztów wynagrodzeń kadry menadżerskiej z tytułu uczestnictwa w programie motywacyjnym. Wydanie opcji na akcje za dany rok uwarunkowane jest realizacją zysku zaplanowanego na 11,7 mln PLN w 2007r. i 19,3 mln PLN w 2008r. (na rok 2009 spółka nie prognozowała zysków) W związku z sezonowością sprzedaży, która powoduje kumulowanie się sprzedaży oraz zysku w III i IV kwartałach roku, spółka zdecydowała o ujęciu kosztów wynagrodzeń z tytułu płatności akcjami w poszczególnych kwartałach proporcjonalnie do planowanego na ten kwartał zysku.
Ujęcie wyceny opcji menadżerskich w sprawozdaniu finansowym wpływa następująco na wynik finansowy oraz kapitały własne Spółki:

	30.06.2007
Pozostałe kapitały	50
Zysk netto bieżącego roku	50
Koszty ogólnego zarządu	50

- E. Zapasy towarów
Zgodnie z MSR 2 „Zapasy”, Spółka winna ujmować zapasy towarów w cenie nabycia lub według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa. Cena nabycia obejmuje koszty zakupu oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.
Spółka, zgodnie z polityką rachunkowości wynikającą z ustawy o rachunkowości, stosuje do wyceny zapasów cenę zakupu, natomiast koszty zakupu ujmuje jako koszty okresu. Uwzględnienie kosztów transportu w wartości towarów, jako najistotniejszego elementu zwiększającego cenę nabycia, miałyby następujący wpływ na wartość zapasu towarów oraz wynik finansowy (dane w tys. PLN):

	31.12.2006
towary w cenie zakupu	19 168
koszty transportu przypadające na zapas	106
towary w cenie nabycia	19 274
wpływ na wynik finansowy	106

- F. Prezentacja w odrębnej pozycji należności z tytułu umów związanych z realizacją długoterminowych usług zarachowanych zgodnie z MSR 11.
- G. Podmioty powiązane
Definicja podmiotu powiązanego w ujęciu MSR 24 jest znacznie szersza niż według ustawy o rachunkowości. Zmieni się zatem zakres danych finansowych wymagający ujawnienia w sprawozdaniu finansowym Emitenta sporządzonym zgodnie z MSR.

Łączne zestawienie różnic mających wpływ na wartość kapitału własnego i wyniku finansowego netto:

BILANS	Nr korekty	30.06.2007		31.12.2006		30.06.2006	
		wg UoR	po przejściu na MSSF/MSR	wg UoR	po przejściu na MSSF/MSR	wg UoR	po przejściu na MSSF/MSR
A k t y w a							
I. Aktywa trwałe		20 509	20 509	16 484	16 484	12 070	12 070
Wartość niematerialne	A	2 464	3 076	1 428	2 073	524	524
Wartość firmy	A	612		645			
Rzeczowe aktywa trwałe		15 175	15 175	13 981	13 981	10 744	10 744
Nieruchomości inwestycyjne							
Inwestycje w jednostkach zależnych lub współzależnych		1 818	1 818			556	556
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności							
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe						1	1
Należności długoterminowe							
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		440	440	430	430	245	245
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe							
II. Aktywa obrotowe		62 300	62 187	66 268	66 343	31 152	31 094
Zapasy	E	28 447	28 447	19 624	19 730	16 303	16 303
Należności z tytułu dostaw i usług		25 226	25 226	26 019	26 019	12 560	12 560
Należności z tytułu długoterminowych umów na realizację usług	F				164		
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		148	148			41	41
Pozostałe należności krótkoterminowe		3 192	3 192	4 488	4 488	837	837
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe		423	423			66	66
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	C	3 227	3 146	15 674	15 643	1 275	1 217
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	C,F	1 637	1 605	463	299	70	70
Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży							
A k t y w a r a z e m		82 809	82 696	82 752	82 827	43 222	43 164
P a s y w a							
I. Kapitał własny		17 660	17 660	17 272	17 378	9 875	9 875
kapitał podstawowy		600	600	600	600	600	600
Akcje/udziały własne							
kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości							
Kapitał z aktualizacji wyceny							
Pozostałe kapitały	D	16 179	16 229	7 860	7 860	7 860	7 860
Niepodzielony wynik finansowy	D,E	881	831	8 812	8 918	1 415	1 415
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		65 149	65 036	65 480	65 449	33 347	33 289
Zobowiązania długoterminowe		3 806	3 806	4 331	4 331	3 659	3 659
Długoterminowe pożyczki i kredyty		3 089	3 089	3 677	3 677	3 465	3 465

Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe							
Pozostałe zobowiązania długoterminowe							
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		717	717	654	654	194	194
Rezerwy długoterminowe							
Zobowiązania krótkoterminowe		61 343	61 230	61 149	61 118	29 688	29 630
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty		16 799	16 799	1 181	1 181	7 054	7 054
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		467	467	2 533	2 533	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		39 187	39 187	50 562	50 562	20 632	20 632
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	1 207	1 207	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	C	4 421	4 308	5 235	5 204	1 595	1 537
Rezerwy krótkoterminowe							
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		469	469	431	431	407	407
Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0					
Pasywa razem		82 809	82 696	82 752	82 827	43 222	43 164

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nr korekty	30.06.2007		31.12.2006		30.06.2006	
		wg UoR	po przejściu na MSSF/MSR	wg UoR	po przejściu na MSSF/MSR	wg UoR	po przejściu na MSSF/MSR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów,		191 127	191 127	338 357	338 357	129 064	129 064
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów,	E	168 962	168 962	301 363	301 257	116 165	116 165
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		22 165	22 165	36 994	37 100	12 899	12 899
Koszty sprzedaży		15 697	15 697	21 620	21 620	8 660	8 660
Koszty ogólnego zarządu	D	4 163	4 213	5 352	5 352	2 677	2 677
Pozostałe przychody operacyjne		271	271	1 722	1 722	300	300
Pozostałe koszty operacyjne		927	927	535	535	455	455
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		1 649	1 599	11 209	11 315	1 407	1 407
Koszty finansowe (netto)		413	413	522	522	26	26
Zyski/straty z inwestycji w jednostki powiązane							
Zysk (strata) brutto		1 236	1 186	10 687	10 793	1 381	1 381
Podatek dochodowy		355	355	2 091	2 091	307	307
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		881	831	8 596	8 702	1 074	1 074
<i>Działalność zaniechana</i>			0				
Strata z działalności zaniechanej							
Zysk (strata) netto		881	831	8 596	8 702	1 074	1 074