

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE

1.	Informacje o Spółce	2
2.	Sprawozdanie finansowe	2
3.	Podstawowe założenia polityki rachunkowości	3
a)	Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne	3
b)	Aktywa finansowe	3
c)	Należności	3
d)	Zapasy	4
e)	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4
f)	Kapitał własny	4
g)	Rezerwy na zobowiązania	4
h)	Zobowiązania	4
i)	Rozliczenia międzyokresowe bierne	4
j)	Zmiany zasad rachunkowości	4

WPROWADZENIE

1. Informacje o Spółce

a) Inwest Consulting Spółka Akcyjna powstała na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego nr 1014/1995 z dnia 24.02.1995 roku.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ulicy Libelta 1A.

b) Spółka rozpoczęła działalność gospodarczą w dniu 15 kwietnia 1995 roku na podstawie wpisu do Rejestru Handlowego w Dziale B pod numerem 9503 dokonanego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział XIV Gospodarczy Rejonowy. W dniu 13 lipca 2001 dokonano wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego XXI Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego w Poznaniu zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami Kodeksu Spółek Handlowych – KRS nr 0000028098.

Przedmiotem prowadzonej przez Spółkę działalności jest przede wszystkim zarządzanie płynnością finansową przedsiębiorstw oraz świadczenie usług doradztwa i pośrednictwa kredytowego.

c) Zarząd Spółki funkcjonował w następującym składzie:

- **Jacek Mrowicki** - Prezes Zarządu;
- **Paweł Śliwiński** - Wiceprezes Zarządu;

2. Sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U nr 121 poz.591 z późniejszymi zmianami), według zasady kosztu historycznego, nie uwzględniającego wpływu inflacji, z wyjątkiem środków trwałych, podlegających okresowym aktualizacjom wyceny wg zasad określonych w ustawie i odrębnych przepisach.

„Rachunek zysków i strat” sporządza się w wersji porównawczej a „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządza się z zastosowaniem metody pośredniej.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuacji działalności.

3. Podstawowe założenia polityki rachunkowości

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a także kosztu modernizacji, rozbudowy, adaptacji itp. w zakresie istniejących obiektów, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (odpisy aktualizujące).

Środki trwałe w budowie, grunty i dzieła sztuki nie są amortyzowane. Powyższe stawki amortyzacyjne stosowane są, zgodnie z Ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, zarówno dla celów bilansowych jak i podatkowych dla środków trwałych o wartości przekraczającej kwotę 3.500,00 zł.

Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty 3.500,00 zł, określane mianem niskocennych środków trwałych, amortyzuje się jednorazowo.

Wartości niematerialne i prawne (z wyjątkiem oprogramowania i licencji na oprogramowanie o wartości wyższej niż 3.500,00 zł) amortyzowane są wg stawki 20%. Oprogramowanie oraz licencje na oprogramowanie o wartości powyżej 3.500,00 zł amortyzowane jest stawką 50 % rocznie.

Oprogramowanie oraz licencje na oprogramowanie o wartości do 3.500,00 zł amortyzowane jest jednorazowo (w 100%) począwszy od następnego miesiąca po miesiącu wydania do użytkowania.

b) Aktywa finansowe

Inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości inwestycji obciąża koszty finansowe, nie uznawane w momencie odpisania za koszt uzyskania przychodu. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość inwestycji i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych nie podlegających opodatkowaniu.

c) Należności

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.

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) Zapasy

Zapasy wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu. Rozchód materiałów wycenia się wg metody „FIFO” („pierwsze weszło - pierwsze wyszło”).

e) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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.

f) Kapitał własny

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

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny środków trwałych wykazywany jest w wartości netto przeszacowania środków trwałych dokonanego zgodnie z przepisami. Pozostałe kapitały wykazywane są w wartości nominalnej wynikającej z podjętych uchwał o ich utworzeniu.

g) Rezerwy na zobowiązania

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.

h) Zobowiązania

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

i) Bienne rozliczenia międzyokresowe

Bienne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. W Spółce w ramach rozliczeń międzyokresowych tworzona jest rezerwa na koszty badania sprawozdania finansowego w wysokości wynikającej z umowy. Rozliczenie dokonywane jest na podstawie otrzymanej faktury w roku, w którym fizycznie przeprowadzono badanie.

j) Zmiany zasad rachunkowości

Zmiany zasad rachunkowości nie wystąpiły w roku obrotowym.