

Sprawozdanie finansowe Spółki ATM S.A. za okres od 01 stycznia 2006 do 31 grudnia 2006

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Dane jednostki

- a) Nazwa: ATM Spółka Akcyjna
- b) siedziba: Warszawa, ul. Grochowska 21a
- c) organ prowadzący rejestrację: Sąd Rejonowy dla st. Warszawy,
XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
Rejestr Przedsiębiorców, numer rejestru KRS 000 0034947
- d) podstawowy przedmiot działalności
- | | | |
|-----|-------------|--|
| 1. | PKD 22 33 Z | reprodukcja komputerowych nośników informacji |
| 2. | PKD 30 01 Z | produkcja maszyn biurowych |
| 3. | PKD 30 02 Z | produkcja komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji |
| 4. | PKD 31 20 B | działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji elektrycznej rozdzielczej i sterowniczej |
| 5. | PKD 31 62 A | produkcja sprzętu elektrycznego, gdzie indziej nie sklasyfikowana z wyjątkiem działalności usługowej |
| 6. | PKD 31 62 B | działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy i konserwacji gdzie indziej nie sklasyfikowana |
| 7. | PKD 45 21 A | wykonywanie robót ogólnobudowlanych związanych z wnoszeniem budynków |
| 8. | PKD 45 21 C | wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów liniowych rurociągów, linii elektroenergetycznych, elektrotrakcyjnych i telekomunikacyjnych – przesyłowych |
| 9. | PKD 45 21 D | wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie obiektów liniowych rurociągów, linii elektroenergetycznych, i telekomunikacyjnych – lokalnych |
| 10. | PKD 45 31 A | wykonywanie instalacji elektrycznych budynków i budowli |
| 11. | PKD 45 31 B | wykonywanie instalacji elektrycznych sygnalizujących |
| 12. | PKD 45 31 D | wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych |
| 13. | PKD 45 34 Z | wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych |
| 14. | PKD 64 20 A | telefonii stacjonarna i telegrafia |
| 15. | PKD 64 20 B | telefonii ruchoma |
| 16. | PKD 64 20 A | transmisja danych i teleinformatyka |
| 17. | PKD 64 20 D | radiokomunikacja |
| 18. | PKD 64 20 E | radiodifuzja |
| 19. | PKD 64 20 F | telewizja kablowa |
| 20. | PKD 64 20 G | pozostałe usługi telekomunikacyjne |
| 21. | PKD 65 21 Z | leasing finansowy |
| 22. | PKD 65 23 Z | pozostałe pośrednictwo finansowe, gdzie indziej nie sklasyfikowane |
| 23. | PKD 67 11 Z | zarządzanie rynkiem finansowym |
| 24. | PKD 67 13 Z | działalność pomocnicza finansowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana |
| 25. | PKD 70 11 Z | zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek |
| 26. | PKD 70 12 Z | kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek |
| 27. | PKD 70 20 Z | wynajem nieruchomości na własny rachunek |
| 28. | PKD 71 33 Z | wynajem maszyn i urządzeń biurowych |

-
- | | | |
|-----|-------------|--|
| 29. | PKD 71 34 Z | wynajem pozostałych maszyn i urządzeń |
| 30. | PKD 71 40 Z | wypożyczanie artykułów użytku osobistego i domowego |
| 31. | PKD 72 10 Z | doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego |
| 32. | PKD 72 20 Z | działalność w zakresie oprogramowania |
| 33. | PKD 72 30 Z | przetwarzanie danych |
| 34. | PKD 72 40 Z | działalność związana z bazami danych |
| 35. | PKD 72 50 Z | konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i innych |
| 36. | PKD 72 60 Z | pozostała działalność związana z informatyką |
| 37. | PKD 73 10 G | prace badawczo rozwojowe w dziedzinie nauk technicznych |
| 38. | PKD 73 10 H | prace badawczo rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych |
| 39. | PKD 74 14 A | doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, zarządzania |
| 40. | PKD 74 84 A | działalność związana z organizacją targów i wystaw |
| 41. | PKD 74 14 B | zarządzanie i kierowanie w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej |
| 42. | PKD 74 20 A | działalność w zakresie projektowania budowlanego, urbanistycznego technologicznego |
| 43. | PKD 74 30 Z | badania i analizy techniczne |
| 44. | PKD 74 40 Z | reklama |
| 45. | PKD 80 42 Z | pozaszkolne formy kształcenia, gdzie indziej nie sklasyfikowane |
| 46. | PKD 91 33 Z | działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana |
| 47. | PKD 92 72 Z | pozostała działalność rekreacyjna, gdzie indziej nie sklasyfikowana |
| 48. | PKD 22 15 Z | pozostała działalność wydawnicza |
| 49. | PKD 22 25 Z | działalność usługowa związana z poligrafią pozostała |
| 50. | PKD 24 65 Z | produkcja nie zapisanych nośników informacji |
| 51. | PKD 51 64 Z | sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń biurowych |
| 52. | PKD 51 70 A | pozostała sprzedaż hurtowa wyspecjalizowana |
| 53. | PKD 51 70 B | pozostała sprzedaż hurtowa nie wyspecjalizowana |
| 54. | PKD 52 48 A | sprzedaż detaliczna mebli, wyposażenia biurowego, komputerów oraz sprzętu technologicznego |
| 55. | PKD 63 21 Z | pozostała działalność wspomagająca transport lądowy |

e) branża według klasyfikacji GPW - informatyka

2. Czas trwania Spółki — nieograniczony

3. Prezentowane jest sprawozdanie finansowe za okres od 01.01 2006 r. do 31.12.2006 r. oraz porównywalne dane za okres obrotowy od 01.01.2005 r. do 31.12.2005 r.

4. Skład organów Spółki:

Zarząd:

Roman Szwed	Prezes
Tadeusz Czichon	Wiceprezes

Rada Nadzorcza:

Jan Wojtyński	Przewodniczący
Tomasz Tuchołka	Z-ca Przewodniczącego
Tomasz Chiliński	Członek Rady Nadzorczej

Jan Madey	Członek Rady Nadzorczej
Zbigniew Mazur	Członek Rady Nadzorczej

5. Spółka nie posiada własnych jednostek organizacyjnych, które by sporządzały samodzielne sprawozdania finansowe.

6. Emitent jest jednostką dominującą w stosunku do:

- ATM Services Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Łąkowa 29,
- ATM Mobile Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Grochowska 21a
- Iloggo sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Grochowska 21a
- mPay S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Grochowska 21a
- Rec-Order sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Grochowska 21a
- Cineman Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Grochowska 21a
- KLIK Technologie Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach ul. Pod Młynem 1C

Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

7. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności jednostki.

8. Porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe za 2006 r. zostało sporządzone zgodnie z zasadami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. i Krajowymi Standardami Rachunkowości.

Od 2006 r. Spółka zmieniła metodę naliczania amortyzacji od aktywów trwałych z liniowej na degresywną. Zmiana metody naliczania amortyzacji była związana z przygotowaniami Spółki do implementacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, które Spółka wprowadziła do swojego sprawozdania skonsolidowanego w roku 2006, a planuje wprowadzić do swojego sprawozdania jednostkowego od 2008 roku. Dla zapewnienia porównywalności zmiana metody naliczania amortyzacji została zastosowana wstecz tak, jakby obowiązywała również w roku 2005, a rezultat został odniesiony na nierozliczony wynik z lat ubiegłych. W zestawieniu zmian w kapitale własnym korekta ta została pokazana jako zmiana kapitału wynikająca ze zmiany zasad rachunkowości.

Wprowadzona zmiana była niezbędna, ponieważ część użytkowanych przez spółkę aktywów trwałych, zgodnie z Krajowymi Standardami Rachunkowości, była już w pełni umorzonych. A zatem aktywa te byłyby wykazywane w spółce z zerową wartością netto i nie była naliczana w stosunku do nich amortyzacja. Kontynuowanie takiego stanu byłoby znacząco rozbieżne z obowiązującą w MSR zasadą wyceny środków trwałych do wartości godziwej i zaliczaniem w koszty operacyjne amortyzacji od wszystkich aktywów trwałych wykorzystywanych w bieżącym okresie sprawozdawczym. Zastosowanie amortyzacji degresywnej pozwala zatem na lepsze odzwierciedlenie rzeczywistej wartości aktywów trwałych i kosztów ich amortyzacji.

W wyniku zmiany metody naliczania amortyzacji, wartość bilansowa aktywów trwałych została zwiększona na początku roku 2006 o 4.580 tys. zł (co stanowiło 7.9% ich dotychczasowej wartości w cenach zakupu), która to wartość została odniesiona na kapitał własny Spółki. Operacja ta nie miała żadnego wpływu na rachunek zysków i strat.

Spółka, wprowadziła od 2006 r. zmianę metody amortyzacji wychodząc z założenia, że jej obowiązkiem jest przedstawianie akcjonariuszom swojej sytuacji finansowej z taką dokładnością i

rzetelnością, jaka w danej chwili jest w Spółce dostępna. A zastosowana metoda prezentacji aktywów trwałych ten warunek spełnia.

Warto także zaznaczyć, że zmiana sposobu prezentacji w niniejszym w sprawozdaniu jednostkowym wartości aktywów trwałych Spółki i ich amortyzacji nie ma żadnego wpływu na prezentację tych wielkości w sprawozdaniu skonsolidowanym sporządzonym zgodnie z MSR, które nakazały dokonanie wyceny środków trwałych do wartości godziwej. Rozbieżność pomiędzy prezentacją tych danych w sprawozdaniu jednostkowym i skonsolidowanym jest zjawiskiem przejściowym, jako że Spółka planuje od 2008 roku zastosować MSR także dla swoich sprawozdań jednostkowych.

9. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych za lata, za które prezentowane są sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe.

10. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych.

Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia oraz kosztów rozbudowy i modernizacji, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie obejmują środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka. Wycenia się je w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Amortyzacja dokonywana jest metoda degresywną. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 % - 10 %
urządzenia techniczne i maszyny	5 % - 25 %
środki transportu	14,3 %

Roczne stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

licencje na korzystanie z programów komputerowych	50 %
prace badawczo-rozwojowe	

Środki trwałe w budowie oraz grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie są amortyzowane.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmujące udziały i akcje i inne papiery wartościowe, nabyte w celu osiągania korzyści ekonomicznych wyceniane są wg cen nabycia pomniejszoną o trwałą utratę wartości.

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych zostały zakwalifikowane jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Składają się na nie bony korporacyjne oraz bony skarbowe i są wyceniane w wartości godziwej.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen zakupu nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące)

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Krótkoterminowe aktywa finansowe

Do aktywów finansowych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz oraz bonów korporacyjnych lub skarbowych zakwalifikowanych jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu.. Do aktywów finansowych zalicza się także naliczone odsetki od aktywów finansowych. Waluty obce i dewizy wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ogłaszanym przez NBP na ten dzień. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe mają zastosowanie w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitały własne

Kapitały własne stanowią kapitały tworzone przez Spółkę zgodnie z obowiązującym prawem tj. właściwymi ustawami i statutem.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wartości nominalnej w wysokości określonej w statucie i wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Spółka nie tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne ze względu na młodą załogę oraz nie zabezpiecza takich wypłat w wewnętrznych uregulowaniach płacowych.

Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować.

Zobowiązania

Zobowiązania finansowe wycenia się na dzień bilansowy w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania inne niż finansowe są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania w walutach obcych na dzień bilansowy są przeliczane na złote przy zastosowaniu kursu średniego ustalonego dla danej waluty na ten dzień przez NBP.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

1. ze świadczeń wykonywanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
2. z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku;
3. rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

Rezerwy na koszty niewykorzystanych urlopów

Spółka prowadzi ewidencję urlopów wypoczynkowych pracowników w systemie rocznym i tworzy rezerwę na niewykorzystane urlopy raz na rok, na koniec każdego roku obrotowego.

Przychody netto ze sprzedaży oraz koszty ich uzyskania

Przychody netto ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. W przypadku usług o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanych na dzień bilansowy w istotnym stopniu, przychód na dzień bilansowy ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz wszelkich udzielonych rabatów.

Zaprezentowane w rachunku zysków i strat przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców oraz w oparciu o kalkulację stopnia zaawansowania usługi w przypadku usług o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono koszty związane z podstawową działalnością Spółki z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody, jak i koszty ich uzyskania ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Emitent prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu funkcjonalnego (kalkulacyjnego) tych kosztów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych Emitenta.

Przychody finansowe obejmują odsetki od środków na rachunkach bankowych, zrealizowane dodatnie różnice kursowe. Koszty finansowe obejmują ujemne różnice kursowe, zapłacone odsetki, oraz prowizje bankowe. W rachunku zysków i strat wykazywany jest wynik na różnicach kursowych.

Zyski i straty nadzwyczajne

Zyski i straty nadzwyczajne obejmują tylko skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia, powstających niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością Spółki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną, która stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Zasady ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z zasadami określonymi w art. 4-8 ustawy o rachunkowości. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Do potrzeb sprawozdania finansowego wersja porównawcza została przekształcona na układ kalkulacyjny.

Podatek dochodowy odroczony

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 ustalone 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 w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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 obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Sposób sporządzania sprawozdania finansowego i danych porównywalnych.

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu;
- rachunku zysków i strat (w wariantcie porównawczym);
- informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
- zestawienie zmian w kapitale własnym;
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią;

Sprawozdanie finansowe sporządza się w języku polskim i walucie polskiej.

Przyjęte zasady rachunkowości Spółka stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

11. Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO

W okresie objętym sprawozdaniami finansowymi oraz danymi porównywalnymi notowania średnich kursów wymiany złotego w stosunku do EURO, ustalone przez Narodowy Bank Polski przedstawiały się następująco:

Okres	Średni kurs w okresie ¹⁾	Minimalny kurs w okresie ²⁾	Maksymalny kurs w okresie ³⁾	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2006 r.-31.12.2006 r.	3,8991	3,7565	4,1065	3,8312
01.01.2005 r.-31.12.2005 r.	4,0233	3,8223	4,2756	3,8598

¹⁾ Średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie

²⁾ Tabele kursowe o numerach:

1. 36/A/NBP/2006;
2. 240/A/NBP/2005;

³⁾ Tabele kursowe o numerach:

3. 122/A/NBP/2006;
4. 83/A/NBP/2005;

12. Podstawowe pozycje ze sprawozdania finansowego i porównywalnych danych finansowych przeliczonych na euro

12.1. Podstawowe pozycje bilansu

dane w tys.		31.12.2006 r.		31.12.2005 r.	
		PLN	EURO	PLN	EURO
	Aktywa łącznie	154 823	40 411	126 653	32 813
I	Aktywa trwałe	73 654	19 224	39 837	10 321
II	Aktywa obrotowe	81 169	21 186	86 816	22 492
	Pasywa łącznie	154 823	40 411	126 653	32 813
I	Kapitał własny	98 780	25 783	75 813	19 642
II	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	56 044	14 628	50 840	13 172

1. Do przeliczania danych bilansu na ostatni dzień okresu bieżącego tj. 31-12-2006 przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 3,8312 zł/EURO.
2. Do przeliczania danych bilansu na ostatni dzień okresu porównywalnego tj. 31-12-2005 przyjęto kurs EURO ustalony przez NBP na ten dzień tj. kurs 3,8598 zł/EURO.

12.2. Podstawowe pozycje rachunku zysków i strat

dane w tys.		2006 r.		2005 r.	
		PLN	EURO	PLN	EURO
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	127 765	32 768	119 551	29 715
II	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	85 009	21 802	85 894	21 349
III	Zysk (strata) brutto na sprzedaży	42 756	10 966	33 656	8 365
IV	Koszty sprzedaży	1 163	298	380	94
V	Koszty ogólnego zarządu	29 629	6 957	26 415	6 566
VI	Zysk (strata) na sprzedaży	11 964	3 710	6 861	1 705
VII	Pozostałe przychody operacyjne	26 798	6 873	17 059	4 240
VIII	Pozostałe koszty operacyjne	6 838	1 754	1 151	286
IX	Zysk (strata) na działalności operacyjnej	34 426	8 829	22 770	5 659
X	Przychody finansowe	1 332	342	1 101	274
XI	Koszty finansowe	518	775	901	224
XII	Zysk (strata) brutto na działalności gospodarczej	32 587	8 358	22 970	5 709
XIII	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0
XIV	Zysk (strata) brutto	32 738	8 396	22 970	5 709
XV	Podatek dochodowy	6 447	1 653	3 720	925
XVI	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0	0	0	0
XVII	Zysk (strata) netto	26 291	6 743	19 250	4 785

1. Do przeliczania danych rachunku zysków i strat za okres od 01-01-2006 do 31-12-2006 przyjęto kurs średni EURO obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca i ustalonych przez NBP tj. kurs 3,8991 zł/EURO.
2. Do przeliczania danych rachunku zysków i strat za okres od 01-01-2005 do 31-12-2005 przyjęto kurs średni EURO obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca i ustalonych przez NBP tj. kurs 4,0233 zł/EURO.

12.3. Podstawowe pozycje rachunku przepływów pieniężnych

dane w tys.		2006 r.		2005 r.	
		PLN	EURO	PLN	EURO
A.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-495	-127	11 928	2 965
B.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	20 447	5 244	-10 600	-2 635
C.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-17 403	-4 463	-3 043	-756
D.	Przepływy pieniężne netto	2 548	653	-1 715	-426
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 548	665	-1 715	-444
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 801	467	3 516	862
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	4 350	1 135	1 801	467

1. Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01-01-2006 do 31-12-2006 r. przyjęto następujące kursy:
 - a) przepływy pieniężne z poszczególnych działalności – kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów na ostatni dzień każdego miesiąca ustalonych przez NBP – tj. 3,8991 zł/EURO
 - b) bilansową zmianę stanów środków oraz środki pieniężne na koniec okresu – wg kursu z 31-12-2006 tj. 3,8312 zł/EURO
 - c) środki pieniężne na początek okresu wg kursu z dnia 31-12-2005 r. tj. 3,8598 zł/EURO
2. Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres porównywalny od 01-01-2005 do 31-12-2005 r. przyjęto:
 - a) przepływy pieniężne z poszczególnych działalności – kurs średni obliczany jako średnia arytmetyczna kursów na ostatni dzień każdego miesiąca ustalonych przez NBP – tj. 4,0233 zł/ EURO
 - b) bilansową zmianę stanów środków oraz środki pieniężne na koniec okresu – wg kursu z 31-12-2005 tj. 3,8598 zł/EURO
 - c) środki pieniężne na początek okresu wg kursu z dnia 31-12-2004 r. tj. 4,0790 zł/EURO

13. Wskazanie i objaśnienie różnic w wartościach ujawnionych danych oraz istotnych różnic dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości a MSR lub GAAP – odpowiednio zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 roku w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu (Dz. U. Nr 139 poz. 1568 i z 2002 roku nr 36, poz. 328)

Zgodnie z wymogami § 18 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 października 2001 r. w sprawie szczegółowych warunków, jakim powinien odpowiadać prospekt emisyjny oraz skrót prospektu Spółka powinna zaprezentować uzgodnienie wyniku finansowego netto i kapitałów własnych (aktywów netto) wynikających ze sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z przepisami o rachunkowości obowiązującymi w Polsce, a danymi, które wynikałyby ze sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF). Ponadto Spółka powinna przedstawić opis istotnych różnic pomiędzy przyjętymi zasadami rachunkowości zastosowanymi do sporządzenia raportu półrocznego a zasadami rachunkowości, które byłyby zastosowane gdyby sporządzano sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF.

Zgodnie z przepisami obowiązującymi spółki publiczne w Unii Europejskiej spółki te mają obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2005 r. W związku z nabyciem udziałów w spółkach zależnych ATM S.A. sporządziła po raz pierwszy skonsolidowane sprawozdanie za 2006 rok zgodne z MSR.

Sporządzenie sprawozdania zgodnego z MSR spowodowało:

- zmianę poszczególnych pozycji bilansu na skutek innej kwalifikacji zdarzeń gospodarczych lub innej wyceny poszczególnych pozycji,
- zmianę wyniku poprzez inny moment uznania przychodu, rozpoznanie innych kosztów lub inną wycenę zjawisk gospodarczych,
- w niewielkim stopniu zmianę rachunku przepływów.

Na różnice pomiędzy sprawozdaniem ATM S.A. sporządzonym zgodnie z Ustawą o rachunkowości i Krajowymi Standardami Rachunkowości, a sporządzonym zgodnie z MSR największy wpływ mają:

- wycena aktywów trwałych według wartości godziwej na dzień 1.01.2005r. (dzień przejścia na MSR) – powoduje zmniejszenie wartości aktywów o 6.980 tys.zł, zwiększenie wyniku za 2006r. o 771 tys.zł;
- zdyskontowanie sprzedaży z odroczonym terminem płatności – powoduje zmniejszenie aktywów i wyniku o 1.891 tys.zł;
- wycena Programu Opcji Menedżerskich – powoduje zmniejszenie wyniku o 21 tys.zł;
- inna kwalifikacja należności handlowych z terminem płatności powyżej 1 roku powoduje zmniejszenie aktywów obrotowych a zwiększenie aktywów trwałych o 14.353 tys.zł;
- kwalifikacja prac rozwojowych w toku do wartości niematerialnych powoduje zmniejszenie aktywów obrotowych, a zwiększenie aktywów trwałych o 3.403 tys.zł