

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
NOVITUS S.A.  
ZA OKRES**

**OD 1 STYCZNIA 2005 DO 31 GRUDNIA 2005 ROKU**

## SPRAWOZDANIE FINANSOWE NOVITUS S.A.

Niniejsze Sprawozdanie finansowe Spółki NOVITUS S.A. obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku oraz dane porównywalne za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku i zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE).

Sprawozdanie sporządziła:

Barbara Konar – Główna Księgowa

.....

Sprawozdanie przedstawił Zarząd w składzie:

Bogusław Łatka - Prezes Zarządu

.....

Zbigniew Stanasiuk - Wiceprezes Zarządu

.....

Andrzej Wawer – Członek Zarządu – Dyrektor ds.  
Finansowych

.....

Jarosław Wilk – Członek Zarządu – Dyrektor ds.  
Sprzedaży i Marketingu

.....

Nowy Sącz, dnia 18 kwietnia 2006 roku

## SPIS TREŚCI DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| WYBRANE DANE FINANSOWE W PRZELICZENIU NA EURO.....    | 4  |
| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....                          | 5  |
| BILANS - AKTYWA .....                                 | 6  |
| BILANS - PASywa .....                                 | 7  |
| ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....             | 8  |
| ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....             | 8  |
| SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....           | 9  |
| DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE .....                     | 10 |
| INFORMACJE PODSTAWOWE .....                           | 10 |
| ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....                     | 11 |
| PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY .....                          | 18 |
| KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ .....                 | 23 |
| POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE .....                  | 24 |
| POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE .....                     | 25 |
| PRZYCHODY FINANSOWE.....                              | 25 |
| KOSZTY FINANSOWE .....                                | 26 |
| PODATEK DOCHODOWY .....                               | 26 |
| ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ ORAZ DYWIDENDY ..... | 28 |
| WARTOŚCI NIEMATERIALNE .....                          | 29 |
| ŚRODKI TRWAŁE.....                                    | 32 |
| UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH .....         | 35 |
| AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY .....          | 35 |
| ZAPASY .....                                          | 36 |
| NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI .....      | 36 |
| INNE AKTYWA OBROTOWE .....                            | 37 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....              | 37 |
| KAPITAŁ WŁASNY .....                                  | 38 |
| REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA .....                         | 40 |
| POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....                 | 42 |
| KREDYTY I POŻYCZKI .....                              | 42 |
| ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....  | 43 |
| NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....              | 43 |
| INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH .....             | 45 |
| INSTRUMENTY FINANSOWE.....                            | 48 |
| ZDARZENIA PO DACIE BILANSU .....                      | 49 |

## WYBRANE DANE FINANSOWE W PRZELICZENIU NA EURO

Wybrane dane finansowe zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku – według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym okresie; odpowiednio za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku 2005 – 4,0233, a za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku 2004 – 4,5182.
- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dla bilansu na dzień bilansowy – według średniego kursu ogłoszonego na ostatni dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski; odpowiednio na dzień 31 grudnia 2005 roku – 3,8598; a na dzień 31 grudnia 2004 roku – 4,0790.

| WYBRANE DANE FINANSOWE                                     | w tys. zł |           | w tys. EUR |           |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|
|                                                            | 2005 rok  | 2004 rok  | 2005 rok   | 2004 rok  |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów  | 57 768    | 71 659    | 14 359     | 15 860    |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej               | 8 026     | 13 104    | 1 995      | 2 900     |
| III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem                    | 8 439     | 12 959    | 2 098      | 2 868     |
| IV. Zysk (strata) netto                                    | 6 929     | 10 452    | 1 722      | 2 313     |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej    | 11 451    | (223)     | 2 846      | (49)      |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (2 666)   | (3 195)   | (662)      | (707)     |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej   | (8 085)   | (535)     | (2 010)    | (118)     |
| VIII. Zmiana stanu środków pieniężnych                     | 700       | (3 953)   | 174        | (875)     |
| IX. Aktywa razem                                           | 36 077    | 37 330    | 9 347      | 9 152     |
| X. Zobowiązania długoterminowe                             | 1 036     | 973       | 268        | 239       |
| XI. Zobowiązania krótkoterminowe                           | 9 166     | 9 931     | 2 375      | 2 435     |
| XII. Kapitał własny                                        | 25 875    | 26 426    | 6 704      | 6 479     |
| XIII. Kapitał zakładowy                                    | 4 623     | 4 280     | 1 198      | 1 049     |
| XIV. Średnia ważona liczba akcji                           | 4 506 311 | 4 280 221 | 4 506 311  | 4 280 221 |
| XV. Zysk (strata) na jedną akcję (w zł/EUR)                | 1,54      | 2,44      | 0,38       | 0,54      |
| VI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w zł/EUR)    | 1,54      | 2,44      | 0,38       | 0,54      |

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

|                                                         | NOTA | Koniec okresu<br>31/12/2005<br>PLN'000 | Koniec okresu<br>31/12/2004<br>PLN'000 |
|---------------------------------------------------------|------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Działalność kontynuowana</b>                         |      |                                        |                                        |
| Przychody ze sprzedaży                                  | 3    | 57 768                                 | 71 659                                 |
| Koszt własny sprzedaży                                  | 4    | 37 364                                 | 46 299                                 |
| <b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>                |      | <b>20 404</b>                          | <b>25 360</b>                          |
| Pozostałe przychody operacyjne                          | 5    | 419                                    | 173                                    |
| Koszty sprzedaży                                        | 4    | 7 771                                  | 7 238                                  |
| Koszty ogólnego zarządu                                 | 4    | 4 925                                  | 5 161                                  |
| Pozostałe koszty operacyjne                             | 6    | 101                                    | 30                                     |
| Koszty restrukturyzacji                                 |      | -                                      | -                                      |
| <b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>        |      | <b>8 026</b>                           | <b>13 104</b>                          |
| Przychody finansowe                                     | 7    | 564                                    | 126                                    |
| Koszty finansowe                                        | 8    | 151                                    | 271                                    |
| <b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>               |      | <b>8 439</b>                           | <b>12 959</b>                          |
| Podatek dochodowy                                       | 9    | 1 510                                  | 2 507                                  |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b> |      | <b>6 929</b>                           | <b>10 452</b>                          |
| <b>Działalność zaniechana</b>                           |      |                                        |                                        |
| <b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>   |      | <b>-</b>                               | <b>-</b>                               |
| <b>Zysk (strata) netto</b>                              |      | <b>6 929</b>                           | <b>10 452</b>                          |
| <b>Zysk (strata) na jedną akcję</b>                     | 10   |                                        |                                        |
| <b>Z działalności kontynuowanej:</b>                    |      |                                        |                                        |
| Zwykły                                                  |      | 1,54                                   | 2,44                                   |
| Rozwodniony                                             |      | 1,54                                   | 2,44                                   |
| <b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:</b>      |      |                                        |                                        |
| Zwykły                                                  |      | 1,54                                   | 2,44                                   |
| Rozwodniony                                             |      | 1,54                                   | 2,44                                   |

**BILANS - AKTYWA**

|                                                              | <u>NOTY</u> | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|--------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Aktywa trwałe</b>                                         |             |                                                      |                                                      |
| Wartości niematerialne i prawne                              | 11          | 3 698                                                | 3 125                                                |
| - w tym wartość firmy                                        |             | -                                                    | -                                                    |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                       | 12          | 5 874                                                | 5 740                                                |
| Udziały w jednostkach podporządkowanych                      | 13          | -                                                    | -                                                    |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży                       | 14          | 12                                                   | 12                                                   |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego              | 9           | 814                                                  | 516                                                  |
|                                                              |             | <b>10 398</b>                                        | <b>9 393</b>                                         |
| <b>Aktywa obrotowe</b>                                       |             |                                                      |                                                      |
| Zapasy                                                       | 15          | 11 050                                               | 15 353                                               |
| Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności | 16          | 10 168                                               | 8 816                                                |
| Należności z tytułu podatku dochodowego                      |             | -                                                    | -                                                    |
| Inne aktywa obrotowe                                         | 17          | 79                                                   | 86                                                   |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                           | 18          | 4 382                                                | 3 682                                                |
|                                                              |             | <b>25 679</b>                                        | <b>27 937</b>                                        |
| Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia      |             | -                                                    | -                                                    |
| <b>Aktywa razem</b>                                          |             | <b>36 077</b>                                        | <b>37 330</b>                                        |

**BILANS - PASYWA**

|                                                                                                    | <u>NOTY</u> | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Kapitał własny</b>                                                                              |             |                                                      |                                                      |
| Kapitał akcyjny                                                                                    | 19          | 4 623                                                | 4 280                                                |
| Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej                                | 19          | 1 061                                                | -                                                    |
| Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny                                                            |             | -                                                    | -                                                    |
| Udziały (akcje) własne                                                                             |             | -                                                    | -                                                    |
| Kapitały rezerwowe                                                                                 |             | -                                                    | -                                                    |
| Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających                                                      |             | -                                                    | -                                                    |
| Zyski zatrzymane                                                                                   | 19          | 20 191                                               | 22 146                                               |
|                                                                                                    |             | <b>25 875</b>                                        | <b>26 426</b>                                        |
| <b>Zobowiązanie długoterminowe</b>                                                                 |             |                                                      |                                                      |
| Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe                                                          |             | -                                                    | -                                                    |
| Rezerwa na podatek odroczony                                                                       | 9           | 418                                                  | 407                                                  |
| Rezerwy na zobowiązania                                                                            | 20          | 360                                                  | -                                                    |
| Pozostałe zobowiązania finansowe                                                                   | 21          | 258                                                  | 566                                                  |
|                                                                                                    |             | <b>1 036</b>                                         | <b>973</b>                                           |
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                                |             |                                                      |                                                      |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe                                                         | 22          | -                                                    | -                                                    |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania                                   | 23          | 7 865                                                | 7 400                                                |
| Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego                                                          |             | 27                                                   | 1 593                                                |
| Rezerwy na zobowiązania                                                                            | 20          | 789                                                  | 517                                                  |
| Pozostałe zobowiązania finansowe                                                                   | 21          | 485                                                  | 421                                                  |
|                                                                                                    |             | <b>9 166</b>                                         | <b>9 931</b>                                         |
| Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia |             | -                                                    | -                                                    |
| <b>Pasywa razem</b>                                                                                |             | <b>36 077</b>                                        | <b>37 330</b>                                        |

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

*Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku*

|                                     | <u>Kapitał</u><br><u>podstawowy</u> | <u>Nadwyżka ze</u><br><u>sprzedaży</u><br><u>akcji powyżej</u><br><u>ich wartości</u><br><u>nominalnej</u> | <u>Zyski</u><br><u>zatrzymane</u> | <u>Razem</u>  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
|                                     | PLN'000                             | PLN'000                                                                                                    | PLN'000                           | PLN'000       |
| <b>Stan na 1 stycznia 2005 roku</b> | <b>4 280</b>                        | <b>-</b>                                                                                                   | <b>22 146</b>                     | <b>26 426</b> |
| Zwiększenia:                        |                                     |                                                                                                            |                                   |               |
| Emisja akcji                        | 343                                 | 1 061                                                                                                      | -                                 | 1 404         |
| Wynik bieżącego okresu              | -                                   | -                                                                                                          | 6 929                             | 6 929         |
|                                     |                                     |                                                                                                            |                                   | -             |
| Zmniejszenia:                       |                                     |                                                                                                            |                                   |               |
| Wypłata dywidendy                   | -                                   | -                                                                                                          | 8 884                             | 8 884         |
| <b>Stan na 31 grudnia 2005 roku</b> | <b>4 623</b>                        | <b>1 061</b>                                                                                               | <b>20 191</b>                     | <b>25 875</b> |

*Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku*

|                                     | <u>Kapitał</u><br><u>podstawowy</u> | <u>Nadwyżka ze</u><br><u>sprzedaży</u><br><u>akcji powyżej</u><br><u>ich wartości</u><br><u>nominalnej</u> | <u>Zyski</u><br><u>zatrzymane</u> | <u>Razem</u>  |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
|                                     | PLN'000                             | PLN'000                                                                                                    | PLN'000                           | PLN'000       |
| <b>Stan na 1 stycznia 2004 roku</b> | <b>4 280</b>                        | <b>-</b>                                                                                                   | <b>11 694</b>                     | <b>15 974</b> |
| Zwiększenia:                        |                                     |                                                                                                            |                                   |               |
| Wynik bieżącego okresu              | -                                   | -                                                                                                          | 10 452                            | 10 452        |
|                                     |                                     |                                                                                                            |                                   | -             |
| Zmniejszenia:                       |                                     |                                                                                                            |                                   |               |
| Wypłata dywidendy                   | -                                   | -                                                                                                          | -                                 | -             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2004 roku</b> | <b>4 280</b>                        | <b>-</b>                                                                                                   | <b>22 146</b>                     | <b>26 426</b> |

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

|                                                    | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b><i>Działalność operacyjna</i></b>               |                                                      |                                                      |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem                 | 8 439                                                | 12 959                                               |
| Korekty o pozycje:                                 |                                                      |                                                      |
| Amortyzacja                                        | 2 426                                                | 2 209                                                |
| Różnice kursowe                                    | -                                                    | 55                                                   |
| Odsetki otrzymane                                  | (153)                                                | 100                                                  |
| Odsetki zapłacone                                  | 151                                                  | 200                                                  |
| Dywidendy otrzymane                                | (4)                                                  | -                                                    |
| (Zyski) straty z działalności inwestycyjnej        | 1                                                    | (74)                                                 |
| Zmiana stanu zapasów                               | 4 303                                                | (7 932)                                              |
| Zmiana stanu należności                            | (1 352)                                              | 765                                                  |
| Zmiana stanu zobowiązań i rezerw                   | 996                                                  | (5 746)                                              |
| Zmiana stanu innych aktywów                        | 7                                                    | (22)                                                 |
| Podatek dochodowy zapłacony                        | (3 363)                                              | (2 537)                                              |
|                                                    | <b>11 451</b>                                        | <b>(223)</b>                                         |
| <b><i>Działalność inwestycyjna</i></b>             |                                                      |                                                      |
| Wydatki na zakup rzeczowych aktywów trwałych       | (2827)                                               | (3 407)                                              |
| Wydatki na zakup aktywów finansowych               | -                                                    | -                                                    |
| Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 4                                                    | 112                                                  |
| Odsetki uzyskane                                   | 153                                                  | 100                                                  |
| Dywidendy otrzymane                                | 4                                                    | -                                                    |
|                                                    | <b>(2 666)</b>                                       | <b>(3 195)</b>                                       |
| <b><i>Działalność finansowa</i></b>                |                                                      |                                                      |
| Emisja akcji                                       | 1 404                                                | -                                                    |
| Wpływy z kredytów i pożyczek                       | -                                                    | -                                                    |
| Spłata kredytów i pożyczek                         | -                                                    | -                                                    |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego    | (454)                                                | (280)                                                |
| Dywidendy wypłacone                                | (8 884)                                              | -                                                    |
| Odsetki zapłacone                                  | (151)                                                | (200)                                                |
| Inne wypłaty z zysku                               | -                                                    | -                                                    |
| Różnice kursowe                                    | -                                                    | (55)                                                 |
|                                                    | <b>(8 085)</b>                                       | <b>(535)</b>                                         |
| <b>Zmiana stanu środków pieniężnych</b>            | <b>700</b>                                           | <b>(3 953)</b>                                       |
| Środki pieniężne na początek okresu                | 3 682                                                | 7 635                                                |
| Środki pieniężne na koniec okresu                  | <b>4 382</b>                                         | <b>3 682</b>                                         |

## DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### NOTA 1

#### INFORMACJE PODSTAWOWE

NOVITUS S.A. prowadzi przedsiębiorstwo w formie spółki akcyjnej. Według statutu Spółki czas jej trwania jest nieograniczony. Jednostka, jako Spółka akcyjna, powstała w dniu 7 lipca 1995 roku z przekształcenia wcześniej istniejącej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością o nazwie Optimus Inter Commerce Sp. z o.o. (Rep. A 3126/1995). Od 2000 roku Spółka działała pod nazwą OPTIMUS IC S.A., pod którą działała do dnia 3 lutego 2005 roku. Decyzją Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 20 stycznia 2005 roku, nazwa Spółki została zmieniona na NOVITUS S.A., co zarejestrowane zostało w Rejestrze Sądowym pod datą 3 lutego 2005 roku.

Siedziba Spółki, jak również miejsce prowadzenia działalności gospodarczej, mieści się w Nowym Sączu, przy ul. Nawojowskiej 118. Organem rejestrowym Spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XII Wydział Gospodarczy. Spółka jest zarejestrowana pod numerem KRS 0000042601.

Dnia 21 grudnia 2005 roku Zarząd Giełdy podjął uchwałę nr 450/2005 w sprawie wprowadzenia z dniem 22 grudnia 2005 roku do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 4.280.221 akcji zwykłych na okaziciela serii A i B, oznaczonych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. kodem PLNOVTS00018. Zarząd Giełdy zakwalifikował Spółkę do Segmentu Nowych Innowacyjnych Technologii – SiTech. Pierwsze notowanie akcji Spółki odbyło się na sesji giełdowej w dniu 22 grudnia 2005 roku. Akcje Spółki są notowane w systemie notowań ciągłych pod nazwą skróconą „NOVITUS” i oznaczeniem „NVS”.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku akcjonariuszami Spółki byli BRE Bank S.A. - spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych, Pekao Otwarty Fundusz Emerytalny zarządzany przez Pekao Pioneer Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A., kadra menedżerska Spółki oraz pozostali akcjonariusze. Struktura właścicielska Spółki została szczegółowo przedstawiona w nocie 19.

Działalnością podstawową Spółki, według statutu jest:

- Produkcja i dystrybucja elektronicznych kas sklepowych z pamięcią fiskalną.
- Dystrybucja materiałów eksploatacyjnych do kas fiskalnych.
- Integracja systemów kasowo – komputerowych.
- Dystrybucja elektronicznego sprzętu do obsługi procesów sprzedaży.
- Dystrybucja oprogramowania komputerowego współpracującego z kasami fiskalnymi.
- Prowadzenie szkoleń w zakresie obsługi i serwisu kas fiskalnych.
- Prowadzenie serwisu gwarancyjnego i pogwarancyjnego kas fiskalnych.
- Produkcja i obrót towarowy w zakresie przemysłu elektronicznego, elektrotechnicznego, informacyjnego, metalowego, maszynowego i precyzyjnego.
- Usługi w wyżej wymienionym zakresie oraz dotyczące projektowania i wykonawstwa budownictwa specjalistycznego, usługi związane z łącznością i telekomunikacją, odnową środowiska, transportu oraz handel wewnętrzny i zagraniczny.
- Prowadzenie usług marketingowych i reklamowych.
- Tworzenie projektów, produkcja i handel w zakresie urządzeń i programów komputerowych służących do dokonywania płatności.
- Wykonywanie wszelkich usług informatycznych, technicznych, serwisowych, szkoleniowych w zakresie obsługi urządzeń elektronicznych, w tym: dzierżawienie i wynajmowanie urządzeń.
- Wykonywanie usług projektowych urządzeń, części i podzespołów, jak również usług projektowych w zakresie konfigurowania sprzętu i urządzeń.
- Tworzenie programów komputerowych, sprzedaż lub udzielanie licencji na programy komputerowe.
- Pośrednictwo handlowe w zakresie objętym przedmiotem działalności.
- Prowadzenie eksportu i importu w zakresie objętym przedmiotem działalności.
- Projektowanie, produkcja i montaż urządzeń oraz systemów komputerowych w zakresie sterowania procesami produkcyjnymi, handlowymi, logistycznymi.
- Projektowanie, produkcja i sprzedaż urządzeń i programów komputerowych w zakresie usług medycznych.
- Wykonywanie usług spedycyjnych.

## NOTA 2

### ISTOTNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

#### Podstawa sporządzenia historycznych informacji finansowych

Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2005 roku. Dane porównywalne obejmują okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku. Sprawozdanie finansowe obejmuje jedynie sprawozdania jednostkowe; Spółka nie tworzy grupy kapitałowej. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności jednostki gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej.

Dane finansowe w sprawozdaniu finansowym wykazane zostały w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach podane zostały z większą dokładnością. Walutą funkcjonalną jak i sprawozdawczą Spółki jest Złoty Polski (PLN).

#### Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe Spółki NOVITUS S.A. obejmujące okres roczny zakończony 31 grudnia 2005 roku oraz dane porównywalne za okres roczny zakończony 31 grudnia 2004 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE). Po dniu bilansowym a przed publikacją niniejszego sprawozdania finansowego, zostały przyjęte przez UE następujące standardy, interpretacje i zmiany do standardów:

1. MSSF 7 „Instrumenty finansowe: Ujawnienia”
2. IFRIC 6 „Zobowiązania wynikłe z działalności na specyficznym rynku – Zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny”
3. Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” oraz MSSF 6 „Poszukiwanie i wycena zasobów mineralnych”,
4. Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujęcie i wycena” w zakresie rachunkowości zabezpieczeń przepływów pieniężnych,
5. Zmiany do MSR 39 oraz MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” w zakresie kontraktów gwarancji finansowych,
6. Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” w zakresie ujawnień kapitałów.

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według IAS 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte przez UE do stosowania na dzień bilansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w wersji pełnej zgodnie z MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

Oprócz powyższych, Spółka sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane, ale nie mają jeszcze zastosowania:

1. MSSF 6 Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych,
2. IFRIC 4 Ustalenie czy umowa zawiera leasing,
3. IFRIC 5 Prawa do udziałów wynikające z uczestnictwa w funduszach likwidacyjnych, rekultywacyjnych oraz na naprawę środowiska,
4. Zmiana do MSR 19 Świadczenia pracownicze - Zyski i straty aktuarialne plany grupowe i ujawnienia,

5. Zmiana do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena - Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych w przypadku przewidywanych transakcji wewnątrzgrupowych.

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

### **Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne obejmują aktywa Spółki, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w bilansie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów ogólnego zarządu.

Amortyzacja wartości niematerialnych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| Licencje na oprogramowanie               | 2 - 4 lat |
| Licencja na użytkowanie znaku towarowego | 4 lata    |
| Prace rozwojowe                          | 3-4 lat   |

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości, wartości niematerialnych i prawnych jak również ich amortyzacji odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Nakłady na środki trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki).

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Amortyzacja środków trwałych odbywa się według stawek odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

|                         |                  |
|-------------------------|------------------|
| Budynki i budowle       | od 25 do 40 lat  |
| Maszynty i urządzenia   | od 2,5 do 10 lat |
| Środki transportu       | od 3 do 5 lat    |
| Pozostałe środki trwałe | od 3 do 7 lat    |

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie jak również koszty amortyzacji środków trwałych odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Na dzień bilansowy środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

### **Aktywa finansowe**

Aktywa dostępne do sprzedaży obejmują udziały w jednostkach pozostałych utrzymywane przez Spółkę w celu uzyskania korzyści ze zmiany ich wartości lub innych pożytków, w tym z dywidendy oraz sprzedaży. Spółka posiada jedynie udziały w jednostkach notowanych na giełdzie. Aktywa te wyceniane są według wartości godziwej. Skutki wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży odnoszone są w rachunek zysków i strat w koszty lub przychody finansowe.

### **Zapasy**

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mające postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcję w toku.

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia. Na dzień bilansowy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny nabycia lub ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w zależności od tego która z nich jest niższa.

Produkty gotowe oraz produkty w toku wycenia się pierwotnie na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym w wysokości 20% za każdy rok przetrzymywania w magazynie. Zapasy starsze niż 5 lat obejmowane są odpisem aktualizującym w 100%. Odpisem aktualizującym w wysokości 100% obejmowane są także zapasy, które utraciły swoje cechy użytkowe, niezależnie od okresu utrzymywania ich na stanie magazynowym.

Rozchód zapasów odbywa się według ceny średniej ważonej i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w koszt własny sprzedaży.

### **Należności handlowe i pozostałe**

Należności ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania przychodu.

Na dzień bilansowy należności handlowe wycenia się z zachowaniem zasad ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,

- od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości – w wysokości 100% należności,
- kwestionowanych lub z których zapłatą dłużnik zalega a spłata należności nie jest prawdopodobna - do wysokości należności nie objętej zabezpieczeniem,
- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności – do wysokości tych kwot,
- przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w wysokości 100% należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do kosztów sprzedaży. Należności wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

### **Inne aktywa obrotowe**

Inne aktywa obrotowe obejmują czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Kategoria ta obejmuje poniesione wydatki, które stanowią koszty przyszłych okresów. Rozliczenia międzyokresowe czynne ujmowane są pierwotnie w wartościach dokonanych wydatków, zaś na dzień bilansowy wyceniane z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny. Odpisy rozliczeń międzyokresowych czynnych następują stosowanie do upływu czasu lub wielkości świadczeń, w zależności od ich charakteru.

### **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne obejmują gotówkę w kasie oraz środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym utrzymywane w ramach lokat bankowych. Ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienialne na określone kwoty oraz narażone na nieznaczne ryzyko zmiany wartości, w tym należne odsetki od lokat bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyceniane są według wartości nominalnych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”. Dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty zdefiniowane są w identyczny sposób jak dla celów ujmowania w bilansie.

### **Kredyty i pożyczki bankowe**

Kredyty i pożyczki bankowe ujmowane są według zamortyzowanego kosztu opartego na efektywnej stopie procentowej. Wyjątkiem są kredyty udzielone w rachunku bieżącym, dla których nie są ustalone harmonogramy spłat. W przypadku tego rodzaju kredytów, koszty związane z jego uruchomieniem oraz inne opłaty obciążają koszty finansowe w okresie ich poniesienia. W pozostałych przypadkach koszty finansowe, łącznie z prowizjami płatnymi w momencie spłaty lub umorzenia oraz kosztami bezpośrednimi zaciągnięcia kredytów, ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i zwiększają wartość księgową instrumentu z uwzględnieniem spłat dokonanych w bieżącym okresie.

### **Zobowiązania handlowe i pozostałe**

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Zobowiązania ujmowane są pierwotnie w wartościach godziwych. W przypadku stosowania normalnych terminów płatności, uznanych w praktyce na rynku w transakcjach o podobnym charakterze, za wartość godziwą uznaje się ich wartość nominalną powstałą w dniu rozpoznania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w wartości zamortyzowanego kosztu, z uwzględnieniem zasad opisanych powyżej.

Do pozostałych zobowiązań klasyfikowane są rozliczenia międzyokresowe kosztów. Do pozycji tych zalicza się zobowiązania przypadające do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom, np. z tytułu zaległych urlopów lub premii. Pomimo, iż w tych konkretnych sytuacjach konieczne jest oszacowanie kwoty lub też terminu zapłaty w/w zobowiązań, stopień niepewności jest na ogół znacząco mniejszy niż w przypadku rezerw, stąd zobowiązania te klasyfikuje się jako bieżące.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach i wycenia na dzień bilansowy zgodnie z zasadami opisanymi w punkcie „Transakcje w walutach obcych”.

## Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne. W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza oraz ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Zwiększenia rezerw, opartych na metodzie dyskontowania, w związku z upływem czasu są ujmowane jako koszty finansowania zewnętrznego.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną w jakikolwiek sposób zwrócone, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy gdy istnieje pewność, że zwrot ten nastąpi.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem Zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji. Okres gwarancji udzielanej przez Spółkę na swoje wyroby nie przekracza 12 miesięcy. Wartość rezerw szacowana jest na każdy dzień bilansowy na bazie historycznych danych o wysokości kosztów napraw gwarancyjnych.

Rezerwy na ryzyka specyficzne tworzone są jedynie w przypadkach, kiedy prawdopodobny jest wpływ korzyści ekonomicznych z jednostki, a szacunek może zostać przeprowadzony w sposób wiarygodny.

W zakresie świadczeń pracowniczych, Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy, po okresie zatrudnienia. Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych wyceniane są na zasadach ogólnych. Świadczenia długoterminowe szacowane są na podstawie metod aktuarialnych. Ze względu na niematerialny charakter tych rezerw, w oparciu o zasadę istotności zawartą w Ramach Konceptualnych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, rezerwy na świadczenia długoterminowe nie zostały ujęte w księgach i sprawozdaniu finansowym.

## Pochodne instrumenty finansowe

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. W okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka sporadycznie wykorzystywała kontrakty walutowe typu „forward”. Zmiany wartości godziwej tych instrumentów ujmowane były w rachunku zysków i strat w pozycji kosztów lub przychodów finansowych, jako że nie były związane z konkretnymi transakcjami operacyjnymi. Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub umowy nie będące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne jeżeli charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi i jeżeli umowy zasadnicze nie są wyceniane według wartości godziwej, której zmiany są ujmowane w rachunku zysków i strat.

## Transakcje w walutach obcych

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

- Kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta Spółka – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- Średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji.

Pozycje aktywów i zobowiązań wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego publikowanego na dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe w wyniku rozliczenia transakcji wyrażonych w walutach obcych, jak również powstałe z wyceny bilansowej pozycji aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych i dotyczących działalności podstawowej (operacyjnej) Spółki odnosi się w koszt własny sprzedaży.

Różnice kursowe wynikające z rozliczenia jak i wyceny instrumentów finansowych odnoszone są odpowiednio w koszty lub przychody finansowe.

### **Leasing**

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z użytkowania przedmiotu leasingu na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa Spółki i są wyceniane w wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w bilansie w pozycji pozostałych zobowiązań finansowych. Płatności leasingowe są dzielone na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do rachunku zysków i strat jako koszty finansowe.

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego są odnoszone w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu. Korzyści otrzymane i należne jako zachęta do zawarcia umowy leasingu operacyjnego odnoszone są w rachunek zysków i strat przy zastosowaniu metody liniowej w okresie wynikającym z umowy leasingu.

### **Utrata wartości**

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowej składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwana danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Wartość odzyskiwana ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości, a mianowicie: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne, jeśli występuje, dla danego aktywa. Jeżeli wartość odzyskiwana jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów lub ich grupy, wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwanej. Strata z tego tytułu jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym nastąpiła utrata wartości.

W sytuacji odwrócenia utraty wartości, wartość netto składnika aktywów zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwanej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich okresach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest jako korekta kosztów okresu w którym ustały przesłanki powodujące trwałą utratę wartości.

### **Przychody**

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Sprzedaż produktów i towarów ujmowana jest w momencie dostarczenia towarów i przekazania odbiorcy znaczącego ryzyka związanego z dostawą.

Przychody z tytułu świadczonych usług rozpoznawane są na podstawie stopnia zaawansowania. Jeśli wyniku danej usługi nie można wiarygodnie określić, wówczas przychody uzyskiwane z tego tytułu ujmowane są tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego odnoszone są w koszty finansowe, w momencie ich poniesienia. Spółka nie kapitalizuje kosztów finansowania zewnętrznego w aktywach.

### **Opodatkowanie**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym. W bilansie podatek odroczony wykazywany jest w podziale na aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz rezerwę na podatek odroczony bez dokonywania kompensat.

### NOTA 3

#### PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

|                                     | Koniec okresu<br>31/12/2005<br>PLN'000 | Koniec okresu<br>31/12/2004<br>PLN'000 |
|-------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów    | 39 473                                 | 51 103                                 |
| Przychody ze sprzedaży usług        | 2 656                                  | 2 807                                  |
| Przychody ze sprzedaży towarów      | 5 162                                  | 4 527                                  |
| Przychody ze sprzedaży materiałów   | 10 477                                 | 13 222                                 |
| <b>Razem przychody ze sprzedaży</b> | <b>57 768</b>                          | <b>71 659</b>                          |
| w tym:                              |                                        |                                        |
| - do jednostek powiązanych          | 5                                      | 27                                     |

#### Segmenty branżowe

Podstawowy wzór sprawozdawczości Spółki oparty jest na segmentach branżowych, a uzupełniający na segmentach geograficznych. Organizacja Spółki oparta jest na segmentach określonych w podziale na rodzaje oferowanych wyrobów, towarów i usług.

Segment urządzeń fiskalnych jest dostawcą sprzętu elektronicznego obejmującego kasy rejestrujące z modulem fiskalnym oraz drukarki rejestrujące z modulem fiskalnym.

Segment urządzeń elektronicznej identyfikacji i wag oferuje wyroby z zakresu czytników kodów kreskowych, kolektory danych oraz wagi handlowe wraz z materiałami eksploatacyjnymi i akcesoriami do tych urządzeń.

Segment innych urządzeń i usług oferuje wyroby z zakresu terminali płatniczych wyposażone w różne aplikacje wraz z usługami, które ich dotyczą łącznie z leasingiem operacyjnym w/w urządzeń, taksometry oraz sprzedaż systemów (pakiet urządzeń z oprogramowaniem służących do kompleksowego rozliczania placówek usługowo – handlowych).

Transakcje pomiędzy segmentami nie występują. Segmenty geograficzne Spółki oparte zostały o lokalizację odbiorców Spółki. Aktywa i operacje Spółki nie są rozproszone, ale skupione w miejscu jej siedziby.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz niektórych aktywów i pasywów poszczególnych segmentów branżowych Spółki za okres zakończony 31 grudnia 2005 roku oraz 31 grudnia 2004 roku.

**Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku**

|                                                                               | Segment<br>urzędzeń<br>fiskalnych | Segment wag i<br>urzędzeń<br>elektronicznej<br>identyfikacji | Segment innych<br>urzędzeń i usług | Razem         |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| <b>Przychody</b>                                                              |                                   |                                                              |                                    |               |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych                                       | 34 720                            | 12 707                                                       | 10 341                             | 57 768        |
| Sprzedaż między segmentami                                                    | -                                 | -                                                            | -                                  | -             |
| Przychody segmentu ogółem                                                     | 34 720                            | 12 707                                                       | 10 341                             | 57 768        |
| Wynik segmentu                                                                | 8 593                             | 2 352                                                        | 2 896                              | 13 841        |
| Koszty nieprzypisane                                                          | X                                 | X                                                            | X                                  | 5 815         |
| Zysk z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi | X                                 | X                                                            | X                                  | 8 026         |
| Przychody finansowe netto                                                     | X                                 | X                                                            | X                                  | 413           |
| Zysk przed opodatkowaniem                                                     | X                                 | X                                                            | X                                  | 8 439         |
| Podatek dochodowy                                                             | X                                 | X                                                            | X                                  | 1 510         |
| <b>Zysk netto za rok obrotowy</b>                                             | <b>X</b>                          | <b>X</b>                                                     | <b>X</b>                           | <b>6 929</b>  |
| <b>Aktywa i pasywa</b>                                                        |                                   |                                                              |                                    |               |
| Aktywa segmentu                                                               | 18 434                            | 3 488                                                        | 4 030                              | 25 952        |
| Aktywa nieprzypisane                                                          | X                                 | X                                                            | X                                  | 10 125        |
| <b>Aktywa ogółem</b>                                                          | <b>X</b>                          | <b>X</b>                                                     | <b>X</b>                           | <b>36 077</b> |
| Pasywa segmentu                                                               | 3 755                             | 1 469                                                        | 62                                 | 5 286         |
| Pasywa nieprzypisane                                                          | X                                 | X                                                            | X                                  | 4 916         |
| <b>Pasywa ogółem</b>                                                          | <b>X</b>                          | <b>X</b>                                                     | <b>X</b>                           | <b>10 202</b> |

|                                                       | Segment<br>urzędzeń<br>fiskalnych | Segment wag i<br>urzędzeń<br>elektronicznej<br>identyfikacji | Segment innych<br>urzędzeń i usług | Nieprzypisane | Razem |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|-------|
| <b>Pozostałe informacje dotyczące segmentu</b>        |                                   |                                                              |                                    |               |       |
| Nakłady inwestycyjne na:                              |                                   |                                                              |                                    |               |       |
| - rzeczowe aktywa trwałe                              | 585                               | 7                                                            | 62                                 | 682           | 1 336 |
| - wartości niematerialne                              | 1 296                             | 3                                                            | 8                                  | 213           | 1 520 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych               | 861                               | 64                                                           | 146                                | 352           | 1 423 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych                  | 857                               | 32                                                           | 35                                 | 79            | 1 003 |
| Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości | -                                 | -                                                            | -                                  | -             | -     |
| Pozostałe nakłady niepieniężne:                       |                                   |                                                              |                                    |               |       |
| - koszty rezerw na naprawy gwarancyjne                | 793                               | (7)                                                          | -                                  | -             | 786   |

**Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku**

|                                                                                  | Segment<br>urządzeń<br>fiskalnych | Segment wag i<br>urządzeń<br>elektronicznej<br>identyfikacji | Segment innych<br>urządzeń i usług | Razem         |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| <b>Przychody</b>                                                                 |                                   |                                                              |                                    |               |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych                                          | 38 884                            | 17 904                                                       | 14 871                             | 71 659        |
| Sprzedaż między segmentami                                                       | -                                 | -                                                            | -                                  | -             |
| Przychody segmentu ogółem                                                        | 38 884                            | 17 904                                                       | 14 871                             | 71 659        |
| Wynik segmentu                                                                   | 11 535                            | 2 697                                                        | 3 636                              | 17 868        |
| Koszty nieprzypisane                                                             | X                                 | X                                                            | X                                  | 4 764         |
| Zysk z działalności kontynuowanej przed<br>opodatkowaniem i kosztami finansowymi | X                                 | X                                                            | X                                  | 13 104        |
| Koszty finansowe netto                                                           | X                                 | X                                                            | X                                  | 145           |
| Zysk przed opodatkowaniem                                                        | X                                 | X                                                            | X                                  | 12 959        |
| Podatek dochodowy                                                                | X                                 | X                                                            | X                                  | 2 507         |
| <b>Zysk netto za rok obrotowy</b>                                                | <b>X</b>                          | <b>X</b>                                                     | <b>X</b>                           | <b>10 452</b> |
| <b>Aktywa i pasywa</b>                                                           |                                   |                                                              |                                    |               |
| Aktywa segmentu                                                                  | 20 113                            | 3 984                                                        | 5 516                              | 29 613        |
| Aktywa nieprzypisane                                                             | X                                 | X                                                            | X                                  | 7 717         |
| <b>Aktywa ogółem</b>                                                             | <b>X</b>                          | <b>X</b>                                                     | <b>X</b>                           | <b>37 330</b> |
| Pasywa segmentu                                                                  | 4 954                             | 1 195                                                        | 396                                | 6 545         |
| Pasywa nieprzypisane                                                             | X                                 | X                                                            | X                                  | 4 359         |
| <b>Pasywa ogółem</b>                                                             | <b>X</b>                          | <b>X</b>                                                     | <b>X</b>                           | <b>10 904</b> |

| Pozostałe informacje dotyczące segmentu               | Segment<br>urządzeń<br>fiskalnych | Segment wag i<br>urządzeń<br>elektronicznej<br>identyfikacji | Segment innych<br>urządzeń i usług | Nieprzypisane | Razem |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|-------|
| Nakłady inwestycyjne na:                              |                                   |                                                              |                                    |               |       |
| - rzeczowe aktywa trwałe                              | 512                               | 1                                                            | 51                                 | 134           | 698   |
| - wartości niematerialne                              | 2 379                             | 59                                                           | 70                                 | 201           | 2 709 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych               | 609                               | 60                                                           | 532                                | 316           | 1 517 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych                  | 409                               | 38                                                           | 68                                 | 177           | 692   |
| Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości | -                                 | -                                                            | -                                  | -             | -     |
| Pozostałe nakłady niepieniężne:                       |                                   |                                                              |                                    |               |       |
| - koszty rezerw na naprawy gwarancyjne                | 412                               | -                                                            | -                                  | -             | 412   |

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i zysków oraz niektórych aktywów i pasywów poszczególnych segmentów geograficznych Spółki za okres zakończony 31 grudnia 2005 roku oraz 2004 roku.

**Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 roku**

|                                                                               | Segment Kraj | Segment Zagranica | Razem         |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|
| <b>Przychody</b>                                                              |              |                   |               |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych                                       | 55 168       | 2 600             | 57 768        |
| Sprzedaż między segmentami                                                    | -            | -                 | -             |
| Przychody segmentu ogółem                                                     | 55 168       | 2 600             | 57 768        |
| Wynik segmentu                                                                | 13 363       | 478               | 13 841        |
| Koszty nieprzypisane                                                          | X            | X                 | 5 815         |
| Zysk z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi | X            | X                 | 8 026         |
| Przychody finansowe netto                                                     | X            | X                 | 413           |
| Zysk przed opodatkowaniem                                                     | X            | X                 | 8 439         |
| Podatek dochodowy                                                             | X            | X                 | 1 510         |
| <b>Zysk netto za rok obrotowy</b>                                             | <b>X</b>     | <b>X</b>          | <b>6 629</b>  |
| <b>Aktywa i pasywa</b>                                                        |              |                   |               |
| Aktywa segmentu                                                               | 25 976       | 112               | 26 088        |
| Aktywa nieprzypisane                                                          | X            | X                 | 9 989         |
| <b>Aktywa ogółem</b>                                                          | <b>X</b>     | <b>X</b>          | <b>36 077</b> |
| Pasywa segmentu                                                               | 5 272        | 14                | 5 286         |
| Pasywa nieprzypisane                                                          | X            | X                 | 4 916         |
| <b>Pasywa ogółem</b>                                                          | <b>X</b>     | <b>X</b>          | <b>10 202</b> |

| Pozostałe informacje dotyczące segmentu               | Segment Kraj | Segment Zagranica | Nieprzypisane | Razem |
|-------------------------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|-------|
| Nakłady inwestycyjne na:                              |              |                   |               |       |
| - rzeczowe aktywa trwałe                              | 657          | -                 | 679           | 1 336 |
| - wartości niematerialne                              | 1 334        | 41                | 145           | 1 520 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych               | 1 108        | 17                | 298           | 1 423 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych                  | 899          | 31                | 73            | 1 003 |
| Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości | -            | -                 | -             | -     |
| Pozostałe nakłady niepieniężne:                       |              |                   |               |       |
| - koszty rezerw na naprawy gwarancyjne                | 786          | -                 | -             | 786   |

**Okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku**

|                                                                               | Segment Kraj | Segment Zagranica | Razem         |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|
| <b>Przychody</b>                                                              |              |                   |               |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych                                       | 68 862       | 2 797             | 71 659        |
| Sprzedaż między segmentami                                                    | -            | -                 | -             |
| Przychody segmentu ogółem                                                     | 68 862       | 2 797             | 71 659        |
| Wynik segmentu                                                                | 17 487       | 381               | 17 868        |
| Koszty nieprzypisane                                                          | X            | X                 | 4 764         |
| Zysk z działalności kontynuowanej przed opodatkowaniem i kosztami finansowymi | X            | X                 | 13 104        |
| Koszty finansowe netto                                                        | X            | X                 | 145           |
| Zysk przed opodatkowaniem                                                     | X            | X                 | 12 959        |
| Podatek dochodowy                                                             | X            | X                 | 2 507         |
| <b>Zysk netto za rok obrotowy</b>                                             | <b>X</b>     | <b>X</b>          | <b>10 452</b> |
| <b>Aktywa i pasywa</b>                                                        |              |                   |               |
| Aktywa segmentu                                                               | 29 554       | 290               | 29 844        |
| Aktywa nieprzypisane                                                          | X            | X                 | 7 486         |
| <b>Aktywa ogółem</b>                                                          | <b>X</b>     | <b>X</b>          | <b>37 330</b> |
| Pasywa segmentu                                                               | 7 000        | 155               | 7 155         |
| Pasywa nieprzypisane                                                          | X            | X                 | 3 749         |
| <b>Pasywa ogółem</b>                                                          | <b>X</b>     | <b>X</b>          | <b>10 904</b> |

| Pozostałe informacje dotyczące segmentu               | Segment Kraj | Segment Zagranica | Nieprzypisane | Razem |
|-------------------------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|-------|
| Nakłady inwestycyjne na:                              |              |                   |               |       |
| - rzeczowe aktywa trwałe                              | 595          | -                 | 103           | 698   |
| - wartości niematerialne                              | 2 532        | 25                | 152           | 2 709 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych               | 1 251        | 17                | 249           | 1 517 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych                  | 504          | 31                | 157           | 692   |
| Odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości | -            | -                 | -             | -     |
| Pozostałe nakłady niepieniężne:                       |              |                   |               |       |
| - koszty rezerw na naprawy gwarancyjne                | 412          | -                 | -             | 412   |

#### NOTA 4

##### KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

|                                                | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Koszt własny sprzedaży                         | 37 364                                               | 46 299                                               |
| Koszty sprzedaży                               | 7 771                                                | 7 238                                                |
| Koszty ogólnego zarządu                        | 4 925                                                | 5 161                                                |
| <b>Razem koszty działalności</b>               | <b>50 060</b>                                        | <b>58 698</b>                                        |
| w tym:                                         |                                                      |                                                      |
| - dotyczące sprzedaży do jednostek powiązanych | 2                                                    | 13                                                   |

##### Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych, różnice kursowe, odpisy aktualizujące zapasy oraz wartość zapasów sprzedanych, zawarte w kosztach działalności podstawowej

|                                                    | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Amortyzacja środków trwałych                       | 1 423                                                | 1 517                                                |
| Amortyzacja wartości niematerialnych               | 1 003                                                | 692                                                  |
| Wartość zapasów sprzedanych                        | 35 409                                               | 45 340                                               |
| Trwała utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych | -                                                    | -                                                    |
| Odpisy aktualizujące wartość zapasów               | 562                                                  | 573                                                  |
| Odwrócenie odpisów aktualizujących zapasy          | (296)                                                | (240)                                                |
| Różnice kursowe                                    | 24                                                   | (580)                                                |

Amortyzacja rzeczowych składników majątku trwałego odbywa się według zasad przedstawionych w nocie 2. W prezentowanym okresie nie wystąpiły przesłanki wskazujące na trwałą utratę wartości rzeczowych składników majątku trwałego, stąd nie wystąpiły odpisy z tego tytułu.

Odpisy aktualizujące zapasy, ustalane są według zasad przedstawionych w nocie 2. Odwrócenie odpisów zapasy następuje w momencie sprzedaży zapasów objętych odpisem.

##### Koszty pracownicze

|                                                       | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Wynagrodzenia                                         | 7 590                                                | 7 800                                                |
| Koszty ubezpieczeń społecznych                        | 1 241                                                | 1 220                                                |
| Koszty świadczeń emerytalnych                         | -                                                    | -                                                    |
| Inne świadczenia po okresie zatrudnienia              | -                                                    | -                                                    |
| Odpis na ZFSS i inne świadczenia na rzecz pracowników | 255                                                  | 235                                                  |
|                                                       | <b>9 086</b>                                         | <b>9 255</b>                                         |

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami. Koszty świadczeń emerytalnych obejmują odprawy emerytalne wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy. Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego oraz składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń oraz Fundusz Pracy. W 2004 i 2005 roku wysokość w/w składek ustalona była na 20,33% podstawy wymiaru składek ustalonej zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Spółka zobowiązana jest do tworzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Odpisy na powyższy fundusz obciążają koszty działalności Spółki i powodują konieczność zablokowania środków funduszu na wydzielonym rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto. Z uwagi na charakter działania w/w funduszu, aktywa i zobowiązania funduszu są sobie równe. Stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosił 4 tys. złotych. Odpis obciążający koszty działalności Spółki w 2005 wynosił 103 tys. złotych, zaś w 2004 roku 96 tys. złotych.

Inne świadczenia na rzecz pracowników obejmują usługi medyczne dla pracowników i ich rodzin. Usługami tymi objęci są pracownicy i ich rodziny związani ze Spółką umową o pracę.

### Koszty prac badawczych i rozwojowych

|                                                                                              | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Koszty ujęte bezpośrednio w koszcie działalności podstawowej (koszty ogólne)                 | 29                                                   | -                                                    |
| Koszty amortyzacji uprzednio aktywowanych kosztów prac rozwojowych (ujęte w koszcie własnym) | 489                                                  | 461                                                  |
|                                                                                              | <b>518</b>                                           | <b>461</b>                                           |

Koszty prac rozwojowych ujmowane są jako składnik wartości niematerialnych po spełnieniu warunków i według zasad opisanych w nacie 2. Amortyzacja kapitalizowanych kosztów prac rozwojowych odnoszona jest w koszt własny sprzedaży. Koszty poniesione na etapie prac badawczych oraz nakłady nie spełniające warunków do ujęcia ich w aktywach Spółki obciążają bezpośrednio koszty działalności Spółki i odnoszone są w koszty ogólne.

### NOTA 5

#### POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

|                                                            | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Zysk ze sprzedaży środków trwałych                         | -                                                    | 73                                                   |
| Otrzymane odszkodowania z tytułu strat w środkach trwałych | 43                                                   | 34                                                   |
| Otrzymany zwrot kosztów sądowych                           | 9                                                    | 14                                                   |
| Zwrot nadpłaconych podatków                                | 337                                                  | 13                                                   |
| Pozostałe                                                  | 30                                                   | 39                                                   |
|                                                            | <b>419</b>                                           | <b>173</b>                                           |

Do pozostałych przychodów operacyjnych klasyfikowane są przychody i zyski nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Do tej kategorii zaliczane są otrzymane dotacje, zyski z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, otrzymane odszkodowania związane ze zwrotem kosztów sądowych, nadpłaconych zobowiązań podatkowych, za wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych oraz otrzymane odszkodowania z tytułu strat w majątku spółki, który objęty był ubezpieczeniem. Odnośne koszty związane ze stratami w majątku Spółki objętego ubezpieczeniem ujmowane są jako pozostałe koszty operacyjne. W okresach objętych sprawozdaniem finansowym Spółka nie korzystała z żadnego typu dotacji.

## NOTA 6

### POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

|                                                   | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>30/06/2004</u><br>PLN'000 |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Straty w środkach trwałych pokryte ubezpieczeniem | 6                                                    | 16                                                   |
| Przekazane darowizny                              | 3                                                    | 5                                                    |
| Koszty przygotowania emisji                       | 89                                                   | -                                                    |
| Pozostałe                                         | 3                                                    | 9                                                    |
|                                                   | <b>101</b>                                           | <b>30</b>                                            |

Do pozostałych kosztów operacyjnych zaliczane są koszty i straty nie związane w sposób bezpośredni z działalnością operacyjną Spółki. Kategoria ta obejmuje straty na sprzedaży składników rzeczowego majątku trwałego, przekazane darowizny tak w formie rzeczowej jak i pieniężnej na rzecz innych jednostek, w tym jednostek pożytku publicznego, oraz koszty związane z przygotowaniem prospektu emisyjnego.

## NOTA 7

### PRZYCHODY FINANSOWE

|                                                                 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Otrzymane dywidendy                                             | 4                                                    | -                                                    |
| Odsetki od lokat bankowych                                      | 151                                                  | 97                                                   |
| Odsetki od pożyczek udzielonych pracownikom                     | 2                                                    | 3                                                    |
| Odsetki w związku z nadpłatą zobowiązań podatkowych             | 407                                                  | 10                                                   |
| Dodatnie różnice kursowe z rozliczenia instrumentów finansowych | -                                                    | 16                                                   |
|                                                                 | <b>564</b>                                           | <b>126</b>                                           |

Do przychodów finansowych klasyfikowane są przychody z tytułu otrzymanych dywidend, odsetki od działalności lokacyjnej i inwestycyjnej w różnego rodzaju formy instrumentów finansowych oraz różnice kursowe z tytułu rozliczenia transakcji terminowych typu Forward. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, stąd powstałe różnice kursowe z tytułu wyceny i rozliczenia transakcji terminowych odnoszone są bezpośrednio w rachunek zysków i strat.

## NOTA 8

### KOSZTY FINANSOWE

|                                                               | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u> | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u> |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                               | PLN'000                                   | PLN'000                                   |
| Odsetki od kredytów bankowych                                 | 43                                        | 89                                        |
| Odsetki budżetowe                                             | -                                         | -                                         |
| Koszty finansowe leasingu finansowego                         | 108                                       | 111                                       |
| Ujemne różnice kursowe z rozliczenia instrumentów finansowych | -                                         | 71                                        |
|                                                               | <b>151</b>                                | <b>271</b>                                |

Do kosztów finansowych klasyfikowane są koszty z tytułu wykorzystywania zewnętrznych źródeł finansowania, odsetki płatne z tytułu umów leasingu finansowego jakich Spółka jest stroną jako leasingobiorca oraz różnice kursowe z tytułu rozliczenia transakcji terminowych typu Forward.

Warunki korzystania przez Spółkę z zewnętrznych źródeł finansowania (kredytów bankowych) zostały przedstawione w notce 22.

## NOTA 9

### PODATEK DOCHODOWY

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Wg przepisów podatkowych od 2004 roku obowiązującą jest stawka 19%. Obecne przepisy nie zakładają zróżnicowania stawek podatkowych dla przyszłych okresów.

W zakresie podatku dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Spółka nie jest częścią podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania podstawy opodatkowania w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Główne składniki obciążenia podatkowego za okresy 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 i 2004 roku przedstawiają się następująco:

|                                         | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u> | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u> |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                         | PLN'000                                   | PLN'000                                   |
| Ustawowa stawka podatkowa               | 19%                                       | 19%                                       |
| <b><i>Bieżący podatek dochodowy</i></b> |                                           |                                           |
| Bieżące obciążenie z tytułu podatku     | 1 797                                     | 2 530                                     |
| Korekty dotyczące lat ubiegłych         | -                                         | (4)                                       |
|                                         | <b>1 797</b>                              | <b>2 526</b>                              |

### ***Odroczony podatek dochodowy***

|                                                              |              |             |
|--------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych | (287)        | (19)        |
| Związany ze zmianą stawki podatkowej                         | -            | -           |
|                                                              | <b>(287)</b> | <b>(19)</b> |

|                                                         |              |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat | <b>1 510</b> | <b>2 507</b> |
|---------------------------------------------------------|--------------|--------------|

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

|                                   |       |        |
|-----------------------------------|-------|--------|
| Wynik brutto przed opodatkowaniem | 8 439 | 12 959 |
| Efektywna stawka podatkowa        | 20%   | 20%    |
| Podatek według efektywnej stawki  | 1 797 | 2 530  |
| Podatek według ustawowej stawki   | 1 603 | 2 462  |

|                                                                                         |              |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Efekt podatkowy kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania według przepisów podatkowych | 469          | 89           |
| Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami według przepisów podatkowych        | (275)        | (21)         |
| Podatek według efektywnej stawki                                                        | <b>1 797</b> | <b>2 530</b> |

Opodatkowanie w zakresie wypłat dywidendy zostało przedstawione w nocie 10.

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy podstawą opodatkowania a zyskiem (stratą) wykazaną w sprawozdaniu finansowym, tworzony jest podatek odroczony. Odroczony podatek dochodowy na dzień 31 grudnia 2004 roku i 31 grudnia 2005 roku wynika z pozycji przedstawionych w tabeli poniżej.

| Bilans        |               | Rachunek zysków i strat |               |
|---------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Koniec okresu | Koniec okresu | Koniec okresu           | Koniec okresu |
| 31/12/2005    | 31/12/2004    | 31/12/2005              | 31/12/2004    |
| PLN'000       | PLN'000       | PLN'000                 | PLN'000       |

#### *Rezerwa z tytułu podatku odroczonego*

|                                                             |            |            |     |      |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|-----|------|
| Różnica w wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych | 415        | 395        | 20  | 14   |
| Różnice kursowe                                             | 3          | 12         | (9) | (12) |
| <b>Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>          | <b>418</b> | <b>407</b> |     |      |

#### *Aktywa z tytułu podatku odroczonego*

|                                      |     |     |       |      |
|--------------------------------------|-----|-----|-------|------|
| Rezerwy na koszty                    | 217 | 111 | (106) | (80) |
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne       | 218 | 98  | (120) | 12   |
| Odpisy aktualizujące zapasy          | 246 | 184 | (62)  | 51   |
| Nie zapłacone składki ZUS obc.Spółkę | 17  |     | (17)  |      |

|                                                                   |            |            |              |             |
|-------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|-------------|
| Niewypłacone wynagrodzenia                                        |            |            |              | (1)         |
| Odpisy aktualizujące aktywa finansowe                             | 2          | 2          | -            | -           |
| Różnice kursowe z wyceny rozrachunków                             | -          | -          | -            | (3)         |
| Odpisy aktualizujące należności                                   | 114        | 121        | 7            | 38          |
| <b>Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>                 | <b>814</b> | <b>516</b> |              |             |
| <hr/>                                                             |            |            |              |             |
| <b>Obciążenie wyniku z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b> |            |            | <b>(287)</b> | <b>(19)</b> |

W prezentowanych okresach, podatek odroczony został utworzony od wszystkich różnic przejściowych. Spółka nie posiada strat podatkowych możliwych do odliczenia. Według przepisów podatkowych, straty takie mogą być rozliczane w ciągu pięciu kolejnych lat, przy czym, w danym roku podatkowym maksymalne obniżenie podstawy opodatkowania z tego tytułu nie może przekroczyć 50%.

W latach 1996-1999 Spółka skorzystała z ulgi inwestycyjnej. Według ówczesnych przepisów podatkowych, ulga inwestycyjna pozwalała na zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów poniesionych w danym roku podatkowym wydatków inwestycyjnych związanych ze środkami trwałymi oraz wartościami niematerialnymi, które według przepisów podatkowych mogły zostać zakwalifikowane jako podstawa skorzystania z ulgi. Dodatkowo, w roku następującym po roku w którym skorzystano z ulgi jednostka mogła obniżyć podstawę opodatkowania o 50% wartości ulgi wykorzystanej w poprzednim okresie (tzw. premia inwestycyjna). Łączne odliczenia z tego tytułu (tj. wartość ulgi oraz premii dla danego okresu) dla lat 1996, 1997, 1998 oraz 1999 wynosiły odpowiednio 4.474 tys. złotych, 766 tys. złotych, 1.004 tys. złotych oraz 276 tys. złotych. Różnice pomiędzy wartością podatkową i bilansową wynikające z zastosowania ulgi inwestycyjnej dla poszczególnych obiektów objętych ulgą ujęte są w wartości rezerwy na odroczony podatek dochodowy i stanowią jedyną różnicę przejściową, której rozliczenie będzie następowało w okresie dłuższym niż 1 rok. Pozostałe składniki rezerwy na podatek odroczony oraz aktywów z tytułu podatku odroczonego mają charakter krótkoterminowy.

## NOTA 10

### ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ ORAZ DYWIDENDY

#### Zysk przypadający na jedną akcję

|                                    | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Średnia ważona liczba akcji        | 4 506 311                                            | 4 280 221                                            |
| Zysk netto za 12 m-cy (w tys. PLN) | 6 929                                                | 10 452                                               |
| Zysk netto na jedną akcję (w zł)   | 1,54                                                 | 2,44                                                 |

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za rok obrotowy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki, przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

W prezentowanych okresach nie wystąpiły czynniki rozładniające, które różnicowałyby zysk na akcję w stosunku do wartości wykazanych jako podstawowe. Szczegółowe zmiany w wielkości i strukturze kapitału podstawowego zostały przedstawione w notce 19.

## Dywidendy wypłacone i zadeklarowane

|                                | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|--------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Dywidenda wypłacona za okres   | -                                                    | 8 884                                                |
| Dywidenda proponowana za okres | 5 543                                                | -                                                    |

Za rok 2004 dywidenda została wypłacona w wartości 8.884 tys. złotych tj. 2,07 złotych na akcję. Według przepisów podatkowych wypłata dywidendy skutkuje jej opodatkowaniem na poziomie 19%. Podatek należny od wypłaconej dywidendy został zapłacony w kwocie 1.688 tys. złotych. Za rok 2005 Zarząd zaproponował wypłatę dywidendy w kwocie 5.543 tys. złotych.

## NOTA 11

### WARTOŚCI NIEMATERIALNE

|                                          | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Prace rozwojowe                          | 1 931                                                | 1 222                                                |
| Koncesje oraz licencje                   | 535                                                  | 248                                                  |
| Licencja na użytkowanie znaku towarowego | 1 232                                                | 1 655                                                |
|                                          | <b>3 698</b>                                         | <b>3 125</b>                                         |

Prace rozwojowe obejmują wytworzone we własnym zakresie projekty urządzeń elektronicznych oraz oprogramowanie do tych urządzeń. Prace rozwojowe ujmowane są jako aktywa oraz amortyzowane według zasad opisanych w nocie 2.

Koncesje oraz licencje obejmują przede wszystkim licencje na systemy komputerowe oraz oprogramowanie narzędziowe, wykorzystywane w działalności jednostki.

W dniu 8 listopada 2004 roku została podpisana ugoda pomiędzy Spółką a OPTIMUS SA. Celem ugody było uregulowanie spornych spraw dotyczących używania znaku oraz nazwy OPTIMUS IC. Na mocy zawartej umowy Strony uregulowały szczegółowo warunki korzystania przez Spółkę ze znaków towarowych zawierających słowo OPTIMUS. Ponadto OPTIMUS S.A. udzielił Spółce 4-letniej licencji na używanie znaku OPTIMUS na wybranych wyrobach, zaś Spółka zobowiązała się do zaniechania używania znaków towarowych zawierających słowo OPTIMUS na wyrobach nie objętych licencją. Za udzielenie licencji Spółka zapłaciła OPTIMUS S.A. kwotę 1.690 tys. złotych. W/w licencja amortyzowana jest przez okres jej obowiązywania tj. 4 lata.

Zmiany w wartości, wartości niematerialnych zostały przedstawione w poniższych tabelach.

**Zmiany w stanie wartości niematerialnych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2005 roku**

|                                            | Koszty<br>zakończonych<br>prac<br>rozwojowych | Koncesje oraz<br>licencje | Licencja na<br>użytkowanie<br>znaku<br>towarowego | Razem        |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------|--------------|
| <b>Wartość brutto</b>                      |                                               |                           |                                                   |              |
| <b>Stan na 1 stycznia 2005 roku</b>        | <b>4 132</b>                                  | <b>1 653</b>              | <b>1 690</b>                                      | <b>7 475</b> |
| Zwiększenia:                               |                                               |                           |                                                   |              |
| - nabycie                                  | -                                             | 377                       | -                                                 | 377          |
| - wytworzenie we własnym zakresie          | 1 228                                         | -                         | -                                                 | 1 228        |
| Zmniejszenia:                              |                                               |                           |                                                   |              |
| - sprzedaż                                 | -                                             | -                         | -                                                 | -            |
| - likwidacja                               | 29                                            | -                         | -                                                 | 29           |
| <b>Stan na 31 grudnia 2005 roku</b>        | <b>5 331</b>                                  | <b>2 030</b>              | <b>1 690</b>                                      | <b>9 051</b> |
| <b>Umorzenie</b>                           |                                               |                           |                                                   |              |
| <b>Stan na 1 stycznia 2005 roku</b>        | <b>2 910</b>                                  | <b>1 405</b>              | <b>35</b>                                         | <b>4 350</b> |
| Zwiększenia:                               |                                               |                           |                                                   |              |
| - amortyzacja                              | 490                                           | 90                        | 423                                               | 1 003        |
| - trwała utrata wartości                   | -                                             | -                         | -                                                 | -            |
| Zmniejszenia:                              |                                               |                           |                                                   |              |
| - sprzedaż                                 | -                                             | -                         | -                                                 | -            |
| - likwidacja                               | -                                             | -                         | -                                                 | -            |
| <b>Stan na 31 grudnia 2005 roku</b>        | <b>3 400</b>                                  | <b>1 495</b>              | <b>458</b>                                        | <b>5 353</b> |
| <b>Netto na dzień 31 grudnia 2005 roku</b> | <b>1 931</b>                                  | <b>535</b>                | <b>1 232</b>                                      | <b>3 698</b> |

**Zmiany w stanie wartości niematerialnych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2004 roku**

|                                            | Koszty<br>zakończonych<br>prac<br>rozwojowych | Koncesje oraz<br>licencje | Licencja na<br>użytkowanie<br>znaku<br>towarowego | Razem        |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------|--------------|
| <b>Wartość brutto</b>                      |                                               |                           |                                                   |              |
| <b>Stan na 1 stycznia 2004 roku</b>        | <b>3 336</b>                                  | <b>1 461</b>              | <b>-</b>                                          | <b>4 797</b> |
| Zwiększenia:                               |                                               |                           |                                                   |              |
| - nabycie                                  | -                                             | 195                       | 1 690                                             | 1 885        |
| - wytworzenie we własnym zakresie          | 796                                           |                           |                                                   | 796          |
| Zmniejszenia:                              |                                               |                           |                                                   |              |
| - sprzedaż                                 | -                                             | -                         | -                                                 | -            |
| - likwidacja                               | -                                             | 3                         | -                                                 | 3            |
| <b>Stan na 31 grudnia 2004 roku</b>        | <b>4 132</b>                                  | <b>1 653</b>              | <b>1 690</b>                                      | <b>7 475</b> |
| <b>Umorzenie</b>                           |                                               |                           |                                                   |              |
|                                            |                                               |                           |                                                   | -            |
| <b>Stan na 1 stycznia 2004 roku</b>        | <b>2 449</b>                                  | <b>1 212</b>              | <b>-</b>                                          | <b>3 661</b> |
| Zwiększenia:                               |                                               |                           |                                                   |              |
| - amortyzacja                              | 461                                           | 196                       | 35                                                | 692          |
| - trwała utrata wartości                   |                                               |                           |                                                   | -            |
| Zmniejszenia:                              |                                               |                           |                                                   |              |
| - sprzedaż                                 | -                                             | -                         | -                                                 | -            |
| - likwidacja                               | -                                             | 3                         | -                                                 | 3            |
| <b>Stan na 31 grudnia 2004 roku</b>        | <b>2 910</b>                                  | <b>1 405</b>              | <b>35</b>                                         | <b>4 350</b> |
| <b>Netto na dzień 31 grudnia 2004 roku</b> | <b>1 222</b>                                  | <b>248</b>                | <b>1 655</b>                                      | <b>3 125</b> |

**NOTA 12**

**ŚRODKI TRWAŁE**

|                                                                 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Środki trwałe                                                   | 5 314                                                | 5 706                                                |
| Grunty                                                          | 50                                                   | 50                                                   |
| Budynki i budowle                                               | 2 484                                                | 2 214                                                |
| Maszyny i urządzenia                                            | 370                                                  | 497                                                  |
| Środki transportu                                               | 801                                                  | 1 099                                                |
| Pozostałe                                                       | 1 609                                                | 1 846                                                |
| Środki trwałe w budowie                                         | 560                                                  | 34                                                   |
|                                                                 | <b>5 874</b>                                         | <b>5 740</b>                                         |
| w tym:                                                          |                                                      |                                                      |
| Środki trwałe użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego | 764                                                  | 1 037                                                |

Spółka nie posiada zobowiązań w stosunku do Skarbu Państwa z tytułu przeniesienia prawa własności nieruchomości. Wykazane w aktywach Spółki grunty obejmują w całości grunty własne. Spółka nie posiada gruntów w wieczystym użytkowaniu, tak zakupionych na rynku jak i nadanych przez właściwe urzędy.

Od 2003 roku Spółka użytkuje środki trwałe na podstawie umów leasingu finansowego. Przedmiotem umów leasingu są środki transportu (samochody ciężarowe). Na dzień 31 grudnia 2005 roku Spółka użytkowała na mocy umów leasingowych 23 pojazdów, zaś na dzień 31 grudnia 2004 roku 20 pojazdów. Zobowiązania z tytułu leasingu ujmowane są w bilansie jako pozostałe zobowiązania finansowe i wykazywane w podziale na część krótko- i długoterminową. Szczegółowe uzgodnienie powyższych zobowiązań zawarto w nocie 21.

Wszystkie umowy leasingu zawarte zostały na okres 36 miesięcy. Umowy nie przewidują warunkowych opłat leasingowych, jak również żadnego rodzaju subleasingu. W większości umów znajduje się klauzula co do opcji zakupu, po cenie umownej. Umowy nie nakładają na leasingobiorcę żadnych restrykcji, za wyjątkiem płatności zobowiązań wynikających z rat leasingowych.

Środki trwałe Spółki stanowią zabezpieczenie udzielonej Spółce linii kredytowej w rachunku bieżącym. Warunki korzystania z linii kredytowej zostały opisane w nocie 22. Wartość środków trwałych jakie według umowy przewłaszczenia stanowią zabezpieczenie, przedstawia tabela poniżej:

|                                  | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|----------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Przewłaszczenie rzeczy ruchomych | -                                                    | 1 026                                                |
|                                  | <b>-</b>                                             | <b>1 026</b>                                         |

Zmiany w wartości środków trwałych zostały przedstawione w poniższych tabelach.

**Zmiany w stanie środków trwałych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2005 roku**

| <b>Wartość brutto</b>                      | Grunty    | Budynki i budowle | Maszyny i urządzenia | Środki transportu | Pozostałe    | Razem         |
|--------------------------------------------|-----------|-------------------|----------------------|-------------------|--------------|---------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2005 roku</b>        | <b>50</b> | <b>2 761</b>      | <b>3 052</b>         | <b>1 482</b>      | <b>4 442</b> | <b>11 787</b> |
| Zwiększenia:                               |           |                   |                      |                   |              |               |
| - nabycie                                  | -         | 341               | 129                  | 276               | 321          | 1 067         |
| - przyjęte ze środków trwałych w budowie   | -         | -                 | -                    | -                 | 35           | 35            |
| Zmniejszenia:                              |           |                   |                      |                   |              |               |
| - sprzedaż i likwidacja                    | -         | -                 | 135                  | 109               | 6            | 250           |
| - inne                                     | -         | -                 | -                    | -                 | -            | -             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2005 roku</b>        | <b>50</b> | <b>3 102</b>      | <b>3 046</b>         | <b>1 649</b>      | <b>4 792</b> | <b>1 2639</b> |
| <b>Umorzenie</b>                           |           |                   |                      |                   |              |               |
| <b>Stan na 1 stycznia 2005 roku</b>        | <b>-</b>  | <b>547</b>        | <b>2 555</b>         | <b>383</b>        | <b>2 596</b> | <b>6 081</b>  |
| Zwiększenia:                               |           |                   |                      |                   |              |               |
| - amortyzacja                              | -         | 71                | 251                  | 508               | 593          | 1 423         |
| - trwała utrata wartości                   | -         | -                 | -                    | -                 | -            | -             |
| Zmniejszenia:                              |           |                   |                      |                   |              |               |
| - sprzedaż i likwidacja                    | -         | -                 | 130                  | 43                | 6            | 179           |
| - inne                                     | -         | -                 | -                    | -                 | -            | -             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2005 roku</b>        | <b>-</b>  | <b>618</b>        | <b>2 676</b>         | <b>848</b>        | <b>3 183</b> | <b>7 325</b>  |
| <b>Netto na dzień 31 grudnia 2005 roku</b> | <b>50</b> | <b>2 484</b>      | <b>370</b>           | <b>801</b>        | <b>1 609</b> | <b>5 314</b>  |

**Zmiany w stanie środków trwałych za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2004 roku**

| <b>Wartość brutto</b>                      | Grunty    | Budynki i<br>budowle | Maszyny i<br>urządzenia | Środki<br>transportu | Pozostałe    | Razem         |
|--------------------------------------------|-----------|----------------------|-------------------------|----------------------|--------------|---------------|
| <b>Stan na 1 stycznia 2004 roku</b>        | <b>50</b> | <b>2 761</b>         | <b>2 954</b>            | <b>1 034</b>         | <b>3 593</b> | <b>10 392</b> |
| Zwiększenia:                               |           |                      |                         |                      |              |               |
| - nabycie                                  | -         | -                    | 173                     | 761                  | 417          | 1 351         |
| - przyjęte ze środków trwałych w budowie   | -         | -                    | 5                       | -                    | 436          | 441           |
| Zmniejszenia:                              |           |                      |                         |                      |              |               |
| - sprzedaż i likwidacja                    | -         | -                    | 80                      | 313                  | 4            | 397           |
| - inne                                     | -         | -                    | -                       | -                    | -            | -             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2004 roku</b>        | <b>50</b> | <b>2 761</b>         | <b>3 052</b>            | <b>1 482</b>         | <b>4 442</b> | <b>11 787</b> |
| <b>Umorzenie</b>                           |           |                      |                         |                      |              |               |
| <b>Stan na 1 stycznia 2004 roku</b>        | <b>-</b>  | <b>476</b>           | <b>2 001</b>            | <b>326</b>           | <b>2 120</b> | <b>4 923</b>  |
| Zwiększenia:                               |           |                      |                         |                      |              |               |
| - amortyzacja                              | -         | 71                   | 633                     | 333                  | 480          | 1 517         |
| - trwała utrata wartości                   | -         | -                    | -                       | -                    | -            | -             |
| Zmniejszenia:                              |           |                      |                         |                      |              |               |
| - sprzedaż i likwidacja                    | -         | -                    | 79                      | 276                  | 4            | 359           |
| - inne                                     | -         | -                    | -                       | -                    | -            | -             |
| <b>Stan na 31 grudnia 2004 roku</b>        | <b>-</b>  | <b>547</b>           | <b>2 555</b>            | <b>383</b>           | <b>2 596</b> | <b>6 081</b>  |
| <b>Netto na dzień 31 grudnia 2004 roku</b> | <b>50</b> | <b>2 214</b>         | <b>497</b>              | <b>1 099</b>         | <b>1 846</b> | <b>5 706</b>  |

## NOTA 13

### UDZIAŁY W JEDNOSTKACH PODPORZĄDKOWANYCH

|                                 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|---------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Udziały w jednostkach zależnych | 5                                                    | 5                                                    |
| Trwała utrata wartości          | (5)                                                  | (5)                                                  |
|                                 | <u>-</u>                                             | <u>-</u>                                             |

Udziały w jednostkach podporządkowanych obejmują 51% udział w Spółce Optimus IC Soft Sp. z o.o. W dniu 30 kwietnia 1999 roku, Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział X Gospodarczy oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości w/w podmiotu, ze względu na brak odpowiedniego majątku Spółki na pokrycie kosztów postępowania. Od października 1998 roku Spółka nie prowadzi działalności. Z uwagi na w/w postanowienie sądu, udziały w powyższym podmiocie objęte zostały odpisem aktualizującym w pełnej wysokości. Według umowy Spółki, NOVITUS S.A. jako udziałowiec, nie posiadał żadnych dodatkowych zobowiązań w stosunku do Spółki Optimus IC Soft Sp. z o.o. Z uwagi na upływ czasu wszystkie zobowiązania i należności Spółki Optimus IC Soft Sp. z o.o. uległy przedawnieniu.

## NOTA 14

### AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

|                                              | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Udziały w pozostałych jednostkach notowanych | 20                                                   | 20                                                   |
| Trwała utrata wartości                       | (8)                                                  | (8)                                                  |
|                                              | <u>12</u>                                            | <u>12</u>                                            |

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują akcje w Spółce notowanej ELZAB S.A. NOVITUS S.A. posiada 1.395 akcji Spółki co daje 0,09% udziału w jej kapitale podstawowym.

Wartość godziwa w/w aktywów na poszczególne dni bilansowe, określona na bazie notowań giełdowych wynosiła:

|                                   | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Wartość godziwa akcji ELZAB. S.A. | 25                                                   | 18                                                   |

## NOTA 15

### ZAPASY

|                      | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u> | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u> |
|----------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                      | PLN'000                                   | PLN'000                                   |
| Materiały            | 7 903                                     | 7 958                                     |
| Produkcja w toku     | 349                                       | 1 081                                     |
| Produkty gotowe      | 3 298                                     | 6 431                                     |
| Towary               | 798                                       | 915                                       |
| Odpisy aktualizujące | (1 298)                                   | (1 032)                                   |
|                      | <b>11 050</b>                             | <b>15 353</b>                             |

Zapasy wyceniane są według zasad przedstawionych w nocie 2. Utworzone odpisy aktualizujące oraz ich odwrócenia ujawnione zostały w nocie 4. Skutki utworzenia oraz odwrócenia odpisów aktualizujących odnoszone są w koszt własny sprzedaży, jako koszt zapasów.

Zapasy Spółki stanowią zabezpieczenie udzielonej Spółce linii kredytowej w rachunku bieżącym. Warunki korzystania z linii kredytowej zostały opisane w nocie 22. Zapasy Spółki stanowią też zabezpieczenie gwarancji bankowej. Wartość zapasów jakie według umowy przewłaszczenia stanowią zabezpieczenie, przedstawia tabela poniżej:

|                                                                          | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u> | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u> |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                          | PLN'000                                   | PLN'000                                   |
| Zapasy objęte umową przewłaszczenia na zabezpieczenie linii kredytowej   | 8 000                                     | 17 260                                    |
| Zapasy objęte umową przewłaszczenia na zabezpieczenie gwarancji bankowej | 300                                       | -                                         |
|                                                                          | <b>8 300</b>                              | <b>17 260</b>                             |

## NOTA 16

### NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

|                                              | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u> | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u> |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                              | PLN'000                                   | PLN'000                                   |
| Należności handlowe od jednostek powiązanych | -                                         | 12                                        |
| Należności handlowe od jednostek pozostałych | 8 881                                     | 8 636                                     |
| Należności z tytułu podatków                 | 908                                       | 67                                        |
| Zaliczki przekazane                          | 321                                       | 43                                        |
| Pozostałe należności                         | 58                                        | 58                                        |
| Należności dochodzone na drodze sądowej      | 873                                       | 918                                       |
| Odpisy aktualizujące                         | (873)                                     | (918)                                     |
|                                              | <b>10 168</b>                             | <b>8 816</b>                              |

Warunki handlowe z podmiotami powiązanymi przedstawione zostały w nocie 25. Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 60 dni. Należności na drodze sądowej obejmowane są w 100% odpisem. Wartość godziwa należności nie różni się od ich wartości księgowych wykazanych w bilansie.

#### NOTA 17

##### INNE AKTYWA OBROTOWE

|                                                                                     | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów -<br>wydatki stanowiące koszt przyszłych okresów | 79                                                   | 86                                                   |
|                                                                                     | <b>79</b>                                            | <b>86</b>                                            |

#### NOTA 18

##### ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

|                                          | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Środki pieniężne w kasie                 | 3                                                    | 13                                                   |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 277                                                  | 322                                                  |
| Lokaty krótkoterminowe                   | 4 102                                                | 3 347                                                |
|                                          | <b>4 382</b>                                         | <b>3 682</b>                                         |

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość uzależniona jest od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są deponowane na różne okresy, od jednego dnia do 3 miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania jednostki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej. W stosunku do wykazanych wielkości nie występują żadne ograniczenia w dysponowaniu środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami.

Spółka posiada otwartą niewykorzystaną linię kredytową, której szczegółowe warunki przedstawione zostały w nocie 22.

## NOTA 19

### KAPITAŁ WŁASNY

#### Kapitał podstawowy

Wartość nominalna akcji, ilość akcji oraz wartość kapitału podstawowego na poszczególne dni bilansowe przedstawia się następująco:

|                              | <u>Wartość<br/>nominalna<br/>(PLN)</u> | <u>Ilość akcji</u> | <u>Wartość (PLN)</u> |
|------------------------------|----------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Stan na 31 grudnia 2004 roku | 1,00                                   | 4 280 221          | 4 280 221,00         |
| Stan na 31 grudnia 2005 roku | 1,00                                   | 4 622 639          | 4 622 639,00         |

W dniu 5 maja 2005 roku zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału podstawowego o kwotę 342 418,00 złotych poprzez emisję 342.418 akcji imiennych serii E o wartości nominalnej 1,00 złotych każda. Podwyższenie to zostało opłacone gotówką i w całości objęte przez kadrę kierowniczą Spółki. Cena emisyjna ustalona została na 4,10 złotych.

W dniu 13 kwietnia 2005 roku BRE Bank S.A. jako ówczesny, jedyny akcjonariusz Spółki zrezygnował z uprzywilejowania akcji serii A i B. Na 31 grudnia 2005 roku wszystkie akcje Spółki nie są uprzywilejowane.

Szczegółowe informacje na temat poszczególnych serii akcji składających się na kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2005 roku, przedstawione zostały w tabeli poniżej.

| <b>Seria/<br/>emisja</b> | <b>Liczba akcji</b> | <b>Wartość serii/emisji<br/>wg wartości<br/>nominalnej (w PLN)</b> | <b>Sposób pokrycia<br/>kapitału</b> | <b>Data rejestracji</b> | <b>Prawo do<br/>dywidendy (od<br/>daty)</b> |
|--------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|
| Seria A                  | 3.500.000           | 3.500.000                                                          | Gotówka                             | 12.07.1995              | 12.07.1995                                  |
| Seria B                  | 780.221             | 780.221                                                            | Gotówka                             | 24.10.1995              | 01.01.1996                                  |
| Seria E                  | 342.418             | 342.418                                                            | Gotówka                             | 05.05.2005              | 01.01.2006                                  |
|                          | <b>4.622.639</b>    | <b>4.622.639</b>                                                   |                                     |                         |                                             |

W grudniu 2005 roku miała miejsce oferta publiczna akcji Spółki NOVITUS SA. W ramach publicznej oferty akcji główny akcjonariusz - BRE Bank S.A. zaproponował do sprzedaży 3.130.000 akcji Spółki w cenie 15,30 zł za każdą akcję. W dniu 21 grudnia 2005 roku akcje Spółki serii A w ilości 3.500.000 szt. oraz akcje serii B w ilości 780.221 szt. zostały dopuszczone przez Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Struktura właścicielska kapitału podstawowego Spółki przed ofertą publiczną akcji przedstawiała się następująco:

|                        | Liczba akcji     | Udział w kapitale<br>zakładowym<br>w PLN | Udział w kapitale<br>zakładowym<br>w % na WZA Spółki | Liczba głosów    | % głosów na<br>WZA Spółki |
|------------------------|------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|
| BRE Bank S.A. Warszawa | 4 280 221        | 4 280 221                                | 92,59%                                               | 4 280 221        | 92,59%                    |
| Kadra kierownicza      | 342 418          | 342 418                                  | 7,41%                                                | 342 418          | 7,41%                     |
|                        | <b>4 622 639</b> | <b>4 622 639</b>                         | <b>100,00%</b>                                       | <b>4 622 639</b> | <b>100,00%</b>            |

W dniu 16 grudnia 2005 roku BRE Bank S.A. w wyniku sprzedaży w ramach transakcji giełdowej, związanej z realizacją oferty publicznej akcji Spółki NOVITUS S.A. zbył 3.130.000 akcji Spółki, stanowiących 67,71% kapitału zakładowego Spółki.

W ramach oferty publicznej znaczny pakiet akcji uprawniający do 8,65% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki nabył Pekao Otwarty Fundusz Emerytalny zarządzany przez Pekao Pioneer Powszechnie Towarzystwo Emerytalne SA.

Struktura właścicielska kapitału podstawowego Spółki na dzień bilansowy 31 grudnia 2005 roku po przeprowadzonej ofercie publicznej akcji i dokonanych przydziałach akcji w dniu 16 grudnia 2005 roku przedstawiała się następująco:

|                                 | Liczba akcji     | Udział w kapitale<br>zakładowym<br>w PLN | Udział w kapitale<br>zakładowym<br>w % na WZA Spółki | Liczba głosów    | % głosów na<br>WZA Spółki |
|---------------------------------|------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|---------------------------|
| BRE Bank S.A. Warszawa          | 1 150 221        | 1 150 221                                | 24,88%                                               | 1 150 221        | 24,88%                    |
| Pekao Pioneer PTE S.A. Warszawa | 400 000          | 400 000                                  | 8,65%                                                | 400 000          | 8,65%                     |
| Kadra kierownicza               | 346 517          | 346 517                                  | 7,50%                                                | 346 517          | 7,50%                     |
| Pozostali                       | 2 725 901        | 2 725 901                                | 58,97%                                               | 2 725 901        | 58,97%                    |
|                                 | <b>4 622 639</b> | <b>4 622 639</b>                         | <b>100,00%</b>                                       | <b>4 622 639</b> | <b>100,00%</b>            |

W dniu 20 grudnia 2005 roku Spółka COMP S.A. z siedzibą w Warszawie ogłosiła wezwanie na zakup akcji NOVITUS S.A., w wyniku którego nabyła w miesiącu styczniu 2006 roku 1.155.600 akcji Spółki stanowiące 24,999% kapitału podstawowego i dające prawo do 24,999% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki. Rozliczenie transakcji nabycia akcji Spółki w wyniku wezwania ogłoszonego przez Spółkę COMP S.A. nastąpiło w dniu 24 stycznia 2006 roku.

W dniu 25 stycznia 2006 roku Spółka COMP S.A. nabyła w drodze realizacji transakcji pakietowej 368.946 akcji Spółki. W wyniku realizacji transakcji COMP S.A. posiada 1.524.546 akcji Spółki, co daje 32,98% udział w kapitale zakładowym Spółki. Posiadane przez COMP S.A. akcje dają prawo do 1.524.546 głosów, co stanowi 32,98% ogólnej liczby głosów.

W dniu 7 marca 2006 roku nastąpiło rozliczenie transakcji zawartych 2 marca 2006 roku, które były wynikiem realizacji wezwania ogłoszonego przez COMP S.A. dnia 27 stycznia 2006 roku. W wyniku realizacji transakcji COMP S.A. nabył kolejne 1.047.579 akcji Spółki i posiada 2.572.125 akcji co daje 55,64 % udział w kapitale zakładowym Spółki. Posiadane przez COMP S.A. akcje dają prawo do 2.572.125 głosów, co stanowi 55,64% ogólnej liczby głosów.

## Zyski zatrzymane

|                                            | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Zyski zatrzymane z lat poprzednich         | 13 262                                               | 11 694                                               |
| Zyski (straty) z tytułu implementacji MSSF | -                                                    | -                                                    |
| Zysk (strata) bieżącego okresu             | 6 929                                                | 10 452                                               |
|                                            | <b>20 191</b>                                        | <b>22 146</b>                                        |

Zyski zatrzymane z lat poprzednich obejmują w całości zyski zatrzymane w Spółce decyzją jej akcjonariuszy. Zgodnie z art. Art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału zakładowego.

Struktura zysków zatrzymanych z lat poprzednich przedstawia się następująco:

|                                                                      | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Ustawowy odpis obligatoryjny                                         | 1 423                                                | 1 423                                                |
| Zyski zatrzymane decyzją właścicieli ponad ustawowo wymaganą wartość | 11 839                                               | 10 271                                               |
|                                                                      | <b>13 262</b>                                        | <b>11 694</b>                                        |

Za rok 2004 Spółka wypłaciła akcjonariuszom dywidendę w kwocie 8.884 tys. złotych.

## NOTA 20

### REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

|                                | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|--------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne | 1 149                                                | 517                                                  |
| Rezerwa na ryzyko              | -                                                    | -                                                    |
|                                | <b>1 149</b>                                         | <b>517</b>                                           |

w tym:

#### *Część długoterminowa*

|                                |            |          |
|--------------------------------|------------|----------|
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne | 360        | -        |
| Rezerwa na ryzyko              | -          | -        |
|                                | <b>360</b> | <b>-</b> |

#### *Część krótkoterminowa*

|                                |            |            |
|--------------------------------|------------|------------|
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne | 789        | 517        |
| Rezerwa na ryzyko              | -          | -          |
|                                | <b>789</b> | <b>517</b> |

Zmiany w stanie rezerw na zobowiązania zostały przedstawione poniżej:

|                                | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|--------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Bilans otwarcia                | 517                                                  | 450                                                  |
| Utworzenie rezerw:             | 888                                                  | 473                                                  |
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne | 888                                                  | 473                                                  |
| Rezerwa na ryzyko              | -                                                    | -                                                    |
| Wykorzystanie rezerw           | 154                                                  | 345                                                  |
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne | 154                                                  | 345                                                  |
| Rezerwa na ryzyko              | -                                                    | -                                                    |
| Rozwiązanie rezerw             | 102                                                  | 61                                                   |
| Rezerwa na naprawy gwarancyjne | 102                                                  | 61                                                   |
| Rezerwa na ryzyko              | -                                                    | -                                                    |
|                                | <u>1 149</u>                                         | <u>517</u>                                           |

Okres gwarancji udzielanej przez Spółkę na swoje wyroby nie przekracza 12 miesięcy, za wyjątkiem umowy z PKN Orlen S.A. jak opisano poniżej. Z tego względu, z uwagi na fakt, że zmiana wartości pieniądza w czasie nie ma istotnego wpływu na szacunek rezerw na koszty napraw gwarancyjnych, rezerwy te nie podlegają dyskontowaniu. Wartość rezerw szacowana jest na każdy dzień bilansowy na bazie historycznych danych o wysokości kosztów napraw gwarancyjnych.

Dnia 27 października 2005 roku Spółka zawarła umowę z PKN Orlen S.A. na dostawę drukarek fiskalnych wraz z szufladami z możliwością realizacji dostaw w okresie 3 lat. Rozpoczęcie dostaw urządzeń do sieci stacji PKN Orlen nastąpiło w III kwartale 2005 roku. W umowie tej Spółka udzieliła 3 letnią gwarancję na produkty sprzedawane do PKN Orlen. Obsługa gwarancyjna tego kontraktu została zlecona Spółce z o.o. AT REGE, która jest uprawnionym serwisantem. W umowie z serwisantem została określona wysokość opłat na cały okres gwarancyjny. Wysokość rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych związanych z kontraktem z PKN Orlen została ustalona zgodnie z umową z serwisantem.

## NOTA 21

### POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Pozostałe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Szczegółowe informacje na temat tych zobowiązań zostały zaprezentowane poniżej.

|                                                                                     | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Wartość zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wymagalnych w ciągu:               |                                                      |                                                      |
| - jednego roku                                                                      | 559                                                  | 483                                                  |
| - dwóch do pięciu lat                                                               | 269                                                  | 611                                                  |
| - powyżej 5 lat                                                                     | -                                                    | -                                                    |
|                                                                                     | <u>828</u>                                           | <u>1 094</u>                                         |
| Przyszłe koszty odsetkowe (-)                                                       | (85)                                                 | (107)                                                |
| Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań w tym:                                        | <u>743</u>                                           | <u>987</u>                                           |
| Kwoty wymagane w ciągu kolejnych 12 m-cy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych) | <u>485</u>                                           | <u>421</u>                                           |
| Kwoty wymagane w okresie po 12 miesiącach w ciągu:                                  | <u>258</u>                                           | <u>566</u>                                           |
| - dwóch do pięciu lat                                                               | 258                                                  | 566                                                  |
| - powyżej 5 lat                                                                     | -                                                    | -                                                    |

Przedmiot umów leasingu oraz główne założenia w/w umów ujęto w nocie 12.

## NOTA 22

### KREDYTY I POŻYCZKI

|                 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|-----------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Kredyty bankowe | -                                                    | -                                                    |
| Pożyczki        | -                                                    | -                                                    |
|                 | <u>-</u>                                             | <u>-</u>                                             |

W dniu 30 czerwca 2004 roku Spółka zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym na okres do 29 czerwca 2005 roku. Limit linii został określony na 7.000 złotych, z oprocentowaniem na poziomie WIBOR 1M + marża banku. Zabezpieczeniem kredytu było przewłaszczenie zapasów na kwotę 17.260 tys. złotych, a zgodnie z aneksem z dnia 21 kwietnia 2005 roku – 13.000 tys. złotych oraz przewłaszczenie rzeczy ruchomych w wartości 1.026 tys. złotych. Na dzień 31 grudnia 2004 roku, Spółka nie była zadłużona z tytułu w/w kredytu.

W dniu 30 czerwca 2005 roku Spółka zawarła umowę o kredyt w rachunku bieżącym na okres do 29 czerwca 2006 roku. Limit linii został określony na 5.000 tys. złotych, z oprocentowaniem na poziomie WIBOR 1M + marża banku. Zabezpieczeniem kredytu jest przewłaszczenie zapasów na kwotę 8.000 tys. złotych. Na dzień 31 grudnia 2005 roku, Spółka nie była zadłużona z tytułu w/w kredytu.

## NOTA 23

### ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

|                                                                   | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych                 | 8                                                    | 8                                                    |
| Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych                 | 5 769                                                | 5 956                                                |
| Zobowiązania z tytułu z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych | 722                                                  | 727                                                  |
| Zaliczki otrzymane                                                | 59                                                   | 95                                                   |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń                                 | -                                                    | 14                                                   |
| Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe, w tym:       | 1 307                                                | 600                                                  |
| rozliczenia z tytułu premii                                       | 1 042                                                | 230                                                  |
| rozliczenia z tytułu zaległych urlopów                            | 12                                                   | 317                                                  |
| rozliczenia z tytułu kosztów usług                                | 71                                                   | 38                                                   |
| Rozliczenia kosztów marketingu                                    | 15                                                   |                                                      |
| pozostałe zobowiązania                                            | 167                                                  | 15                                                   |
|                                                                   | <b>7 865</b>                                         | <b>7 400</b>                                         |

Warunki handlowe z podmiotami powiązanymi przedstawione zostały w nacie 25. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 30 do 45 dni.

## NOTA 24

### NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

#### NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2005 Spółka nie posiada żadnych materialnych aktywów warunkowych.

## ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

### Gwarancje i poręczenia

|                                                  | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Na rzecz jednostek powiązanych                   | -                                                    | -                                                    |
| Na rzecz jednostek pozostałych:                  |                                                      |                                                      |
| 1. Otrzymane gwarancje bankowe:                  |                                                      |                                                      |
| - na zabezpieczenie zobowiązań wobec Izby Celnej | -                                                    | 150                                                  |
| - na zabezpieczenie dobrego wykonania kontraktu  | 89                                                   | 89                                                   |
| -na wadium w ramach przetargu publicznego        | 48                                                   | -                                                    |
|                                                  | <u>137</u>                                           | <u>239</u>                                           |

Zobowiązania warunkowe obejmują udzielone Spółce gwarancje bankowe związane z zabezpieczeniem zobowiązań wobec Izby Celnej, oraz na zabezpieczenie dobrego wykonania umowy. Gwarancje te mają charakter przejściowy i związane są z wymogami prawnymi w stosunku do organów celnych oraz wymogami umów dostaw produktów. Według przewidywań Spółki, nie wystąpi konieczność uruchamiania żadnej z przedmiotowych gwarancji. Na dzień 31 grudnia 2005 Spółka nie zabezpieczała zobowiązań wobec Izby Celnej.

Zapasy Spółki, zgodnie z notą 15, stanowią zabezpieczenie udzielonej Spółce linii kredytowej w rachunku bieżącym opisanej w notce 22.

Oprócz powyższych Spółka posiada otwarte akredytywy, które w poszczególnych okresach wynosiły odpowiednio:

|            | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Akredytywy | 252                                                  | 811                                                  |
|            | <u>252</u>                                           | <u>811</u>                                           |

### Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingodawca

Spółka jako leasingodawca operacyjny nie jest stroną istotnych umów. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem, Spółka leasingowała jedynie, na zasadach leasingu operacyjnego powierzchnię biurową na rzecz Optimus S.A. Umowa leasingu powierzchni zawarta jest na czas nieokreślony z możliwością jej rozwiązania przez każdą ze stron z trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia. Na dzień 31 grudnia 2004 roku miesięczny czynsz leasingowy wynosił 1,2 tys. złotych, a na 31.12. 2005 roku – 1,5 tys. złotych.

Oprócz tego Spółka leasinguje terminale POS, wykorzystywane w realizacji transakcji płatniczych. Obecnie Spółka leasinguje 1.283 terminale dla 683 leasingobiorców. Wszystkie umowy mają charakter umów na czas nieokreślony z możliwością ich rozwiązania przez każdą ze stron z zachowaniem miesięcznego okresu wypowiedzenia.

### Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca

W okresie objętym sprawozdaniami finansowymi, Spółka jako leasingobiorca operacyjny była stroną 5 umów, które dotyczą wynajmu powierzchni biurowej dla celów prowadzenia działalności handlowej. Umowy leasingowe powierzchni biurowej oparte były głównie na zasadach umów na czas nieokreślony.

Koszty minimalnych opłat leasingowych z tytułu wyżej wymienionych umów w poszczególnych okresach wyniosły odpowiednio:

|                              | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| koszty leasingu operacyjnego | 164                                                  | 183                                                  |
|                              | <b>164</b>                                           | <b>183</b>                                           |

## NOTA 25

### INFORMACJE O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

#### Identyfikacja podmiotów powiązanych

Podmiotami powiązanymi Spółki są:

#### 1. Podmioty w których Spółka posiada udziały kapitałowe

- Optimus Soft Sp. z o.o. – jak opisano w nocie 13, Spółka ta nie prowadzi działalności od października 1998 roku. 30 kwietnia 1999 roku Sąd Rejonowy oddalił wniosek o ogłoszenie jej upadłości, ze względu na brak majątku Spółki. NOVITUS S.A. posiada 51% udziałów w kapitale podstawowym Spółki, przy czym z uwagi na zaistniałą sytuację udziały tej Spółki zostały objęte 100% odpisem aktualizującym, a od dnia oddalenia wniosku Spółki o ogłoszenie upadłości, Spółki nie przeprowadzały żadnych wzajemnych transakcji.
- ELZAB S.A. – NOVITUS S.A. posiada 1.395 akcji Spółki, co daje 0,09% udziału w kapitale podstawowym. ELZAB S.A. jest Spółką notowaną na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Sprawozdania finansowe ELZAB S.A. są dostępne poprzez publikacje giełdowe oraz przez stronę internetową spółki: [www.elzab.com.pl](http://www.elzab.com.pl)

#### 2. Podmiot dominujący

Akcjonariat Spółki w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym ulegał zmianom.

Dnia 27 czerwca 2003 roku dotychczasowy właściciel Spółki, OPTIMUS S.A., sprzedał:

- 2.214.930 akcji imiennych, uprzywilejowanych Spółce Tele-Tech Investment Sp. z o.o. (51,75%),
- 2.064.000 akcji imiennych, uprzywilejowanych Spółce BRE Bank S.A. (48,22%), oraz
- 1.291 akcji imiennych, uprzywilejowanych Spółce Polska Grupa Zarządzania Funduszami Sp. z o.o. (0,03%).

Dnia 19 stycznia 2004 roku, nastąpiło przeniesienie własności 1.291 akcji imiennych uprzywilejowanych należących do Polskiej Grupy Zarządzania Funduszami Sp. z o.o. na rzecz Tele-Tech Investment Sp. z o.o., a dnia 1 marca 2004 roku, nastąpiło przeniesienie własności 2.216.221 akcji imiennych uprzywilejowanych należących do Tele-Tech Investment Sp. z o.o. na rzecz BRE Bank S.A.

W konsekwencji w/w transakcji od dnia 1 marca 2004 roku BRE Bank S.A. jest jedynym akcjonariuszem Spółki, przy czym od dnia 27 czerwca 2003 roku, udział bezpośredni BRE Bank S.A. w kapitale Spółki wynosił 48,22%. W związku z faktem, że Spółka Tele-Tech Investments Sp. z o.o. jest od 1999 roku podmiotem stowarzyszonym z BRE Bank S.A. (udział 24%), podmiotami powiązanymi od dnia 27 czerwca 2003 roku są wszystkie Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej BRE Bank S.A. oraz BRE Bank S.A. jako główny udziałowiec Spółki.

Jak przedstawiono w nocie 19, w dniu 5 maja 2005 roku zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału podstawowego o kwotę 342 418,00 złotych poprzez emisję 342.418 akcji imiennych serii E o wartości nominalnej 1,00 złotych każda. Podwyższenie to zostało opłacone gotówką i w całości objęte przez kadre

kierowniczą Spółki. W konsekwencji udział BRE Bank S.A. w kapitale Spółki spadł do poziomu 92,59%, zaś pozostała część kapitału podstawowego obejmująca 7,41% jest w posiadaniu kadry menedżerskiej Spółki.

W dniu 16 grudnia 2005 roku BRE Bank S.A. w wyniku sprzedaży w ramach transakcji giełdowej, związanej z realizacją oferty publicznej akcji Spółki NOVITUS S.A. zbył 3.130.000 akcji Spółki, stanowiących 67,71% kapitału zakładowego Spółki.

W ramach oferty publicznej znaczny pakiet akcji uprawniający do 8,65% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki nabył Pekao Otwarty Fundusz Emerytalny zarządzany przez Pekao Pioneer Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

### 3. Inne podmioty

Innymi podmiotami powiązanymi Spółki są członkowie organów zarządzających i nadzorczych Spółki (łącznie z dyrektorami) oraz jej podmiotu dominującego, łącznie z członkami w/w organów pełniącymi funkcje w spółkach grupy kapitałowej, oraz osoby będące bliskimi członkami rodziny tych osób (tzn. partner życiowy i dzieci, dzieci partnera życiowego oraz osoby pozostające na utrzymaniu osoby lub jego partnera życiowego).

Spółka nie posiada programów świadczeń po okresie zatrudnienia skierowanych do pracowników jednostki lub innego podmiotu powiązanego ze Spółką.

### Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według normalnych cen rynkowych. Zaległe zobowiązania i należności na koniec roku obrotowego nie są zabezpieczane, a ich rozliczenie odbywa się gotówkowo. Należności od podmiotów powiązanych nie są obejmowane żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi.

Zakres wzajemnych transakcji w stosunku do zidentyfikowanych podmiotów powiązanych w okresach objętych sprawozdaniem finansowym obejmuje:

- w stosunku do podmiotów, w których Spółka posiada udziały kapitałowe w okresach objętych niniejszymi sprawozdaniami finansowymi, wzajemne transakcje obejmowały:
  - a) z IC Soft Spółka z o.o. - nie wystąpiły żadnego rodzaju transakcje związane z działalnością operacyjną, finansową czy inwestycyjną,
  - b) z ELZAB S.A. transakcje obejmowały transakcje związane z działalnością operacyjną tj. sprzedaż i zakup towarów i usług.
- w stosunku do podmiotu dominującego oraz podmiotów wchodzących w skład grupy kapitałowej podmiotu dominującego, wzajemne transakcje obejmowały:
  - transakcje związane z prowadzeniem przez BRE Bank S.A. rachunku bankowego i obsługą akredytyw,
  - wypłaty dywidend,
  - transakcje związane z działalnością operacyjną tj. sprzedaż towarów i usług.
- w stosunku do innych podmiotów, wzajemne transakcje obejmowały:
  - świadczenia wynikające ze świadczeń pracowniczych (wynagrodzenia),
  - objęcie akcji serii E przez kadrę menedżerską Spółki,
  - pożyczki udzielone kadrze menedżerskiej.

### Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniższa tabela obejmuje łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi a dotyczących działalności operacyjnej Spółki.

| <u>Podmiot powiązany</u>                          | <u>Okres</u> | <u>Sprzedaż na</u> | <u>Zakupy od</u>   | <u>Należności</u>  | <u>Zobowiązania</u> |
|---------------------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|                                                   |              | <u>rzecz</u>       | <u>podmiotów</u>   | <u>od</u>          | <u>wobec</u>        |
|                                                   |              | <u>podmiotów</u>   | <u>podmiotów</u>   | <u>podmiotów</u>   | <u>podmiotów</u>    |
|                                                   |              | <u>powiązanych</u> | <u>powiązanych</u> | <u>powiązanych</u> | <u>powiązanych</u>  |
|                                                   |              | PLN'000            | PLN'000            | PLN'000            | PLN'000             |
| ELZAB S.A.                                        | 2005         | -                  | 37                 | -                  | 8                   |
|                                                   | 2004         | 5                  | 99                 | 2                  | 8                   |
| BRE Bank S.A.                                     | 2005         | -                  | 40                 | -                  | -                   |
|                                                   | 2004         | 11                 | 58                 | 8                  | -                   |
| Centrum Rozliczeń i<br>Informacji CERI Sp. z o.o. | 2005         | 5                  | -                  | -                  | -                   |
|                                                   | 2004         | 11                 | -                  | 2                  | -                   |
|                                                   | <b>2005</b>  | <b>5</b>           | <b>77</b>          | <b>-</b>           | <b>8</b>            |
|                                                   | <b>2004</b>  | <b>27</b>          | <b>157</b>         | <b>12</b>          | <b>8</b>            |

W dniu 30 czerwca 2005 roku, Spółka wypłaciła na rzecz BRE Bank S.A. dywidendę za 2004 rok w wysokości 8.884 tys. złotych.

W okresach objętych niniejszymi sprawozdaniami finansowymi rezerwy na należności wątpliwe oraz koszty spisanych należności od jednostek powiązanych nie wystąpiły.

### Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej

Wynagrodzenia kadry kierowniczej obejmuje wynagrodzenia członków Zarządu, Rady Nadzorczej oraz Dyrektorów Spółki. Wynagrodzenia wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentuje tabela poniżej:

|                                                    | <u>Koniec okresu</u> | <u>Koniec okresu</u> |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                    | <u>31/12/2005</u>    | <u>31/12/2004</u>    |
|                                                    | PLN'000              | PLN'000              |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze            | 2 474                | 2 487                |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia                | -                    | -                    |
| Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku<br>pracy | -                    | -                    |
| Świadczenia w formie akcji własnych                | -                    | -                    |
|                                                    | <b>2 474</b>         | <b>2 487</b>         |

Łączne świadczenia przedstawione powyżej dotyczą:

|                | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2005</u><br>PLN'000 | <u>Koniec okresu</u><br><u>31/12/2004</u><br>PLN'000 |
|----------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Zarząd         | 1 238                                                | 1 316                                                |
| Rada Nadzorcza | 132                                                  | 92                                                   |
| Dyrektorzy     | 1 104                                                | 1 079                                                |
|                | <b>2 474</b>                                         | <b>2 487</b>                                         |

Oprócz w/w w dniu 3 czerwca 2004 roku, Spółka udzieliła pożyczki jednemu pracownikowi należącemu do szczebla Dyrektorów. Pożyczka została udzielona w kwocie 12 tys. złotych, na okres 12 miesięcy. Oprocentowanie pożyczki oparte jest o rynkowe stopy procentowe. Należności z tytułu spłaty w/w pożyczki w na 31 grudnia 2005 roku nie występowała. (na dzień 31 grudnia 2004 roku saldo wynosiło 6,9 tys. złotych). W dniu 27 czerwca 2005 roku, Spółka udzieliła pożyczki innemu pracownikowi należącemu do kadry menedżerskiej. Pożyczka została udzielona w kwocie 7 tys. złotych, na okres 12 miesięcy. Oprocentowanie pożyczki oparte jest o rynkowe stopy procentowe. Saldo należności z tytułu spłaty w/w pożyczki wynosiło na 31 grudnia 2005 roku 4,2 tys. złotych.

## NOTA 26

### INSTRUMENTY FINANSOWE

Do głównych instrumentów finansowych, z których w prezentowanym okresie korzystała Spółka należą kredyty bankowe, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne i lokaty. Głównym celem tych instrumentów jest pozyskanie środków finansowych na działalność jednostki oraz doraźne inwestowanie nadwyżek płynnych środków pieniężnych. Spółka posiada także inne instrumenty finansowe, do których należą należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które jednak powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

W prezentowanych okresach Spółka zawierała także sporadyczne transakcje z udziałem instrumentów pochodnych w formie walutowych kontraktów terminowych typu „forward”, przy czym z uwagi na ich incydentalny i spekulacyjny charakter nie stanowiły one elementu związanego z zabezpieczeniem ryzyka walutowego, jak również jakiegokolwiek formy rachunkowości zabezpieczeń.

Główne ryzyka wynikające z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko walutowe oraz kredytowe.

Ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych należy uznać za małe, jako że wiąże się przede wszystkim z długoterminowymi zobowiązaniami, które w Spółce obejmują jedynie zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Charakter tych zobowiązań powoduje, że ich całe saldo można traktować jako zobowiązanie o oprocentowaniu stałym. W związku z tym w zakresie tych instrumentów Spółka nie jest narażona bezpośrednio na ryzyko związane ze zmianą stóp procentowych.

W zakresie ryzyka walutowego, Spółka narażona jest na ten typ ryzyka poprzez zawierane transakcje sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta funkcjonalna. Spółka nie prowadzi działalności inwestycyjnej która narażona byłaby na ryzyko walutowe. W zakresie ryzyka walutowego Spółka nie stosuje żadnych form zabezpieczenia. Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ujmowane są jako koszt własny sprzedaży i w objętych sprawozdaniem okresach ujawnione zostały w nocie 2.

Ryzyko kredytowe ograniczane jest przez Spółkę poprzez zawieranie transakcji wyłącznie z podmiotami o dobrej zdolności kredytowej, z którymi współpraca poprzedzona jest wewnętrznymi procedurami wstępnej weryfikacji. Ponadto poprzez bieżące monitorowanie stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalności należności nie jest znaczące. W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, w tym środków pieniężnych, lokat oraz inwestycji w aktywa dostępne do sprzedaży, ryzyko Spółki wiąże się bezpośrednio z niemożnością dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja tego ryzyka równa jest wartości bilansowej danego instrumentu.

Wartość godziwa poszczególnych instrumentów finansowych nie odbiega na poszczególne dni bilansowe od wartości księgowych wykazanych w sprawozdaniach finansowych, za wyjątkiem udziałów w innych jednostkach wykazanych w nocie 14, których wartości godziwe na poszczególne dni bilansowe ujawniono także w nocie 14.

## NOTA 27

### PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH

Nastąpiła zmiana prezentacji w stosunku do opublikowanego w prospekcie emisyjnym Spółki sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004 roku sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE).

Dokonano reklasyfikacji kosztów związanych z utworzeniem i wykorzystaniem rezerw.

|                         | Było w<br>sprawozdaniu<br>ujętych w<br>prospekcie<br>PLN'000 | Jest w danych<br>porównywalnych<br>PLN'000 | Zmiana<br>PLN'000 |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------|
| Koszt własny sprzedaży  | 47 065                                                       | 46 299                                     | -766              |
| Koszty sprzedaży        | 7 363                                                        | 7 238                                      | -125              |
| Koszty ogólnego zarządu | 4 270                                                        | 5 161                                      | 891               |

## NOTA 28

### ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Internetowy Dom Maklerski z siedzibą w Krakowie od dnia 2 stycznia 2006 roku pełni zadania animatora rynku dla akcji Spółki na podstawie zawartej umowy ze Spółką.

W dniach od 30 grudnia do 16 stycznia 2006 roku trwały zapisy na akcje Spółki związane z wezwaniem ogłoszonym przez spółkę COMP S.A. z siedzibą w Warszawie. Ogłoszone przez Spółkę COMP S.A. wezwanie do zapisywania się na sprzedaż akcji doszło do skutku, w wyniku czego Spółka COMP S.A. nabyła 1.155.600 akcji i uzyskała 24,999% kapitału zakładowego NOVITUS S.A. uprawniające do 24,999% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, stając się po tej transakcji największym akcjonariuszem Spółki. Rozliczenie transakcji nabycia akcji Spółki nastąpiło w dniu 24 stycznia 2006 roku.

Na publiczne wezwanie do sprzedaży 1 155.600 akcji Spółki ogłoszone przez COMP S.A. odpowiedziało m.in. Pekao Pioneer Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. zarządzające Pekao Otwartym Funduszem Emerytalnym. W wyniku zbycia akcji Spółki zmniejszył się udział Pekao Otwartego Funduszu Emerytalnego w ogólnej liczbie głosów do poziomu poniżej 5%. Liczba akcji Spółki posiadanych przez zmianą udziałów wynosiła 426.000, co stanowiło 9,22% udziału w kapitale zakładowym Spółki i uprawniało do 9,22% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Liczba akcji Spółki posiadanych przez Pekao Otwarty Fundusz Emerytalny po transakcji sprzedaży wynosiła 187.034, co stanowiło 4,05% udziału w kapitale zakładowym Spółki i uprawniało do 4,05% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W dniu 25 stycznia 2006 roku Spółka COMP S.A. nabyła w drodze realizacji transakcji pakietowej 368.946 akcji Spółki. W wyniku realizacji transakcji COMP S.A. posiadał 1.524.546 akcji Spółki, co dawało 32,98% udział w kapitale zakładowym Spółki. Posiadane przez COMP S.A. akcje dawały prawo do 1.524.546 głosów, co stanowiło 32,98% ogólnej liczby głosów.

W dniu 27 stycznia 2006 roku Spółka COMP S.A. z siedzibą w Warszawie ogłosiła drugie wezwanie do sprzedaży akcji Spółki. W wyniku wezwania COMP S.A. zamierzał uzyskać 33% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, przez nabycie 1.526.395 akcji. Minimalna liczba akcji objęta zapisami, po której osiągnięciu COMP S.A. zobowiązał się nabyć te akcje wynosiła 463.188 akcji. W wyniku wezwania COMP S.A. zamierzał osiągnąć 66% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, tj. 3.050.941 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, odpowiadającym 3.050.941 akcjom Spółki. Wzywający zobowiązał się nabyć akcje w cenie 16,40 złotych za każdą akcję.

W dniu 2 lutego 2006 roku Zarząd Spółki przedstawił pracownikom oraz przekazał do publicznej wiadomości swoje stanowisko dotyczące drugiego wezwania do sprzedaży akcji Spółki ogłoszonego przez COMP S.A. w dniu 27 stycznia 2006 roku.

W dniu 1 marca 2006 roku Spółka zawarła umowę o współpracy handlowej ze Związkiem Kupców i Producentów Lewiatan 94 Holding S.A. z siedzibą we Włocławku, przedmiotem której jest dostawa urządzeń będących w ofercie Spółki do placówek handlowych zrzeszonych w sieci Lewiatan. Umowa zawarta została na czas nieokreślony. Szacowana wielkość dostaw urządzeń fiskalnych oraz urządzeń automatycznej identyfikacji i wag do sieci Lewiatan w okresie 5 lat może przekroczyć 10% kapitałów własnych Spółki.

Zarząd Spółki zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy na dzień 2 marca 2006 roku o godz. 13.00 w Oddziale Spółki w Warszawie przy ul. Wynalazek 4.

Porządek obrad Walnego Zgromadzenia Spółki był następujący:

1. Otwarcie Walnego Zgromadzenia.
2. Wybór Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia.
3. Podjęcie uchwały w sprawie zmiany Statutu Spółki.
4. Uchwalenie Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki Akcyjnej NOVITUS.
5. Uchwalenie Regulaminu Walnego Zgromadzenia Spółki Akcyjnej NOVITUS.
6. Podjęcie uchwały w sprawie zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki.
7. Zakończenie obrad.

W związku ze zmianami akcjonariatu Spółki NOVITUS S.A. Członkowie Rady Nadzorczej piątej kadencji obecni w dniu 2 marca 2006 roku na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w osobach: Pan Jan Zieliński, Pan Janusz Maciejewicz, Pan Piotr Jastrzębski oraz Pan Artur Tarasek złożyli na ręce Przewodniczącego Walnego Zgromadzenia rezygnacje z udziału w Radzie Nadzorczej. Wobec nieobecności na Walnym Zgromadzeniu Członka Rady Nadzorczej piątej kadencji Pana Krzysztofa Pawłowskiego Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o odwołaniu Członka Rady Nadzorczej piątej kadencji Pana Krzysztofa Pawłowskiego.

W dniu 2 marca 2006 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Członków Rady Nadzorczej szóstej kadencji w składzie: Pan Rafał Garszczyński, Pan Jacek Papaj, Pan Michał Popiołek, Pan Artur Tarasek, Pan Robert Tomaszewski. Pana Jacka Papaję wybrano na Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W dniu 6 marca 2006 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie od COMP S.A. z siedzibą w Warszawie o nabyciu akcji Spółki. Dnia 2 marca 2006 roku w drodze realizacji wezwania na 1.526.395 akcji NOVITUS S.A., COMP S.A. nabył 1.047.579 akcji Spółki.

W dniu 7 marca 2006 roku nastąpiło rozliczenie transakcji zawartych 2 marca 2006 roku, które były wynikiem realizacji wezwania ogłoszonego przez COMP S.A. dnia 27 stycznia 2006 roku.

Przed realizacją powyższej transakcji COMP S.A. posiadał 1.524.546 akcji Spółki. W wyniku realizacji transakcji COMP S.A. posiada 2.572.125 akcji Spółki, co daje 55,64 % udział w kapitale zakładowym Spółki. Posiadane przez COMP S.A. akcje dają prawo do 2.572.125 głosów, co stanowi 55,64% ogólnej liczby głosów.

W ciągu najbliższych 12 miesięcy COMP S.A. nie planuje zwiększania swojego udziału w ogólnej liczbie głosów i ilości posiadanych akcji Spółki.

W odpowiedzi na wezwanie na akcje Spółki ogłoszone przez COMP S.A., BRE Bank S.A. zbył 687.957 akcji Spółki stanowiących 14,9% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Przed powyższą transakcją BRE Bank S.A. posiadał 1.150.221 akcji Spółki, co stanowiło 24,9% kapitału zakładowego Spółki i uprawniało do wykonywania 1.150.221 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowiło 24,9% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Po powyższej transakcji BRE Bank S.A. posiada 462.264 akcje Spółki, co stanowi 10,0% kapitału zakładowego Spółki i uprawnia do wykonywania 462.264 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 10,0% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W dniu 7 marca 2006 roku Spółka przekazała do publicznej wiadomości aktualne oświadczenie Zarządu dotyczące przestrzegania w Spółce zasad ładu korporacyjnego. W związku z podjęciem uchwał przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Walnego Zgromadzenia Spółki Akcyjnej NOVITUS oraz Regulaminu Rady Nadzorczej Spółki Akcyjnej NOVITUS wypełnione zostały zasady nr 6 i nr 28 zawarte w dokumencie „Dobre praktyki w Spółkach Publicznych 2005”.

W dniu 13 marca 2006 roku do Spółki wpłynęły pisma Urzędu Celnego w Nowym Sączu z informacją iż dnia 23 lutego 2006 roku do Urzędu Celnego w Nowym Sączu wpłynęły akta sprawy wraz z prawomocnym wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie uchylającym zaskarżone decyzje Prezesa GUC w sprawie wartości celnej i długu celnego. W dniu 30 marca 2006 roku do Spółki wpłynęły decyzje Naczelnika Urzędu Celnego w Nowym Sączu wydane na podstawie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie, uznające za prawidłowe w zakresie wartości celnej towaru zgłoszenia celne wg dokumentów SAD z 1998 roku.

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. poinformował, iż po sesji w dniu 17 marca 2006 roku została przeprowadzona kwartalna rewizja portfela indeksu TechWIG. W wyniku tej operacji nowym uczestnikiem indeksu został NOVITUS.