

Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę dominującą ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

W związku z prowadzoną działalnością Grupa narażona jest na ryzyka finansowe związane ze zmianami kursów walutowych.

Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub umowy nie będące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi i jeżeli umowy zasadnicze nie są wyceniane według wartości godziwej, której zmiany są ujmowane w rachunku wyników.

Rezerwy

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Grupa ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF)

Grupa Kapitałowa TECHMEX nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.

1) MSSF 2 (Zmiana) „Płatności w formie akcji”.

Zmiana do MMFS 2 została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 17 stycznia 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 r. Zmiana do Standardu dotyczy dwóch kwestii: wyjaśnia, że warunkami nabycia uprawnień są tylko warunek świadczenia usługi oraz warunek związany z wynikami operacyjnymi jednostki. Pozostałe cechy programu płatności w formie akcji nie są uznawane jako warunki nabycia uprawnień. Standard wyjaśnia, że ujęcie księgowe anulowania programu przez jednostkę lub inną stronę transakcji powinno być takie samo.

Zastosowanie tego standardu nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca zdarzenia związane z tą interpretacją.

2) MSSF 3 (Zmiana) „Połączenia jednostek gospodarczych”

Zmieniony MSSF 3 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów

Rachunkowości

10 stycznia 2008 r. i obowiązuje prospektywnie dla połączeń jednostek gospodarczych z datą nabycia przypadającą na 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Wprowadzone zmiany zawierają możliwość wyboru ujęcia udziałów mniejszości albo według wartości godziwej albo ich udziału w wartości godziwej zidentyfikowanych aktywów netto, przeszacowanie dotychczas posiadanych w nabytej jednostce udziałów do wartości godziwej z odniesieniem różnicy do rachunku zysków i strat oraz dodatkowe wytyczne dla zastosowania metody nabycia, w tym traktowanie kosztów transakcji jako koszt okresu, w który został on poniesiony.

Zastosowanie tego standardu z uwagi na sytuację faktyczną spółek zależnych nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca zdarzenia związane z tą interpretacją.

- 3) MSSF 8 „Segmenty operacyjne” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 r.)

Zastępuje MSR 14 „Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności”. Standard ten określa nowe wymagania wobec ujawnień informacji dotyczących segmentów działalności, a także informacji dotyczących produktów i usług, obszarów geograficznych, w których prowadzona jest działalność.

Grupa będzie wypełniać nowe wymagania informacyjne dla okresów sprawozdawczych od 1 stycznia 2009.

- 4) MSR 23 (Zmiana) „Koszty finansowania zewnętrznego”

Zmiana została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 29 marca 2007 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 r. lub po tej dacie. Zmiana wprowadza wymóg aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego, które można przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów, który wymaga znaczącego okresu czasu niezbędnego do przygotowania go do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży - aktywa dostosowywane. Są to np. aktywa wytwarzane we własnym zakresie, jak budynki, maszyny i oprogramowanie (wartości niematerialne). W ramach tej zmiany usunięto możliwość natychmiastowego rozpoznania tych kosztów w rachunku zysków i strat okresu, w którym je poniesiono. Zgodnie z nowym wymogiem Standardu koszty te powinny być kapitalizowane.

Grupa zastosuje zmiany MSR 23 dla okresów sprawozdawczych od 1 stycznia 2009 r.

Zastosowanie tego standardu nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca zdarzenia związane z tą interpretacją.

- 5) MSR 27 (Zmiana) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”

Zmiana do MSR 27 została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości

10 stycznia 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Standard wymaga, aby efekty transakcji z udziałowcami mniejszościowymi były ujmowane bezpośrednio w kapitale, o ile zachowana jest kontrola nad jednostką przez dotychczasową jednostkę dominującą. Standard również uszczegóławia sposób ujęcia w przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną, tzn. wymaga przeszacowania pozostałych udziałów do wartości

godziwej i ujęcie różnicy w rachunku zysków i strat.

Grupa zastosuje się do powyżej opisanej zmiany do standardu od momentu wejścia jej w życie, tj. od 1 lipca 2009 r.

- 6) MSR 39 (Zmiana) „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – „Kryteria uznania za pozycję zabezpieczaną”.

Zmiany do MSR 39 „Kryteria uznania za pozycję zabezpieczaną” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 31 lipca 2008 roku i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie.

Zmiany zawierają wyjaśnienie jak należy w szczególnych okolicznościach stosować zasady określające, czy zabezpieczane ryzyko lub część przepływów pieniężnych spełniają kryteria uznania za pozycję zabezpieczaną. Wprowadzono zakaz wyznaczania inflacji, jako możliwego do zabezpieczenia komponentu instrumentu dłużnego o stałej stopie procentowej. Zmiany zabraniają także włączania wartości czasowej do jednostronnie zabezpieczanego ryzyka, gdy opcje traktuje się jako instrument zabezpieczający.

Grupa zastosuje zmiany do MSR 39 od 1 lipca 2009 roku.

- 7) MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku)

Wprowadzone zmiany dotyczą głównie kwestii prezentacyjnych w zakresie zmian kapitałów własnych i mają na celu poprawę zdolności do analizy i porównań w nich zawartych.

Grupa będzie wypełniać nowe wymagania informacyjne za okresy roczne od 1 stycznia 2009 r.

- 8) KIMSF 11 „Wydanie akcji w ramach grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 marca 2007 r. lub później).

Interpretacja ta wymaga, by umowy przyznające pracownikowi prawo do instrumentów kapitałowych były przez spółkę ujmowane jako programy rozliczane w instrumentach kapitałowych, nawet jeżeli:

- spółka postanawia lub zmuszona jest nabyć te instrumenty kapitałowe (np. akcje własne) od innego podmiotu,
- wspólnik/wspólnicy dostarczają potrzebne instrumenty kapitałowe.

Interpretacja określa również sposób, w jaki jednostki zależne ujmują w swoich sprawozdaniach finansowych programy, w ramach których pracownicy otrzymują prawa do instrumentów kapitałowych spółki dominującej.

Interpretacja nie wpływa na sprawozdanie finansowe Grupy.

- 9) KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane” obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2008 r.

Interpretacja określa metodę rozliczania i ujmowania umów wynikających ze świadczenia usług publicznych. Zawiera wytyczne w zakresie zastosowania

istniejących standardów przez podmioty uczestniczące w umowach koncesji na usługi pomiędzy sektorem publicznym a prywatnym.

Interpretacja nie wpływa na sprawozdanie finansowe Grupy, gdyż żaden podmiot nie jest koncesjobiorcą.

- 10) KIMSF 13 „Programy lojalnościowe” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2008r.)

Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie ujęcia księgowego transakcji wynikających z wdrożonych programów lojalnościowych dla swoich klientów. W szczególności wskazuje prawidłowy sposób ujęcia zobowiązań wynikających z konieczności dostarczenia darmowych lub po obniżonych cenach produktów bądź usług.

Spółka zastosuje KIMSF 13 do okresów sprawozdawczych od 1 stycznia 2009 r.

Interpretacja nie wpłynie na sprawozdanie finansowe Grupy.

- 11) KIMSF 14 „MSR 19 - Świadczenia pracownicze – Ograniczenie aktywów w ramach programów określonych świadczeń a minimalne wymogi finansowania” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2008 r.)

Interpretacja zawiera ogólne wytyczne w jakich przypadkach refundacje lub redukcje z tytułu świadczeń powinny być uznawalne za osiągalne, w szczególności jeżeli istnieje minimalny wymóg w zakresie finansowania.

Interpretacja nie wpływa na sprawozdanie finansowe Grupy.

- 12) KIMSF 15 „Umowy w zakresie sektora nieruchomości”

Interpretacja KIMSF 15 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 3 lipca 2008 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie.

Interpretacja ta zawiera ogólne wytyczne jak należy dokonać oceny umowy o usługi budowlane, aby określić, czy jej skutki powinny być prezentowane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 11 Umowy o usługę budowlaną czy MSR 18 Przychody. Ponadto, KIMSF 15 wskazuje, w którym momencie należy rozpoznać przychód z tytułu wykonania usługi budowlanej.

Grupa zastosuje KIMSF 15 od 1 stycznia 2009 roku.

Powyższa interpretacja nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, ponieważ Grupa nie prowadzi tego rodzaju działalności.

- 13) KIMSF 16 „Rachunkowość zabezpieczeń inwestycji netto w jednostkę zagraniczną”

Interpretacja KIMSF 16 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 3 lipca 2008 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 października 2008 roku lub po tej dacie.

Interpretacja ta zawiera ogólne wytyczne dotyczące określenia, czy istnieje ryzyko zmian kursów walutowych w zakresie waluty funkcjonalnej jednostki zagranicznej i waluty prezentacji na potrzeby sprawozdania finansowego jednostki dominującej. Ponadto, KIMSF 16 objaśnia, która jednostka w grupie kapitałowej może wykazać instrument zabezpieczający w ramach zabezpieczenia inwestycji netto w jednostkę

zagraniczną, a w szczególności czy jednostka dominująca utrzymująca inwestycję netto w jednostkę zagraniczną musi utrzymywać także instrument zabezpieczający. KIMSF 16 objaśnia także, jak jednostka powinna określać kwoty podlegające reklasyfikacji z kapitału własnego do rachunku zysków i strat dla zarówno instrumentu zabezpieczającego, jak i pozycji zabezpieczanej, gdy jednostka zbywa inwestycję.

Interpretacja KIMSF 16 nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, ponieważ Grupa nie zabezpiecza udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą.

14) KIMSF 17 „Dystrybucja do właścicieli aktywów nie będących środkami pieniężnymi”

Interpretacja KIMSF 17 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 27 listopada 2008 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie momentu rozpoznania dywidendy, wyceny dywidendy oraz ujęcia różnicy pomiędzy wartością dywidendy a wartością bilansową dystrybuowanych aktywów. Interpretacja wymaga także ujawnienia dodatkowych informacji w przypadku, gdy aktywa przeznaczone do dystrybucji spełniają kryteria uznania za działalność zaniechaną.

Interpretacja KIMSF 17 nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

3. DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA TECHMEX SA

W 2009 Spółka prowadziła działalność w zakresie GIS (Systemy Informacji Przestrzennej) oraz IT.

W III kwartale Spółka całkowicie zaniechała działalność w zakresie IT (zarówno w zakresie sprzedaży sprzętu komputerowego jak i jego serwisu) i skoncentrowała się na aktywności w zakresie GIS.

Ostatecznie spółka wykazała następujące przychody:

<u>31 grudnia 2009</u>			
tys. zł	IT	GIS	Razem
Przychody ze sprzedaży	0	163	163
Wynik na sprzedaży po kosztach bezpośrednich	0	-247	-247
<u>29 listopada 2009</u>			
tys. zł	IT	GIS	Razem
Przychody ze sprzedaży	43 731	27 363	71 094
Wynik na sprzedaży po kosztach bezpośrednich	731	669	1 400
<u>31 grudnia 2008</u>			
tys. zł	IT	GIS	Razem
Przychody ze sprzedaży	309 246	38 431	347 677
Wynik na sprzedaży po kosztach bezpośrednich	5 917	10 413	16 330

Spółka w przychodach ze sprzedaży rozpoznawała w oparciu o MSR 11 potencjalne przychody z realizowanych kontraktów stosownie do stopnia zaawansowania prac. W związku z ogłoszeniem upadłości przeprowadzona została szczegółowa inwentaryzacja prowadzonych projektów, ze szczególnym uwzględnieniem kontraktów, z których przychody zostały wykazane w Rachunku Wyników i konsekwentnie w Należnościach lub Rozliczeniach Międzyokresowych Spółki. Wyniki inwentaryzacji zostały przedłożone Zarządowi do zaopiniowania w zakresie kompletności zestawienia, opłacalności i ekonomicznej efektywności ich realizacji.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES OD 30 LISTOPADA 2009 DO 31 GRUDNIA 2009**

	<u>31.12.2009</u>	<u>29.11.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Przychody ze sprzedaży	163	71 094	347 677
Koszt własny sprzedaży	<u>201</u>	<u>58 059</u>	<u>309 996</u>
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	-38	13 035	37 681
Koszty sprzedaży	209	11 635	21 351
Koszty ogólnego zarządu	241	11 533	13 989
Pozostałe przychody operacyjne	12	1 328	975
Pozostałe koszty operacyjne	12	179 566	6 657
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności			
Koszty restrukturyzacji	<u></u>	<u></u>	<u></u>
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-488	-188 371	- 3 341
Przychody finansowe	102	1 088	32 772
Koszty finansowe	<u>-84</u>	<u>19 877</u>	<u>22 198</u>
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-302	-207 160	7 233
Podatek dochodowy	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-504</u>
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej			7 737
Zysk (strata) netto	<u>- 302</u>	<u>- 207 160</u>	<u>7 737</u>

**BILANS SPORZĄDZONY
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2009**

	<u>31.12.2009</u>	<u>29.11.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Aktywa trwałe			
Wartość firmy			
Wartości niematerialne i prawne	360	360	31 214
Rzeczowe aktywa trwałe	12 215	12 251	43 703
Inwestycje w jednostkach zależnych			49 924
Inwestycje w pozostałych jednostkach	355	355	415
Długoterminowe należności			3 601
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			928
Inne długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	3 174	3 174	14 952
	<u>16 104</u>	<u>16 140</u>	<u>144 737</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy	2 489	2 533	67 289
Kontrakty budowlane			
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu			
Należności z tytułu leasingu finansowego			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	1 616	2 217	124 699
Inne rozliczenia międzyokresowe	180	239	38 912
krótkoterminowe			
Inwestycje krótkoterminowe			3 495
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	408	4	178
	<u>4 693</u>	<u>4 993</u>	<u>234 573</u>
Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia			
Aktywa razem	<u>20 797</u>	<u>21 133</u>	<u>379 310</u>

**BILANS (c.d.) SPORZĄDZONY
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2009**

	<u>31.12.2009</u>	<u>29.11.2009</u>	<u>31.12.2008</u>
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	8 369	8 369	8 369
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	101 626	101 626	101 626
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny			
Udziały (akcje) własne			26
Kapitały rezerwowe			
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających i różnice kursowe z konsolidacji			
Zyski zatrzymane	<u>-281 342</u>	<u>-282 232</u>	<u>50 657</u>
Razem kapitały własne	<u>-171 347</u>	<u>-172 237</u>	<u>160 678</u>
Zobowiązanie długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	2 535	2 535	2 438
Obligacje zamienne na akcje			
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych			
Rezerwa na podatek odroczony			2 338
Rezerwy długoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	<u>2 535</u>	<u>2 535</u>	<u>4 997</u>
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia	<u>2 535</u>	<u>2 535</u>	<u>4 997</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	79 729	78 656	122 730
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3 506	3 471	834
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego			0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego			

Sprawozdanie finansowe TECHMEX S.A.
sporządzone na dzień 31 grudnia 2009 roku

Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	106 370	108 703	90 066
Rezerwy krótkoterminowe	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>189 610</u>	<u>190 835</u>	<u>213 635</u>
Pasywa razem	<u>20 798</u>	<u>21 133</u>	<u>379 310</u>

2-CA SYNDYK
SYNDYK
[Signature]
Sławomir Witkowski
/licencja syndyka nr 6/

SYNDYK
[Signature]
mgr Danuta Wiecek