

INFORMACJA DODATKOWA

INWEST CONSULTING S.A.

Zgodnie z § 91 ust. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych – Dz.U. Nr 209, poz.1744.

I. Zasady rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzeniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami) o rachunkowości, zwaną dalej ustawą.

W prezentowanym okresie w Spółce nie wystąpiły zmiany stosowanych zasad rachunkowości.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

a. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe.

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, także kosztu modernizacji, rozbudowy, adaptacji itp. w zakresie istniejących obiektów, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

W Spółce dokonuje się odpisów amortyzacyjnych przy zastosowaniu metody liniowej.

Do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte lub wytworzone składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3.500,- zł i są amortyzowane w czasie, natomiast środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3.500,- zł amortyzowane są jednorazowo począwszy od następnego miesiąca po miesiącu wydania do użytkowania.

Spółka stosuje dla poszczególnych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

dla wartości niematerialnych i prawnych:

- inne wartości niematerialne i prawne: 20 %,

dla środków trwałych:

- urządzenia techniczne i maszyny: 10-30 %,
- środki transportu: 14-40 %,
- pozostałe środki transportu: 10-20 %.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe użytkowane przez Spółkę na podstawie umów leasingu, w których następuje przeniesienie całego ryzyka i pożytków z ich użytkowania są ujmowane w aktywach trwałych Spółki. Amortyzacja leasingowanych rzeczowych aktywów trwałych Spółki dokonywane są wg zasad i stawek, jak dla własnych aktywów lub zgodnie z okresem obejmującym umowę leasingową.

Dla składników aktywów co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

b. Zapasy

Zapasy wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Rozchód materiałów wycenia się wg metody „pierwsze weszło – pierwsze wyszło” (FIFO). W Spółce zapasy materiałowe nie występują z uwagi na brak magazynu.

c. Należności i zobowiązania

Należności wykazywane są w bilansie w wartości netto (tj. pomniejszone są o odpisy aktualizujące).

Należności są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Podlegają one aktualizacji wyceny poprzez tworzenie odpisów do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem. Wysokość odpisów aktualizujących uzależniona jest od stopnia ryzyka, jakie wiąże się z ogólnym poziomem należności w Spółce. W odniesieniu do poszczególnych wierzytelności i w pełnej wysokości tych wierzytelności, tworzone są odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub likwidacji. Odpisy te odnoszone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych i zgodnie z przepisami podatkowymi - są uznawane za koszt uzyskania przychodu.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, na pozostałe należności handlowe Spółka tworzy dodatkowy odpis w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, z tym, że nie uznaje go za koszt uzyskania przychodu.

d. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Obecnie Spółka nie prowadzi aktywów pieniężnych w kasie.

e. Kapitały

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Pozostałe kapitały wykazywane są w wartości nominalnej wynikającej z podjętych uchwał o ich utworzeniu.

f. Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczania jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Spółka nie tworzy rezerwy na następujące zobowiązania, ponieważ skala wysokości jest nieznaczną i nie ma wpływu na poziom istotności w sprawozdaniu finansowym:

- rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne,
- rezerwa na wynagrodzenia z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych.

g. Rezerwa i 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, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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 zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

W Inwest Consulting S.A. na ujemne różnice przejściowe, stanowiące element aktywa na odroczony podatek dochodowy, składają się m.in.:

- odpisy na koszty audytu za rok sprawozdawczy,
- odpis z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- odpis aktualizujący wartość należności.

Z uwagi na małą istotność i brak możliwości rozliczenia, ponieważ jest rozliczana strata z lat ubiegłych nie są tworzone aktywa na podatek dochodowy od osób prawnych. W roku obrotowym Spółka wykazuje zysk, który pokryje stratę.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie lub zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Dodatkowo różnice przejściowe, stanowiące element rezerwy na odroczony podatek dochodowy, w tym okresie nie występują.

g. Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik z działalności finansowej, wynik na operacjach nadzwyczajnych oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego brutto. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim usługi doradztwa, zarządzania płynnością finansową, pośrednictwa kredytowego.

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów i materiałów odbiorcy. Spółka nie osiąga z tego tytułu przychodów.

Wartością sprzedanych towarów i materiałów jest wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie nabycia współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody związane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. W Spółce głównie do przychodów

finansowych zalicza się uzyskane odsetki od lokat bankowych, a do kosztów finansowych głównie zalicza się odsetki od leasingu środków trwałych.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami wynikającymi ze zdarzeń losowych.

II. Dodatkowe noty objaśniające.

1. Istotne dokonania lub niepowodzenia emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

W dniu 14 czerwca 2006 roku Komisja Papierów Wartościowych i Giełd zatwierdziła Prospekt Emisyjny Spółki, w oparciu o który została przeprowadzona publiczna oferta akcji. Na podstawie Prospektu wprowadzano do obrotu na rynku regulowanym 1.000.000 akcji na okaziciela serii A2, z czego do sprzedaży w ofercie publicznej oferowanych było 400.000 akcji, oraz 1.000.000 emitowanych akcji zwykłych na okaziciela serii B.

Prospekt emisyjny został udostępniony do publicznej wiadomości w dniu 15 czerwca 2006 roku na stronach internetowych Emitenta i Oferującego. Zapisy na akcje odbyły się w dniach od 20 czerwca 2006 r. do 26 czerwca 2006 r. Emisja doszła do skutku.

2. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

W I półroczu 2006 roku wystąpiły wydatki związane z przeprowadzeniem publicznej oferty Spółki, które miały wpływ na osiągnięte przez Inwest Consulting S.A. wyniki finansowe. Koszty związane z emisją akcji zostały tylko częściowo sfinansowane z kapitału zapasowego, co wpłynęło na różnicę w stosunku do szacunkowych wyników zaprezentowanych w Raporcie bieżącym nr 11/2006. Wynik finansowy za I półrocze 2006 roku nie będzie korygowany, niemniej jednak informujemy, iż w miesiącu sierpniu br. przeprowadziliśmy przegląd wydatków związanych z emisją akcji. W związku z tym zostanie przeprowadzona korekta w III kwartale 2006 r. Jednocześnie informujemy, że wynik finansowy ulegnie poprawie o około 20 tys. zł.

3. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności remitenta w prezentowanym okresie.

Najlepszym okresem generowania przychodów ze sprzedaży jest dla Spółki IV kwartał, co wiąże się największym zapotrzebowaniem na realizację usług w zakresie doradztwa i innych na rzecz samorządów terytorialnych. Wiaże się to z wykorzystywaniem środków finansowych przez samorzady w danym roku bieżącym. Zwracamy uwagę, iż przychody z działalności konsultingowej dla jednostek samorządu terytorialnego w II połowie 2006 roku będą niższe ze względu na jesienne wybory samorządowe. Spółka przewiduje w drugim półroczu 2006 roku zwiększenie przychodów z działalności konsultingowej dla przedsiębiorstw. Obecnie spółka prowadzi rozmowy z około 20 przedsiębiorstwami, które rozważają wejście na rynek giełdowy. Zamiarem Spółki jest podpisanie do końca 2006 roku co najmniej 5 umów na obsługę procesu wejścia na regulowany rynek GPW.

4. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Na podstawie uchwały nr 15 WZA z dnia 13 kwietnia 2006 r., w oparciu o Prospekt Emisyjny zatwierdzony w dniu 14 czerwca 2006 r. decyzją Komisji Papierów Wartościowych i Giełd, Spółka przeprowadziła publiczną emisję 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1 zł każda. Cena emisyjna akcji serii B została ustalona na 3,75 zł za jedną akcję. Zapisy na akcje trwały od 20 do 26 czerwca 2006 r. Emisja doszła do skutku.

5. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

W prezentowanym okresie Inwest Consulting S.A. nie wypłacała ani nie deklarowała wypłaty dywidendy.

6. Zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono półroczne sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.

W dniu 25 lipca 2006 r. na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Poznaniu nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego w drodze publicznej emisji akcji serii B. Stanowiło to ostatnią przesłankę warunkującą dojście publicznej emisji do skutku, w związku z czym Oferujący akcje przekaze Spółce należną kwotę wynikającą z zapisów na akcje.

W dniu 28 lipca 2006 r. zawarto umowę ze spółką M2M.PL Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Podstawowym przedmiotem działalności M2M.PL Sp. z o.o. jest działalność telekomunikacyjna pod marką Telestrada. Przedmiotem umowy jest doradztwo przy przekształceniu formy prawnej oraz wprowadzeniu akcji spółki na rynek regulowany GPW S.A. Umowa obejmuje w szczególności: doradztwo w przekształceniu formy prawnej; przygotowanie spółki do wymogów rynku regulowanego; sporządzenie prospektu; doradztwo w procesie zatwierdzania prospektu, rejestracji emisji w KDPW, postępowaniu przed Zarządem GPW; uczestnictwo w promocji oferty i pozyskiwanie inwestorów. W ramach wynagrodzenia Inwest Consulting S.A. obejmie akcje spółki akcyjnej powstałej w wyniku przekształcenia M2M.PL Sp. z o.o. Objęte zostaną akcje na okaziciela o wartości 100.000 zł za cenę równą wartości nominalnej, przy czym będą one stanowić szacunkowo nie mniej niż 15 % kapitału zakładowego spółki powstałej w wyniku przekształcenia M2M.PL Sp. z o.o. w spółkę akcyjną.

7. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

Nie wystąpiły zmiany zobowiązań warunkowych od ostatniego Sprawozdania Finansowego za 2005 rok.