

Wprowadzenie do półrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2006 roku

I Przedmiot działalności:

Spółka Akcyjna Qumak-Sekom z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Jagiellońska 74 03-301 Warszawa, działa w branży informatycznej. Działalność Spółki skoncentrowana jest na rynku integracyjnym i obejmuje integrację systemową, aplikacji biznesowe i technologie inteligentnego budynku.

Spółka wykonuje kompleksowe usługi z zakresu informatyzacji przedsiębiorstw i instytucji, w których istotnym elementem są dostawy sprzętu komputerowego, oprogramowania i systemów automatyki budynkowej.

Podstawowymi przedmiotami działalności Spółki wg Polskiej Klasyfikacji Działalności są: handel hurtowy (PKD51), Budownictwo (PKD45), Informatyka (PKD72)

Qumak-Sekom S.A. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 13.06.2001r. pod nr KRS:0000019455.

Akcje Spółki SA notowana na GPW w Warszawie S.A. w segmencie Spółek nowych technologii SiTech.

II Okresy, za które prezentowane są dane finansowe:

Rok 2006 : okres od 01 stycznia 2006 do 30 czerwca 2006

Rok 2005 : okres od 01 stycznia 2005 do 31 grudnia 2005

Rok 2005 : okres od 01 stycznia 2005 do 30 czerwca 2005

III Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień 30 czerwca 2005r. skład Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Zarząd Spółki:

Paweł Jaguś	- Prezes Zarządu
Aleksander Plata	- Wiceprezes Zarządu
Andrzej Swolkień	- Wiceprezes Zarządu
Jan Goliński	- Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza :

Piotr Oskroba	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Marzena Tomecka	- Członek Rady Nadzorczej
Maciej Kowalczyk	- Członek Rady Nadzorczej
Robert Bożyk	- Członek Rady Nadzorczej
Bogdan Pilch	- Członek Rady Nadzorczej

IV Sprawozdanie finansowe zawiera wyłącznie dane jednostkowe, gdyż w skład Qumak-Sekom S.A. nie wchodzi jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

V Na dzień 30.06.2006 Qumak-Sekom S.A. nie była jednostką dominującą, czy też znaczącym inwestorem i nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

VI Qumak-Sekom S.A. zakłada kontynuowanie działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Według oceny Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

VII Sprawozdanie finansowe za rok 2005 podlegało przekształceniu odnośnie zmiany polityki rachunkowości w zakresie tworzenia rezerw na odpisy emerytalne i niewykorzystane urlopy oraz kompensaty aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczących wyceny środków trwałych i zobowiązań wynikających z umów leasingu. Stosowne objaśnienia zawarto w dodatkowej notce nr 16.

VIII Opinia podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za 2005 rok i dokonującego przeglądu sprawozdania finansowego za I półrocze roku 2006 nie wносиły żadnych zastrzeżeń do sporządzanych sprawozdań finansowych i nie zachodziła konieczność dokonania korekt tych sprawozdań.

IX Polityka rachunkowości.

Za rok obrotowy, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt.9 Ustawy o rachunkowości, uważa się rok kalendarzowy.

Za okres sprawozdawczy, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt.8 Ustawy o rachunkowości, uważa się miesiąc kalendarzowy. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.

Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności operacyjnej prowadzone jest według rodzajów na kontach zespołu 4 i równocześnie według typów działalności i funkcji na kontach zespołu 5 z dalszym odniesieniem na koszty sprzedanych produktów lub wynik finansowy.

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych ma zastosowanie kalkulacyjny rachunek zysków i strat. Rachunek przepływów pieniężnych w części dotyczącej działalności operacyjnej sporządzany jest metodą pośrednią, w części dotyczącej działalności inwestycyjnej i finansowej – metodą bezpośrednią.

Księgi rachunkowe prowadzi się z zastosowaniem techniki komputerowej w oparciu o zintegrowany program finansowo-księgowy SYMFONIA autorstwa SAGE Symfonia sp. z o.o.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne objęte są ewidencją analityczną ilościowo-wartościową. Wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe proporcjonalne do okresu ich użytkowania, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 3 500 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu oddania do użytkowania.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500 zł umarzane są metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania według następujących zasad:

- oprogramowanie komputerowe - 2 lata
- pozostałe wartości niematerialne i prawne - 2 lata
- sprzęt komputerowy umarzany jest stawką podatkową,
- środki transportu umarzane są stawką podatkową, a w wypadku używanych środków transportu, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji stosuje się podwyższony współczynnik 2,0
- pozostałe środki trwałe wg stawek podatkowych.

2. Środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywistych kosztów poniesionych na budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie przyszłych środków trwałych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

3. 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 możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwy i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

4. Zapasy obejmujące materiały, towary handlowe, produkty gotowe i produkcję w toku wyceniane są:

a) materiały i towary wg rzeczywistych cen zakupu powiększonych w przypadku importu o cło.

Rozchód w ciągu roku wycenia się według zasady:

- towary identyfikowane numerami seryjnymi wg ceny zakupu tych towarów
- materiały i towary nie identyfikowane numerami seryjnymi wg zasady FIFO „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.

b) produkty gotowe wg rzeczywistych, bezpośrednich kosztów wytworzenia.

c) produkcja w toku i półprodukty są to wyroby otrzymane z zakończonych faz produkcji przeznaczone do dalszego przerobu lub montażu na wyroby gotowe, zaś produkty w toku to produkcja nie zakończona, która znajduje się w trakcie procesu produkcji.

Jednostka wycenia półprodukty i produkty w toku według kosztów wytworzenia.

Produkty w toku, które nie są przeznaczone do sprzedaży lub na rzecz środków trwałych w budowie, o przewidywanym czasie wykonania do 3 miesięcy wycenia się w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia.

Wycenione wartości półproduktów i produktów w toku na dzień bilansowy nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników aktywów.

W przypadku obniżenia wartości półproduktów i produktów w toku jednostka dokonuje odpisów aktualizujących ich wartość do wartości cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Odpisy aktualizujące wartość półproduktów i produktów zalicza się do kosztów wytworzenia sprzedanych produktów.

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi o okresie realizacji dłuższym niż sześć miesięcy ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia jej wykonania w przypadku, gdy usługa ta została w istotnym stopniu wykonana na dzień bilansowy. Stopień wykonania usługi jest określany na podstawie technicznego obmiaru

zaawansowania prac. Kwota przychodów z wykonania nie zakończonej usługi jest ustalana jako iloczyn łącznej wartości umowy i stopnia jej wykonania. Kwota ta nie może być wyższa od kosztów poniesionych na realizację umowy powiększonych o odpowiadającą stopniowi wykonania usługi część planowanej marży.

5. Należności krajowe wyceniane są według wartości nominalnej ustalonej przy ich powstaniu. Należności w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim dla danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Na dzień bilansowy należności i roszczenia wykazywane są w wartości skorygowanej o odpisy aktualizujące w następujących przypadkach:

- skierowane na drogę postępowania sądowego – odpis 100%
- należności od podmiotów postawionych w stan likwidacji – odpis 100%
- należności przeterminowane powyżej 1 roku – odpis 100%

6. Krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są według wartości rynkowej. Skutki różnic pomiędzy wartością wyceny na dzień bilansowy a ceną nabycia odnosi się do przychodów lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne krajowe wyceniane są według wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych na dzień bilansowy wyceniane są po kursie średnim dla danej waluty ogłaszanym przez NBP.

7. Kapitał podstawowy (akcyjny) wyceniany jest według wartości nominalnej, zgodnej z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy wyceniany jest według wartości nominalnej, wynikającej ze zwiększeń i zmniejszeń kapitału.

Kapitał z aktualizacji wyceny wyceniany jest według wartości nominalnej, wynikającej ze zwiększeń i zmniejszeń kapitału.

8. Rezerwy na zobowiązania obejmują:

a) rezerwę na świadczenia emerytalne tworzoną na dzień bilansowy szacuje się zgodnie z metodą wyceny aktuarialnej (prognozowanych uprawnień jednostkowych) z uwzględnieniem podstawy wymiaru świadczeń, jego wysokości, liczby przepracowanych lat i liczby lat do wieku emerytalnego.

b) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych.

Dodatnie różnice przejściowe to różnice, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Rezerwy na odroczony podatek dochodowy jednostka tworzy zwykle w przypadkach:

- zarachowania przychodów z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek - w księgach rachunkowych są one wykazywane zgodnie z zasadą memoriału, natomiast podatkowo uwzględnia się je w momencie zapłaty,
- zarachowania odsetek za zwłokę od należności, których to odsetek jeszcze nie otrzymano,
- zarachowania niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych ustalonych przy wycenie do bilansu środków pieniężnych, udziałów oraz papierów wartościowych,
- przyspieszenia amortyzacji podatkowej (również w formie wykorzystania ulgi inwestycyjnej lub jednorazowego odpisu), gdy środek trwały amortyzuje się przy zastosowaniu wyższej stawki do celów podatkowych niż stosowana do celów księgowych,
- bilansowego przeszacowania środków trwałych, przy stosowaniu odpisów amortyzacyjnych do celów podatkowych nie uwzględniających przeszacowania.

9. Zobowiązania krajowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim dla danej waluty ogłaszanym przez NBP.

10. Fundusze specjalne obejmują:

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest na podstawie Ustawy z 04.03.1994 o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, w oparciu o planowane zatrudnienie i korygowany do poziomu średniorocznego zatrudnienia.

Fundusz jest wykorzystywany na rzecz pracowników na finansowanie i dofinansowanie usług świadczonych na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, udzielanie zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe. Dysponowanie Funduszem opiera się na Regulaminie Wewnętrznym ZFŚS.

INWENTARYZACJA

Wykazywane w księgach rachunkowych aktywa i pasywa na dzień bilansowy, obejmowane są inwentaryzacją:

a) drogą spisu z natury

- | | |
|------------------------------|-----------------------|
| - środki trwałe | - raz na 4 lata |
| - materiały, towary i wyroby | - na dzień 31 grudnia |
| - produkcja w toku | - na dzień bilansowy |
| - środki pieniężne w kasie | - na dzień 31 grudnia |

b) drogą potwierdzenia sald

- | | |
|--|-------------------------|
| - środki pieniężne na rachunkach bankowych i kredyty bankowe | - na dzień 31 grudnia |
| - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | - co roku w IV kwartale |

c) drogą weryfikacji sald

- | | |
|-----------------------------|-----------------------|
| - pozostałe aktywa i pasywa | - na dzień 31 grudnia |
|-----------------------------|-----------------------|

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów obejmują kwoty należne z tego tytułu od odbiorców, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. Przychody ze sprzedaży zarachowane są do okresów sprawozdawczych, których dotyczą.

2. Koszty działalności operacyjnej obejmują wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu oraz sprzedaży. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Koszty ujęte są w okresie, którego dotyczą niezależnie od daty otrzymania faktury bądź dokonania płatności.

3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością spółki, a wywierają wpływ na wynik finansowy.

Przychody obejmują:

- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- dotacje, subwencje i dopłaty
- uzysk z likwidacji środków trwałych
- nadwyżki aktywów trwałych i obrotowych, których źródła pochodzenia nie ustalono
- odpisy ujemnej wartości firmy
- otrzymane odszkodowania i kary umowne
- odpisane przedawnione lub umorzone zobowiązania
- niewykorzystane rezerwy na przyszłe koszty i straty
- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności
- wynagrodzenie płatnika podatków
- otrzymane nieodpłatnie aktywa

Koszty obejmują:

- stratę ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych
- odpisy z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych
- wartość netto likwidowanych środków trwałych
- amortyzację wartości firmy
- odpisy aktualizujące wycenę zapasów rzeczowych aktywów obrotowych na skutek obniżenia się ich wartości użytkowej lub handlowej
- wartość nieodpłatnie przekazanych składników aktywów oraz środków pieniężnych
- niezawinione niedobory i szkody w składnikach majątkowych, nie wynikające ze zdarzeń losowych
- koszty usuwania szkód w składnikach majątkowych
- zapłacone odszkodowania umowne
- koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego
- nieuzasadnione koszty pośrednie
- utworzone rezerwy na prawdopodobne koszty i straty w działalności operacyjnej
- odpisy aktualizujące należności

4. Przychody i koszty finansowe obejmują przychody i koszty operacji finansowych.

Przychody obejmują:

- otrzymane dywidendy i udziały w zyskach innych spółek
- uzyskane i zarachowane odsetki od środków na rachunkach bankowych (z wyłączeniem odsetek od środków ZFŚS), od udzielonych pożyczek, kaucji, wadium, za zwłokę w zapłacie należności, od papierów wartościowych
- zysk ze zbycia inwestycji
- wzrost wartości inwestycji
- dodatnie różnice kursowe
- rozwiązania rezerw utworzonych w ciężar kosztów operacji finansowych

Koszty obejmują:

- zapłacone i zarachowane odsetki i prowizje od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz za zwłokę w zapłacie zobowiązań
- strata ze zbycia inwestycji
- zmniejszenie wartości inwestycji
- ujemne różnice kursowe
- utworzenie rezerw na pewne i prawdopodobne koszty oraz straty finansowe
- nadwyżkę kosztów emisji akcji lub podwyższenia kapitału akcyjnego, ponad różnicę między wartością emisyjną a nominalną sprzedanych akcji.

5. Zyski i straty nadzwyczajne obejmują wartość zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną spółki i nie wiążących się z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Zyski nadzwyczajne obejmują:

- otrzymane odszkodowania za utratę lub zniszczenie aktywów trwałych i obrotowych w efekcie zdarzeń losowych,
- przychody ze sprzedaży składników majątkowych uszkodzonych na skutek zdarzeń losowych

Straty nadzwyczajne obejmują:

- wartość netto aktywów trwałych i obrotowych utraconych lub zniszczonych z powodu zdarzeń losowych
- koszty usuwania skutków zdarzeń losowych

6. Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy od osób prawnych obliczony zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych od zysku bilansowego brutto skorygowanego o przychody nie podlegające opodatkowaniu oraz koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów

zmniejszenie podatku dochodowego o aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
zwiększenia podatku dochodowego o utworzoną rezerwę na odroczonego podatek dochodowy.

7. Wynik finansowy netto ustala się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości jako różnicę przychodów, kosztów i obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego.

ZMIANY METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

W roku 2006 nie zmieniono metod wyceny aktywów i pasywów.

KURS EURO PRZYJĘTY DO OBLICZANIA WYBRANYCH DANYCH FINANSOWYCH:

Kurs euro dla wyliczenia pozycji Rachunku Zysków i Strat

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP EUR

na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-30.06.2005

Tabela 41/A/NBP/2006 z 31.01.2005	I	4,0503
Tabela 41/A/NBP/2006 z 28.02.2005	II	3,9119
Tabela 63/A/NBP/2006 z 31.03.2005	III	4,0837
Tabela 83/A/NBP/2006 z 29.04.2005	IV	4,2756
Tabela 103/A/NBP/2006 z 01.05.2005	V	4,1212
Tabela 125/A/NBP/2006 z 30.06.2005	VI	4,0401
		24,4828
średni kurs euro		4,0805

najwyższy kurs w okresie 01.01-30.06.2005 4,2756

najniższy kurs w okresie 01.01-30.06.2005 3,8839

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP EUR

na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-30.06.2006r

Tabela 22/A/NBP/2006 z 31.01.2006	I	3,8285
Tabela 42/A/NBP/2006 z 28.02.2006	II	3,7726
Tabela 65/A/NBP/2006 z 31.03.2006	III	3,9357
Tabela 84/A/NBP/2006 z 28.04.2006	IV	3,8740
Tabela 105/A/NBP/2006 z 01.05.2006	V	3,9472
Tabela 126/A/NBP/2006 z 30.06.2006	VI	4,0434
		23,4014
średni kurs euro		3,9002

najwyższy kurs w okresie 01.01-30.06.2006 4,1065

najniższy kurs w okresie 01.01-30.06.2006 3,7565

Kurs euro dla wyliczenia pozycji bilansowych:

Średni kurs EUR NBP z dnia 30.06.2005r. Tabela 125/A/NBP/2005 - 4,0401zł

Średni kurs EUR NBP z dnia 30.06.2006r. Tabela 126/A/NBP/2006 - 4,0434zł

Kursy EUR dla okresu 01.01.2005 – 31.12.2005

Średnia arytmetyczna średnich kursów NBP EUR na koniec każdego miesiąca za okres 01.01.-31.12.2005		
Tabela 41/A/NBP/2006 z 31.01.2005	I	4,0503
Tabela 41/A/NBP/2006 z 28.02.2005	II	3,9119
Tabela 63/A/NBP/2006 z 31.03.2005	III	4,0837
Tabela 83/A/NBP/2006 z 29.04.2005	IV	4,2756
Tabela 103/A/NBP/2006 z 01.05.2005	V	4,1212
Tabela 125/A/NBP/2006 z 30.06.2005	VI	4,0401
Tabela 146/A/NBP/2006 z 29.07.2005	VII	4,0758
Tabela 168/A/NBP/2006 z 31.08.2005	VIII	4,0495
Tabela 190/A/NBP/2006 z 30.09.2005	IX	3,9166
Tabela 211/A/NBP/2006 z 31.10.2005	X	3,9893
Tabela 231/A/NBP/2006 z 30.11.2005	XI	3,9053
Tabela 252/A/NBP/2006 z 30.12.2005	XII	3,8598
		48,2791

średni kurs euro	4,0233
------------------	--------

najwyższy kurs w okresie 01.01-31.12.2005	3,8598
najniższy kurs w okresie 01.01-31.12.2005	4,2756

Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego oraz porównywalnych danych finansowych, przeliczone na EURO wg. Średniego kursu NBP na ostatni dzień danego okresu zostały przedstawione na pierwszej stronie niniejszego raportu w tabeli „WYBRANE DANE FINANSOWE”.

Qumak-Sekom S.A. sporządza sprawozdanie finansowe w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z uwagi na to, że spółka nie sporządza sprawozdań skonsolidowanych, nie sporządzono sprawozdania finansowego według MSR. Różnice w jednostkowym sprawozdaniu finansowym między PSR a MSR są nieistotne – dotyczą jedynie wyłączenia z majątku Spółki aktywów i pasywów dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz różnic kursowych, wynikających z przeliczenia pozycji walutowych odpowiednio wg kursu kupna i sprzedaży banku, z którego usług Spółka korzysta.