

## INFORMACJA DODATKOWA

**Zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.**

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 31 marca 2007 r. oraz porównywalnych danych finansowych są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 z roku 2002 poz. 694 z późn. Zm.). Zapisy księgowe prowadzone są

według zasady kosztu historycznego. Jednostka nie dokonywała żadnych korekt, które odzwierciedlałyby wpływ inflacji na poszczególne pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 500,00 zł lecz nieprzekraczającej 3.500,00 zł ujmowane są w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych oraz amortyzowane jednorazowo w miesiącu następnym po ich przekazaniu do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł są ujmowane w ewidencji wartości niematerialnych i prawnych i amortyzowane wg stawki 50%.

Wartości niematerialne i prawne w sprawozdaniu finansowym wykazywane są w wartości netto.

**Rzeczowe aktywa trwałe** są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszych o skumulowane umorzenie

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 500 zł lecz nie przekraczającej 3.500 zł są ujmowane w ewidencji środków trwałych oraz amortyzowane jednorazowo w miesiącu następnym po ich przekazaniu do użytkowania.

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł są ujmowane w ewidencji i amortyzowane metodą liniową na podstawie przyjętego planu amortyzacji, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania. Stawki amortyzacyjne są okresowo weryfikowane.

Stosowane przez Spółkę stawki amortyzacyjne:

Grupa 0 – Grunty

Grupa 1 – Budynki i lokale -2,5%

Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania -30%

Grupa 7 – Środki transportu 20% dla samochodów fabrycznie nowych oraz 33,3% dla samochodów używanych

Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie -20%

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

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 w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego, ustalonych przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

**Rzeczowe składniki aktywów obrotowych** wycenia się według cen zakupu nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy

Zakupione towary handlowe ujmowane są w księgach pomocniczych w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Zakup towarów handlowych wyceniany jest według cen zakupu.

Dla potrzeb wyceny rozchodu towarów handlowych wykorzystywana jest metoda FIFO, czyli „pierwsze weszło – pierwsze wyszło”.

### **Należności**

Należności krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (czyli wartości brutto pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartość należności).

Na należności zagrożone w znacznym stopniu nieściągalnością tworzy się odpisy aktualizujące ich wartość. Utworzone odpisy aktualizujące odnosi się na wynik finansowy.

Należności w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy wg kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień

Na moment bilansowy należności wykazuje się w kwocie do zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie (art. 28 ust. 1 pkt. 7–8 ustawy o rachunkowości). Jest to kwota należności wraz z należnymi odsetkami umownymi lub ustawowymi, jakiej zapłaty przez kontrahenta oczekuje jednostka, według stanu na dzień bilansowy,

**Środki pieniężne** wykazywane są w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ogłoszonym przez NBP na dzień bilansowy.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne** – wykazuje się w celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów – stan na dzień bilansowy już poniesionych

wydatków stanowiących koszty dotyczące przyszłych lat obrotowych

Np. koszty dotyczące ubezpieczenia majątku przedsiębiorstwa, zapłata za czynsz najmu dot. przyszłych okresów

**Kapitał podstawowy** wykazuje się w wysokości zgodnej ze Statutem spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

**Kapitał zapasowy** obejmuje kapitał utworzony z podziału zysków wypracowanych w latach poprzednich oraz środki uzyskane z emisji akcji pomniejszone o koszty emisji.

**Rezerwy** tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania

i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczania podatku dochodowego w przyszłości.

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów** Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się przychody, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach Np. odpis ujemnej wartości firmy, powstałej w wyniku połączenia w 2002r. Tele Net Spółka z o.o. z Eurotel Spółka z o.o.

Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów z tyt. prowizji za świadczone usługi pośrednictwa, które fakturowane są w kolejnym okresie sprawozdawczym.

**Kredyty** wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na ten dzień. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych. Spółka nie korzysta obecnie z tej formy finansowania, gdyż opiera je na kredycie kupieckim u operatora.

**Zobowiązania** wyceniane są w kwocie nominalnej.

**Wycena w walutach obcych w świetle ustawy o rachunkowości**

Zobowiązania z walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy wg kursu średniego opublikowanego przez NBP na ten dzień.

**Fundusze specjalne** obejmują w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 04 marca 1994r. (Dz.Ust. z 1996r. Nr 70 poz. 335 z późn. zmianami).

**Przychody ze sprzedaży** produktów, towarów i materiałów wykazywane są w wartościach netto (bez podatku od towarów i usług) wynikających z transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem opustów i rabatów.

**Koszty sprzedanych produktów** ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych produktów, towarów i innych składników wycenionych po koszcie wytworzenia

Wartość sprzedanych towarów i materiałów obejmują wartość sprzedanych towarów i materiałów wg cen zakupu.

**Koszty sprzedaży** obejmują koszty obsługi punktów sprzedaży i transport towaru

**Koszty ogólnego zarządu** stanowią koszty funkcjonowania spółki, a w szczególności: koszty zarządu oraz koszty działów pracujących na potrzeby całej spółki oraz koszty usług obcych które w przypadku spółki stanowią koszty prowizji wypłacanej partnerom handlowym za sprzedane aktywacje. Koszty te stanowią największy składnik tej pozycji.

**Pozostałe przychody i koszty operacyjne** obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i stanowią głównie: wynik na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, darowizny, utworzone i rozwiązane rezerwy, skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych., otrzymane i zapłacone kary umowne i odszkodowania, itp.

**Przychody i koszty finansowe** obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy otrzymane odsetki, różnice kursowe oraz zyski ze sprzedaży inwestycji, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi lub odwrotnie oraz zapłacone odsetki dla banków i kontrahentów.

**Zyski i straty nadzwyczajne**

- straty i zyski powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

**Podatek dochodowy i pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku** stanowią:

- podatek dochodowy od osób prawnych będący zobowiązaniem wobec budżetu oraz
- rezerwy lub aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, spowodowane przejściowymi różnicami między wykazywaną wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

**12. Średniego złotego w stosunku euro w okresie objętym sprawozdaniem finansowym**

| <b>Euro</b>                     | <b>2007</b> | <b>2006</b> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Kurs na ostatni dzień w okresie | 3,8695      | 3,9357      |
| Kurs średni w okresie           | 3,9063      | 3,8456      |