

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

• Firma, forma prawna i przedmiot działalności

Dane jednostki:

- Nazwa: AB S.A.
- Adres siedziby: 51-416 Wrocław, ul. Kościelna 32
- Numer statystyczny: 931908977
- Numer identyfikacji podatkowej NIP: 895-16-28-481
- Podstawowy przedmiot działalności Spółki (według statutu Spółki):
 - handel hurtowy i detaliczny sprzętem komputerowym, telekomunikacyjnym, multimedialnym i elektronicznym na własny rachunek, w komisie, na zasadach agencji lub pośrednictwa handlowego,
 - import i eksport sprzętu komputerowego, telekomunikacyjnego, multimedialnego i elektronicznego,
 - opracowywanie produktów softwarowych i handel tymi produktami,
 - instalacja sieci informatycznych,
 - usługowy montaż i naprawa sprzętu komputerowego, telekomunikacyjnego, multimedialnego i elektronicznego,
 - usługi internetowe,
 - usługi serwisowe,
 - doradztwo informatyczne,
 - wdrażanie systemów komputerowych,
 - usługi w zakresie promocji, reklamy, i marketingu,
 - działalność szkoleniowa, wydawnicza i poligraficzna,
 - prowadzenie składów celnych,
 - usługi spedycyjne i transportowe,
 - wynajem pomieszczeń.
- Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Wpis do rejestru nastąpił w dniu 22.10.2001 pod numerem KRS 0000053834.

W skład Zarządu Spółki na dzień 30.06.2007 wchodziły następujące osoby:

- | | |
|--------------------|-------------------|
| - Andrzej Przybyło | - Prezes Zarządu |
| - Zbigniew Mądry | - Członek Zarządu |
| - Dariusz Rochman | - Członek Zarządu |
| - Piotr Nowjalis | - Członek Zarządu |

W skład Rady Nadzorczej Spółki, według stanu na dzień 30.06.2007 wchodziły następujące osoby:

- | | |
|-------------------------|----------------------------------|
| - Iwona Przybyło | - Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| - Katarzyna Jażdżyk | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Andrzej Bator | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Radosław Kielbasiński | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Jacek Łapiński | - Członek Rady Nadzorczej |
| - Kazimierz Przybyło | - Członek Rady Nadzorczej |

Czas trwania Spółki: nieograniczony.

• Prezentacja i przekształcenie sprawozdań finansowych

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym prezentowane są dane finansowe za okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2007 roku do 30 czerwca 2007 roku oraz jednostkowe porównywalne dane finansowe za okresy od 1 stycznia 2006 roku do 30 czerwca 2006 roku.

W skład AB S.A. nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Spółka jest podmiotem dominującym dla Alsen Sp. z o.o. w Katowicach. Za okres 01.01-30.06 2007r. odstąpiono od sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 58 ustawy o rachunkowości z powodu nieistotności danych finansowych.

W okresie objętym sprawozdaniem AB S.A. nie uczestniczyło w połączeniu spółek.

Sporządzone sprawozdanie nie podlegało przekształceniu i nie dokonano w nim korekt wynikających z zastrzeżeń biegłego rewidenta badającego prezentowane sprawozdanie finansowe.

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

• Zasady (polityka) prowadzenia rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego na dzień 30 czerwca 2007 roku są zgodne z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami uzupełniającymi oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19.10.2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. Nr 209, poz 1744).

Zapisy księgowe są prowadzone według 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 metodą kalkulacyjną.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Metody i zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe oraz wartość firmy powstałą w wyniku wniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa, i amortyzowane są w okresie od 2 do 5 lat. Wartości niematerialne i prawne wycenione są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne. Wartości niematerialne i prawne corocznie testowane są pod kątem trwałej utraty wartości. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest przy zastosowaniu metody liniowej.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane zostały według wartości ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację. Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych pomniejszają do jej wartości netto skumulowane odpisy amortyzacyjne. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco w poszczególnych grupach rodzajowych:

Budynki i budowle	2,5% - 4,0%
Urządzenia techniczne i maszyny	7,0% - 60,0%
Środki transportu	17,0% - 20,0%
Pozostałe środki trwałe	14,0% - 20,0%

Rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej poniżej 2.000 złotych umarzane są jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe corocznie testowane są pod kątem trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie

Wartość środków trwałych w budowie wykazywana jest w wysokości nakładów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie. Wartość środków trwałych w budowie korygują różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego za okres realizacji inwestycji. Ujemne (dodatnie) różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty (przychody) operacji finansowych.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia i ceny sprzedaży netto. Cena nabycia obejmuje ogół kosztów poniesionych w celu doprowadzenia składników stanowiących zapasy do ich aktualnego miejsca. Rozchód zapasów wyceniany jest w cenach nabycia według metody średniej ważonej. Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług.

Należności i zobowiązania, kredyty i pożyczki

Należności i zobowiązania (z wyjątkiem należności i zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są w kwotach wymagających zapłaty. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania księgowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej lub według kursu określonego w dokumencie odprawy celnej SAD. Należności i zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wyceniane są metodą kosztu zamortyzowanego.

Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

Nie rozliczone na dzień kończący okres sprawozdawczy należności przeliczane są według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Nie rozliczone na dzień kończący okres sprawozdawczy zobowiązania przeliczane są według kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Ujemne niezrealizowane różnice kursowe dotyczące rozrachunków zaliczane są do kosztów finansowych, zaś dodatnie niezrealizowane różnice kursowe zaliczane są do przychodów finansowych.

Wartość należności uaktualniona jest poprzez odpis aktualizujący dotyczący wszystkich należności, których realizacja jest mało prawdopodobna.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie. Na koniec okresu sprawozdawczego środki pieniężne w walucie przelicza się według kursu średniego Narodowego Banku Polskiego określony na dzień bilansowy. Dodatnie i ujemne różnice kursowe powstałe z przeliczenia na koniec okresu sprawozdawczego środków pieniężnych w walutach obcych na złote polskie zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe czynne ustalone są w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Odpisy tych kosztów następują stosownie do upływu czasu, a sposób ich

rozliczenia uzasadniony jest charakterem kosztów. Rozliczenia międzyokresowe czynne ujmowane są według ich wartości nominalnej.

Podatek odroczony i rezerwa na podatek odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty możliwej do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczania podatku dochodowego, wyliczonej zgodnie z zasadą ostrożności. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego pomniejszone są o rezerwę z tego tytułu, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych (spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania).

Kapitał własny

Kapitał akcyjny wykazywany jest w wartości nominalnej. Kapitał akcyjny wynosi na dzień bilansowy 11 700 002 złotych i składa się z 11700 002 akcji o wartości nominalnej 1,00 złotych każda.

Kapitał zapasowy wykazywany jest w wartości nadwyżki ceny sprzedaży akcji nad ich wartością nominalną oraz w wartości nominalnej zatrzymanych zysków z lat ubiegłych.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne są tworzone w wysokości kosztów nie poniesionych lecz przypadających do danego okresu sprawozdawczego. Rozliczenia międzyokresowe bierne są ujmowane według ich wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów są ujmowane według wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Fundusze specjalne obejmują w całości Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, tworzony zgodnie z ustawą o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Uznawanie i wycena instrumentów finansowych w bilansie

Wszystkie aktywa finansowe, w tym inwestycje będące instrumentami finansowymi, w dniu ich nabycia klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- przeznaczone do obrotu,
- utrzymywane do terminu zapadalności,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- dostępne do sprzedaży.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu Spółka klasyfikuje aktywa finansowe, które zostały nabyte lub powstały w celu uzyskania korzyści w wyniku krótkoterminowych (w terminie do trzech miesięcy) wahań cen oraz aktywa finansowe, które niezależnie od powodu, dla którego zostały nabyte stanowią grupę aktywów, która wykorzystywana była ostatnio do realizacji korzyści w wyniku wahań cen.

Do aktywów finansowych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności (wymagalności) Spółka zalicza aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym

terminie zapadalności, które zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności, z wyjątkiem udzielonych pożyczek i wierzytelności własnych.

Wszelkie pożyczki i należności spełniające definicję instrumentów finansowych w świetle art. 3. ust 1. pkt. 23 ustawy o rachunkowości, powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy, środków pieniężnych, towarów lub usług, których Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie, kwalifikuje się do kategorii pożyczek udzielonych i należności własnych.

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Spółka zalicza wszelkie aktywa finansowe nie będące: pożyczkami udzielonymi i należnościami własnymi, aktywami finansowymi utrzymywanymi do upływu terminu zapadalności oraz aktywami finansowymi przeznaczonymi do obrotu. Do aktywów dostępnych do sprzedaży zalicza się w szczególności udziały w innych podmiotach nie będących podmiotami podporządkowanymi, których Spółka nie przeznaczyła do sprzedaży w krótkim terminie.

Zobowiązania finansowe klasyfikowane są do jednej z dwóch kategorii: instrumenty pochodne, których wartość godziwa jest mniejsza od zera oraz zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych instrumentów finansowych w przypadku sprzedaży krótkiej zaliczane są do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, wszelkie inne zobowiązania finansowe klasyfikowane są do pozostałych zobowiązań finansowych.

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów, a zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości uzyskanych składników majątkowych.

Według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej Spółka wycenia aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, których Spółka nie zakwalifikowała jako przeznaczone do obrotu. W przypadku należności i zobowiązań o krótkim terminie zapadalności/ wymagalności (handlowych), dla których efekt dyskonta nie jest znaczący, Spółka wycenia je według kwoty wymagającej zapłaty. W przypadku należności krótkoterminowych uwzględnia się fakt trwałej utraty wartości aktywów, co oznacza że wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizacyjnych.

Według wartości godziwej Spółka wycenia aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów Spółka zalicza do rachunku zysków i strat jako przychody (koszty) finansowe.

Przychody i koszty

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez akcjonariuszy.

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez akcjonariuszy.

Przychody ze sprzedaży towarów wynikają z transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem upustów i rabatów.

Koszty sprzedanych towarów obejmują cenę nabycia, z uwzględnieniem upustów i rabatów.

Koszty ogólnego zarządu stanowią koszty funkcjonowania Spółki, a w szczególności: koszty zarządu oraz koszty działów pracujących na potrzeby Spółki.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z działalnością jednostki, przede wszystkim wynik na sprzedaży aktywów rzeczowych oraz wartości niematerialnych i prawnych, darowizny, utworzone rezerwy, skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

Przychody i koszty finansowe obejmują przede wszystkim przypadające na okres sprawozdawczy odsetki, zyski i straty ze sprzedaży inwestycji oraz różnice kursowe.

Zgodnie z zasadą memoriału przychody oraz koszty dotyczące okresu są ujęte w rachunku wyników tego okresu obrotowego bez względu na moment ich otrzymania lub zapłaty.

- Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresie objętym sprawozdaniem

Okresy	Średni kurs w okresie ⁽¹⁾	Minimalny kurs w okresie ⁽²⁾	Maksymalny kurs w okresie ⁽³⁾	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01-30.06.2006 r.	3.9002	3.7565	4.1065	4.0434
01.01-30.06.2007 r.	3.8486	3.7465	3.9385	3.7658
2006	3.8995	3.7565	4.1065	3.8312

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

⁽²⁾ Najniższy kurs w okresie – tabele kursowe o numerach: 36/A/NBP/2006, 86/A/NBP/2007

⁽³⁾ Najwyższy kurs w okresie - tabele kursowe o numerach: 69/A/NBP/2006, 21/A/NBP/2007

- Wybrane dane finansowe przeliczone na euro

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł	w tys. EUR	
	półrocze / 2007	półrocze / 2006	półrocze / 2006
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	641 370	499 156	166 650
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 181	5 672	2 126
III. Zysk (strata) brutto	3 553	3 109	923
IV. Zysk (strata) netto	2 838	2 209	737
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-22 260	-27 299	-5 784
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 197	-3 140	-571
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8 447	17 539	2 195
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-16 010	-12 900	-4 160
IX. Aktywa, razem	312 894	235 580	83 088
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	234 160	184 096	62 181
XI. Zobowiązania długoterminowe	21 491	12 527	5 707
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	212 669	171 569	56 474
XIII. Kapitał własny	78 734	51 484	20 908
XIV. Kapitał zakładowy	11 700	10 100	3 107
XV. Liczba akcji (w szt.)	11 700 002	10 100 002	11 700 002
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0.24	0.22	0.06
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)			
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	6.73	5.10	1.79
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)			
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)			

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień pierwszego półrocza 2006 – 30 czerwca 2006 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 4.0434 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych bilansu na ostatni dzień pierwszego półrocza 2007 – 30 czerwca 2007 r. przyjęty został kurs euro ustalony przez NBP na ten dzień, tj. 3.7658 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 2006 – od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2006 r., przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 3.9002 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres 2007 – od 1 stycznia 2007 r. do 30 czerwca 2007 r., przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 3.8486 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 2006 – od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2006 r., przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 3.9002 PLN/EUR.

Do przeliczenia danych rachunku przepływów pieniężnych za okres 2007 – od 1 stycznia 2007 r. do 30 czerwca 2007 r., przyjęty został kurs średni euro, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, tj. 3.8486 PLN/EUR.

- **Wskazanie istotnych różnic pomiędzy danymi finansowymi prezentowanego sprawozdania a analogicznymi danymi przedstawionymi według zasad wynikających z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości**

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.; ostatnia z 2005 r. Dz.U. nr 267, poz. 2252).

Obszary różnic do zasad Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSRF) w zakresie opisanych powyżej zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę zawierają się w opisanych poniżej obszarach:

Koszty finansowania zewnętrznego – zgodnie z Polskimi Zasadami Rachunkowości (PSR) wszystkie koszty finansowania zewnętrznego poniesione w okresie budowy składnika środków trwałych lub konstruowania składnika wartości niematerialnych zwiększają wartość początkową tego składnika. Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych również uwzględnia się w kosztach finansowania zewnętrznego. Zgodnie z dopuszczonym podejściem alternatywnym określonym w MSR 23, koszty finansowania zewnętrznego dostosowywanych składników aktywów można aktywować do ich wartości początkowej. Zyski/ (straty) z tytułu różnic kursowych uwzględnia się w kosztach finansowania zewnętrznego jednak tylko w takim zakresie, w jakim stanowią one korektę kosztów odsetek.

Dyskontowanie należności – PSR nie zezwala na dyskontowanie należności powstałych w inny sposób niż dostarczenie przyszłemu dłużnikowi środków pieniężnych, niezależnie od okresu kredytowania. Takie należności ujmuje się w wartości nominalnej. MSR 39 klasyfikuje takie należności jako wierzytelności własne spółki i nakazuje ujmować je według skorygowanej ceny nabycia.

Utrata wartości aktywów – po stwierdzeniu utraty wartości danego składnika aktywów, PSR nakazuje obniżenie jego wartości do ceny sprzedaży netto lub do wartości godziwej ustalonej w inny sposób. MSR 36 wymaga skorygowania wartości składników aktywów innych niż zapasy, instrumenty finansowe, nieruchomości inwestycyjne, aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz aktywa biologiczne do wyższej z następujących dwóch wartości: ceny sprzedaży netto i wartości użytkowej.

Koszty założenia lub późniejszego rozszerzenia spółki akcyjnej – przed wejściem w życie znowelizowanej ustawy o rachunkowości tzn. przed 1 stycznia 2002 r., koszty założenia lub późniejszego rozszerzenia spółki akcyjnej podlegały aktywowaniu do wartości niematerialnych i prawnych przez okres 5 lat. Przepisy przejściowe nakazywały ujmować nie zamortyzowaną część takich kosztów w pozycji kosztów odroczonej i amortyzować je przez pozostały okres. Według MSSF takie koszty (z wyjątkiem kosztów emisji odejmowanych od nadwyżki ceny emisji nad wartością nominalną) należy odnosić bezpośrednio do rachunku wyników.

Odroczony podatek dochodowy – w wyniku części przedstawionych powyżej różnic, w sprawozdaniu finansowym według MSSF inny mógłby być stan rezerwy/aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Należy jednocześnie zaznaczyć, że wymogi niektórych MSSF wprowadzają inny zakres ujawnień oraz sposób prezentacji danych finansowych w stosunku do zakresu danych wykazywanych według polskich przepisów.

Przy sporządzaniu powyższego opisu różnic Zarząd dokonał założeń co do wyboru standardów i interpretacji, które najprawdopodobniej będą miały zastosowanie przy sporządzaniu pierwszego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF.

Różnice wartościowe między sprawozdaniem finansowym za okres 01.01.2006r.- 30.06.2006r. sporządzonym zgodnie z MSSF a PSR są nieistotne w ujęciu jednostkowym i sumarycznym, dlatego Spółka odstąpiła od ich prezentacji.