

EFICOM Spółka Akcyjna
Ul. Nowogrodzka 68
02-014 Warszawa

NIP 525-21-31-023

SPRAWOZDANIE FINANSOWE **jednostkowe**

na dzień 31.12.2007 rok

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za rok obrotowy 2007.

I.1. INFORMACJE WSTĘPNE

Sprawozdanie finansowe EFICOM Spółki Akcyjnej, z siedzibą w Warszawie (02-014) ul. Nowogrodzka 68 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z art.6 umowy jest:

- doradztwo w zakresie działalności związanej z prowadzeniem interesów i zarządzaniem (EKD 7414)
- działalność promocyjna i reklamowa (EKD 7440)
- badania i analizy techniczne (EKD 7430)
- działalność wydawnicza (EKD 2211)
- organizacja seminariów i szkoleń (EKD7484)
- usługi agencyjne i przedstawicielskie (EKD 7484)
- produkcja artykułów spożywczych i napojów (EKD 15.1-15.9)
- produkcja tkanin (EKD 17.1-17.7)
- produkcja odzieży (EKD 18.1-18.3)
- produkcja wyrobów ze skóry (EKD 19.1-19.3)
- produkcja wyrobów z drewna (EKD 20.1-20.5)
- produkcja wyrobów z papieru (EKD 21.1-21.2)
- produkcja metali (EKD 27.1-27.5)
- handel hurtowy wszelkimi towarami konsumpcyjnymi (EKD 51.1-51.7)
- handel detaliczny wszelkimi towarami konsumpcyjnymi (EKD 52.1-52.6)

- oraz ogólnie wszelkiego rodzaju operacje związane bezpośrednio lub pośrednio z wyżej wymienionym przedmiotem lub zbliżone lub uzupełniające cele, pozwalające ułatwić rozwój Spółki.

Według EKD główny rodzaj działalności to doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

EFICOM Spółka z o.o. została powołana umową Spółki z dnia 09.06.1999 roku. Akt założycielski spisano w formie aktu notarialnego rep. A 5433/99.

Spółka uzyskała osobowość prawną w dniu 15.06.1999 roku będącym dniem pierwszego wpisu do Rejestru Handlowego Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Dziale B pod numerem 57201.

Spółka uzyskała w dniu 27.06.2002 roku wpis do Krajowego Rejestru Sądowego – rejestr przedsiębiorców, pod numerem 0000120492.

Czas trwania Spółki zgodnie z umową jest nieograniczony.

Dnia 20 kwietnia 2007 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę nr 1 stanowiącą o przekształceniu Eficom Sp. z o.o. na Eficom S.A. Na skutek przekształcenia kapitał podstawowy uległ zwiększeniu z 200.000,00 zł do 500.000,00 zł. (akt notarialny o numerze repertorium A nr 2511/2007).

W dniu 24 maja 2007 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy zarejestrował zmianę formy prawnej Spółki wpisując do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000280815.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy dnia 5 czerwca 2007 r. Uchwałą nr 4 podwyższyło kapitał zakładowy Spółki o kwotę 20.000,00 zł. poprzez emisję Akcji serii C oraz Uchwałą nr 5 podwyższyło kapitał zakładowy Spółki z kwoty 520.000,00 zł. do kwoty nie wyższej niż 720.000,00 zł. Poprzez emisję Akcji serii D (akt notarialny o numerze repertorium A nr 3278/2007).

Uchwałą nr 2 z dnia 8 sierpnia 2007 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy podwyższyło kapitał zakładowy do kwoty 800.000,00 zł poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,20 zł. (akt notarialny o numerze repertorium A nr 4512/2007).

W dniu 3 grudnia 2007 roku EFICOM S.A. po raz pierwszy zadebiutowała na rynku papierów wartościowych - giełda New Conet .

Zgodnie z art.12 ust.3 pkt 3 ustawy o rachunkowości na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej Spółka zamknęła księgi rachunkowe i sporządziła sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2007 – 23.05.2007. Otwarcia ksiąg dokonano na dzień wpisu spółki akcyjnej do rejestru

przedsiębiorców KRS. Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe obejmując okres 24.05.2007 – 31.12.2007.

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się **01.01.2007 r.** i kończący się **31.12.2007 r.** Prezentowane sprawozdania finansowe stanowi połączenie dwóch sprawozdań finansowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane za rok obrotowy 2007 oraz porównywalne dane finansowe za roku obrotowy 2006.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym .

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie kalkulacyjno - rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe w zakresie odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

OPODATKOWANIE

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

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 obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z wystąpieniem dodatnich różnic

przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

W roku objętym sprawozdanie finansowym Spółka ustalała aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z uwagi na różnice przejściowe.

BILANS

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- nabyte prawa majątkowe, licencje.

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

- nabyte prawa majątkowe i licencje o wartości przekraczającej 3.500,00 zł przez okres od 2 do 5 lat,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł jednorazowo odpisuje się w koszty amortyzacji w dniu przejścia do użytkowania.

W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazuje w wartości pomniejszonej o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe wycenia się w cenie nabycia. W bilansie środki trwałe wykazuje w wartości pomniejszonej o skumulowane umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość. Dla celów bilansowych i podatkowych Spółka w okresie ekonomicznej użyteczności stosuje stawki amortyzacyjne zbieżne ze stawkami podatkowymi wynikającymi z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych .

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe amortyzowane są metoda liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Długoterminowe aktywa finansowe:

Udziały i akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały lub akcje podlegają aktualizacji do wysokości ceny rynkowej.

Należności wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień

Różnice kursowe z wyceny bilansowej jak również powstałe na dzień zapłaty zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Środki wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i umowy Spółki.

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

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny aktywów trwałych oraz ze sprzedaży akcji ponad ich wartość nominalną.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwotach wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Zobowiązania których termin zapłaty przekracza jeden rok od daty bilansowej wykazuje się jako zobowiązania długoterminowe. Pozostałe salda zobowiązań wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe z wyceny bilansowej jak również powstałe na dzień zapłaty zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych zdarzenia gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień przeprowadzenia transakcji odpowiednio po kursie:

- średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień -w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności i zobowiązań ,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metoda praw własności) – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.
- składniki pasywów po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych Spółka sporządza metodą pośrednią.

Warszawa, dnia 12.06.2008

Sporządził:
Biuro Rachunkowe
Zygmunt Romuzga

.....
nazwisko i imię

851-16-71

telefon nr:

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI:

.....
podpisy