

INFORMACJA DODATKOWA

do Raportu Kwartalnego SA-Q 1/2009

Zgodnie z § 91, ust. 3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. Nr 209, poz. 1744)

1. Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu, informacja o zmianach stosowanych zasad rachunkowości

Raport finansowy Spółki CAM Media S.A. został sporządzony zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Z uwagi na fakt, iż do dnia przekazania raportu kwartalnego tj. 15 maja 2009 r. spółka zależna Media Power Sp. z o.o. nie rozpoczęła jeszcze działalności gospodarczej, oraz z uwagi na fakt, iż zarówno wartość sumy bilansowej jak i przychodów ze sprzedaży pozostałych spółek zależnych (Intelisoft Sp. z o.o. oraz AdInnovation Sp. z o.o.) są poniżej poziomu istotności, w oparciu o art. 56 ust. 3 w związku z art. 58 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, Emitent odstąpił od konsolidacji sprawozdań finansowych w/w Spółek uznając je za nieistotne dla rzetelnego obrazu grupy kapitałowej (dane finansowe tych jednostek są nieistotne dla realizacji obowiązku określonego w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.).

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

Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej są ujmowane nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek amortyzacji:

wartość firmy – 20%

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3,5 tys. zł amortyzowane są jednorazowo. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Zgodnie z Ustawą o Rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania przekraczającym jeden rok, lecz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów.

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.

Środki trwałe umarzane są według metody liniowej, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi podanymi w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które odpowiadają przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności.

Długoterminowe aktywa finansowe

Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zaliczki na dostawy ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Należności

Należności wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, pomniejszonych o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (płatne w terminie do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (płatne w terminie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w szczególności w odniesieniu do: dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości dłużnika, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego, należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Środki pieniężne

Środki pieniężne wycenia się w wartości nominalnej.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy

zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Spółka tworzy rezerwy, jeżeli ich wykazanie jest niezbędne dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami przypadającymi do zapłaty na ten dzień.

W zależności od terminu wymagalności zobowiązania wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się przychody, których realizacja nastąpi w przyszłych okresach.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów oraz usług wykazywane są w wartościach netto (bez podatku od towarów i usług) wynikających z transakcji sprzedaży, z uwzględnieniem upustów i rabatów. Przychody z wykonania niezakończonych usług ustala się proporcjonalnie do stopnia ich zaawansowania (zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości Nr 3)

Koszty sprzedanych produktów

Koszty sprzedanych produktów ujmowane są współmiernie do przychodów ze sprzedaży i obejmują wartość sprzedanych usług wycenionych po koszcie wytworzenia.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów według rodzaju.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i stanowią między innymi: wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, darowizny, utworzone i rozwiązane rezerwy, skutki aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

Wynik na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych prezentowany jest w sprawozdaniu finansowym per saldo.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują głównie przypadające na okres sprawozdawczy odsetki, dywidendy, różnice kursowe oraz zyski ze sprzedaży inwestycji.

Koszty finansowe obejmują głównie przypadające na bieżący okres koszty z tytułu zapłaconych odsetek, różnic kursowych, obniżenia wartości aktywów finansowych, a także ewentualne straty ze sprzedaży inwestycji.

Różnice kursowe prezentowane są w sprawozdaniu finansowym per saldo.

Zyski i straty nadzwyczajne

Do zysków i strat nadzwyczajnych zalicza się skutki finansowe zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Podatek dochodowy

Wpływający na wynik finansowy netto podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje część odroczoną i bieżącą. Część odroczona w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu sprawozdawczego.

Podatek odroczony

- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości.

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, przy zachowaniu zasady ostrożności.

- Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami

przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rachunkowość zabezpieczeń

Począwszy od dnia 1 lipca 2008 Spółka stosuje rachunkowość zabezpieczeń. Instrumentem zabezpieczanym jest kontrakt z KZSM. Zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń zrealizowane przychody z transakcji forward są zaliczane do przychodów ze sprzedaży produktów a wycena transakcji otwartych na dzień 31 grudnia 2008 prezentowana jest w kapitale z aktualizacji wyceny.

2. Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

- korekty z tytułu rezerw (dane w tys. zł.)

Rezerwy (z tytułu)	Stan na początek I kwartału 2009 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec I kwartału 2009 r.
- świadczeń emerytalnych	0	0	0	0
- pozostałych rezerw na zobowiązania (niewykorzystane urlopy)	83	61	83	61
- rezerw na niewypłacone wynagrodzenia	79	0	79	0
- biernych rozliczeń kosztów gwarancji realizacji zleceń	0	0	0	0
- biernych rozliczeń kosztów innych	0	0	0	0
Razem rezerwy	162	61	162	61

- aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego (dane w tys. zł.)

Tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na początek I kwartału 2009 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec I kwartału 2009 r.
- aktywa	849	1.094	849	1.094
- odpisy aktualizujące aktywa	0	0	0	0
- aktywa netto	849	1.094	849	1.094
- rezerwy	463	514	463	514

- odpisy aktualizujące wartość aktywów (dane w tys. zł.)

Odpisy aktualizujące	Stan na początek I kwartału 2009 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec I kwartału 2009 r.
- wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
- rzeczowe aktywa trwałe	0	0	0	0
- inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
- należności	25	0	0	25
- zapasy	0	0	0	0
Razem odpisy	25	0	0	25

3. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w I kwartale 2009 r. wraz z wykazaniem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

27 marca 2009 r. spółka podpisała Umowę współpracy z wiodącą firmą z branży turystycznej. Przedmiotem tej umowy jest obsługa reklamowa. 30 marca spółka złożyła w PARP ofertę przetargową dotyczącą promocji www.inwestycjawkadry.pl.

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

W ocenie Zarządu zdarzenia o nietypowym charakterze mające wpływ na przychody firmy w I kwartale nie wystąpiły.

5. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działań emitenta w I kwartale 2009 r.

W okresie I kwartału 2009 roku sezonowość sprzedaży nie odbiegała od typowej tendencji.

6. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie I kwartału 2009 r. Spółka nie emitowała oraz nie dokonała wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

7. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W omawianym okresie nie miała miejsca wypłata dywidendy lub deklaracja jej wypłaty.

8. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu 31 marca 2009 r., nieuwjętych w kwartalnym sprawozdaniu finansowym a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe emitenta

Po dniu, na który sporządzono sprawozdanie kwartalne, tj. na dzień 31 marca 2009 r. nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

9. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

W okresie I kwartału 2009 w Spółce nie nastąpiły zmiany zobowiązań warunkowych oraz aktywów warunkowych.