

Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę dominującą ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

W związku z prowadzoną działalnością Grupa narażona jest na ryzyka finansowe związane ze zmianami kursów walutowych.

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 wyników,

Rezerwy

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Grupę w okresie gwarancji.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Grupa ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

Nowe standardy rachunkowości i interpretacje Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF)

Grupa Kapitałowa TECHMEX nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych standardów i interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu bilansowym.

1) MSSF 2 (Zmiana) „Płatności w formie akcji”.

Zmiana do MMFS 2 została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 17 stycznia 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 r. Zmiana do Standardu dotyczy dwóch kwestii: wyjaśnia, że warunkami nabycia uprawnień są tylko warunek świadczenia usługi oraz warunek związany z wynikami operacyjnymi jednostki. Pozostałe cechy programu płatności w formie akcji nie są uznawane jako warunki nabycia uprawnień. Standard wyjaśnia, że ujęcie księgowe anulowania programu przez jednostkę lub inną stronę transakcji powinno być takie samo.

Zastosowanie tego standardu nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca zdarzenia związane z tą interpretacją.

2) MSSF 3 (Zmiana) „Połączenia jednostek gospodarczych”

Zmieniony MSSF 3 został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości

10 stycznia 2008 r. i obowiązuje prospektywnie dla połączeń jednostek gospodarczych z datą nabycia przypadającą na 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Wprowadzone zmiany zawierają możliwość wyboru ujęcia udziałów mniejszości albo według wartości godziwej albo ich udziału w wartości godziwej zidentyfikowanych aktywów netto, przeszacowanie dotychczas posiadanych w nabytej jednostce udziałów do wartości godziwej z odniesieniem różnicy do rachunku zysków i strat oraz dodatkowe wytyczne dla zastosowania metody nabycia, w tym traktowanie kosztów transakcji jako koszt okresu, w który został on poniesiony.

Zastosowanie tego standardu nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca zdarzenia związane z tą interpretacją.

3) MSSF 8 „Segmenty operacyjne” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 r.)

Zastępuje MSR 14 „Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności”. Standard ten określa nowe wymagania wobec ujawnień informacji dotyczących segmentów działalności, a także informacji dotyczących produktów i usług, obszarów geograficznych, w których prowadzona jest działalność.

Grupa będzie wypełniać nowe wymagania informacyjne dla okresów sprawozdawczych od 1 stycznia 2009.

Zastosowanie tego standardu nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca zdarzenia związane z tą interpretacją.

4) MSR 23 (Zmiana) „Koszty finansowania zewnętrznego”

Zmiana została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 29 marca 2007 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 r. lub po tej dacie. Zmiana wprowadza wymóg aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego, które można przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów, który wymaga znaczącego okresu czasu niezbędnego do przygotowania go do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży - aktywa dostosowywane. Są to np. aktywa wytwarzane we własnym zakresie, jak budynki, maszyny i oprogramowanie (wartości niematerialne). W ramach tej zmiany usunięto możliwość natychmiastowego rozpoznania tych kosztów w rachunku zysków i strat okresu, w którym je poniesiono. Zgodnie z nowym wymogiem Standardu koszty te powinny być kapitalizowane.

Grupa zastosuje zmiany MSR 23 dla okresów sprawozdawczych od 1 stycznia 2009 r.

Zastosowanie tego standardu nie ma wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca zdarzenia związane z tą interpretacją.

5) MSR 27 (Zmiana) „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”

Zmiana do MSR 27 została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości

10 stycznia 2008 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 r. lub po tej dacie. Standard wymaga, aby efekty transakcji z

udziałowcami mniejszościowymi były ujmowane bezpośrednio w kapitale, o ile zachowana jest kontrola nad jednostką przez dotychczasową jednostkę dominującą. Standard również uszczegóławia sposób ujęcia w przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną, tzn. wymaga przeszacowania pozostałych udziałów do wartości godziwej i ujęcie różnicy w rachunku zysków i strat.

Grupa zastosuje się do powyżej opisanej zmiany do standardu od momentu wejścia jej w życie, tj. od 1 lipca 2009 r. Ten standard nie dotyczy spółki.

- 6) MSR 39 (Zmiana) „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – „Kryteria uznania za pozycję zabezpieczoną”.

Zmiany do MSR 39 „Kryteria uznania za pozycję zabezpieczoną” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 31 lipca 2008 roku i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie.

Zmiany zawierają wyjaśnienie jak należy w szczególnych okolicznościach stosować zasady określające, czy zabezpieczane ryzyko lub część przepływów pieniężnych spełniają kryteria uznania za pozycję zabezpieczoną. Wprowadzono zakaz wyznaczania inflacji, jako możliwego do zabezpieczenia komponentu instrumentu dłużnego o stałej stopie procentowej. Zmiany zabraniają także włączania wartości czasowej do jednostronnie zabezpieczanego ryzyka, gdy opcje traktuje się jako instrument zabezpieczający.

Grupa zastosuje zmiany do MSR 39 od 1 lipca 2009 roku.

- 7) MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku)

Wprowadzone zmiany dotyczą głównie kwestii prezentacyjnych w zakresie zmian kapitałów własnych i mają na celu poprawę zdolności do analizy i porównań w nich zawartych.

Grupa będzie wypełniać nowe wymagania informacyjne za okresy roczne od 1 stycznia 2009 r.

- 8) KIMSF 11 „Wydanie akcji w ramach grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 marca 2007 r. lub później).

Interpretacja ta wymaga, by umowy przyznające pracownikowi prawo do instrumentów kapitałowych były przez spółkę ujmowane jako programy rozliczane w instrumentach kapitałowych, nawet jeżeli:

- spółka postanawia lub zmuszona jest nabyć te instrumenty kapitałowe (np. akcje własne) od innego podmiotu,
- wspólnik/wspólnicy dostarczają potrzebne instrumenty kapitałowe.

Interpretacja określa również sposób, w jaki jednostki zależne ujmują w swoich sprawozdaniach finansowych programy, w ramach których pracownicy otrzymują prawa do instrumentów kapitałowych spółki dominującej.

Interpretacja nie wpływa na sprawozdanie finansowe Grupy.

- 9) KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane” obowiązuje dla okresów rocznych

rozpoczynających się 1 stycznia 2008 r.

Interpretacja określa metodę rozliczania i ujmowania umów wynikających ze świadczenia usług publicznych. Zawiera wytyczne w zakresie zastosowania istniejących standardów przez podmioty uczestniczące w umowach koncesji na usługi pomiędzy sektorem publicznym a prywatnym.

Interpretacja nie wpływa na sprawozdanie finansowe Grupy, gdyż żaden podmiot nie jest koncesjodawcą.

- 10) KIMSF 13 „Programy lojalnościowe” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2008r.)

Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie ujęcia księgowego transakcji wynikających z wdrożonych programów lojalnościowych dla swoich klientów. W szczególności wskazuje prawidłowy sposób ujęcia zobowiązań wynikających z konieczności dostarczenia darmowych lub po obniżonych cenach produktów bądź usług.

Spółka zastosuje KIMSF 13 do okresów sprawozdawczych od 1 stycznia 2009 r.

Interpretacja nie wpłynie na sprawozdanie finansowe Grupy.

- 11) KIMSF 14 „MSR 19 - Świadczenia pracownicze – Ograniczenie aktywów w ramach programów określonych świadczeń a minimalne wymogi finansowania” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2008 r.)

Interpretacja zawiera ogólne wytyczne w jakich przypadkach refundacje lub redukcje z tytułu świadczeń powinny być uznawalne za osiągalne, w szczególności jeżeli istnieje minimalny wymóg w zakresie finansowania.

Interpretacja nie wpływa na sprawozdanie finansowe Grupy.

- 12) KIMSF 15 „Umowy w zakresie sektora nieruchomości”

Interpretacja KIMSF 15 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 3 lipca 2008 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 roku lub po tej dacie.

Interpretacja ta zawiera ogólne wytyczne jak należy dokonać oceny umowy o usługi budowlane, aby określić, czy jej skutki powinny być prezentowane w sprawozdaniu finansowym zgodnie z MSR 11 Umowy o usługę budowlaną czy MSR 18 Przychody. Ponadto, KIMSF 15 wskazuje, w którym momencie należy rozpoznać przychód z tytułu wykonania usługi budowlanej.

Grupa zastosuje KIMSF 15 od 1 stycznia 2009 roku.

Powyższa Interpretacja nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, ponieważ Grupa nie prowadzi tego rodzaju działalności.

- 13) KIMSF 16 „Rachunkowość zabezpieczeń inwestycji netto w jednostkę zagraniczną”

Interpretacja KIMSF 16 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 3 lipca 2008 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 października 2008 roku lub po tej dacie.

Interpretacja ta zawiera ogólne wytyczne dotyczące określenia, czy istnieje ryzyko

zmian kursów walutowych w zakresie waluty funkcjonalnej jednostki zagranicznej i waluty prezentacji na potrzeby sprawozdania finansowego jednostki dominującej. Ponadto, KIMSF 16 objaśnia, która jednostka w grupie kapitałowej może wykazać instrument zabezpieczający w ramach zabezpieczenia inwestycji netto w jednostkę zagraniczną, a w szczególności czy jednostka dominująca utrzymująca inwestycję netto w jednostkę zagraniczną musi utrzymywać także instrument zabezpieczający. KIMSF 16 objaśnia także, jak jednostka powinna określać kwoty podlegające reklasyfikacji z kapitału własnego do rachunku zysków i strat dla zarówno instrumentu zabezpieczającego, jak i pozycji zabezpieczanej, gdy jednostka zbywa inwestycję.

Interpretacja KIMSF 16 nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, ponieważ Grupa nie zabezpiecza udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą.

14) KIMSF 17 „Dystrybucja do właścicieli aktywów nie będących środkami pieniężnymi”

Interpretacja KIMSF 17 została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 27 listopada 2008 roku i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1. lipca 2009 roku lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie momentu rozpoznania dywidendy, wyceny dywidendy oraz ujęcia różnicy pomiędzy wartością dywidendy a wartością bilansową dystrybuowanych aktywów. Interpretacja wymaga także ujawnienia dodatkowych informacji w przypadku, gdy aktywa przeznaczone do dystrybucji spełniają kryteria uznania za działalność zaniechaną.

3. DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA TECHMEX SA

W pierwszym półroczu 2010 Spółka prowadziła działalność w zakresie GIS (Systemy Informacji Przestrzennej). Dział produkcji GIS ukończył projekt LandUse, który został ujęty w księgach handlowych TECHMEX S.A. w pozycji Wartości Niematerialne i Prawne. Produkt ten jest przeznaczony do sprzedaży.

Ostatecznie spółka wykazała po III kwartałach 2010 przychody w wysokości 2.458 tys zł i wygenerowała stratę w wysokości 1.339 tyś zł.

W okresie sprawozdawczym Spółka uzyskiwała przychody z działalności GIS oraz z wynajmu niewykorzystywanych w toku normalnej działalności gospodarczej składników majątku.

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2010 DO 30 WRZESIEŃ 2010**

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>29.11.2009</u>
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Przychody ze sprzedaży	2 457	163	71 094
Koszt własny sprzedaży	630	201	58 059
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	1 827	-38	13 035
Koszty sprzedaży	1 478	209	11 635
Koszty ogólnego zarządu	1 689	241	11 533
Pozostałe przychody operacyjne	35	12	1 328
Pozostałe koszty operacyjne	440	12	179 566
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności			
Koszty restrukturyzacji			
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 745	-488	-188 371
Przychody finansowe	1	102	1 088
Koszty finansowe	123	-84	19 877
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	- 1 867	-302	-207 160
Podatek dochodowy	0	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-1 867	- 302	- 207 160
Zysk (strata) netto	-1 867	- 302	- 207 160

Sprawozdanie finansowe TECHMEX S.A.
sporządzone na dzień 30 września 2010 roku

**BILANS SPORZĄDZONY
NA DZIEŃ 30 WRZESIEŃ 2010**

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>29.11.2009</u>
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Aktywa trwałe			
Wartość firmy			
Wartości niematerialne i prawne	672	360	360
Rzeczowe aktywa trwałe	11 921	12 215	12 251
Inwestycje w jednostkach zależnych			
Inwestycje w pozostałych jednostkach	355	355	355
Długoterminowe należności			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
Inne długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	3 174	3 174	3 174
	<u>16 122</u>	<u>16 104</u>	<u>16 140</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy	2 508	2 489	2 533
Kontrakty budowlane			
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu			
Należności z tytułu leasingu finansowego			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 069	1 616	2 217
Inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	20	180	239
Inwestycje krótkoterminowe			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	103	408	4
	<u>5 700</u>	<u>4 693</u>	<u>4 993</u>
 Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia			
Aktywa razem	<u>21 822</u>	<u>20 797</u>	<u>21 133</u>

**BILANS (c.d.) SPORZĄDZONY
NA DZIEŃ 30 WRZESIEŃ 2010**

	<u>30.09.2010</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>29.11.2009</u>
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Kapitał własny			
Kapitał akcyjny	8 369	8 369	8 369
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	101 626	101 626	101 626
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny			
Udziały (akcje) własne			
Kapitały rezerwowe			
Kapitał z wyceny transakcji zabezpieczających i różnice kursowe z konsolidacji			
Zyski zatrzymane	<u>-282 786</u>	<u>-281 342</u>	<u>-282 232</u>
Razem kapitały własne	<u>-172 791</u>	<u>-171 347</u>	<u>-172 237</u>
Zobowiązanie długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	2 535	2 535
Obligacje zamienne na akcje			
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych			
Rezerwa na podatek odroczony			
Rezerwy długoterminowe			
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	<u>0</u>	<u>2 535</u>	<u>2 535</u>
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami			
trwałymi klasyfikowanych jako przeznaczone do zbycia	<u>0</u>	<u>2 535</u>	<u>2 535</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	84 909	79 729	78 656
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	3 402	3 506	3 471
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego			
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego			

Sprawozdanie finansowe TECHMEX S.A.
sporządzone na dzień 30 września 2010 roku

Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	106 297	106 370	108 703
Rezerwy krótkoterminowe	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>194 613</u>	<u>189 610</u>	<u>190 835</u>
Pasywa razem	<u>21 822</u>	<u>20 798</u>	<u>21 133</u>

Z-CA SYNDYKA
SYNDYK

Sławomir Witkowski
Licencja syndyka nr 6/