

Informacja dodatkowa do Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej MNI

I. Informacje o Grupie

Jednostką dominującą jest MNI Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Żurawia 8.

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Przedsiębiorstw prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000003901.

Przedmiotem działalności Spółki są usługi telekomunikacyjne PKD 6420

Spółka notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

W skład Grupy Kapitałowej MNI S.A. wchodzi następujące podmioty:

Podmioty zależne objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

1. *MNI Telecom Sp. z o.o. (d. Pilicka Telefonía Sp. .z o.o.) z siedzibą w Radomiu*
- usługi telekomunikacyjne - 100% udziałów.
2. *Legion Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie*
- usługi telekomunikacyjne - 100% udziałów.
3. *Media Personel Service Sp. z o.o .z siedzibą w Warszawie*
- *Spółka pomocnicza; wykonywanie oprogramowania narzędziowego i wykonawczego do zarządzania kontentem i funkcjonalnością teleinformatycznych platform usługowych, w zakresie usług Voice/Data/SMS/MMS i zarządzanie specjalistycznym personelem – 100% udziałów;*
4. *Szeptel International Sp. z o.o. z siedzibą w Szepietowie*
- *Spółka pomocnicza; zarządzanie zasobami ludzkimi i logistyką Contact Center w Szepietowie – 100 % udziałów;*

W stosunku do 31.12.2005r. z konsolidacji wyłączono:

1. *OSS S.A., która za rok 2005 wykazywała stratę w wysokości 34 tys. PLN i na 31.12.2005r. wykazywała sumę bilansową 189 tys. PLN.*
OSS S.A. nie prowadziła działalności przez ostatnie dwa lata. Posiadane udziały przez jednostkę dominującą MNI S.A. zostały sprzedane w dniu 1.04.2006r. jednostce zależnej MNI Telecom Sp. z o.o., która zamierza aktywizować jej działalność. Wynik na sprzedaży udziałów OSS S.A. wynosił: (strata) 1 256 tys. PLN.
2. *BIA-NET Sp. z o.o. postawiona w stan likwidacji, która za rok obrotowy 2005 wykazywała stratę 179 tys. PLN i na dzień 31.12.2005r. wykazywała sumę bilansową 513 tys. PLN.*
Stanowiło to odpowiednio 0,25% ogólnych sum bilansowych i 0,33% sumy bilansowej Skonsolidowanego bilansu na dzień 31.12.2005r. oraz 1,7% ogólnej sumy wyniku netto i 0,63% Skonsolidowanego Rachunku Zysków i Strat za rok obrotowy 2005.

Skonsolidowane sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 1.01.2006 – 30.06.2006 r. Dane porównywalne obejmują ten sam okres sprawozdawczy roku 2005.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz interpretacjami przyjętymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowych (MSR).

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich (PLN) po zaokrągleniu do pełnych tysięcy.

II. Ważniejsze zasady sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej MNI

1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe jednostki dominującej MNI S.A. oraz sprawozdania kontrolowanych przez jednostkę dominującą spółek zależnych. Przez kontrolę rozumie się możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli) aktywa i pasywa jednostki nabywanej są wyceniane według jej wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia ponad wartość godziwą możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki jest ujmowana w aktywach bilansu jako wartość firmy. Przypadku gdy cena nabycia jest niższa od wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto jednostki, różnica ujmowana jest jako zysk w rachunku zysków i strat okresu, w którym nastąpiło nabycie. Udział akcjonariuszy mniejszościowych jest wykazana według przypadającej na nich wartości godziwej aktywów netto. W kolejnych okresach, straty przypadające akcjonariuszom mniejszościowym powyżej wartości ich udziałów, pomniejszają wynik skonsolidowany. Sprzedane w roku obrotowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrotowego do dnia zbycia. Wyniki finansowe jednostek nabytych w ciągu roku są ujmowane w sprawozdaniu finansowym od momentu ich nabycia.

W przypadkach gdy jest to konieczne, jednostka dominująca poprzez odpowiednie przekształcenie jednostkowych sprawozdań finansowych doprowadza je do zasad rachunkowości stosowanych przez jednostkę dominującą (z Ustawy o rachunkowości na MSSF).

Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej – skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest w taki sposób, jakby Grupa Kapitałowa stanowiła jeden podmiot gospodarczy. Z połączonych sprawozdań finansowych jednostki dominującej i jednostek zależnych wyłącza się poprzez korekty konsolidacyjne, wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty pomiędzy podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją. Wynik finansowy jednostek zależnych wykazuje się jako wynik finansowy Grupy Kapitałowej proporcjonalnie do posiadanych w jednostkach zależnych udziałów/akcji. Pozostałą część wykazuje się jako wynik przypadający udziałowcom mniejszościowym.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co jednostki dominującej.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządza się poprzez sumowanie odpowiednich pozycji rachunków przepływów pieniężnych jednostek objętych metodą konsolidacji pełnej oraz dokonanie korekt konsolidacyjnych tych sum.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządza się na podstawie skonsolidowanego bilansu oraz jednostkowych zestawień zmian w kapitałach własnych.

Dokumentacja konsolidacyjna składa się z części ciągłonej, do której należą:

- zmiany w kapitałach własnych,
- wartość firmy z konsolidacji

oraz części dotyczącej okresu, za który jest sporządzane skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

a Wykaz stosowanych przez Grupę standardów

- MSSF 1 Pierwsze zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
- MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych (zakup udziałów/akcji)
- MSSF 5 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechania
- MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

- MSR 2 Zapasy
- MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych
- MSR 8 Zasady rachunkowości, zmiany oszacowań i błędy
- MSR 10 Zdarzenia następujące po dniu bilansowym
- MSR 12 Podatek dochodowy
- MSR 14 Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności
- MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe
- MSR 17 Leasing
- MSR 18 Przychody
- MSR 19 Świadczenia pracownicze
- MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych
- MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego
- MSR 24 Informacje ujawniane na temat podmiotów powiązanych
- MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe
- MSR 33 Zysk przypadający na akcję
- MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa
- MSR 36 Utrata wartości aktywów
- MSR 38 Wartości niematerialne

b Opis zasad ujmowania, wyceny i zakres ujawnień w odniesieniu do poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego

1. Wartości niematerialne i prawne (WNiP) MSR 38

1) Definicja

Zgodnie z definicją zawartą w MSR 38 przez wartości niematerialne i prawne rozumie się:

- a) nabyte aktywa trwałe w postaci praw majątkowych,
- b) nadające się do gospodarczego wykorzystania,
- c) o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok,
- d) przeznaczone do używania na własne potrzeby

2) Rodzaje wartości niematerialnych i prawnych

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicz się:

- a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje i użytkowe programy komputerowe,
- b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- c) know how,
- d) inne w tym wartość firm

3) Ujmowanie – cena nabycia

W ewidencji są ujmowane WNiP o wartości powyżej 500,00zł.

4) Umorzenie/amortyzacja

WNiP o wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500,00 zł, są amortyzowane jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania. Amortyzacji podlegają WNiP o określonym z góry okresie użytkowania.

W grupie tej występują:

- prawa autorskie, licencje i im pokrewne nabyte w oparciu o umowę kupna/sprzedaży. Amortyzowane są przez okres na jaki zawarto umowę,
- programy komputerowe – 2 lata (50 %),
- programy narzędziowe (umożliwiają pracę urządzeń przy pomocy, których są świadczone usługi) stawka jaką jest amortyzowane urządzenie, generalnie 20%

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji. Dla celów podatkowych należy stosować metody i stawki wynikające z przepisów podatkowych (Ustawa PDOP)

5) Testy na utratę wartości

Testom na utratę wartości są poddawane:

- WNiP o nieokreślonym z góry okresie użytkowania,
- wartości firmy,
- WNiP amortyzowane, pod kątem gospodarczego ich wykorzystywania

Test należy przeprowadzać co najmniej raz w roku na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku WNiP, które nie są amortyzowane oraz wartości firm przeprowadzenie testu i jego wynik należy udokumentować.

Jeżeli w wyniku przeprowadzonego testu uznamy, że wartość danego aktywa jest zawyżona należy:

- odpisać jego wartość jeżeli utrata wartości jest nieodwracalna, szczególnie w przypadku wartości firmy i WNiP, które nie są amortyzowane (powoduje korektę wartości początkowej)
- Utworzyć odpis aktualizujący, jeżeli uznamy, że przyczyna utraty wartości jest przejściowa.

6) Wycena bilansów

Cena nabycia pomniejszona o odpisy umorzeniowe i odpis aktualizujący.

2. Rzeczowe aktywa trwałe – MSR 16

Do grupy tej należy zaliczyć:

- Środki trwałe
- Środki trwałe w budowie
- Środki trwałe dzierżawione

1) Definicje

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki.

Do środków trwałych zalicza się:

1. Nieruchomości w tym: grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki, budowle, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego.
2. Maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.
3. Ulepszenia w obcych jednostkach trwałych.

Środki trwale ujmujemy w sprawozdaniu finansowym pod warunkiem, że spełniają łącznie następujące warunki:

- jest prawdopodobne, że jednostka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu środkowi trwałemu
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia wartości danego środka trwałego (posiada cenę nabycia, koszt wytworzenia albo inną wartość, którą można wiarygodnie określić).

Środki trwale w budowie

Część urządzeń telekomunikacyjnych można uzyskać tylko poprzez ich budowę, składającą się generalnie z etapu projektowania, prac geodezyjnych i montażu odpowiednich urządzeń. Są to tzw. sieci szkieletowe.

Środki trwale dzierżawione

Do środków trwałych zalicza się również środki trwale, które nie są własnością, ale zostały przyjęte do używania na mocy umów leasingu, najmu, dzierżawy i innych o podobnym charakterze, zgodne z warunkami określonymi.

W MSR 17 spółka posiada umowy leasingu operacyjnego traktowanego przez przepisy o rachunkowości jako leasing finansowy. Klasyfikacji środków trwałych Spółka dokonuje zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST).

2) Umorzenie/amortyzacja

1. Środki trwale, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest równa lub niższa od 3.500,00 PLN podlegają jednorazowym odpisom amortyzacyjnym w miejscu, w którym oddane są do użytkowania.
2. Stosuje się liniową metodę amortyzacji.
3. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych / amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczeniem go do likwidacji, sprzedaży oraz w przypadku stwierdzenia jego niedoboru.
4. Podstawą przyjęcia środka trwałego do ewidencji jest dowód OT, a wykreślenia z ewidencji dowód LT.
5. Podstawą naliczania amortyzacji jest cała wartość początkowa
6. Stawki amortyzacyjne.

Wysokość przyjętych stawek amortyzacyjnych jest uzależniona od okresu używania, który jest przedziałem czasu, w którym według przewidywań, dany środek trwały będzie wykorzystywany do prowadzenia działalności (okres ekonomicznej użyteczności)

Przy ustalaniu okresu ekonomicznej użyteczności należy uwzględnić:

- oczekiwane wykorzystanie w oparciu o zakres prowadzonej działalności,
- oczekiwane zużycie fizyczne,
- technologiczną utratę przydatności wynikającą z postępu technicznego i technologicznego,
- prawne lub inne podobne ograniczenia wynikające z zawartych umów.

Stawki amortyzacyjne należy określić na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania i poddawać jej okresowej weryfikacji. Metodę amortyzacji można zmienić w trakcie roku obrotowego ze skutkiem od jego początku. Stawki amortyzacyjne można zmienić od początku następnego roku obrotowego po roku w którym podjęto decyzję o ich zmianie.

Dla celów podatkowych należy stosować stawki wynikające z Ustawy PDOP. Stosowane dla celów bilansowych stawek wynikających z przepisów podatkowych jest możliwe jedynie w sytuacjach, kiedy stawki te odpowiadają szacowanemu okresowi ekonomicznej użyteczności danego środka trwałego.

Stosowane stawki:

• budynki	10%
• budowle	4 i 4,5%
• inwestycje w obcych obiektach	10%
• komputery	30%
• maszyny drogowe	17 i 20%
• urządzenia (GRUPA „6”)	10%
• środki transportu (GRUPA „7”)	20 i 33%
• sprzęt biurowy (GRUPA „8”)	20%

3) Modernizacja/ulepszenie

Koszty bieżącego utrzymania środków trwałych obciążają koszty okresu, w którym zostały poniesione.. W przypadku poniesienia kosztów, które w ewidentny sposób unowocześniają środek trwały lub przedłużają znacznie okres jego gospodarczego wykorzystania należy dokonać weryfikacji wartości początkowej i stawki amortyzacyjnej w sposób umożliwiający zachowanie porównywalności.

4) Odpis aktualizujący

Generalnie występują dwie sytuacje:

- trwała utrata wartości,
- czasowe zawieszenie używania środka trwałego lub kontynuowania budowy środka trwałego

1. Z trwałą utratą wartości mamy do czynienia w sytuacjach, kiedy istnieje duże prawdopodobieństwo, że wykazywany w księgach jednostki środek trwały lub środek trwały w budowie nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. W sytuacjach takich Spółka dokonuje, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpisu aktualizującego. Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości jest nadwyżką jego wartości netto nad jego wartością odzyskiwaną. Wartość odzyskiwana odpowiada cenie sprzedaży netto danego środka trwałego (środka w budowie) lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Odpis aktualizujący środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejsza odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją. Ewentualną nadwyżkę odpisu odnosi się na pozostałe koszty operacyjne.

Odpis aktualizujący można odwrócić jeżeli ustaną czynniki powodujące dokonanie tego odpisu. Na dzień bilansowy należy ocenić, czy istnieją jakieś przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, należy oszacować wartość odzyskiwaną tego składnika aktywów. Wartość odzyskaną ustala się dla pojedynczego składnika aktywów. Przy szacowaniu ceny sprzedaży netto należy uwzględnić funkcjonujące aktualnie na rynku ceny nowego składnika majątku i średnią cenę rynkową doprowadzić do wartości netto (wyszacować umorzenie). Szacując wartość użytkową należy oszacować przyszłe wpływy i wypływy pieniężne pochodzące z dalszego użytkowania tego składnika oraz z tytułu jego ostatecznego zbycia przy uwzględnieniu odpowiedniej stopy dyskontowej do tych przyszłych przepływów pieniężnych.

2. Czasowe zawieszenie użytkowania środka trwałego lub kontynuowania budowy środka trwałego. Decyzję o zawieszeniu podejmuje zarząd w formie uchwały. Składnik majątku, którego to dotyczy powinien być określony w sposób umożliwiający jego identyfikację. Należy podać przyczynę i przewidywany okres zawieszenia. Środek trwały, którego użytkowanie zawieszono, przez okres zawieszenia nie podlega amortyzacji.

5) Zaniechanie środków trwałych w budowie

W przypadku uznania, że budowa danego środka trwałego nie będzie nigdy kontynuowana (zaniechania), ogół poniesionych do momentu podjęcia tej decyzji kosztów związanych z dotychczas

wykonanymi pracami obciąża koszty okresu podjęcia decyzji. Decyzja o zaniechaniu budowy danego środka trwałego powinna być podjęta lub zaakceptowana przez Zarząd. Należy sporządzić protokół likwidacji środka trwałego w budowie w stosunku, do którego podjęto decyzję o zaniechaniu jego budowy.

6) Likwidacja środków trwałych

1. Likwidację każdego środka trwałego musi zaakceptować Zarząd. W tym celu pracownik techniczny sporządza wniosek o likwidację podając w nim przyczynę likwidacji i wartość netto (księgową, nie bilansową).
2. Z przeprowadzenia likwidacji należy sporządzić, według przyjętego wzoru, protokół likwidacji z zaznaczeniem sposobu likwidacji (spalanie, oddanie na złom itp.).
3. W przypadku gdy w trakcie likwidacji odzyskano materiały, które można wykorzystać w działalności gospodarczej należy sporządzić ich wykaz z zaproponowaniem ich wartości.
4. Dokumentację związaną z likwidacją środka trwałego należy przekazać do pracownika księgowości, który ujmie to zdarzenie w ewidencji księgowej.
5. Wartość netto likwidowanego środka trwałego obciąża pozostałe koszty.

7) Sprzedaż środka trwałego

Decyzję o sprzedaży środka trwałego podejmuje lub akceptuje Zarząd. Podstawą dokonania zmian w ewidencji jest faktura VAT lub umowa kupna sprzedaży. Przy sprzedaży gruntów lub budynków umowę sprzedaży należy (pod rygorem nieważności) sporządzić w formie aktu notarialnego. Przychody ze sprzedaży w wartości netto stanowią pozostałe przychody. Wartość księgową netto na dzień sprzedaży obciąża pozostałe koszty operacyjne. W rachunku zysków i strat prezentowany jest wynik na sprzedaży dodatni jako pozostałe przychody, ujemny jako pozostałe koszty.

8) Wycena bilansowa

Cena nabycia lub koszt wytworzenia powiększona o koszty związane z ulepszeniem i pomniejszona o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (aktualizujące).

3. Należności długoterminowe

W tej pozycji ujmuje się:

- 1.) Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych w przypadku kiedy termin ich wymagalności jest dłuższym niż 1 rok od daty bilansowej.
- 2.) Wpłacone kaucje i depozyty dotyczące zabezpieczenia dłuższego niż 1 rok daty bilansowej.
- 3.) Opłacone z góry:

- a) koncesje na użytkowanie częstotliwości jeżeli dotyczą lat późniejszych niż 1 rok od daty bilansowej.

Koncesje są rozliczne w koszty przez okres na jaki zostały przyznane, pod warunkiem, że Spółka prowadzi działalność, na którą koncesja została wydana. Zgodnie z definicjami zawartymi w MSSF koncesje należy kwalifikować jako aktywa (Przyszłe korzyści ekonomiczne zawarte w składniku aktywów to potencjał, który w tym przypadku ma charakter produkcyjny – świadczenie usług). Spółka w celu zachowania ciągłości stosowanych zasad rachunkowości nie zakwalifikowała koncesji jako WNiP.

- b) czynsze za dzierżawę.

W przypadku kiedy ten sam przedmiot emituje przychody opłacone z góry z jego podjęcia innemu podmiotowi i koszty opłacone z góry jego właścicielowi, Spółka rozlicza przychody i koszty z tego tytułu w okresie na jaki zostały zawarte umowy (ten sam okres). Koncesje, ani opłacone z góry czynsz nie są należnościami sensu stricte, ponieważ nie są wymagalne ale mają wpływ na przyszły wynik działalności.

Należności długoterminowe na koniec każdego roku obrotowego są poddawane testom na utratę wartości. W przypadku stwierdzenia utraty wartości jest robiony odpis aktualizujący.

4. Inwestycje długoterminowe

1) Definicje

Inwestycje długo terminowe to:

- a) grunty, budynki, budowle, i inne środki majątkowe
- b) WNiP

Nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych a tytułu przyrostu wartości tych aktywów lub pobierania innych pożytków.

- 2) Aktywa nie są używane do prowadzenia działalności gospodarczej.
- 3) Ujmowane są w ewidencji w cenie nabycia.
- 4) Nie podlegają odpisom umorzeniowym.
- 5) Są podawane na koniec każdego roku obrotowego testom na utratę wartości.
- 6) W przypadku utraty wartości (postępowanie jak w przypadku środków trwałych) -należy dokonać odpisu aktualizującego.
- 7) Wycena bilansowa – cena nabycia pomniejszona o odpis aktualizujący.

5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Przyczyną powstania odroczonego podatku dochodowego jest różnica pomiędzy przepisami bilansowymi i podatkowymi w zakresie kwalifikowania przychodów i kosztów do odpowiednich okresów, oraz możliwość rozliczenia straty podatkowej.

Odroczony podatek ustala się w stosunku do różnic przejściowych, to jest takich których status ulegnie zmianie w odcinku czasu w jakim zostaną spełnione warunki, które spowodowały, że przychody lub koszty nie mogły być zaliczone do danego okresu.

W przypadku gdy wartość księgowa danego tytułu jest mniejsza od jego wartości podatkowej powstaje wówczas ujemna różnica przejściowa i należy utworzyć aktywa z tytułu odroczonego podatku. Jeżeli wartość księgowa jest większa od wartości podatkowej powstaje wówczas dodatnia różnica przejściowa, która obliguje do tworzenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku wycenia się z zastosowaniem stawek rodzajowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki (przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy.

Podatek prezentowany w rachunku zysku i strat składa się z:

1. Podatku bieżącego

Bieżący podatek za bieżący i poprzednie okresy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w kwocie jakiej nie został zapłacony. Jeśli kwota zapłacona na dzień bilansowy z tytułu podatku bieżącego i za poprzednie okresy przekracza kwotę do zapłaty za te okresy, to nadwyżka powinna zostać ujęta jako należność.

2. Podatku odroczonego

Prezentowana w rachunku zysku i strat wielkość jest saldem pomiędzy aktywem i rezerwą z tytułu odroczonego podatku oraz zmianą, stanu tego salda na początek i koniec prezentowanego okresu.

6. Definicja

Zapasy są to aktywa :

- a) przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej,
- b) będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż,
- c) mającej postać materiałów lub dostaw surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług.

Zapasy materiałów o których mowa w punkcie c).

- 1) Ujęcie początkowe – cena nabycia
- 2) Wycena rozchodu – FIFO
- 3) Odpis aktualizujący

W trakcie przeprowadzania inwentaryzacji metodą spisu z natury, należy dokonać ich przeglądu pod kątem ich gospodarczej przydatności. Materiały niepełnowartościowe nieprzydatne (zbędne) należy spisać na oddzielnych arkuszach. W roku, w którym nie jest przeprowadzana inwentaryzacja należy pobieżnie dokonać takiego przeglądu. Materiały uszkodzone i nieprzydatne należy zlikwidować – przestrzegając procedur jak przy likwidacji środków trwałych. Na materiały w nadmiernej na dzień bilansowy ilości należy utworzyć odpis aktualizujący. Wartość zlikwidowanych materiałów oraz odpis aktualizujący obciążają, pozostałe koszty w bilansie.

7. Należności krótkoterminowe

W pozycji prezentowane są należności z tytułu dostaw i usług bez względu na ich należności i pozostałe należności o terminie wymagalności krótszym niż rok oddania sprawozdania bilansowego – należności z tytułu dostaw i usług.

- 1) Ujęcie w księgach rachunkowych

Pierwotnie należności są ujmowane w kwocie wymaganej zapłaty w oparciu o dokument źródłowy.

- 2) Odpis aktualizujący

Odpisu aktualizującego dokonuje w stosunku do należności:

- a) od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innymi zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.
- b) od dłużników w razie oddalenia wniosku o ogłoszenie ich upadłości, gdy ich majątek nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności.
- c) kwestowanych przez dłużnika oraz z zapłatą, których dłużnik zalega:
 - 6 miesięcy odpis aktualizujący w wysokości 50%
 - powyżej roku odpis aktualizujący w wysokości 100%
- d) przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności – w pełnej wysokości należności

Odpisy aktualizujące, wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów działalności lub do kosztów operacji finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności uznane za nieściągalne należy odpisać (umorzyć). Należności umorzone, na które był wcześniej utworzony odpis aktualizujący, należy najpierw rozliczyć z odpisem aktualizującym. Nierozliczona wartość obciąża pozostałe koszty działalności lub koszty finansowe zależnie od rodzaju umorzonej należności (należność główna czy odsetki). W przypadku ustalenia przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego (poprawa sytuacji majątkowej dłużnika) odpis aktualizujący można w całości lub części odwrócić poprzez zaliczenie odwrócenia do pozostałych przychodów lub do przychodów finansowych.

3) Inwentaryzacja należności

Na koniec każdego roku obrotowego należy dokonać potwierdzenia sald należności o wartości powyżej 1.000,00 PLN.

4) Należności od osób fizycznych

Windykacja należności jest przeprowadzana zgodnie z załączoną procedurą.

Odpis aktualizujący jest automatycznie tworzony w systemie obsługującym daną usługę, w przypadku jeżeli należność nie została uregulowana w ciągu 180 dni

w pełnej kwocie zaległości.

5) Wycena bilansowa

Na dzień bilansowy należności są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpis aktualizujący.

Należności w walucie należy wycenić po średnim kursie NBP na dzień bilansowy.

8. Krótkoterminowe aktywa finansowe

a) Środki pieniężne

Wycena w wartości nominalnej podwyższonej o należne na dzień bilansowy odsetki (w szczególności w przypadku lokat).

Lokaty o terminie do 3 miesięcy należy prezentować jako inne środki pieniężne.

b) Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu

Pierwotnie wyceniane w cenie nabycia, na dzień bilansowy w niższej z cen nabycia lub rynkowej (godziwej)

c) Aktywa dostępne do sprzedaży

Środki trwałe i papiery wartościowe, które w momencie nabycia nie były przeznaczone do sprzedaży. Na dzień bilansowy należy wycenić je w niższej z wartości księgowej lub rynkowej (godziwej)

d) Udzielone krótkoterminowe pożyczki

Pierwotnie wycenione w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wartości wymaganej zapłaty (razem z przysługującymi na dzień bilansowy odsetkami).

9. Kapitały

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

10. Rezerwy

1) Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

2) Tworzy się rezerwy, gdy spełnione są łącznie następujące warunki:

a) na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych,

b) prawdopodobne jest, że spełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,

c) można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

- 3) Rezerwy tworzy się na zobowiązania według następujących tytułów:
 - a) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
(patrz punkt – podatek obrotowy),
 - b) rezerwy na świadczenia pracownicze,
 - c) pozostałe rezerwy
- 4) Rozwiązanie nie wykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne i w zależności jakie koszty obciążało ich utworzenie takie powstaną przychody.
- 5) Powstałe zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę spowoduje jej wykorzystanie.
- 6) Przy ujmowaniu zysków i strat aktuarialnych nie stosuje się korytarza, co oznacza, że wszystkie zyski i straty aktuarialne ujmowane są w rachunku zysków i strat.

11. Zobowiązania

- 1) Zobowiązaniem jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonywania świadczeń o wynagrodzenie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów. W rezultacie określonych zdarzeń, powstają z mocy prawa obowiązki świadczeń, określone co do kwoty, wierzyciela i terminu wymagalności.
- 2) Zobowiązanie ujmuje się w bilansie jeżeli prawdopodobne jest, że dojdzie do wypływu zasobów zawierających korzyści ekonomiczne na skutek uregulowania przez jednostkę obecnego obowiązku, zaś kwotę konieczną do wywiązania się z obowiązku można wiarygodnie ustalić.
- 3) Zobowiązania prezentuje się w sprawozdaniu w podziale na:
 - a) zobowiązania długoterminowe
Termin uregulowania zobowiązania licząc od dnia bilansowego jest dłuższy niż 12 miesięcy,
 - b) zobowiązania krótkoterminowe
Obejmują wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz tę część zobowiązań z pozostałych tytułów, która jest wymagalna w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W ramach tych dwóch kategorii należy wyodrębnić zobowiązania wobec jednostek powiązanych i pozostałych podmiotów.

- 4) Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych należy prowadzić oddzielną ewidencję zobowiązań z tytułu zakupu WNiP i rzeczowych aktywów trwałych.
- 5) Wycena

Wszystkie pozycje zobowiązań spełniają definicję zobowiązania finansowego zawartą w MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena”

- a) początkowe ujęcie
Cena nabycia – wartość ta określana jest na podstawie ceny transakcji lub w przypadku braku możliwości określenia ceny, na podstawie zdyskontowanej sumy wszystkich przyszłych uiszczonych płatności.
- b) wycena o początkowym ujęciu (np. bilansowa)
Wszystkie zobowiązania, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu i instrumentów pochodnych będących zobowiązaniami, wycenia się, co do zasady, w zamortyzowanej cenie nabycia, stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

W przypadku zobowiązań o terminie wymagalności nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, analizowane są przesłanki mające wpływ na wartość wyceny takich zobowiązań w zamortyzowanej cenie nabycia. Na podstawie wyników przeprowadzonej analizy

zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty (z ewentualnymi odsetkami za zwłokę w zapłacie) wówczas, gdy różnica pomiędzy wartością w zamortyzowanej cenie nie wywiera istotnego wpływu na cechy jakościowe sprawozdania finansowego.

12. Przyszłe przychody

Przychody dotyczące przyszłych okresów, dla których w danym okresie sprawozdawczym nie ponosi się odpowiadających im kosztów rozlicza się okres przez jaki będzie generowany odpowiadający im koszt.

Rozliczenie te obejmują:

- 1) Równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (np. opłacony z góry czynsz).
- 2) Równowartość darowizn lub dotacji nie podlegających zwrotowi, otrzymanych na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych podlegających amortyzacji.
- 3) Wartość przyjętych nieodpłatnie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz WNIIP podlegających amortyzacji.

W sprawozdaniu finansowym prezentuje się przyszłe przychody tytułami w rozbiciu na długo i krótkoterminowe.

III. Struktura przychodu

a) w podziale na rodzaje działalności

	Na dzień 30.06.2006	% udział	Na dzień 30.06.2005	% udział
Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów	76 958	100,0%	32 659	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	76 709	99,7%	32 602	99,8%
- usługi telekomunikacyjne	31 220	40,6%	12 030	36,8%
- usługi medialne	42 090	54,7%	19 187	58,7%
- usługi call center	2 773	3,6%	1 290	3,9%
- usługi pozostałe	626	0,8%	95	0,3%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	249	0,3%	57	0,2%

b) w podziale na strukturę geograficzną

	Na dzień 30.06.2006	% udział	Na dzień 30.06.2005	% udział
Przychody ze sprzedaży produktów i materiałów	76 958	100,0%	32 659	100,0%
Przychody netto ze sprzedaży produktów - kraj	75 386	98,0%	31 158	95,4%
Przychody netto ze sprzedaży produktów – sprzedaż poza krajem)	1 323	1,7%	1 444	4,4%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów- kraj	249	0,3%	57	0,2%

IV. Działalność zaniechana

W trakcie okresu sprawozdawczego w ramach prowadzonej działalności Spółki dominującej i jej jednostek zależnych nie zaniechano żadnego typu działalności i nie przewiduje się zaniechania żadnej prowadzonej działalności.

V. Informacja na temat składu Zarządu i Rad Nadzorczych Spółek wchodzących w skład Grupy MNI S.A

a) MNI S.A jednostka dominująca

Powołanie w dniu 30 czerwca 2006 przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Rady Nadzorczej MNI S.A. w składzie:

1. Pan Robert Gwiazdowski,
2. Pan Tomasz Karasiński,
3. Pan Andrzej Jerzy Piechocki,
4. Pan Michał Jakub Tomczak,
5. Pan Stanisław Marian Widera

Powołanie w dniu 30 czerwca 2006 przez Radę Nadzorczą MNI S.A. Zarządu Spółki w składzie:

1. Pan Piotr König - Prezes Zarządu,
2. Pan Mariusz Piotr Pilewski - Członek Zarządu,
3. Pan Leszek Wojciech Kulak - Członek Zarządu

b) MNI Telecom

1. Marek Południkiewicz - Prezes Zarządu,
2. Zdzisław Wójcik - Wiceprezes Zarządu,
3. Janusz Sutkowski - Członek Zarządu

Rada Nadzorcza MNI Telecom Sp. z o.o.

1. Andrzej Piechocki - Przewodniczący,
2. Piotr König - Członek RN,
3. Wiktoria Fontara - Członek RN,
4. Piotr Majchrzak - Członek RN

c) Legion Polska Sp. z o.o.

1. Tomasz Dąbrowa - Prezes Zarządu

d) Media Personel Service Sp. z o.o.

1. Wiesław Kulak - Prezes Zarządu

e) **Szeptel International Sp. z o.o.**

1. Mariusz Pilewski - Prezes Zarządu

f) **BIA-NET Sp. z o.o.**

1. Sławomir Januszczyk - Prezes Zarządu

VI. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

VII. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w Grupie Kapitałowej

Struktura transakcji z jednostkami powiązаныmi na dzień 30.06.2006r.

		Emitent	Media Personel Service Sp. z o. o.	Szeptel International Sp. z o. o.	Legion Polska Sp. z o.o.	MNI Telecom Sp. z o.o.	Razem
przychody	usługi telekom.	5 015	1 904	968	168	290	8345
koszty	usługi telekom.	3 273	-	-	2 338	2463	8074
	Środki trwałe	50	-	-	214	-	264
	WNiP	7	-	-	-	-	7

Przychody

- Sprzedaż usług telekomunikacyjnych
 - ceny rynkowe 5015 tys.
 - transakcje zawarte z Legion Polska z Sp. z o.o. 2 338 tys.
 - z MNI Telekom Sp. z o.o. 2463 tys.
- Sprzedaż rzeczowego majątku trwałego
 - ceny rynkowe
 - transakcje zawarte z Legion Polska Sp. z o.o. 214 tys.

Koszty

- zakup usług telekomunikacyjnych 3 273 tys.
- ceny rynkowe
- transakcje zawarte z Legion Polska Sp. z o.o. 168 tys.
- z MNI Telecom Sp. z o. o 290 tys.
- z MPS Sp. z o.o. 1 904 tys.
- z Szeptel International Sp. z o. o. 911 tys.

- zakup środków trwałych (ceny rynkowe) 50 tys.
transakcje zawarte z Szeptel International Sp. z o.o.
- zakup wart. niemot. i prawnych (ceny rynkowe) 7 tys.
transakcje zawarte z MPS Sp. z o.o.

Stan nierozliczonych transakcji z jednostkami powiązanych na dzień 30.06.2006

- należności krótkoterminowe 2 439 tys.
- zobowiązania krótkoterminowe 2 135 tys.
- pożyczka 1 000 tys.

VIII. Transakcje z członkami zarządu i organami nadzorczymi i ich małżonkami, krewnymi lub powinowatymi w linii prostej do drugiego stopnia lub związanymi tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą zarządzającą lub będącą w organach nadzorczych jednostek lub Spółek, w których są znaczącymi udziałowcami (akcjonariuszami) lub współmałżonkami.

a. Transakcje

Umowa o zarządzanie zawarta z firmą Inwest Logistics Sp. z o.o. Obroty z tego tytułu w okresie objętym sprawozdaniem wynosiły 180 tys. PLN.

W wyżej wymienionym podmiocie udziały posiada Pan Piotr König, Prezes Zarządu MNI S.A. w 15,9 %.

b. Pożyczki i zaliczki

Nie wystąpiły.

IX. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej Grupy MNI S.A.

a) Jednostka dominująca

Imię i nazwisko	Wysokość wypłaconego tym osobom wynagrodzenia oraz przyznanych im przez Emitenta i jego podmioty zależne świadczeń w naturze za usługi świadczone przez taką osobę w każdym charakterze na rzecz spółki lub jej podmiotów zależnych za okres od 1.01.2006 do 30.06.2006
Mariusz Pilewski, Prezes Zarządu	180tys. PLN
Leszek Kułak, Wiceprezes Zarządu	(w ramach zawartej umowy o zarządzanie ze spółką Inwest Logistics Sp. z o.o.)
Zdzisław Wójcik, Członek Zarządu	84 tys. PLN
Andrzej Piechocki, Przewodniczący RN	15 tys. PLN
Tomasz Swadkowski, Wiceprzewodniczący RN	
Barbara Dąbrowska, Członek RN	
Piotr König, Członek RN	
Stanisław Widera, Członek RN	
Krzysztof Radziszewski, Członek	

b) **MNI Telecom Sp. z o.o.**

Imię i nazwisko	Wysokość wypłaconego tym osobom wynagrodzenia oraz przyznanych im przez Emitenta i jego podmioty zależne świadczeń w naturze za usługi świadczone przez taką osobę w każdym charakterze na rzecz spółki lub jej podmiotów zależnych za okres od 1.01.2006 do 30.06.2006
Marek Południkiewicz, Prezes Zarządu	5 tys. PLN
Zdzisław Wójcik, Wiceprezes Zarządu	60 tys. PLN
Janusz Sutkowski Członek Zarządu	55,5 tys. PLN
Andrzej Piechocki, Przewodniczący RN	32 tys. PLN
Piotr König, Członek RN	32 tys. PLN
Wiktor Fontara, Członek RN	32 tys. PLN
Piotr Majchrzak, Członek RN	25 tys. PLN

c) **Legion Polska Sp. z o.o.**

Imię i nazwisko	Wysokość wypłaconego tym osobom wynagrodzenia oraz przyznanych im przez Emitenta i jego podmioty zależne świadczeń w naturze za usługi świadczone przez taką osobę w każdym charakterze na rzecz spółki lub jej podmiotów zależnych za okres od 1.01.2006 do 30.06.2006
Tomasz Dąbrowa, Prezes Zarządu	42 tys. PLN (umowa o pracę)

d) **Media Personel Service Sp. z o.o.**

Imię i nazwisko	Wysokość wypłaconego tym osobom wynagrodzenia oraz przyznanych im przez Emitenta i jego podmioty zależne świadczeń w naturze za usługi świadczone przez taką osobę w każdym charakterze na rzecz spółki lub jej podmiotów zależnych za okres od 1.01.2006 do 30.06.2006
Wiesław Kułak, Prezes Zarządu	15 tys. PLN (Umowa o pracę)

X. Przeciętne zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej MNI S.A. wynosi 312 osób.

XI. Zobowiązania warunkowe

- wekslowe (weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową) 4 661 tys. PLN

XII. Kursy EURO przyjęte do wyceny bilansu rachunku strat i zysków, wyrażone w walutach obcych.

Średni kurs EURO za :

I półrocze 2006r.	3,8872 zł.
I półrocze 2005r.	4,0801 zł.

Średni kurs EURO na dzień:

30.06.2006r.	4,0434 zł.
30.06.2005r.	4,0401 zł.