

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## **1. INFORMACJE FINANSOWE DOTYCZĄCE AKTYWÓW I PASYWÓW, SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ ZYSKÓW I STRAT**

### 1.1. HISTORYCZNE DANE FINANSOWE

Przedstawione w sprawozdaniu historyczne informacje finansowe obejmują dane za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2008 roku. Historyczne informacje finansowe za rok 2008 zostały przedstawione i sporządzone – w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach, z uwzględnieniem standardów i zasad rachunkowości oraz przepisów prawnych mających zastosowanie do takiego rocznego sprawozdania finansowego, czyli na dzień 31 grudnia 2009 roku. Historyczne informacje finansowe zostały zbadane zgodnie z polskimi standardami badania sprawozdań finansowych oraz normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta. Badanie sprawozdania finansowego Spółki Fast Finance S.A. za okres od 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. przeprowadziła Bożena Pustelnik biegły rewident wpisany przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę biegłych rewidentów pod numerem nr 3298. Uchwałą Rady Nadzorczej, jako podmiot badający sprawozdanie finansowe za 2008 rok została Bożena Pustelnik biegły rewident. Opinia badania sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2008 r. do 31 grudnia 2008 roku została wydana bez zastrzeżeń. Rada Nadzorcza Uchwałą nr 1/10 na posiedzeniu w dniu 10 lutego 2010r. dokonała wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdania finansowego za rok 2009 – Kancelarii Biegłych Rewidentów „Josef Welt” Sp. z o.o. z/s w Łodzi – wpisaną na prowadzoną przez KIBR listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2765. W imieniu Kancelarii badanie sprawozdania przeprowadziła Bożena Pustelnik – biegły rewident wpisany na listę biegłych rewidentów pod nr 3298.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono od 1 kwietnia 2009 roku firmie IBA Accounting Services sp. z o.o. , wpisaną do KRS 0000324385, NIP 896-14-78-994.

### 1.2. DANE ADRESOWE SPÓŁKI

nazwa i siedziba: Fast Finance Spółka Akcyjna we Wrocławiu,

adres siedziby: ul. Agrestowa 112, 53-035 Wrocław,

główny telefon: +48 071 361 20 42,

numer fax: +48 071 361 20 42,

adres poczty elektronicznej: [biuro@fastfinance.pl](mailto:biuro@fastfinance.pl),

strona internetowa: [www.fastfinance.pl](http://www.fastfinance.pl).

### 1.3. WSKAZANIA SĄDU REJESTROWEGO I NUMERU REJESTRU

Fast Finance to firma obecna na rynku od 2004 roku. Spółka powstała w wyniku przekształcenia poprzednika prawnego – spółki Fast Finance Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną Fast Finance Spółka Akcyjna. Uchwała o przekształceniu została podjęta przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki Fast Finance Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, które zostało zaprotokołowane przez Notariusza Roberta Bronsztajna z Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu z siedzibą Rynek 7, Wrocław, Rep. A Nr 264/2008 z dnia 15 stycznia 2008 roku. Przekształcenie zostało zarejestrowane 19 lutego 2008 roku przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000299407. Do dnia 18 lutego 2008 roku Spółka była wpisana pod numerem KRS 0000210322 Krajowego Rejestru Sądowego.

### 1.4. PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest skup wierzytelności detalicznych i następnie odzyskiwanie ich na własny rachunek. Nabywając pakiety wierzytelności Spółka staje się, na podstawie umowy cesji, ich właścicielem i nabywa prawo do roszczeń względem dłużnika. Będąc posiadaczem wierzytelności Spółka podejmuje na własny rachunek działania zmierzające do odzyskiwania wierzytelności.

Czas trwania Spółki: nieoznaczony

Skład osobowy Zarządu:

Prezes Zarządu – Jacek Longin Daroszewski

Wiceprezes Zarządu – Jacek Zbigniew Krzeminski – Wiceprezes Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej:

Andrzej Kiełczewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej

Dariusz Wesołowski – Członek Rady Nadzorczej

Roman Mielnik – Członek Rady Nadzorczej

Grzegorz Kawczak – Członek Rady Nadzorczej

Iwona Kaufeld-Budrewicz – Członek Rady Nadzorczej

### 1.5. ŹRÓDŁA INFORMACJI

Zamieszczone w niniejszym sprawozdaniu historyczne dane finansowe Fast Finance S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku zostały sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych Spółki. Źródłem informacji stanowiących podstawę prezentowanych informacji były również:

- księgi rachunkowe prowadzone przez Spółkę
- dokumenty źródłowe, przekazane przez Zarząd, odnośnie do zdarzeń nieobjętych sprawozdaniami finansowymi;
- oświadczenia Zarządu Spółki;
- informacje uzyskane od Zarządu i osób upoważnionych przez Zarząd

## 1.6. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęto następujące zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalania wyniku finansowego.

### **Zasada memoriału**

W księgach rachunkowych i wyniku finansowym jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające koszty związane z tymi przychodami dotyczące roku obrotowego, niezależnie od daty ich zapłaty.

### **Zasada współmierności**

Do aktywów lub pasywów danego okresu zaliczane są przychody lub koszty, których zapłata nastąpi w okresach przyszłych oraz przypadające na ten okres koszty, które nie zostały jeszcze poniesione.

### **Zasada ostrożnej wyceny**

W wyniku finansowym uwzględnia się zmniejszenie wartości użytkowej składników majątkowych, w tym dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne, wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne, rezerwy na znane jednostce ryzyko.

### **Zasada ciągłości**

Zapisy księgowe prowadzone są w sposób ciągły. Odpowiednie pozycje w bilansie zamknięcia aktywów i pasywów są ujęte w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.

### **Wycena aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego**

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

### **Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe**

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych dopuszczających zastosowanie

jednorazowego odpisu amortyzacyjnego, amortyzuje się w sposób uproszczony, dokonując jednorazowego odpisu ich pełnej wartości, w miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe, przekraczające kwotę ustaloną dla potrzeb amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają odpisom amortyzacyjnym drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Podstawą ustalenia okresu i metody amortyzacji jest okres ekonomicznej użyteczności.

Na dzień przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych do używania ustala się metodę i stawkę amortyzacji – zgodnie z zasadami amortyzacji środków trwałych przyjętymi w Spółce. Metody amortyzacji nie podlegają zmianie, jest ona stosowana w kolejnych okresach w sposób ciągły. Amortyzację nalicza się w okresach miesięcznych.

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych zwiększają koszty ulepszenia. Kwoty ulepszeń, których wartość nie przekracza kwoty określonych w przepisach podatku dochodowym od osób prawnych, dopuszczających w powyższych przepisach dokonanie odpisania kosztów ulepszeń w sposób uproszczony – jednorazowo, odpisuje się w koszty jednorazowo w momencie poniesienia wydatków na ulepszenie wartości niematerialnych i prawnych.

Spółka dokonuje amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych, stosując dla wszystkich ich tytułów metodę liniową.

Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

Koszty prac rozwojowych	20%
Wartość firmy	10%
Nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje	20%
Oprogramowanie komputerów	50%
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10-20%

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

Prawo wieczystego użytkowania gruntów	2,5%
Budynki i budowle	2,5%
Urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego)	14-20%

Sprzęt komputerowy	33%
Środki transportu	20%
Inne środki trwałe	10-25%

Jeżeli jednostka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron (finansujący) oddaje drugiej stronie (korzystający), środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza się do aktywów trwałych korzystającego. Warunkiem koniecznym jest co najmniej jeden z następujących warunków:

- finansujący przenosi własność przedmiotu umowy na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta,
- umowa zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższe od wartości rynkowej z dnia nabycia,
- okres, na jaki została zawarta umowa, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż  $\frac{3}{4}$  tego okresu, prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego,
- suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień, w sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu, do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz korzystającego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie,
- umowa zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie,
- umowa przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający,
- przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego, może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.

### **Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie podlegają wycenie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, za cenę nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych obejmuje ogół ich 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.

### **Rzeczowe aktywa obrotowe**

Spółka nie prowadzi ewidencji materiałów i towarów.

### **Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia**

Krajowe należności w ciągu roku obrotowego wykazuje się w wartości nominalnej, tj. w wartości ustalonej przy ich powstaniu, natomiast na dzień bilansowy wykazuje się je w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności krótkoterminowe obejmują zakupione i zweryfikowane wierzytelności, do których jednostka posiada tytuły prawne i potwierdzenia przez wierzycieli. Należności wycenione są na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty z podziałem na płatne w okresie dwunastu miesięcy po dniu bilansowym i powyżej dwunastu miesięcy. Na dzień bilansowy wycenia się w wartości wymaganej zapłaty pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na tydzień.

### **Inwestycje długoterminowe**

Udziały w innych jednostkach lub inne inwestycje wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają porównaniu i skorygowaniu do wartości w cenie możliwej do uzyskania przy sprzedaży. Różnicę zalicza się do kosztów operacji finansowych. Udziały w jednostkach powiązanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej lub metodą praw własności.

### **Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, według wartości godziwej.

W przypadku wyceny inwestycji według ceny rynkowej różnica między wyższą ceną nabycia a niższą ceną rynkową obciąża koszty finansowe.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów

finansowych.

## **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności. Wykazywane są w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na tydzień.

## **Kapitał własny**

Kapitał własny wykazywany jest według wartości nominalnej z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu.

Kapitał akcyjny w sprawozdaniu finansowym wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym.

## **Zasady tworzenia rezerw**

Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzy się na: pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku. Rezerwy mogą być tworzone w szczególności na:

- straty z transakcji gospodarczych w toku, tj. udzielonych gwarancji i poręczeń, operacji kredytowych oraz skutków toczącego się postępowania sądowego,
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów Spółka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań,
- odroczony podatek dochodowy,
- świadczenia pracownicze.

## **Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe**

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na tydzień.

## **Rozliczenia międzyokresowe**

Obejmują równowartość zakupionych i zweryfikowanych należności długoterminowych i krótkoterminowych.

## **Ustalenie wyniku finansowego**

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty odzyskanych wierzytelności.

Koszty działalności podstawowej, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez jednostkę, wpływają na wynik finansowy jednostki za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły. Koszty, które można jedynie w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez jednostkę, wpływają na wynik finansowy jednostki w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Do pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych zaliczane są w szczególności pozycje związane:

- ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych,
- z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,
- z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,
- z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty wytworzenia sprzedanych produktów lub sprzedanych towarów koszty sprzedaży lub koszty finansowe,
- z odszkodowaniami karami i grzywnami,
- z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych.

### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody i koszty finansowe obejmują w szczególności przychody i koszty dotyczące:

- zbycie finansowych aktywów trwałych oraz inwestycji,
- aktualizacja wartości finansowych oraz inwestycji,
- przychodów z tytułu udziału w zyskach innych jednostek,
- naliczonych, zapłaconych oraz otrzymanych odsetek,
- zrealizowanych i niezrealizowanych różnic kursowych,
- pozostałych pozycji związanych z działalnością finansową.

Przychody i koszty finansowe ujmowane są w sprawozdaniu zgodnie z zasadą ostrożności i współmierności.

### **Podatek dochodowy i podatek odroczony**



Podatek dochodowy obejmuje rzeczywiste zobowiązania podatkowe za dany okres sprawozdawczy, ustalony zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz zmianę stanu aktywu z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwy na podatek odroczonego.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest płatnikiem.

Wartość podatkowa aktywów jest to kwota wpływająca na pomniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego przypadku uzyskania z nich, w sposób pośredni lub bezpośredni korzyści ekonomicznych. Jeżeli uzyskanie korzyści ekonomicznych z tytułu określonych aktywów nie powoduje pomniejszenia podstawy obliczenia podatku dochodowego, to wartość podatkowa aktywów jest ich wartością księgową.

Wartością podatkową pasywów jest ich wartości księgowa pomniejszona o kwoty, które w przyszłości pomniejszą podstawę podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia w przyszłości do 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. Rezerwa i aktywa z tytułu podatku odroczonego dochodowego są wykazywane w bilansie oddzielnie. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczą operacji gospodarczych rozliczanych z kapitałem własnym, który odnosi się na kapitał własny.

## 1.7. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Sprawozdanie finansowe spółki Fast Finance S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 roku, stanowiące podstawę prezentowanych informacji historycznych jest sprawozdaniem jednostkowym, sporządzonym zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76 z 2002 roku, poz. 694, wraz z późniejszymi zmianami) oraz zgodnie z wymogami określonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 października 2005r. (Dz. U. z 2005 roku Nr 209 poz. 1743 z późn. zmianami) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19.02.2009. (DZ. U. z 2009 roku Nr 33, poz. 259 z późn. zmianami).

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za okresy od 1

stycznia do 31 grudnia 2008 roku, od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 roku, są zgodne z Ustawą o Rachunkowości oraz były stosowane w sposób ciągły z uwzględnieniem zmian dostosowawczych zapewniających porównywalność informacji. Spółka nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Wszystkie kwoty przedstawione w sprawozdaniu finansowym i innych informacjach finansowych są wykazywane w złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

### **1.8. WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC DOTYCZĄCYCH PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI**

Nie istnieją różnice w wartości ujawnionych danych, ani różnice w przyjętych zasadach rachunkowości. Prezentowane historyczne informacje finansowe sporządzone zostały według jednolitych zasad rachunkowości.

### **1.9. WSKAZANIE I OBJAŚNIENIE RÓŻNIC W WARTOŚCI UJAWNIONYCH DANYCH ORAZ ISTOTNYCH RÓŻNIC POMIĘDZY ZAPREZENTOWANYMI INFORMACJAMI FINANSOWYMI A INFORMACJAMI FINANSOWYMI, KTÓRE ZOSTAŁYBY SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF**

Spółka dokonała przeglądu stosowanych zasad rachunkowości w zakresie ich zgodności z zasadami wynikającymi ze stosowania MSSF. Przeprowadzona analiza nie wykazała istotnych różnic pomiędzy stosowanymi przez Spółkę zasadami rachunkowości, a zasadami wynikającymi z MSSF. Spółka sporządza sprawozdania finansowe wg polskich standardów rachunkowości i stosuje politykę rachunkowości zgodną z tymi standardami. Nie jest zatem możliwe, mimo dołożenia należytej staranności, wiarygodne określenie wartościowych różnic pomiędzy ujawnionymi danymi, a danymi, które zostałyby sporządzone zgodnie z MSSF.

### **1.10. WYBRANE DANE FINANSOWE PRZELICZONE NA EURO**

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do euro w okresach objętych sprawozdaniem finansowym, porównywalnymi danymi finansowymi ustalone przez Narodowy Bank Polski. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych z prezentowanego sprawozdania finansowego oraz danych porównywalnych, przeliczone na euro. Poszczególne pozycje bilansu przeliczone według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień okresu:

kurs na dzień 31.12.2008 roku wynosi: 4,1724

kurs na dzień 31.12.2009 roku wynosi: 4,1082

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych przeliczone według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Kurs średni w 2008 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosił: 1 EUR = 3,5312.

Kurs średni w 2009 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosił: 1 EUR = 4,3406

Dane finansowe	31.12.2009		31.12.2008	
	tys. PLN	tys. EUR	tys. PLN	tys. EUR
Liczba akcji/udziałów	100 000 000		100 000 000	
Przychody netto ze sprzedaży	17 096	3 939	9 363	2 652
Zysk (strata) ze sprzedaży	8 650	1 993	4 779	1 353
Zysk (strata) na działalności operacyjnej [EBIT]	9 110	2 099	4 810	1 362
Zysk (strata) przed opodatkowaniem (brutto)	5 428	1 250	3 734	1 057
Zysk (strata) netto	4 409	1 016	3 037	860
Aktywa razem	114 036	27 758	64 701	15 507
Aktywa trwałe	1 517	369	274	66
Aktywa obrotowe	112 798	27 457	64 427	15 441
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania razem	100 262	24 405	55 336	13 262
Zobowiązania długoterminowe	9 877	2 404	3 575	857
Zobowiązania krótkoterminowe	23 843	5 804	13 078	3 134
Kapitał własny razem	13 774	3 353	9 365	2 245
Kapitał zakładowy	1 000	243	1 000	240
Wartość księgowa na akcję/udział zł/EUR	0,14	0,03	0,09	0,02
Zysk netto na jedną akcję zł/EUR	0,04	0,01	0,00	0,00
Rozwodniona liczba akcji	100 000 000		100 000 000	
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję zł/EUR	0,14	0,03	0,09	0,02
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 087	-3 476	-9 323	-2 640
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	73	17	-55	-16
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	13 174	3 035	12 273	3 476

Przepływy pieniężne netto razem	-1 839	-424	2 895	820
---------------------------------	--------	------	-------	-----

## 1.11 WYBRANE DANE FINANSOWE W TYS. PLN

<b>Bilans - Aktywa</b>		
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2009</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2008</b>
<b>I. Aktywa trwałe</b>	<b>1 517</b>	<b>274</b>
1. Wartości niematerialne i prawne	-	-
2. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	-	-
3. Rzeczowe aktywa trwałe	1 461	266
4. Należności długoterminowe	-	-
5. Inwestycje długoterminowe:	-	-
5.1. Nieruchomości	-	-
5.2. Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56	8
6.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56	8
6.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
<b>II. Aktywa obrotowe</b>	<b>112 519</b>	<b>64 427</b>
1. Zapasy	102	-
2. Należności krótkoterminowe	68 876	38 758
3. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 282	3 121
4. Inne aktywa obrotowe	42 258	22 548
5. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-
<b>Aktywa razem</b>	<b>114 036</b>	<b>64 701</b>

<b>Bilans – pasywa</b>		
Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2009	Stan na dzień 31.12.2008
<b>I. Kapitały własne spółki</b>	<b>13 774</b>	<b>9 365</b>
1. Kapitał zakładowy	1 000	1 000
2. Kapitał zapasowy	8 365	5 328
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
4. Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	0	0
5. Zysk (strata) netto	4 409	3 037
6. Pozostałe kapitały	0	0
7. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0
<b>II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>100 262</b>	<b>55 336</b>
1. Rezerwy na zobowiązania	67	0
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
1.2. Pozostałe rezerwy na zobowiązania	67	0
2. Zobowiązania długoterminowe	9 877	3 575
2.1. Kredyty bankowe i pożyczki	8 954	3 467
2.2. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	108
3. Zobowiązania krótkoterminowe	23 843	13 078
3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 569	3 800
3.2. Kredyty bankowe i pożyczki	16 728	8 420
3.3. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	1 546	858
4. Pozostałe	66 474	38 683
<b>Pasywa razem</b>	<b>114 036</b>	<b>64 701</b>

<b>Rachunek zysków i strat</b>		
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wykonanie za okres</b>	
	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	17 096	9 363
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	1 869	1 207
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>	<b>15 294</b>	<b>8 156</b>
Koszty sprzedaży	0	0
Koszty ogólnego zarządu	6 644	3 377
Pozostałe przychody operacyjne	767	55
Pozostałe koszty operacyjne	307	23
<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej [EBIT]</b>	<b>9 110</b>	<b>4 810</b>
<b>Zysk/strata z działalności operacyjnej + amortyzacja [EBITDA]</b>	<b>9 291</b>	<b>4 854</b>
Przychody finansowe	10	8
Koszty finansowe	3 692	1 084
<b>Zysk/strata przed opodatkowaniem</b>	<b>5 428</b>	<b>3 734</b>
Podatek dochodowy	1 018	697
Pozostałe	0	0
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>4 409</b>	<b>3 037</b>

<b>Rachunek przepływów pieniężnych</b>		
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 087	-9 323
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	73	-55
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	13 174	12 273
Przepływy pieniężne netto razem	-1 839	2 895

Środki pieniężne na początek okresu	3 121	226
Środki pieniężne na koniec okresu	1 282	3 121