

Adv.pl

Raport kwartalny Adv.pl S.A. za III kwartał 2007



WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. złotych		w tys. euro	
	III kwartał narastająco okres od 01.01.2007 do 30.09.2007	III kwartał narastająco okres od 01.01.2006 do 30.09.2006	III kwartał narastająco okres od 01.01.2007 do 30.09.2007	III kwartał narastająco okres od 01.01.2006 do 30.09.2006
I. Przychody ze sprzedaży ogółem	3 852	2 245	1 020	594
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	382	-215	101	-57
III. Zysk (strata) brutto	373	-219	99	-58
IV. Zysk (strata) netto	271	-235	72	-62
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-525	11	-139	3
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-105	-16	-28	-4
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	631	-35	167	-9
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	0	-39	0	-10
IX. Aktywa trwałe	98	65	26	17
X. Aktywa obrotowe	1 708	372	452	98
XI. Aktywa razem	1 806	437	478	115
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	1 035	567	274	150
XIII. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
XIV. Zobowiązania razem	1 035	567	274	150
XV. Kapitał własny	771	-131	204	-35
XVI. Kapitał zakładowy	500 000	150 000	132	40

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. złotych		w tys. euro	
	III kwartał okres od 01.07.2007 do 30.09.2007	III kwartał okres od 01.07.2006 do 30.09.2006	III kwartał okres od 01.07.2007 do 30.09.2007	III kwartał okres od 01.07.2006 do 30.09.2006
Rachunek Zysków i Strat III kwartał 2007				
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 635	939	433	249
Zysk (strata) ze sprzedaży	330	81	87	21
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	327	73	86	19
Zysk (strata) brutto	325	72	86	19
Podatek dochodowy	69	21	18	5
Zysk (strata) netto	256	51	68	13

Powyższe dane finansowe za lata 2006 i 2007 zostały przeliczone na EUR według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień 28 września 2007 roku i wynoszącego 3,7775 PLN za 1 EUR.

Komentarz Zarządu Adv.pl S.A. do przedstawionych wyników

Spółka realizuje założony wzrost przychodów w 2007 roku.

Przychody ze sprzedaży na koniec III kwartału 2007 wyniosły 3.852 tys. PLN co stanowi wzrost o 71% w stosunku do przychodów na koniec III kwartału 2006 roku. Zysk brutto wyniósł 373 tys. PLN a tym samym rentowność sprzedaży brutto wyniosła 9,7% i przekroczyła plany Zarządu dotyczące stopniowego jej wzrostu w ciągu 2007 roku (na 30.09.2007 zaplanowano rentowność brutto na poziomie 8,7%).

W oparciu o przedstawione wyniki za III kwartał Zarząd podtrzymuje prognozę osiągnięcia na koniec 2007 roku zysku brutto na poziomie 500 tys. PLN przy 6.000 tys. PLN przychodów ze sprzedaży.

Należy podkreślić, iż rynek mediów interaktywnych, na którym Adv.pl S.A. tworzy i realizuje dla Klientów skuteczne strategie i innowacyjne rozwiązania marketingowo-sprzedażowe charakteryzuje się największą intensywnością prac w drugiej połowie roku, w którym alokowane są przez klientów największe budżety reklamowe.

W III kwartale 2007 Adv.pl S.A. podpisała dwie istotne umowy ramowe: z TP S.A. oraz PTK Centertel Sp. z o.o. Na mocy podpisanych umów spółka będzie odpowiedzialna za realizację strategii interaktywnej komunikacji marketingowo-sprzedażowej marek produktowych TPSA oraz marki Orange do września 2008 roku.

Spółka poszerzyła również w tym okresie współpracę z następującymi kluczowymi klientami: Lukas Bank S.A., Philip Morris Polska S.A., Getin Bank S.A., DnB NORD S.A. oraz Nestle Polska S.A.

Dla marki LkubMaxima należącej do Lukas Bank S.A. zrealizowana została kampania e-marketingowa. W ramach podpisanej umowy spółka zrealizowała dla Philip Morris Polska S.A. kolejny projekt – internetowy program konsumencki, który oficjalnie ruszył w sierpniu 2007. Dla Getin Bank S.A. oraz DnB NORD S.A. stworzono kampanie sprzedażowe. W obszarze działań wykonywanych dla Nestle Polska S.A. zakończony został projekt przebudowy serwisu www marki Winiary. Ponadto spółka rozpoczęła współpracę w zakresie rozwiązań e-commerce z Bertelsmann Media Sp. z o.o. właścicielem jednego z największych sklepów internetowych w Polsce (www.swiat-ksiazki.pl).

W okresie od kwietnia do września 2007 spółka prowadziła intensywne przygotowania do wejścia na rynek NewConnect, prowadzony w formule alternatywnego systemu obrotu przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. W związku z powyższym w sierpniu 2007 nastąpiła zmiana formy prawnej Adv.pl ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną a kapitał zakładowy został powiększony ze 150 tys. PLN do 500 tys. PLN.

W kolejnych okresach Zarząd przewiduje dalszy wzrost wyników finansowych oraz intensywny rozwój spółki, który możliwy będzie m.in. dzięki środkom pozyskanym z emisji na NewConnect. Strategia rozwoju spółki i budowania jej wartości oraz plan inwestycyjny na lata 2007-2009 zostały szczegółowo zaprezentowane w Dokumentie Informacyjnym Adv.pl S.A., który jest dostępny na stronach www.adv.pl oraz www.newconnect.pl.

BILANS	9 miesięcy do 30 września 2007	9 miesięcy do 30 września 2006
	zł	zł
Aktywa		
A. Aktywa trwałe		
I. Wartości niematerialne i prawne		
Inne wartości niematerialne i prawne	69 949,79	14 641,67
Razem wartości niematerialne i prawne	69 949,79	14 641,67
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
Środki trwałe		
urządzenia techniczne i maszyny	22 499,06	26 695,91
środki transportu	675,94	2 194,13
Razem rzeczowe aktywa trwałe	23 175,00	32 173,78
III. Należności długoterminowe	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 829,00	17 874,00
Razem długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4 829,00	17 874,00
Razem aktywa trwałe	97 953,79	64 689,45
B. Aktywa obrotowe		
I. Zapasy		
Zaliczki na dostawy	90 000,00	22 160,00
Razem zapasy	90 000,00	22 160,00
II. Należności krótkoterminowe		
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 mies.	1 192 846,85	288 346,75
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty pow. 12 mies.		
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	12 748,20	10 414,51
inne	379 859,30	29 828,47
	1 585 454,35	328 589,73
Razem należności krótkoterminowe	1 585 454,35	328 589,73
III. Inwestycje krótkoterminowe		
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 230,15	15 882,74
Razem inwestycje krótkoterminowe	16 230,15	15 882,74
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 040,87	5 353,78
Razem aktywa obrotowe	1 707 725,37	371 986,25
Aktywa razem	1 805 679,16	436 675,70
	30 wrzesień 2007	30 wrzesień 2006
Pasywa	zł	zł
A. Kapitał (fundusz) własny		
Kapitał (fundusz) podstawowy	500 000,00	150 000,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych		- 45 762,26
Zysk (strata) netto	270 818,89	- 235 107,08
Razem kapitał własny	770 818,89	- 130 869,34
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		
I. Rezerwy na zobowiązania		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	225,00	

Razem rezerwy na zobowiązania	225,00	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		
Wobec pozostałych jednostek		
kredyty i pożyczki	317 641,81	85 428,74
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 mies.	311 029,10	219 230,84
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności pow. 12 mies.	-	-
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	285 238,29	128 444,21
z tytułu wynagrodzeń	74 301,30	124 668,54
inne	25 488,11	9 772,71
	1 013 698,61	567 545,04
Fundusze specjalne	20 936,66	
Razem zobowiązania krótkoterminowe	1 034 635,27	567 545,04
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 034 860,27	567 545,04
Pasywa razem	1 805 679,16	436 675,70

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja kalkulacyjna)	9 miesięcy do 30 września 2007	9 miesięcy do 30 września 2006
	zł	zł
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:		
Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 847 531,84	2 245 441,29
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4 050,00	
Razem przychody ze sprzedaży towarów i produktów	3 851 581,84	2 245 441,29
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:		
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	2 026 089,14	1 464 054,03
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	2 912,55	-
Razem koszty sprzedanych towarów i produktów	2 029 001,69	1 464 054,03
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 822 580,15	781 387,26
D. Koszty sprzedaży		
E. Koszty ogólnego zarządu	1 436 769,75	991 308,62
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	385 810,40	- 209 921,36
G. Pozostałe przychody operacyjne		
Inne przychody operacyjne	101,44	-
Razem pozostałe przychody operacyjne	101,44	-
H. Pozostałe koszty operacyjne		
Inne koszty operacyjne	4 314,60	5 497,76
Razem pozostałe koszty operacyjne	4 314,60	5 497,76
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	381 597,24	- 215 419,12
J. Przychody finansowe		
Odsetki, w tym:	8 374,26	416,58
Inne	0,55	-
Razem przychody finansowe	8 374,81	- 416,58
K. Koszty finansowe		
Odsetki, w tym:	13 624,47	3 749,32
Inne	3 390,69	374,22
Razem koszty finansowe	17 015,16	4 123,54
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (I+J-K)	372 956,89	- 219 126,08
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-
N. Zysk (strata) brutto (L±M)	372 956,89	- 219 126,08
O. Podatek dochodowy	102 138,00	15 981,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zysk (strata) netto (N-O-P)	270 818,89	- 235 107,08

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9 miesięcy do 30 września 2007	9 miesięcy do 30 września 2006
	zł	zł
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	- 130 869,34	138 771,44
– korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	- 130 869,34	138 771,44
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	150 000,00	150 000,00
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
zwiększenie (z tytułu)		
– wydania udziałów (emisji akcji)	350 000,00	
	<u>350 000,00</u>	<u>-</u>
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	500 000,00	150 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy		
Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	-	-
Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	-	-
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	-	-
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	-	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	- 280 869,34	- 45 762,26
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 280 869,34	- 45 762,26
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	- 280 869,34	- 45 762,26
Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	280 869,34	
	<u>280 869,34</u>	<u>-</u>
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	280 869,34	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	- 45 762,26
Wynik netto		
zysk netto	270 818,89	- 235 107,08
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	270 818,89	- 235 107,08
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	770 818,89	- 130 869,34

RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH		
	9 miesięcy do 30 września 2007	9 miesięcy do 30 września 2006
	zł	zł
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	270 818,89	-235 107,08
II. Korekty razem		
Amortyzacja	59 091,22	27 390,05
Zmiana stanu rezerw	225,00	
Zmiana stanu zapasów	- 67 840,00	- 20 960,00
Zmiana stanu należności	- 1 243 819,62	103 659,39
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	467 090,23	129 175,32
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 10 687,09	7 190,79
Inne korekty	- 795 940,26	246 455,55
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	- 525 121,37	11 348,47
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	-	-
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	- 46 309,34	17 780,00
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	- 59 091,22	- 33 570,87
	- 105 400,56	- 15 790,87
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	- 105 400,56	- 15 790,87
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	-	-
II. Wydatki	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	630 869,34	- 34 533,70
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	347,41	- 38 976,10
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	347,41	- 38 976,10
F. Środki pieniężne na początek okresu	15 882,74	54 858,84
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)	16 230,15	15 882,74

Wybrane informacje dodatkowe

1. Należności od pozostałych jednostek według terminu płatności

	30 wrzesień 2007	30 wrzesień 2006
	zł	zł
do 1 miesiąca	1 192 846,82	288 346,75
należności przeterminowane, w tym:	195 257,76	58 368,11
do 1 miesiąca	169 879,63	35 653,75
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 728,64	579,38
powyżej 1 roku	12 649,49	22 134,98
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	1 211 203,91	295 352,89
Odpisy aktualizujące wartość należności	18 357,06	7 006,14
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	1 192 846,85	288 346,75

2. Zmiana stanu odpisu aktualizującego należności

	30 wrzesień 2007	30 wrzesień 2006
	zł	zł
Stan na początek okresu	7 006,14	6 974,00
Zwiększenia	11 350,92	7 006,14
Zmniejszenia		6 974,00
Stan na koniec okresu	18 357,06	7 006,14

3. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	30 wrzesień 2007	30 wrzesień 2006
	zł	zł
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:		
- ubezpieczenia majątkowe	8 355,18	4 227,54
- domeny	963,32	750,81
- prenumeraty	768,34	375,43
- zfs	5 954,03	
	16 040,87	5 353,78

4. Kapitał podstawowy

	9 miesięcy do 30 wrzesień 2007	9 miesięcy do 30 wrzesień 2006
	zł	zł
Stan na początek roku obrotowego	150 000,00	150 000,00
zwiększenie udziałów	350 000,00	
Stan na koniec roku obrotowego	500 000,00	150 000,00

Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy składał się ze 1.000 równych niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500,- zł każdy.

Na dzień bilansowy udziałowcami Spółki posiadającymi powyżej 5 % głosów byli:

	Liczba udziałów lub akcji	% głosów
Mariusz Sokołowski	340	34
Rafał Dziedzic	330	33
Konrad Pankiewicz	330	33
	<u>1 000,00</u>	<u>100,00</u>

5. Wynik finansowy

Zysk netto za okres obrotowy od 01.01.2007 do 30.09.2007 roku wyniósł **270 818,89** zł.

6. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek według terminu wymagalności

	30 wrzesień 2007 zł	30 wrzesień 2006 zł
do 1 miesiąca	311 029,10	219 230,84
zobowiązania przeterminowane, w tym:	96 659,93	130 597,49
do 1 miesiąca	96 659,93	83 834,11
do jednego miesiąca		41 776,38
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		4 987,00
	<u>311 029,10</u>	<u>219 230,84</u>

7. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych

	30 wrzesień 2007 zł	30 wrzesień 2006 zł
Podatek dochodowy od osób prawnych	11 357,00	
Podatek dochodowy od osób fizycznych	23 539,00	21 372,70
Ubezpieczenia społeczne	75 932,43	75 439,74
Podatek od towarów i usług VAT	158 558,86	31 631,77
Pozostałe	15 851,00	
	<u>285 238,29</u>	<u>128 444,21</u>

8. Koszty według rodzaju

	9 miesięcy 30 września 2006	9 miesięcy 30 września 2006
Amortyzacja	59 091,22	84 045,82
Zużycie materiałów i energii	101 152,02	81 234,55
Usługi obce	1 547 636,68	1 185 603,38
Podatki i opłaty	38 089,05	25 369,39
Wynagrodzenia	1 367 287,95	884 673,68
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	250 412,53	125 537,40
Pozostałe koszty rodzajowe	99 189,44	68 898,43
	<u>3 462 858,89</u>	<u>2 455 362,65</u>

9. Pozostałe przychody operacyjne

	9 miesięcy 30 września 2006	9 miesięcy 30 września 2006
Pozostałe	101,44	
	<u>101,44</u>	

10. Pozostałe koszty operacyjne

	9 miesięcy 30 września 2006	9 miesięcy 30 września 2006
	zł	zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:		
- wpłaty na PFRON za poprzednie lata		4 282,80
Koszty postępowania egzekucyjnego i sądowego	1 506,15	914,96
Operacje nieudokumentowane fakturą	2 808,45	
Darowizny przekazane		300,00
	<u>4 314,60</u>	<u>5 497,96</u>

11. Przychody finansowe

	9 miesięcy 30 września 2006	9 miesięcy 30 września 2006
	zł	zł
Odsetki uzyskane pozostałe	8 374,26	416,58
Pozostałe	0,55	
	<u>8 374,81</u>	<u>416,58</u>

12. Koszty finansowe

	9 miesięcy zł	9 miesięcy zł
Odsetki od kredytów	5 749,38	
Odsetki od pożyczek	6 172,00	
Odsetki pozostałe	1 703,09	
Pozostałe	2 802,14	
Ujemne różnice kursowe	588,55	33,80
	<u>17 015,16</u>	<u>33,80</u>

Zastosowane zasady i metody rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego raportu kwartalnego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie koszty, z zachowaniem zasady ostrożności.

a. wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,- zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Na składniki aktywów co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie przyniosą korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka stosuje dla podstawowych grup majątku następujące roczne stawki amortyzacyjne:

Dla wartości niematerialnych i prawnych :

- inne wartości niematerialne i prawne 20 - 50%

Dla środków trwałych:

- Budynki i budowle 10- 30%
- Urządzenia techniczne i maszyny 40%
- Środki transportu 10 - 20%
- Pozostałe środki trwałe 10 - 20%

Posiadany rzeczowy majątek trwały nie podlegał aktualizacji wyceny.

b. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

c. Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

d. Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

e. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy. W przypadku Spółki nie tworzone rezerw.

f. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, choć data powstania jeszcze nie powstała. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: wartość wykonanych nie zafakturowanych usług.

g. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych zaliczek z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.
- ujemną wartość firmy.

h. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy odliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

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 odliczenia 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. Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych w przyszłych latach obowiązywać będzie następująca stawka opodatkowania: 19%.

i. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, obowiązkowe obciążenie wyniku oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych. Spółka stosuje metodę porównawczą pomiaru wyniku finansowego.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętych zwiększają wartość nabycia tych składników majątku. Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.