

Informacja dodatkowa do Jednostkowego Sprawozdania Finansowego MNI S.A.

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

Sprawozdanie zostało sporządzone za okres od 1.01.2006 – 30.06.2006 r.

Dane porównywalne obejmują ten sam okres sprawozdawczy roku 2005.

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

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

I. **Ważniejsze zasady sprawozdania finansowego MNI S.A.**

a **Wykaz stosowanych przez Spółkę 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 trwale
- 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 przez Spółkę aktywa trwale 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 Spółki

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

W przyjętym przez Spółkę rozwiązaniu do wartości firmy zostały zaliczone nabyte wraz z zakupem zorganizowanej części przedsiębiorstwa:

- bazy klientów w zakresie usług audiotekstowych i call center,
- nazwa „MNI”

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 używania. 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 urzędów 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.

7) Zakres ujawnień w sprawozdaniu finansowym

1. Metoda amortyzacji i stosowane stawki (przyjęte zasady rachunkowości)
2. Rodzaje WNiP w wartości netto
3. Zmiany WNiP wg grup rodzajowych
4. Struktura własności

2. Rzeczowe aktywa trwale – MSR 16

Do grupy tej należy zaliczyć:

- Środki trwale
- Środki trwale w budowie
- Środki trwale dzierżawione

1) Definicje

Środki trwale to rzeczowe aktywa trwale 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 Spółka zalicza również środki trwałe, które nie są własnością, ale zostały przyjęte do używania na mocy umów leasingu, najmu, dzierżawy i innych o podobnym charakterze, zgodnie 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 (KŚT).

2) Ujmowanie

1. Środki trwałe

- W ewidencji ujmowane są w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia. Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 500,00 PLN. W związku z zapisem w § 9 MSR 16 dopuszcza się agregowanie w jeden środek trwały jednorodnych środków trwałych o nieistotnej jednostkowo wartości.
- Postępowanie z środkami trwałymi montowanymi u klienta zamawiającego usługę. W przypadku gdy zamawiana przez klienta usługa wymaga montowania specjalnych urządzeń, cena udostępnienia klientowi tego urządzenia jest w kalkulowana w cenę usługi.

Przyjęta procedura

- a) zatrudnieni przez Spółkę monterzy mają, przyporządkowane rejony, które obsługują,
- b) każdemu monterowi powierzono mienie Spółki w postaci materiałów niezbędnych do zmontowania takiego urządzenia. Za powierzone mienie monter jest odpowiedzialny materialnie,
- c) ewidencję powierzonego mienia prowadzi się na dwóch magazynach:
 - Materiały w magazynie - ewidencja w oparciu o fakturę zakupu
 - Magazyn inwestycyjny - ewidencja w oparciu o protokół demontażu urządzeń u klienta
- d) podpisanie umowy z klientem i montaż urządzenia.

Monter w oparciu o podpisaną umowę z klientem:

- Pobiera z magazynu materiały niezbędne do montażu urządzenia.
- Sporządza wg specjalnego wzoru protokół zainstalowania urządzenia u klienta, podpisany przez klienta i montera z określoną wartością zainstalowanego urządzenia. W oparciu o ten protokół sporządzany jest dowód OT, którym urządzenie jest wprowadzane do ewidencji środków trwałych. Przyjęty okres amortyzacji powinien odpowiadać okresowi na jaki została podpisana umowa.
- e) Koniec umowy i demontaż urządzenia.

Monter sporządza protokół demontażu urządzenia z dokładnym jego opisem umożliwiającym jego identyfikację w ewidencji środków trwałych. Protokół monter przekazuje do księgowości.

- f) Wykreślenie z ewidencji środków trwałych.

Odpowiedzialny za ewidencję środków trwałych pracownik księgowości:

- otrzymany protokół demontażu traktuje jak protokół likwidacji,
- identyfikuje środek trwały objęty protokołem z odpowiednią pozycją w ewidencji środków trwałych,
- dokonuje na protokole demontażu (likwidacji) odpowiedniej dekretacji,
- odzyskane materiały, które nie straciły swojej przydatności po odpowiedniej wycenie są przyjmowane na magazyn inwestycyjny,

- przy dokonywaniu wycen należy uwzględnić fakt, czy likwidowany środek trwały został całkowicie umorzony
2. Środki trwale w budowie.
W wysokości ponoszonych na bieżąco nakładów.
 3. Środki trwale w leasingu.
W wysokości minimalnych opłat rat kapitałowych.
- 3) 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. Spółka stosuje 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, ponieważ ze względu na charakter prowadzonej działalności (szybkie zużycie techniczne) nie można założyć, że Spółka znajdzie nabywcę na środki trwale w pełni umorzone.
 6. Spółka nie przewiduje podejścia komponentowego ponieważ nie posiada środków trwałych o wyodrębnionych częściach składowych zużywających się w różnych okresach.
 7. Stawki amortyzacyjne.

Wysokość przyjętych stawek amortyzacyjnych jest uzależniona od okresu używania, który jest przedziałem czasu, w którym według przewidywań, dany środek trwały będzie przez Spółkę 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 przez Spółkę 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%

4) 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.

5) 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.
3. Zakres ujawnień.

W sprawozdaniu finansowym ujawnia się w podziale na poszczególne grupy aktywów.

- a) Kwotę odpisu aktualizującego ujętą w rachunku zysków i strat w ciągu danego okresu, oraz pozycję, w której kwota została ujęta.

- b) Kwotę odwrócenia odpisu aktualizującego ujętą w rachunku zysków i strat w ciągu danego okresu oraz pozycję, w której kwota została ujęta.
 - c) Kwotę odpisu aktualizującego, która w ciągu danego okresu została odniesiona bezpośrednio na kapitał własny.
 - d) Kwotę odwrócenia odpisu aktualizującego, która w ciągu danego okresu została odniesiona na kapitał własny.
- 6) 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.
- 7) 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 w Spółce 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.
- 8) Sprzedaż środka trwałego
- Decyzję o sprzedaży środka trwałego podejmuje lub akceptuje Zarząd Spółki. 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.
- 9) 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).
- 10) Ujawnienie
- W sprawozdaniu finansowym dla każdej grupy rzeczowych aktywów trwałych ujawnia się:
- a) metody wyceny w momencie wprowadzenia do ewidencji dla każdej grupy środków trwałych – jeżeli są różne.
 - b) zastosowana metoda amortyzacji.
 - c) przyjęte okresy użytkowania lub stawki amortyzacyjne.
- Informacje te należy zaprezentować w opisie przyjętych zasad (polityki o rachunkowości).
- d) wartość rzeczowych aktywów netto w rozbiciu na grupy
 - e) zmiany (ruch) środków trwałych według grup rodzajowych
 - f) struktura własnościowa

Ponadto w informacji dodatkowej w formie punktów objaśniających należy podać

- g) fakt istnienia oraz kwoty ograniczeń dotyczących tytułu prawnego Spółki oraz informacje o zastawieniu rzeczowych aktywów trwałych tytułem zabezpieczenia zobowiązań.
- h) kwoty nakładów poniesionych na rzeczowe aktywa w trakcie budowy w przypadku gdy kwota bilansowa różni się od wysokości poniesionych nakładów
- i) kwoty zobowiązań umownych zaciągniętych w związku z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych (kredyt inwestycyjny, kupiecki).

3. Należności długoterminowe

Spółka w tej pozycji:

- 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 WNIIP.

- 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.

Ujawnienia

W sprawozdaniu finansowym należy prezentować:

- a. w podziale na jednostki zależne i inne w układzie:
 - wartość początkowa
 - odpis aktualizujący
 - wartość bilansowa
- b. zmianę stanu wg tytułów
- c. zmianę stanu odpisu aktualizującego
- d. strukturę walutową

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 przez Spółkę 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.
- 8) Ujawnienie w sprawozdaniu finansowym
W sprawozdaniu finansowym należy prezentować:
 - a) zmiana stanu nieruchomości według grup rodzajowych
 - b) zmiana stanu WNiP według grup rodzajowych

5. Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

W długoterminowych aktywach prezentowane są udziały i akcje w innych jednostkach.

- 1) W ewidencji ujmowane są w cenie nabycia.
- 2) Na koniec każdego roku obrotowego są poddawane testom na utratę wartości.
- 3) Jeżeli wartość przypadających Spółce aktów własnych podmiotu, w którym Spółka posiada udziały/akcje jest niższa od ich wartości księgowej to różnica ta powinna być objęta odpisem aktualizującym.
- 4) Odpis aktualizujący obciąża koszty finansowe.
- 5) Prezentacja w bilansie.
W bilansie długoterminowe aktywa finansowe są prezentowane w cenie nabycia pomniejszone o odpis aktualizujący.
- 6) Ujawnienia
W sprawozdaniu finansowym należy prezentować:
 - a) w podziale na zależne i pozostałe
 - b) zmianę stanu według grup rodzajowych
 - c) szczegółową informację na temat akcji/udziałów w jednostkach zależnych w podziale na walutę
 - d) informację o zbywalności
 - e) udzielone pożyczki

6. 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 obliuguje 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. Jeżeli 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.

W sprawozdaniu finansowym należy ujawnić:

- a) zmianę stanu aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
- b) zmianę stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

7. 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.

Spółka posiada 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.

4) Prezentacja w bilansie

Cena nabycia pomniejszona o odpis aktualizujący. Wartość bilansowa nie może być wyższa od możliwej do uzyskania na dzień bilansowy ceny netto.

5) Ujawnienia w sprawozdaniu finansowym

- a) specyfikacja zapisów
- b) informacja o wartości początkowej i wysokości odpisu aktualizującego
- c) zmiany stanu odpisu aktualizującego

8. 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 Spółka 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 (z odsetkami) pomniejszonej o odpis aktualizujący.

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

6) Zakres ujawnień

W sprawozdaniu finansowym należy zaprezentować:

- a) należności w podziale na tytuły od jednostek powiązanych i pozostałych oraz ustalenie wartości bilansowej (netto)
- b) zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności
- c) struktura walutowa należności
- d) struktura wiekowa należności
- e) struktura wiekowa należności przeterminowanych

9. Krótkoterminowe aktywa finansowe

1) W pozycji tej należy prezentować:

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).

2) Zakres ujawnień

W sprawozdaniu finansowym należy ujawnić:

- a) rodzaje w podziale na dotyczące jednostek zależnych i pozostałych
- b) zmiana stanu udzielonych pożyczek
- c) struktura środków pieniężnych

10. Kapitały

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

Kapitały własne dzielą się na:

- 1) Kapitał zakładowy (podstawowy)

Stanowi własne źródło finansowania posiadanych przez Spółkę aktywów w formie wniesionych przez akcjonariuszy wkładów rzeczowych i pieniężnych, zgodnie z umową Spółki. Kwota kapitału ujęta w księgach rachunkowych powinna być identyczna z kwotą zapisaną w Krajowym Rejestrze Sądowym. Należne wpłaty na kapitał zakładowy stanowią równowartość nieopłaconych akcji i wykazywane są w bilansie jako wartość ujemna.

2) Kapitał zapasowy

Tworzony jest z obligatoryjnego odpisu zysku zgodnie z art. 596 KSH, z podziału zysku zgodnie z uchwałą ZWZ akcjonariuszy, z nadwyżki osiągniętej przy emisji akcji (AGIO) oraz z przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny.

3) Kapitał z aktualizacji wyceny

Na kapitał zostały przeniesione skutki przeprowadzonego na dzień 1 stycznia 2005 roku obligacyjnego przeszacowania środków trwałych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami z kapitałem z aktualizacji wyceny należy rozliczać:

- a) odpisy aktualizujące od wartości środka trwałego w związku z trwałą utratą wartości – do wysokości odniesionych na ten kapitał różnic z aktualizacji wyceny w trybie odrębnych przepisów,
- b) skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych,
- c) różnice z wyceny i rezerwy utworzone na ewentualne straty ustalone w związku z zagrożeniem kontynuacji działalności,

4) Kapitał rzeczowy

Tworzone zgodnie ze statusem Spółki, z zysku do podziału lub innych źródeł okresowych w decyzji o ich utworzeniu.

Do kapitałów własnych zalicza się również:

- 1) Zysk (stratę) z lat ubiegłych,
- 2) Zysk (stratę) netto roku obrotowego,
- 3) Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

W pozycji tej jako wielkość ujemna prezentowana jest zaliczkowa wypłata dywidendy z zysku roku obrotowego.

Zakres ujawnień w sprawozdaniu finansowym:

- a) Szczegółowe informacje na temat każdej serii akcji
- b) Wykaz akcjonariuszy posiadających więcej niż 5% głosów na WZA
- c) Informacja o akcjach własnych
- d) Informacja o akcjach emitenta będących w posiadaniu Spółek zależnych
- e) Informacja o tytułach z jakich powstał kapitał zapasowy
- f) Informacja szczegółowa o tytułach tworzących kapitał z aktualizacji wyceny
- g) Tytuły tworzące pozostałe kapitały rezerwowe
- h) Informacja o przeznaczeniu odpisów z zysku w ciągu roku obrotowego

11. Rezerwy

- 1) Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.
- 2) Spółka tworzy 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) Spółka tworzy rezerwy 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) Kwoty rezerw, zależne od tego, jaki charakter mają zdarzenia, na które się je tworzy. Obciążają odpowiednio pozostałe koszty lub koszty operacyjne.
- 5) Rozwiązanie nie wykorzystanych rezerw następuje na dzień, na który okazały się zbędne i w zależności jakie koszty obciążało ich utworzenie takie powstaną przychody.
- 6) Powstałe zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę spowoduje jej wykorzystanie.
- 7) 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.
- 8) Zakres ujawnień w sprawozdaniu finansowym:
- a) ruch na rezerwach długoterminowych według tytułów
 - b) ruch na rezerwach krótkoterminowych według tytułów
 - c) zmiana stanu pozostałych rezerw długoterminowych według tytułów
 - d) zmiana stanu pozostałych rezerw krótkoterminowych według

12. Zobowiązania

- 1) Zobowiązaniem Spółki jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonywania świadczeń o wynagrodzenie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. 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.

c) zakres ujawnień w sprawozdaniu finansowym

- tytuły zobowiązań długoterminowych z podziałem na jednostki zależne i pozostałe
- struktura czasowa zobowiązań długoterminowych
- struktura walutowa zobowiązań długoterminowych
- informacja o kredytach/pożyczkach długoterminowych
- tytuły zobowiązań krótkoterminowych z podziałem na jednostki zależne i pozostałe
- struktura walutowa zobowiązań krótkoterminowych
- informacja o kredytach/pożyczkach krótkoterminowych
- zobowiązania warunkowe

13. Przyszłe przychody

Przychody dotyczące przyszłych okresów, dla których w danym okresie sprawozdawczym nie ponosi się odpowiadających im kosztów Spółka rozlicza 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 WNiP podlegających amortyzacji.

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

II. 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.

III. Informacja na temat składu Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki MNI S.A

W dniu 30 czerwca 2006 przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki została powołana Rada Nadzorcza 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

W dniu 30 czerwca 2006 przez Radę Nadzorczą MNI S.A .został powołany Zarząd Spółki w składzie:

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

IV. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły

V. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Struktura transakcji z jednostkami powiązanymi 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 trwale	50	-	-	214	-	264
	WNiP	7	-	-	-	-	7

Przychody

- Sprzedaż usług telekomunikacyjnych

ceny rynkowe	5 015 tys.
transakcje zawarte z Legion Polska z Sp. z o.o.	2 338 tys.
z MNI Telecom Sp. z o.o.	2 463 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. niemiat. i prawnych (ceny rynkowe) 7 tys.
 - transakcje zawarte z MPS Sp. z o.o.

Stan nierozliczonych transakcji z jednostkami powiązаныmi na dzień 30.06.2006

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

VI. 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

VII. Wynagrodzenia Zarządu i Rady Nadzorczej MNI S.A.

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 (w ramach zawartej umowy o zarządzanie ze spółką Inwest Logistics Sp. z o.o.)
Leszek Kułak, Wiceprezes Zarządu	
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	

VIII. Zatrudnienie

Średni stan zatrudnienie w I półroczu w MNI S.A. wynosi 95 osób.

IX. Zobowiązania warunkowe

Weksłowe (weksle in blanco wraz z deklaracją wekslową) 4 121 tys. PLN

X. Przekształcenie sprawozdania finansowego na zgodne z MSSF 1

Skutki przejścia na MSSF 1 na dzień 01.01.2005r.

Przedstawienie wpływu przejścia na MSSF**Bilans MNI S.A.**

Pozycje bilansowe na dzień 31.12.2005	Zgodnie z PSR	Efekt konwersji na MSSF	Zgodnie z MSSF
AKTYWA			
I. Aktywa trwałe	157 746	463	158 209
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	15 942	463	16 405
- wartość firmy	4 170	463	4 633
2. Rzeczowe aktywa trwałe	59 933		59 933
3. Należności długoterminowe	3 574	2 841	6 415
3.1. Od jednostek powiązanych			0
3.2. Od pozostałych jednostek	3 574	2 841	6 415
4. Inwestycje długoterminowe	72 143		72 143
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	72 143		72 143
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	72 143		72 143
- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	72 143		72 143
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 154	-2 841	3 313
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 313		3 313
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 841	-2 841	0
II. Aktywa obrotowe	22 087	-50	22 037
1. Zapasy	366		366
2. Należności krótkoterminowe	19 383	692	20 075
2.1. Od jednostek powiązanych	1 041		1 041
2.2. Od pozostałych jednostek	18 342	692	19 034
3. Inwestycje krótkoterminowe	1 596		1 596
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 596		1 596
a) w jednostkach powiązanych	13		13
b) w pozostałych jednostkach	63		63
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 520		1 520
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe			0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	742	-742	0
Aktywa razem	179 833	413	180 246

PASYWA			0
I. Kapitał własny	68 563	463	69 026
1. Kapitał zakładowy	22 572		22 572
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)			0
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)			0
4. Kapitał zapasowy	32 206		32 206
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	125		125
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	1 047		1 047
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych			0
8. Zysk (strata) netto	12 613	463	13 076
III. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	111 270	-50	111 220
1. Rezerwy na zobowiązania	4 723		4 723
1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 850		2 850
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	320		320
a) długoterminowa	9		9
b) krótkoterminowa	311		311
1.3. Pozostałe rezerwy	1 553		1 553
a) długoterminowe	1 553		1 553
2. Zobowiązania długoterminowe	71 914	998	72 912
2.1. Wobec jednostek powiązanych			0
2.2. Wobec pozostałych jednostek	71 914	998	72 912
3. Zobowiązania krótkoterminowe	32 748	837	33 585
3.1. Wobec jednostek powiązanych	1 457	38	1 495
3.2. Wobec pozostałych jednostek	31 203	887	32 090
3.3. Fundusze specjalne	88	-88	0
4. Rozliczenia międzyokresowe	1 885	-1 885	0
4.1. Ujemna wartość firmy			0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 885	-1 885	0
a) długoterminowe	998	-998	0
b) krótkoterminowe	887	-887	0
Pasywa razem	179 833	413	180 246

KOREKTY:

- 1 - Zaprezentowanie długoterminowych rozliczeń międzyokresowych jako należności długoterminowe
- 2 - Zaprezentowanie krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych jako należności krótkoterminowe
- 3 - Wyeliminowanie z innych należności w powiązaniu z funduszami specjalnymi należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS
- 4 - Wyeliminowanie z środków pieniężnych w powiązaniu z funduszem specjalnym środków pieniężnych przynależnym ZFŚS
- 5 - Przeniesienie biernych rozliczeń międzyokresowych na inne rezerwy krótkoterminowe
- 6 - Odwrócenie amortyzacji wartości firmy

Powyższe korekty spowodowały polepszenie sytuacji finansowej Spółki o 375 tys. zł. i finansowego wyniku działalności o 463 tys. zł.

Rachunek Zysków i Strat MNI S.A. 2005

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - 2005 rok	Zgodnie z PSR	Efekty konwersji na MSSF	Zgodnie z MSSF
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	69 491	0	69 491
- od jednostek powiązanych	833		833
1. Przychody netto ze sprzedaży produktów	69 481		69 481
2. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	10		10
II. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	58 594	0	58 594
- od jednostek powiązanych	2 371		2 371
1. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	58 585		58 585
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9		9
III. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (I-II)	10 897	0	10 897
IV. Koszty sprzedaży	1 516		1 516
V. Koszty ogólnego zarządu	2 638		2 638
VI. Zysk (strata) na sprzedaży (III-IV-V)	6 743	0	6 743
VII. Pozostałe przychody operacyjne	11 522	0	11 522
3. Inne przychody operacyjne	11 514		11 514
VIII. Pozostałe koszty operacyjne	5 775	-463	5 312
1. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	135		135
2. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	268		268
3. Inne koszty operacyjne	5 372	-463	4 909
IX. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (VI+VII-VIII)	12 490	463	12 953
X. Przychody finansowe	421	0	421
2. Odsetki, w tym:	386		386
5. Inne	35		35
XI. Koszty finansowe	1 657	0	1 657
1. Odsetki, w tym:	849		849
3. Aktualizacja wartości inwestycji	446		446
4. Inne	362		362
XII. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (IX+X-XI)	11 254	463	11 717
XIV. Zysk (strata) brutto (XII+/-XIII)	11 254	463	11 717
XV. Podatek dochodowy	-1 359	0	-1 359
a) część bieżąca			0
b) część odroczone	-1 359		-1 359
XVIII. Zysk (strata) netto (XIV-XV-XVI+/-XVII)	12 613	463	13 076

XI. 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.