

INFORMACJA DODATKOWA

Raport kwartalny SA-Q 3/2006

INWEST CONSULTING S.A.

Zasady przyjęte przy sporządzeniu raportu, w szczególności informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, oraz informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych, w tym o korektach z tytułu rezerw, rezerwie i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego, o których mowa w ustawie o rachunkowości, dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów.

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 rzeczywiste ceny ich nabycia, 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., które 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 dokonywana jest 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 nieznaczna 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 aktywów 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. Dodatnie 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.

1) Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących.

Do najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta w okresie, którego dotyczy niniejszy raport, można zaliczyć między innymi:

- W dniu 20.07.2006 r. miał miejsce debiut Spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
- Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Poznaniu Wydział XXI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 20 lipca 2006 r., w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 25 lipca 2006 r. został dokonany wpis podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 2.500.000 zł do kwoty 3.500.000 zł, wynikającego z

publicznej emisji 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 1 zł.

- 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.
- W dniu 23 sierpnia 2006 r. zawarto umowę ze spółką Rovita Sp. z o.o. z siedzibą w Niedomicach k/Tarnowa. Rovita Sp. z o.o. jest liczącym się hurtowym dystrybutorem markowych produktów spożywczych polskich i zagranicznych. Przedmiotem umowy jest sporządzenie strategii rozwoju spółki oraz doradztwo w procesie wprowadzania akcji spółki na rynek regulowany GPW S.A. Zawarcie tej umowy nastąpiło w ramach realizacji celu emisji akcji serii B.
- W dniu 24 sierpnia 2006 r. zawarto umowę ze spółką Polman Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Polman Sp. z o.o. świadczy usługi i sprzedaje produkty w zakresie profesjonalnych technologii czystości. Przedmiotem umowy jest doradztwo w procesie przekształcenia formy prawnej i wprowadzenia akcji spółki na rynek regulowany GPW S.A. Zawarcie tej umowy następuje w ramach realizacji celu emisji akcji serii B.
- Emitent nabył w dniu 19 września 2006 r. udziały w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością Technopark 2 sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, w liczbie 16.470 (szesnaście tysięcy czterysta siedemdziesiąt) sztuk. Nabyte udziały stanowią 26,78 % w kapitale zakładowym spółki Technopark 2 Sp. z o.o. Nabyte udziały mają wartość nominalną 100 zł (sto złotych) każdy i są nieuprzywilejowane. Nabyte udziały przyznają głosy stanowiące 26,78 % łącznej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników. Udziały zostały nabyte za gotówkę, za kwotę 2.000.000 zł (dwa miliony złotych). Źródłem finansowania nabycia udziałów są wpływy z emisji akcji serii B. Nabyte udziały mają stanowić inwestycję długoterminową. Technopark 2 sp. z o.o. jest właścicielem kompleksu przemysłowo-biurowego w Poznaniu. Przedmiotem działalności Spółki Technopark 2 Sp. z o.o. jest wynajem powierzchni biurowych i magazynowych, będących w posiadaniu Spółki. Celem działalności Spółki Technopark 2 sp. z o.o. jest prowadzenie przedsięwzięć developerskich, w tym realizowanych na terenach posiadanych przez Spółkę. Zamiarem Spółki Technopark 2

Sp. z o.o. jest przekształcenie w spółkę akcyjną w roku 2006 r. i wprowadzenie akcji do obrotu na rynku regulowanym w roku 2007.

- W dniu 27 września 2006 r. została zawarta umowa z Panem Mariuszem Molendą, prowadzącym działalność gospodarczą pod firmą MAXIPIZZA z siedzibą w Kielcach. Przedmiotem działalności MAXIPIZZA jest prowadzenie działalności gastronomicznej - sieci pizzerii. Przedmiotem umowy jest utworzenie na bazie istniejącego przedsiębiorstwa spółki akcyjnej oraz wprowadzenie tej spółki na przełomie 2006/2007 na Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

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

Zbliżające się wybory samorządowe miały wpływ na obniżenie wyników osiąganych z usług konsultingowych prowadzonych dla jednostek samorządu terytorialnego w 2006 roku w porównaniu do lat ubiegłych.

3) Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności emitenta w prezentowanym okresie.

W działalności prowadzonej przez Spółkę brak dostrzegalnej sezonowości lub cykliczności działań w prezentowanym okresie.

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

W III kwartale została zarejestrowana emisja 3 500 000 akcji serii B o wartości nominalnej 1 zł uchwalona uchwałą z dnia 13.04.2006 r.

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

Spółka nie wypłaciła, ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy akcjonariuszom.

6) Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta.

Po dniu 30.09.2006 r., na który sporządzono niniejsze skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe brak jakichkolwiek zdarzeń, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta.

7) Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego.

Od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie wystąpiły zmiany w zobowiązaniach warunkowych oraz aktywach warunkowych.