

INFORMACJA DODATKOWA

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 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. Odpisy amortyzacyjne 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 przedmiot prowadzonej działalności.

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 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. 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 ich cena nabycia lub koszt wytworzenia wspólnie do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody związane ze zbyciem rzeczowych składników majątku trwałego, zawiązywaniem i rozwiązywaniem rezerw oraz niezwiązane bezpośrednio z działalnością podstawową a mające wpływ 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 16 listopada 2006 r. NWZA podjęło uchwałę o podwyższeniu w drodze oferty publicznej kapitału zakładowego Spółki o kwotę 3.500.000 zł (trzy miliony pięćset tysięcy złotych), tj. do kwoty 7.000.000 zł (siedem milionów złotych) poprzez emisję 3.500.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł (jeden) każda z uwzględnieniem prawa poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy. Spółka złożyła do Komisji Nadzoru Finansowego wniosek o zatwierdzenie prospektu emisyjnego związanego z ww. emisją.

- W dniu 16 listopada 2006 r. zawarto umowę o doradztwo w procesie wprowadzania akcji na rynek regulowany ze spółką z branży teleinformatycznej. Spółka z uwagi na chęć zachowania planów debiutu giełdowego w poufności zastrzegła tymczasowe niepodawanie swojej nazwy. Inwest Consulting S.A. obejmie także akcje spółki, stanowiące do 10 % kapitału zakładowego tej spółki, za kwotę do 100.000 zł. Inwest Consulting S.A. będzie miał również prawo do objęcia warrantów subskrypcyjnych spółki. Warranty będą uprawniały do objęcia akcji spółki za kwotę do 535.000 zł.
- W dniu 29 listopada 2006 r. zawarto umowę o doradztwo w procesie wprowadzania akcji na rynek regulowany ze spółką Profil Group Sp. z o.o. z siedzibą w Zielonce. Profil Group Sp. z o.o. jest spółką z branży budowlanej, specjalizującą się w projektowaniu, produkcji i montażu wysokiej klasy konstrukcji stalowych. Inwest Consulting S.A. obejmie także akcje spółki akcyjnej powstałej w wyniku przekształcenia Profil Group Sp. z o.o., za łączną kwotę 225.000 zł. Akcje zostaną objęte według ich wartości nominalnej.
- W dniu 05 grudnia 2006 Spółka otrzymała podpisaną przez Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. umowę, na mocy której Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. przyznała Inwest Consulting S.A. prawo do posługiwania się tytułem "Firma Partnerska GPW dla MSP". Zgodnie z umową, Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. zobowiązuje się wspomagać działania podejmowane przez Inwest Consulting S.A. zmierzające do aktywizacji małych i średnich przedsiębiorstw (MSP) w przedmiocie ich udziału w rynku kapitałowym ("Program Firm Partnerskich GPW dla MSP") poprzez:
 - a) umieszczenie Inwest Consulting S.A. na prowadzonej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. liście Firm Partnerskich GPW dla MSP oraz udostępnianie tej listy zainteresowanym podmiotom,
 - b) publikowanie aktualnej listy Firm Partnerskich GPW dla MSP wraz z ich danymi teleadresowymi na stronie internetowej Giełdy,
 - c) wskazywanie potencjalnym nowym emitentom - przedsiębiorstwom sektora MSP, iż Firmy Partnerskie GPW dla MSP, w tym Inwest Consulting S.A., posiadają doświadczenie na rynku pierwotnym odnośnie atrakcyjnego kosztowo pozyskiwania kapitału.

Inwest Consulting S.A. zobowiązuje się, iż w każdym kolejnym pełnym roku kalendarzowym obowiązywania umowy łączny koszt przeprowadzenia emisji nie będzie większy niż 5% pozyskanego kapitału.

- W dniu 20 grudnia 2006 r. zawarto umowę o doradztwo w procesie wprowadzania akcji na rynek regulowany ze spółką Technopark 2 Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Przedmiotem działalności Technopark 2 Sp. z o.o. jest działalność inwestycyjna i pre-developerska na rynku nieruchomości. Inwest Consulting S.A. posiada w spółce Technopark 2 Sp. z o.o. 16.470 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. Udziały te stanowią 26,78 % kapitału zakładowego i uprawniają do 26,78 % głosów na zgromadzeniu wspólników.
- W dniu 20 grudnia 2006 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie określenia wstępnych założeń Programu Motywacyjnego dla członków organów i kluczowych pracowników Spółki.
- W dniu 21 grudnia 2006 r. zawarto porozumienie z panem Tomaszem Tylińskim w sprawie wspólnego wykonywania praw głosu w spółce Technopark 2 sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Celem zawartego porozumienia jest wspólne wykonywanie przysługujących panu Tomaszowi Tylińskiemu i Inwest Consulting S.A. praw głosu i kontroli nad spółką Technopark 2 sp. z o.o. Łączna liczba głosów przysługujących stronom porozumienia wynosi 36.150, co daje 58,78 % udziału w głosach na zgromadzeniu wspólników.

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

Wybory samorządowe miały wpływ na obniżenie wyników 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 dotycząca emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

W IV kwartale została podjęta uchwała o emisji 3.500.000 akcji serii C o wartości nominalnej 1 zł z uwzględnieniem prawa poboru dla dotychczasowych akcjonariuszy.

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 31.12.2006 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.

W bieżącym okresie sprawozdawczym brak zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego okresu zakończenia ostatniego roku obrotowego.