



ADVANCED
DISTRIBUTION
SOLUTIONS SA



Skonsolidowane
sprawozdanie
finansowe Grupy
Kapitałowej ADS S.A.
za 2007 rok

Kraków, 13 sierpnia 2008 r.

Spis treści

1	Podstawowe informacje	3
2	Wybrane dane finansowe	5
3	Roczne sprawozdanie finansowe	6
3.1	Skonsolidowany bilans	6
3.2	Skonsolidowany rachunek zysków i strat	8
3.3	Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.....	9
3.4	Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	10
3.5	Noty i objaśnienia.....	12
3.5.1	Noty uzupełniające	12
3.5.2	Zasady (polityka) rachunkowości	39
3.5.3	Pozostałe informacje.....	52

1 Podstawowe informacje

Jednostka Dominująca Grupy Kapitałowej ADS S.A. – spółka Advanced Distribution Solutions S.A. (dalej również Spółka) wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000047106.

NIP: 676 10 06 781

Regon: 350742124

Siedziba Spółki

Siedziba Spółki mieści się w Krakowie przy ul. Balickiej 35

Skład osobowy Zarządu na dzień 31.12.2007 roku:

Marian Przepolski	-	Prezes Zarządu
Łukasz Wójcik	-	Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2007 roku:

Adam Kościółek	-	Prezes Rady Nadzorczej
Rodryg Łobodda	-	Członek Rady Nadzorczej
Borys Pardus	-	Członek Rady Nadzorczej
Piotr Puchalski	-	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Topolewski	-	Członek Rady Nadzorczej

Advanced Distribution Solutions S.A. na dzień 31.12.2007 roku jest Jednostką Dominującą w stosunku następujących spółek, wraz z którymi tworzy Grupę Kapitałową ADS S.A.:

- Wytwórnia Wody Źródlanej Połczyn Zdrój S.A. z siedzibą w Koszalinie,
- Nibres – ADS sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku,
- Mag-Mar-ADS sp. z o.o. z siedzibą w Rybniku,
- Max Beer S.A. z siedzibą w Krakowie,
- Star - Napoje Poznań sp. z o.o. z siedzibą w Luboniu,
- Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe EMPAT sp. z o.o. z siedzibą w Świdnicy,
- Danpol Bis sp. z o.o. z siedzibą w Jędrzychowicach,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Inter – Hurt sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe RO&MA S.A. z siedzibą w Kielcach,
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe BOMARK sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach.

Dane kontaktowe

Advanced Distribution Solutions S.A.
ul. Balicka 35, 30-149 Kraków
Tel.: (+48 12) 415 87 73
Fax: (+48 12) 415 89 61
<http://www.ads-sa.com.pl>

Kontakt dla Inwestorów

Agencja Support Sp.z o.o.
ul. Zygmunta Augusta 7/3
31-504 Kraków
biuro@agencjasupport.pl

Biegły rewident

Strategia Horwath Audit Spółka z o.o., z siedzibą w Warszawie przy ulicy Jazdów 8a, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3246.

2 Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE

	31 grudnia 2007	31 grudnia 2006	31 grudnia 2007	31 grudnia 2006
Dane dotyczące skonsolidowanego sprawozdania finansowego	w tys. zł		w tys. EUR	
Dane ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	42 476	787	11 247	202
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-4 364	-9 962	-1 155	-2 555
III. Zysk (strata) brutto	-3 701	-18 732	-980	-4 804
IV. Zysk (strata) netto	-3 942	-18 593	-1 044	-4 769
Dane ze skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych				
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-12 891	-3 282	-3 413	-842
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-66 498	1 961	-17 607	503
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	106 333	-2	28 154	-1
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	26 943	-1 323	7 134	-339
Dane ze skonsolidowanego bilansu				
IX. Aktywa razem	249 394	11 205	69 624	18 355
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	90 719	7 056	25 326	6 793
XI. Zobowiązania długoterminowe	7 073	0	1 975	515
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	69 030	3 955	19 271	5 212
XIII. Kapitał własny	158 675	4 149	44 298	11 562
XIV. Kapitał zakładowy	201 456	51 360	56 241	14 680
Pozostałe dane finansowe				
XV. Liczba akcji	201 455 999	51 360 000	201 455 999	51 360 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,02	-0,36	-0,01	-0,09
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,05	-0,36	-0,01	-0,09
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	0,79	0,08	0,22	0,23
XIX. Średnia ważona liczba akcji w danym okresie	79 277 039	51 360 000	79 277 039	51 360 000
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0	0	0	0

Kursy walutowe

Kurs euro do pozycji bilansowych na dzień 31.12.2007 r.	3,5820
Kurs euro do pozycji RZIS i CF za 2007 r.	3,7768
Kurs euro do pozycji bilansowych na dzień 31.12.2006 r.	3,8312
Kurs euro do pozycji RZIS i CF za 2006 r.	3,8991

3 Roczne sprawozdanie finansowe

3.1 Skonsolidowany bilans

SKONSOLIDOWANY BILANS ADS S.A.

		(w tysiącach zł)	
	Informacja dodatkowa	stan na 31.12.2007	stan na 31.12.2006
AKTYWA			
Aktywa trwałe		152 119	6 235
Wartości niematerialne i prawne	1	17 799	0
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1	75 978	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2	55 668	6 071
Należności długoterminowe	3	0	0
Inwestycje długoterminowe	4	1 469	0
Długoterminowe rozliczenia międzyokr., w tym:	5	1 205	164
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochod.</i>		846	164
Aktywa obrotowe		97 276	4 970
Zapasy	6	35 075	45
Należności krótkoterminowe, w tym:	7	29 923	1 743
<i>z tyt. dostaw i usług</i>		28 210	1 141
<i>z tyt. podatków, dotacji, ubezpiec. społ. i zdrowotnych oraz innych świadczeń</i>		1 279	297
Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	8	26 957	2 014
<i>Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne</i>		26 957	14
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	5 321	1 168
Suma Aktywów		249 394	11 205
PASYWA			
Kapitał (fundusz) własny		158 675	4 149
Kapitał (fundusz) podstawowy	10	201 456	51 360
Należne wpłaty na poczet kapitału (wielk. ujemna)		0	0
Udziały (akcje) własne (wielk. ujemna)		0	0
Kapitał (fundusz) zapasowy	11	67 646	56 515
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	12	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	13	0	0
Różnice kursowe z przeliczenia		0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych		-106 484	-85 133
Zysk (strata) netto	29	-3 942	-18 593
Kapitał mniejszości		0	0
		0	0
Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych			
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		90 719	7 056
Rezerwa na zobowiązania, w tym:	15	5 727	2 976
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 875	11
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		1 009	0
Pozostałe rezerwy		1 844	2 966
Zobowiązania długoterminowe	16	7 073	0
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	17	69 030	3 955
<i>z tyt. dostaw i usług</i>		36 891	1 599

z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		12 557	572
Rozliczenia międzyokresowe	18	8 889	126
Suma Pasywów		249 394	11 205

Pozycje pozabilansowe

Należności i zobowiązania warunkowe w tys. zł	2007
Należności warunkowe	407
Od jednostek powiązanych	0
Otrzymanych gwarancji i poręczeń	0
Od pozostałych jednostek	407
Otrzymanych gwarancji i poręczeń	407
Sprawy sądowe	407
Zobowiązania warunkowe	15 331
Od pozostałych jednostek	15 331
Sprawy sądowe	13 451
a) sprawa RUP	12 951
b) sprawa FinCo	500
Inne – odszkodowania i odprawy wobec pracowników	1 880

Należności warunkowe w kwocie 407 tys złotych wynikają ze sporu sądowego toczącego się z powództwa spółki Advanced Distribution Solutions S.A. przeciwko Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie z tytułu bezpodstawnego wzbogacenia. Roszczenie spółki wynika z zawartej pomiędzy Advanced Distribution Solutions S.A. a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowy z dnia 19 lipca 2002 roku umowy przelewu wierzytelności. Obecnie toczy się postępowanie przed Sądem Apelacyjnym w Warszawie. Spółka Advanced Distribution Solutions S.A. liczy na korzystne dla niej rozstrzygnięcie.

W 2008 roku wystąpiły dwie zmiany dotyczące zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych od czasu zakończenia roku obrotowego. Zmiana zobowiązania warunkowego związana jest z zawezwaniem do próby ugodowej skierowanej wobec ADS przez ROYAL UNIBREW POLSKA sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („RUP”) na łączną kwotę 12 951 tys złotych. Sprawa dotyczy istniejących wedle stanowiska RUP roszczeń regresowych wobec ADS, a które to roszczenia miały powstać wedle RUP w związku ze skierowaniem wobec RUP, jako nabywcy przedsiębiorstwa ADS, roszczeń przez KREDYT BANK S.A. z siedzibą w Warszawie („KB”) oraz przez spółkę pod firmą Jabłonski, Marek, Mazgaj, Sukiennik spółka jawna Biuro Handlowe POLSSAJ z siedzibą w Nowym Sączu („POLSSAJ”).

Odnosząc się do roszczeń regresowych związanych ze skierowaniem wobec RUP roszczeń KB należy podkreślić, że ADS stoi na stanowisku, że roszczenia KB były znane RUP w dniu nabywania przedsiębiorstwa ADS, a nadto zgodnie z punktem 12 ugody zawartej pomiędzy ADS a RUP i ROYAL UNIBREW A/S z siedzibą w Danii w dniu 07 grudnia 2005 roku, RUP i ROYAL UNIBREW A/S solidarnie rzekły się wobec ADS wszelkich roszczeń związanych z umową nabycia przedsiębiorstwa z dnia 26 kwietnia 2005 roku, w odniesieniu do faktów, które były znane tym spółkom na dzień zawarcia powołanej ugody z dnia 07 grudnia 2005 roku. W zamian za to ADS wyraziła zgodę na rozdysponowanie środków zgromadzonych na rachunku powierniczym i stanowiących część ceny sprzedaży za zbywane przedsiębiorstwo na inne wierzytelności wskazane przez RUP. Roszczenia regresowe budowane przez RUP w związku ze skierowaniem wobec RUP roszczeń

POLSSAJ są zdaniem ADS także bezzasadne, a to wobec faktu, że roszczenia POLSSAJ miały powstać po dniu zbycia przedsiębiorstwa i wynikać z naruszania przez RUP umowy wiążącej jej z POLSSAJ, a tym samym – w razie uznania za zasadne roszczeń POLSSAJ – są one związane z działaniem RUP po dniu nabycia przedsiębiorstwa ADS. Niemniej z uwagi na poddanie ewentualnych sporów pomiędzy RUP a ADS pod arbitraż międzynarodowy (sąd polubowny) w przypadku rzeczywistego sporu wynik oraz termin ewentualnego rozstrzygnięcia jest trudny do przewidzenia pomimo klarownej sytuacji prawnej opisanych zdarzeń.

W pozycji spraw sądowych ujęte jest roszczenie, jakie skierowała firma FinCo wobec Spółki Advanced Distribution Solutions S.A.. Spółka Advanced Distribution Solutions S.A. została pozwana przez wieloletniego doradcę przy transakcjach kapitałowych, który na podstawie umowy z 15.02.2006 r. doradzał m.in. w procesie uzyskiwania decyzji Komisji Nadzoru Finansowego tj. zatwierdzenia prospektu emisyjnego. Spółka jest stroną porozumienia z FinCo z dnia 27.11.2007 r., w którym zobowiązała się do złożenia w odpowiednim terminie wniosku do Komisji o zatwierdzenie dokumentu ofertowego na serię „J” i odpowiedniego wniosku do Giełdy. FinCo twierdzi, że obowiązek ten nie został wykonany i dodatkowo podnosi, że nie został wykonany obowiązek złożenia odpowiedniego wniosku do Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie („Giełda”). Spółka w odpowiedzi zaś twierdzi, że prawidłowe rozumienie obowiązku starannego działania jak i towarzyszące podpisaniu porozumienia z 27.11.2007 r. okoliczności jednoznacznie wskazują, że chodziło o złożenie wniosku do Komisji a nie do Giełdy. Ponadto emitent podnosi, że FinCo jako wieloletni doradca, pełniący do 27.11.2007 r. funkcje w organach nadzoru (2 przedstawiciele FinCo było członkami RN Spółki Advanced Distribution Solutions S.A.) miał na ten dzień pełną wiedzę o postępowaniach związanych z prospektem emisyjnym. Spółka podkreśla że oba wnioski, tj. do Komisji i do Giełdy zostały złożone z zachowaniem należytej staranności a pozew FinCo jest niezasadny. Postępowanie przed Komisją jest w toku. W związku z powyższym Zarząd uznał że nie ma podstaw do utworzenia rezerwy na bezzasadne roszczenie spółki FinCo.

3.2 Skonsolidowany rachunek zysków i strat

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

w tysiącach zł

Sporządzony na dzień	Informacja dodatkowa	31 grudnia 2007	31 grudnia 2006
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym	19	42 476	787
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		6 605	627
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		35 871	160
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym		35 370	157
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	20	4 081	0
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		31 289	157
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 106	629
D. Koszty sprzedaży		5 176	52
E. Koszty ogólnego zarządu		6 378	2 066

F. Zysk (strata) na sprzedaży		-4 447	-1 488
G. Pozostałe przychody operacyjne	21	3 869	423
H. Pozostałe koszty operacyjne	22	3 785	8 896
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-4 364	-9 962
J. Przychody finansowe	23	1 636	58
K. Koszty finansowe	24	973	8 828
L. Zysk (strata) z działalności gospodarczej		-3 701	-18 732
M. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych		0	0
I. Zyski nadzwyczajne	25	0	0
II. Straty Nadzwyczajne	26	0	0
N. Odpis wartości firmy		0	0
O. Odpis ujemnej wartości firmy		0	0

P. Zysk (strata) brutto		-3 701	-18 732
Q. Podatek dochodowy	27	242	-138
R. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	28	0	0
S. Zysk (strata) netto	29	-3 942	-18 593

3.3 Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	31.12.2007	31.12.2006
I. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO)	4 149	22 742
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów zasadniczych	0	0
I.a. Stan kapitału własnego na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	4 149	22 742
1. Kapitału zakładowy na początek okresu	51 360	51 360
1.1. Zmiana kapitału zakładowego	150 096	0
a) zwiększenia (z tytułu)	150 096	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
1.2. Kapitału zakładowy na koniec okresu	201 456	51 360
2. Należne wpłaty na poczet kapitału zakładowego na początek okresu	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na poczet kapitału zakładowego	0	0
2.2. Należne wpłaty na poczet kapitału zakładowego na koniec okresu	0	0
3. Akcje (udziały) własne na początek okresu	0	0
3.1. Zmiany akcji (udziałów) własnych	0	0
3.2. Akcje (udziały) własne na koniec okresu	0	0
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	56 515	56 515
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	11 130	0
a) zwiększenie (z tytułu)	11 130	0
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	11 130	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	67 645	56 515
5. Kapitału z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0

5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0
5.2. Kapitału z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0	0
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0	0
7. Zysku (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-103 726	-85 133
7.1. Zysku z lat ubiegłych na początek okresu	0	17 408
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów zasadniczych	0	0
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0	17 408
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0
- zysk z poprzedniego kwartału	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0
- podziału zysku	0	0
7.3. Zysku z lat ubiegłych na koniec okresu	0	17 408
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	103 726	-102 541
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów zasadniczych	0	0
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	103 726	-102 541
a) zwiększenie (z tytułu)	2 758	0
- zmiana kwalifikacji WWŻ	2 758	0
- strata za III kw 2007r	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	106 484	-102 541
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-106 484	-85 133
8. Wynik netto	-3 942	-18 593
a) zysk netto	0	0
b) strata netto	-3 942	-18 593
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	158 675	4 149
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	158 675	4 149

3.4 Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Okres zakończony	
	31 grudnia 2007	31 grudnia 2006
	(w tys. zł.)	
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Wynik finansowy brutto	-3 701	-18 593
Korekty razem	-9 190	15 480
Amortyzacja	1 315	57
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	177	2
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 388	89

Zmiana stanu rezerw	-693	2 966
Zmiana stanu zapasów	-5 446	195
Zmiana stanu należności	-3 067	12 100
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	-3 110	-331
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 338	-1 185
Inne korekty z działalności operacyjnej	1 926	1 419
Podatek dochodowy	-242	138
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-12 891	-3 282

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	3 345	1 930
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	791	1 250
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	1 273	0
Z aktywów finansowych, w tym	1 280	680
Inne wpływy inwestycyjne	1	0
Wydatki	69 843	-30
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	69 841	-30
Nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	2	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-66 498	1 961

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	113 543	0
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	108 276	0
Kredyty i pożyczki	4 267	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	1 000	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wydatki	7 211	2
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	1 569	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Spląty kredytów i pożyczek	5 410	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiąz. z tytułu umów leasingu finansowego	27	0
Odsetki	205	0
inne wydatki finansowe	0	2

Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	106 332	-2
Przepływy pieniężne netto, razem	26 943	-1 323
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	26 943	-1 323
w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne na początek okresu	14	1 336
Środki pieniężne na koniec okresu	26 957	14

3.5 Noty i objaśnienia

3.5.1 Noty uzupełniające

1a.WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	07/12/31	06/12/31
a. koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
b. wartość firmy	13 580	0
c. koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	0	0
oprogramowanie komputerowe	0	0
d. inne wartości niematerialne i prawne	3 949	0
e. zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0	0
Wartości niematerialne i prawne razem	17 799	0

1b. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje		Pozostałe W.N. i P	Zaliczki	Wartości niematerialne i prawne, razem
		i podobne war. w tym:	oprogramowanie komputerów			
a) war. brutto W.N. i P. na początek okresu	305	221	221	0	0	526
b) zwiększenia	13 850	14	14	3 949	0	17 813
Przekształcenia do MSR/MSSF	0	1	1	3 949	0	3 950
Wniesienie przedsiębiorstwa aportem	13 850	13	13	0	0	13 863
c) zmniejszenia	0	2	2	0	0	2
Sprzedaż	0	2	2	0	0	2
Likwidacja	0	0	0	0	0	0
d) war brutto W.N. i P. na koniec okresu	14 155	233	233	3 949	0	18 237
e) skumulowana amort. na początek okresu	305	221	221	0	0	526
f) amortyzacja za okres	0	12	12	0	0	12
Naliczenie	0	13	13	0	0	113
Sprzedaż	0	1	1	0	0	1
Likwidacja	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	305	233	233	0	0	538
h) odpisy z tyt. trwałej utraty wart. na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tyt. trwałej utraty wart. na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) Wartość netto W.N. i P. na koniec okresu	13 850	0	0	3 949	0	17 799

1c. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	07/12/31	06/12/31
a. własne	17 799	0
b. używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze	0	0
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE, RAZEM	17 799	0

1d. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZ.	07/12/31	06/12/31
a. wartość firmy – jednostki zależne	75 978	0
b. wartość firmy – jednostki współzależne	0	0
c. wartość firmy – jednostki stowarzyszone		
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE, RAZEM	75 978	0

1e. WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK SPORZĄDZONYCH	wartość firmy - jednostki zależne	wartość firmy - jednostki współzależne	wartość firmy - jednostki stowarzyszone	Wartość firmy jednostek podporządkowanych, razem
a. war. brutto W.N. i P na początek okresu	0	0	0	0
b. zwiększenia	75 978	0	0	75 978
przekształcenie do MSR/MSSF	0	0	0	0
zakup spółek zależnych	75 978	0	0	75 978
c. zmniejszenia	0	0	0	0
d. war brutto W.N. i P na koniec okresu	75 978	0	0	75 978
e. skumulowana amort. na początek okresu	0	0	0	0
f. amortyzacja za okres	0	0	0	0
g. skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	0	0	0
h. odpisy z tyt. trwałej utraty wart na pocz. Okresu	0	0	0	0
i. odpisy z tyt. trwałej utraty wart na koniec okresu	0	0	0	0
Wartość netto W.N. i P. na koniec okresu	75 978	0	0	75 978

2a. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	07/12/31	06/12/31
a. środki trwałe, w tym;	52 395	656
- grunty	1 644	0
- budynki i budowle	29 448	610
- urządzenia techniczne i maszyny	12 111	41
- środki transportu	9 046	0
- inne środki trwałe	146	5
b. środki trwałe w budowie	3 269	5 415
c. zaliczki na środki trwałe w budowie	4	0
Rzeczowe aktywa trwałe razem	55 667	6 071

2b. ŚRODKI TRWAŁE	Grunty	Budynki lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Śr. trwałe razem
a) war. brutto śr. trwałego na początek okresu	583	11 677	15 077	1 495	534	29 366
b) zwiększenia	1 590	24 879	10 719	9 065	159	36 132
zakup	1590	24 879	663	8 173	159	35 464
leasing	0	0	0	668	0	668
przekształcenie do MSR/MSSF	0	0	10 056	224	0	10 280
c) zmniejszenia	528	2 848	133	189	101	3 544
sprzedaż	70	1 577	43	184	0	1 874
likwidacja	59	0	90	5	101	255
przeniesienie - przekształcenie do MSR/MSSF	399	1 271	0	0	0	1 670
d) war brutto śr. trwałych na koniec okresu	1 645	33 708	25 663	10 371	592	71 979
e) skumulowana amort. na początek okresu	195	4 976	13 021	1 446	529	20 167
f) amortyzacja za okres	-194	-716	531	-121	-83	-583
naliczenie	0	261	656	55	18	990
sprzedaż	18	-977	-43	-171	-101	-1 274
korekta umorzeń	-176	0	-82	-5	0	-263
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	1	4 260	13 552	1 325	446	19 584
Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 644	29 448	12 111	9 046	146	52 395

2c.ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	07/12/31	06/12/31
a. własne	55 021	6 071
b. używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze	646	0
ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE RAZEM	55 667	6 071

2d. ŚRODKI TRWAŁE POZABILANSOWE	07/12/31	06/12/31
a. używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, w tym:	0	0
- wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0	0
ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE RAZEM	0	0

3a. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	07/12/31	06/12/31
a. należności od jednostek powiązanych, w tym:	0	0
b. od pozostałych jednostek, w tym:	0	0
Należności długoterminowe (netto)	0	0
c. odpisy aktualizujące (wielkość dodatnia)	0	0
Należności długoterminowe (brutto)	0	0

3b. ZMIANA STANU NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWYCH	07/12/31	06/12/31
a. stan na początek okresu	0	0
b. zwiększenia	0	0
c. zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

3c. ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH	07/12/31	06/12/31
a. stan na początek okresu	0	0
b. zwiększenia	0	0
c. zmniejszenia	0	0

Stan na koniec okresu	0	0
------------------------------	----------	----------

3d.NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE (STR. WALUTOWA)	07/12/31	06/12/31
a. należności długoterminowe w walucie polskiej	0	0
b. należności długoterminowe w walutach obcych	0	0
Należności długoterminowe razem	0	0

4a. ZMIANA STANU NIERUCHOMOŚCI	07/12/31	06/12/31
a. stan na początek okresu	0	0
b. zwiększenia	448	0
- zakup	448	0
c. zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	448	0

4b. ZMIANA STANU W.N. I P.	07/12/31	06/12/31
a. stan na początek okresu	0	0
b. zwiększenia	0	0
c. zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

4c. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	07/12/31	06/12/31
a. w jednostkach zależnych	0	0
b. w jednostkach współzależnych	0	0
c. w jednostkach stowarzyszonych	0	0
d. w znaczącym inwestorze	0	0
e. w jednostce dominującej	0	0
f. w pozostałych jednostkach	1 020	0
- udziały i akcje	1 020	0
Długoterminowe aktywa finansowe	1 020	0

4d. ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKT. FIN.	07/12/31	06/12/31
a. stan na początek okresu	30	0
b. zwiększenia	990	0
- zakup	0	0
- zmiana prezentacji	990	0
c. zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	1 020	0

4e. AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH (LOKATY)

I.p	Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania	zastosowana metoda konsolidacji	data objęcia kontroli / data od której wywierany jest znaczący wpływ	wartość akcji/ udziałów wg ceny nabycia	odpisy aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa akcji/udziałów	procent posiadanego kapitału akcyjnego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1.	Bomark Sp z o.o.	Katowice	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	04.12.2007 r.	14 141	0	14 141	100%	100%
2.	Danpol Bis Sp z o.o.	Jędrzychowice	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	04.12.2007 r.	9 596	0	9 596	100%	100%
3.	Empat Sp z o.o.	Świdnica	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	04.12.2007 r.	8 826	0	8 826	100%	100%
4.	Inter Hurt Sp zo.o.	Bydgoszcz	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	04.12.2007 r.	18 383	0	18 383	100%	100%
5.	NIBRES ADS Sp z o.o.	Słupsk	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	03.12.2007 r.	17 507	0	17 507	100%	100%
6.	Mag-Mar ADS Sp zo.o.	Rybnik	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	03.12.2007 r.	6 933	0	6 933	100%	100%
7.	MAX BEER S.A.	Kraków	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	04.12.2007 r.	6 263	0	6 263	100%	100%
8.	RO&MA S.A.	Kielce	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	04.12.2007 r.	21 513	0	21 513	100%	100%
9.	STAR Napoje Sp zo.o.	Luboń	dystrybucja alkoholi i napoi	zależna	pełna	04.12.2007 r.	22 624	0	22 624	100%	100%
10.	Wytwórnia Wody Źródlanej Połczyn Zdrój S.A.	Koszalin	produkcja wody	zależna	pełna	21.12.2006 r.	8 483	-8 483	0	75%	75%
RAZEM							134 269	-8 483	125 786		

4f. AKCJE/UDZIAŁY W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH (LOKATY)- c. d.

kapitał własny jednostki, w tym:
pozostałe kapitały własne, w tym:

I.p	Nazwa jednostki	kapitał zakładowy	należne wpłaty na poczet kapitału	kapitał zapasowy	niepodzielony zysk (niepokryta strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto	zobowiązania jednostki, w tym:	- długoterminowe	należność i jednostki, w tym:	- długoterminowe	aktywa jednostki razem	przychody ze sprzedaży	nieopłacony przez emitenta wartość udziałów	otrzymane lub należne dywidendy / udziały w zyskach za ostatni rok obrotowy
1.	Bomark Sp z o.o.	1 150	0	50	0	981	9 526	0	3 719	0	13 921	69 898	0	0
2.	Danpol Bis Sp z o.o.	3 250	0	2	0	235	6 510	140	2 138	0	9 998	32 997	0	0
3.	Empat Sp z o.o.	50	0	0	0	1 229	2 891	0	1 365	0	4 169	47 906	0	0
4.	Inter Hurt Sp zo.o.	63	0	4 893	0	1 258	3 626	142	4 164	0	9 965	54 725	0	0
5.	NIBRES ADS Sp z o.o.	50	0	0	0	-271	26 392	0	2 632	0	26 171	4 555	0	0
6.	Mag-Mar ADS Sp zo.o.	50	0	4 092	0	315	2 905	938	1 577	0	7 363	1 674	0	0
7.	MAX BEER S.A.	500	0	497	0	91	4 172	5	1 974	0	5 260	26 532	0	0
8.	RO&MA S.A.	500	0	1 469	0	52	12 696	335	7 263	0	14 716	73 170	0	0
9.	STAR Napoje Sp zo.o.	220	0	4 512	0	1 031	10 624	395	5 793	0	16 388	91 734	0	0
10	Wytwórnia Wody Źródlanej Połczyn Zdrój S.A.	5 000	0	2 549	-25 308	-316	28 501	5 091	1 767	0	10 426	5 977	0	0
	Razem	10 833	0	18 064	-25 308	4 605	107 843	7 047	32 391	0	118 377	409 167	0	0

4g. AKCJE I UDZIAŁY W POZOSTAŁYCH JEDNOSTKACH

I. p	Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	siedziba	przedmiot przedsiębiorstw a	wartość bilansowa akcji/udział ów	procent posiadane go kapitału akcyjnego	nieopłacona przez emitenta wartość udziałów	otrzymane lub należne dywidendy / udziały w zyskach za ostatni rok obrotowy
1.	Santos Development Sp z o.o.	Kraków		990	0	0	0
2.	Pozostałe spółki			30	0	0	0

**4h. PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE
PRAWA MAJĄTKOWE (STRUKTURA WALUTOWA)****07/12/31****06/12/31**

a. w walucie polskiej 1 020 0

b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) 0 0

**Długoterminowe papiery wartościowe, udziały i inne
prawa majątkowe, razem****1 020****0****4i. PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE PRAWA
MAJĄTKOWE (WG ZBYWALNOŚCI)****07/12/31****06/12/31**a. z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach
(wart. bilansowa) 0 0b. z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w
regulowanym obrocie pozagiełdowym (wart. bilansowa) 0 0c. z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach
i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym
(wart. bilansowa) 0 0

d. z ograniczoną zbywalnością (wart. bilansowa) 1 020 0

da. akcje i udziały (wart. bilansowa) 1 020 0

- wartość rynkowa 1 020 0

- wartość wg cen nabycia 1 020 0

Wartość wg cen nabycia razem 1 020 0**Korekty wartości razem** 0 0**Wartość rynkowa razem** 0 0**Wartość bilansowa razem** 1 020 0**4j. UDZIELONE POŻYCZKI DŁUGOTERMINOWE (STR.
WALUTOWA)****07/12/31****06/12/31**

a. w walucie polskie 1 020 0

b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł) 0 0

Udzielone pożyczki długoterminowe razem 1 020 0

4k. INNE INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE (WG RODZAJU)	07/12/31	06/12/31
Inne inwestycje	0	0
Inne inwestycje długoterminowe razem	0	0

5a. ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	07/12/31	06/12/31
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	164	25
a. odniesionych na wynik finansowy	164	25
b. odniesionych na kapitał własny – przekształcenie na MSR/MSSF	0	0
c. odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
2. Zwiększenia	986	141
a. odniesionych na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	986	141
- aktywa z tytułu utworzenia rezerw na urlopy i odprawy emerytalne,	141	0
- zakupu nowych spółek	192	0
- pozostałe	653	141
b. odniesionych na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
c. odniesionych na kapitał własny okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
d. odniesionych na kapitał własny okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
e. odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
3. Zmniejszenia	305	2
a. odniesionych na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu):	136	2
- pozostałe	136	2
b. odniesionych na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	169	0
c. odniesionych na kapitał własny okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0
d. odniesionych na kapitał własny okresu w związku ze stratą podatkową	0	0
e. odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:	845	164
a. odniesionych na wynik finansowy	845	164
b. odniesionych na kapitał własny	0	0
c. odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

5b. INNE DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	07/12/31	06/12/31
a. czynne rozliczenia międzyokresowe	0	0
b. inne rozliczenia międzyokresowe	358	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	358	0

6. ZAPASY	07/12/31	06/12/31
a. materiały	7 912	0
b. półprodukty i produkty w toku	0	0
c. produkty gotowe	20	0
d. towary	27 143	0
e. zaliczki na poczet dostaw	0	45
Zapasy razem	35 075	45

7a.NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	07/12/31	06/12/31
a. od jednostek powiązanych	0	0
b. należności od pozostałych jednostek	29 921	1 743
- z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty;	28 209	1 141
- do 12 miesięcy	28 209	1 141
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	1 279	297
- inne	347	305
- dochodzone na drodze sądowej	87	0
Należności krótkoterminowe (netto), razem:	29 921	1 743
c. odpisy aktualizujące wartość należności	12 351	34 314
Należności krótkoterminowe (brutto) razem	42 272	36 057

7b. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	07/12/31	06/12/31
a. z tyt. dostaw i usług	0	0
b. inne	0	0
c. dochodzone na drodze sądowej	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych (netto), razem:	0	0
d. odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	0	0
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych (brutto) razem	0	0

7c. ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚCI NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	07/12/31	06/12/31
stan na początek okresu	34 314	31 661
a. zwiększenia (z tytułu)	2 058	2 653
- utworzenie rezerwy na należności z tyt. dostaw, robót i usług	2 058	1 080
- utworzenie rezerwy na poręczenia wekslowe	0	0
- utworzenie rezerwy na pozostałe należności	0	1 573
b. zmniejszenia (z tytułu)	24 021	0
- rozwiązanie rezerwy na należności z tytułu dostaw, robót i usług	271	0
- sprzedaż wierzytelności	23 870	0
- rozwiązanie rezerwy na pozostałe należności	201	0
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	12 351	34 314

7d. NALEŻNOŚCI (STRUKTURA WALUTOWA)	07/12/31	06/12/31
a. należności w walucie polskiej	29 921	1 743
b. należności w walutach obcych	0	0
Należności razem	29 921	1 743

7e. NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW, ROBÓT I USŁUG (BRUTTO) WG OKRESÓW SPŁATY (NA DZIEŃ BILANSOWY)	07/12/31	06/12/31
a. do 1 miesiąca	24 717	1 168 142
b. powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 743	0
c. powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	25	0
d. powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
e. powyżej 1 roku	0	0
f. należności przeterminowane	0	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług razem (brutto)	1 368	0
g. odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. dostaw i usług	27 853	1 168 142
	356	0
Należności z tyt. dostaw, robót i usług razem (netto)	28 209	1 168 142

7f. NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW, ROBÓT I USŁUG PRZETERMINOWANE (BRUTTO) Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIE SPŁACONE W OKRESIE	07/12/31	06/12/31
a. do 1 miesiąca	299	0
b. powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	28	0
c. powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	108	0
d. powyżej 6 miesięcy do 1 roku	11	0
e. powyżej 1 roku	1 189	608
Należności z tyt. dostaw, robót i usług razem (brutto)	1 635	608
f. odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. dostaw i usług	-267	-188
Należności z tyt. dostaw, robót i usług razem (netto)	1 368	420

8a. KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	07/12/31	06/12/31
a. w jednostkach zależnych	0	0
b. w jednostkach współzależnych	0	0
c. w jednostkach stowarzyszonych	0	0
d. w znaczącym inwestorze	0	0
e. w jednostce dominującej	0	0
f. w pozostałych jednostkach	0	2 000
- udziały i akcje	0	2 000
g. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	26 957	14
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	26 427	14
- inne środki pieniężne	530	0
- inne aktywa pieniężne	0	0
Krótkoterminowe aktywa finansowe razem	26 957	2 014

8b. PAPIERY WARTOŚCIOWE, UDZIAŁY I INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	07/12/31	06/12/31
a. w walucie polskiej	26 957	2 014
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Razem	26 957	2 014

8c. PAPIERY WARTOŚCIOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU, UDZIAŁY I INNE PRAWA MAJĄTKOWE (WG ZBYWALNOŚCI)	07/12/31	06/12/31
a. z nieograniczoną zbywalnością, notowane na giełdach (wartość bilansowa)	0	0
b. z nieograniczoną zbywalnością, znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)	0	0
c. z nieograniczoną zbywalnością, nie notowane na giełdach i nie znajdujące się w regulowanym obrocie pozagiełdowym (wartość bilansowa)	0	2 000
ca. akcje (wartość bilansowa)	0	0
d. z ograniczoną zbywalnością (wartość bilansowa)	0	0
Wartość wg cen nabycia razem	0	0
Korekty wartości razem	0	0
Wartość rynkowa razem	0	0
Wartość bilansowa razem	0	2 000

8d. UDZIELONE POŻYCZKI KRÓTKOTERMINOWE	07/12/31	06/12/31
a. w walucie polskiej	0	0
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0
Razem	0	0

8e. ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	07/12/31	06/12/31
a. środki pieniężne w walucie polskiej	26 957	14
b. środki pieniężne w walutach obcych	0	0
ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA), RAZEM	26 957	14

8f. INNE INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE (WG RODZAJU)	07/12/31	06/12/31
Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
INNE INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE (WG RODZAJU), RAZEM	0	0

8g. INNE INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE (WG RODZAJU)	07/12/31	06/12/31
a. środki pieniężne w walucie polskiej	0	0
b. środki pieniężne w walutach obcych	0	0
INNE INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE (WG RODZAJU), RAZEM	0	0

9. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	07/12/31	06/12/31
a. czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	5 321	1 168
- VAT od kosztów emisji	3 174	1 123
- VAT do przeniesienia	1 132	0
- zwrot akcyzy do rozliczenia przez Urząd Celný	269	0
- koszty ubezpieczeń	173	0
- koncesje, zezwolenia itp.	231	0
- pozostałe koszty	342	45
b. pozostałe rozliczenia międzyokresowe	0	0
KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE, RAZEM	5 321	1 168

10. KAPITAŁ WŁAŚCICIELI			Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł				
Seria/emisja	Rodzaj akcji/udziałów	Rodzaj Uprzywilejowania	Liczba akcji/udziałów	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	imienne	co do głosu	3 000 000	3 000 000,00	wpłata got.	19.10.1994r.	19.10.1994
B	zwykłe	brak	800 000	800 000,00	emisja	29.01.1997	01.01.1997
C	zwykłe	brak	6 200 000	6 200 000,00	emisja publiczna	13.08.1997	01.01.1997
D	zwykłe	brak	5 000 000	5 000 000,00	emisja publiczna	09.06.1999	01.01.1999
E	zwykłe	brak	5 000 000	5 000 000,00	emisja publiczna	03.01.2001	01.01.2000
F	zwykłe	brak	5 000 000	5 000 000,00	emisja publiczna	24.01.2003	01.01.2001
G	zwykłe	brak	25 000 000	25 000 000,00	emisja publiczna	27.02.2004	01.01.2001
H	zwykłe	brak	1 360 000	1 360 000,00	zamiana obl. zam.	06.12.2004	01.01.2004
I	zwykłe	brak	102 720 000	102 720 000,00	emisja publiczna	25.09.2007	01.01.2006
J	zwykłe	brak	47 375 999	47 375 999,00	emisja kierunkowa	28.12.2007	01.01.2007
Liczba akcji razem			201 455 999				
Kapitał akcyjny razem Zł			201 455 999,00				

11. KAPITAŁ ZAPASOWY	07/12/31	06/12/31
a. kapitał utworzony ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	83 377	53 043
b. kapitał utworzony ustawowo	236	236
c. kapitał utworzony zgodnie ze statutem (umową), ponad wymaganą ustawowo wartość	3 236	3 236
d. kapitał z dopłat akcjonariuszy (wspólników)	0	0
e. inny – koszty emisji	-19 203	0
Kapitał zapasowy razem	67 646	56 515

12. KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	07/12/31	06/12/31
a. kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	0	0

13. POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	07/12/31	06/12/31
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0
Pozostałe kapitały razem, razem	0	0

14. ODPIS Z ZYSKU NETTO W CIĄGU ROKU OBROTOWEGO	07/12/31	06/12/31
odpis	0	0
Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego, razem	0	0

15a. ZMIANA STANU REZERW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO		07/12/31	06/12/31
3. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:		11	11
a. odniesionych na wynik finansowy		11	11
4. Zwiększenia		8	0
a. odniesionych na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)		8	0
- z tyt. odsetek		8	0
3. Zmniejszenia		19	0
a. odniesionych na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu):		11	0
- z tytułu odsetek		11	0
- z tytułu wyceny bilansowej		0	0
b. odniesionych na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową		8	0
c. odniesionych na kapitał własny okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi		2 874	0
- z tytułu przekształcenia do MSR/MSSF – przeszacowanie środków trwałych i gruntów, prawa wieczystego		2 874	0
d. odniesionych na kapitał własny okresu w związku ze stratą podatkową		0	0
e. odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:		2 874	11
a. odniesionych na wynik finansowy		0	11
b. odniesionych na kapitał własny		2 874	0
c. odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy		0	0

15b. ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW (Z WYŁ. REZERW NA NALEŻNOŚCI)	07/12/31	06/12/31
a. stan pozostałych rezerw na początek okresu	2 965	2 965
b. zwiększenia z tyt.	7 067	198
- rezerwa na koszty emisji	4 792	2 767
- rezerwa na urlopy i odprawy	1 008	0
- pozostałe rezerwy	1 063	0
- na badanie jednostki	204	0
c. wykorzystanie z tyt.	7 015	0
- rezerwa na koszty emisji	4 780	0
- rezerwa na pozostałe koszty	2 235	0
d. rozwiązanie z tyt.	165	0
- na pozostałe koszty	165	0
Stan pozostałych rezerw na koniec okresu	2 852	2 965

16a. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	07/12/31	06/12/31
a. w jednostkach zależnych	0	0
b. w jednostkach współzależnych	0	0
c. w jednostkach stowarzyszonych	0	0
d. w znaczącym inwestorze	0	0
e. w jednostce dominującej	0	0
f. w pozostałych jednostkach	7 073	0
- kredyty i pożyczki	1 415	0
- z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- inne zobowiązania finansowe	158	0
- umowy leasingu finansowego	1 314	0
- inne (wg rodzaju)	4 187	0
Zobowiązania długoterminowe	7 073	0

16b. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE WG OKRESÓW SPŁATY (NA DZIEŃ BILANSOWY)	07/12/31	06/12/31
a. powyżej 1 roku do 3 lat	6 105	0
b. powyżej 3 do 5 lat	34	0
c. powyżej 5 lat	934	0
Zobowiązania długoterminowe razem	7 073	0

16c. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	07/12/31	06/12/31
a. zobowiązania długoterminowe w walucie polskiej	7 073	0
b. zobowiązania długoterminowe w walutach obcych	0	0
Zobowiązania długoterminowe razem	7 073	0

16d. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW BANKOWYCH I POŻYCZEK

Nazwa spółek	Nazwa (firma) podmiotu udzielającego kredyt/pożyczkę	Siedziba	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczeni a
			w tys. zł	waluta	w tys. zł	waluta		
Max beer - ADS S.A.	Fortis bank	Kraków	450	PLN	5	PLN	31.12.2008 r	samochód VW Passat
ROMA - ADS S.A.	Volkswagen Bank 10 umów	Warszawa	539	PLN	335	PLN	22.08.2010 r. 27.11.2010 r.	kredytowane samochody
Mag mar - ADS sp. z o.o.	Bank spółdzielczy	Jastrzębie Zdrój	1 100	PLN	934	PLN	30.11.2013 r.	obiekty hurtowni
Danpol - ADS sp. z o.o.	BZ WBK	Bogatynia	475	PLN	140	PLN	20.04.2010 r	hipoteka

17a. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	07/12/31	06/12/31
a. w jednostkach zależnych	0	0
b. w jednostkach współzależnych	0	0
c. w jednostkach stowarzyszonych	0	0
d. w znaczącym inwestorze	0	0
e. w jednostce dominującej	0	0
f. w pozostałych jednostkach	69 029	3 955
- kredyty i pożyczki	15 978	0
- z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
- inne zobowiązania finansowe	622	0
- z tyt. dostaw i usług	36 891	1 599
- do 12 miesięcy	36 891	1 599
- powyżej 12 miesięcy	0	0
- zobowiązania wekslowe	0	0
- z tyt. podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	12 557	572
- z tyt. wynagrodzeń	1 158	188
- inne (wg rodzaju)	1 825	1 596
Zobowiązania krótkoterminowe	69 029	3 955

17b. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	07/12/31	06/12/31
a. zobowiązania krótkoterminowe w walucie polskiej	69 029	3 955
b. zobowiązania krótkoterminowe w walutach obcych	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	69 029	3 955

17c. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW BANKOWYCH I POŻYCZEK								
Nazwa Spółki	Nazwa (firma) podmiotu udzielającego kredyt/pożyczkę	Siedziba	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy		Kwota pozostała do spłaty		Termin spłaty	Zabezpieczenia
			zł	waluta	zł	waluta		
Empat - ADS sp. z o.o.	BZ WBK	Poznań	1 500	PLN	1 226	PLN	06.05.2008	majątek prywatny czł. Zarządu
Max beer - ADS S.A.	Fortis Bank	Kraków	23	PLN	23	PLN	31.12.2008	samochód VW Passat
	Fortis Bank	Kraków	450	PLN	450	PLN		hipoteka
Roma ADS S.A.	Bank spółdzielczy	Kielce	5 500	PLN	5 265	PLN	30.09.2008	polisy na towary, weksel własny, hipoteka RO&MA sp. j.
	Volkswagen bank	Warszawa	539	PLN	169	PLN	22.08.2010	kredytowane samochody
							27.11.2010	
Bomark ADS sp. z o.o.	Bre Bank	o/Katowice	3 000	PLN	2 709	PLN	17.05.2008	towary na magazynie
Inter hurt ADS sp. z o.o.	BZ WBK	O/Bydgoszcz	1 800	PLN	485	PLN	20.03.2009	hipoteka, cesja, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem
Mag Mar ADS sp. z o.o.	Bank Spółdzielczy		1 100		505		20.03.2009	hipoteka
Star Napoje Poznań ADS sp. z o.o.	NORDEA ABNK	O/Poznań	1 980	PLN	1 458	PLN	24.03.2009	hipoteka, weksel, cesja
	Bank Handlowy S.A.	O/Poznań	500	PLN	500	PLN	03.10.2008	zastaw rejestrowy
	PEKAO S.A.	O/Poznań	1 000	PLN	1 000	PLN	30.06.2008	zastaw rejestrowy
Danpol ADS sp. z o.o.	BZ WBK	Bogatynia	92	PLN	141	PLN	20.04.2010	hipoteka
			200		200		20.04.2010	hipoteka
			600		353		24.10.2008	hipoteka
			1 500		1 494		nieokreślony	factoring

18. INNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	07/12/31	06/12/31
a. bierne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	369	0
- długoterminowe	234	0
- krótkoterminowe	135	0
- rezerwa na badanie bilansu	16	0
- korekty sprzedaży	0	0
- pozostałe	119	0
b. rozliczenia międzyokresowe przychodów	8 520	0
- długoterminowe	8 314	0
- redukcja zobowiązań – układ	8 314	0
- krótkoterminowe	206	0
- pozostałe	206	0
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	8 889	0

19a. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA RZECZOWA WG RODZAJU DZIAŁALNOŚCI)	07/12/31	06/12/31
- woda z Wytwórni Wody Źródlanej	3 520	0
- czynsz	1 239	0
- usługa rozlewu	1 242	0
- pozostałe usługi	604	627
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	6 605	627

19b. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	07/12/31	06/12/31
a) kraj	6 605	627
b) eksport	0	0
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	6 605	627

19c. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA – WEDŁUG RODZAJU DZIAŁALNOŚCI)	07/12/31	06/12/31
a) sprzedaż materiałów	349	160
b) piwo	20 446	0
c) wino	1 794	0
d) napoje	8 609	0
e) alkohol	4 673	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	35 871	160

19d. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	07/12/31	06/12/31
---	----------	----------

a) kraj	35 871	160
b) eksport	0	0

Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	35 871	160
--	---------------	------------

20. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	07/12/31	06/12/31
---------------------------	----------	----------

a. zużycie materiałów i energii	4 113	101
b. usługi obce	3 278	593
c. wynagrodzenia	4 405	162
d. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	594	937
e. podatki i opłaty	559	89
f. amortyzacja	1 317	57
g. pozostałe	359	61
Koszty według rodzaju razem	14 625	2 000
- zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	1 007	118
- koszty sprzedaży (wielk. ujemna)z akcyzą	-5 175	- 52
- koszty ogólnego zarządu (wielk. ujemna)	-6 377	-2 066
- akcyza	0	0

Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 080	0
--	--------------	----------

21. INNE PRZYCHODY OPERACYJNE	07/12/31	06/12/31
-------------------------------	----------	----------

a. pozostałe, w tym:	2 677	423
- dotacje	12	0
- zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
- odpisanie zobowiązań i operacje na wierzytelnościach	45	273
- różnice inwentaryzacyjne	0	0
- rozwiązanie rezerw	852	0
- rozwiązanie odpisów aktualizujących	1 069	150
- pozostałe	699	0

Inne przychody operacyjne, razem	2 677	423
---	--------------	------------

22. INNE KOSZTY OPERACYJNE	07/12/31	06/12/31
----------------------------	----------	----------

a. pozostałe, w tym:	926	3 766
- darowizny	9	0
- odpisanie należności, utworzenie rezerw, zbycie wierzytelności	853	7
- niedobory i szkody	8	7
- nieplanowane odpisy amortyzacyjne	0	707
- kary i grzywny, koszty egzekucji	12	56
- pozostałe	15	386
- utworzone rezerwy na pozostałe koszty	28	2 603

Inne koszty operacyjne, razem	926	3 766
--------------------------------------	------------	--------------

23a. PRZYCHODY FINANSOWE Z TYT. ODSETEK	07/12/31	06/12/31
a. odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
b. pozostałe odsetki, w tym:	1 357	6
- od pozostałych jednostek	1 357	6
Przychody finansowe z tyt. odsetek, razem	1 357	6

23b. INNE PRZYCHODY FINANSOWE	07/12/31	06/12/31
a. dodatnie różnice kursowe	1	0
- zrealizowane	1	0
b. rozwiązanie rezerwy	0	0
c. pozostałe, w tym:	75	52
- zbycie udziałów	0	0
- zwroty	0	0
- zbycie wierzytelności	75	0
- inne	0	52
Inne przychody finansowe, razem	76	52

24a. KOSZTY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	07/12/31	06/12/31
a. odsetki od kredytów i pożyczek, w tym	0	0
b. pozostałe odsetki, w tym:	871	176
- inne	871	176
Koszty finansowe z tytułu odsetek, razem	871	176

24b. INNE KOSZTY FINANSOWE	07/12/31	06/12/31
a. ujemne różnice kursowe, w tym:	6	0
- zrealizowane	6	0
- niezrealizowane	0	0
b. utworzenie rezerwy	67	0
c. pozostałe koszty finansowe	28	170
Inne koszty finansowe, razem	101	170

25. ZYSKI NADZWYCZAJNE	07/12/31	06/12/31
losowe	0	0
Zyski nadzwyczajne, razem	0	0

26. STRATY NADZWYCZAJNE	07/12/31	06/12/31
losowe	0	0
Straty nadzwyczajne, razem	0	0

27a. PODATEK DOCHODOWY	07/12/31	06/12/31
1. Zysk (strata) brutto	-3 700	-18 732
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-20 856	16 358
- przychody dodane	120	0
- przychody, które zg z przepisami podatkowymi nie są zaliczone do dochodu	-1 141	-2
- naliczone odsetki	-42	0
- amortyzacja śr. trwałych i w. n. i p.	22	707
- odsetki budżetowe	138	49
- nie wypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	85	134
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji	2 616	8 483
- odpisane należności i rezerwy na należności	84	4 382
- darowizny	0	0
- koszty egzekucji, kary i grzywny	6	56
- reprezentacja	35	0
- pozostałe	266	226
- rezerwy na koszty	796	2 313
- koszty dodane (koszty leasingu, koszty badania)	-46	0
- koszty reaktywowane na rozliczenia międzyokresowe	0	10
- strata podatkowa na sprzedaży wierzytelności własnej	-23 795	0
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-24 556	-2 374
4. Podatek dochodowy według stawki (zg z CIT – 8) wg st. 19	0	0
5. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
6. Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany w deklaracji podatkowej)	0	0

27b. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY, WYKAZANY W RZiS	07/12/31	06/12/31
a. zmniejszenia (zwiększenia) z tyt. powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	242	-138
b. zmniejszenia (zwiększenia) z tyt. zmiany stawek podatkowych	0	0
Podatek dochodowy odroczony, wykazany w RZiS, razem	242	- 138

28. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA (ZWIĘKSZENIA STRATY) ZYSKU Z PODZIAŁEM NA TYTUŁY	07/12/31	06/12/31
Różnice przejściowe na podatek dochodowy	0	0
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) razem	0	0

29. ZYSK (STRATA) NETTO	07/12/31	06/12/31
Zysk (strata) netto	-3 942	-18 593
Razem zysk (strata) netto	-3 942	-18 593

Informacja dotycząca segmentów działalności Grupy Kapitałowej

Podstawową działalnością Grupy Kapitałowej ADS S.A. jest dystrybucja alkoholi mocnych, piw, win oraz soków i napojów. Przychody z tego tytułu obejmują sprzedaż towarów, która została przedstawiona wg struktury asortymentowej.

Wyszczególnienie	Działalność handlowa	Działalność produkcyjna	Razem
Przychody netto ze sprzedaży	35 522	3 502	39 024
Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	3 502	3 502
Przychody netto ze sprzedaży towarów	35 522		35 522
Sprzedaż alkoholi mocnych	4 673	0	4 673
Sprzedaż win	1 794	0	1 794
Sprzedaż piw	20 446	0	20 446
Sprzedaż soków i napoi	8 609	0	8 609
Koszty	39 981	3 677	43 658
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	0	2 347	2 347
Wartość sprzedanych towarów	30 940	0	30 940
Koszty sprzedaży	4 480	368	4 848
Koszty ogólnego zarządu	4 561	962	5 523
Wynik na działalności podstawowej	-4 459	-175	-4 634

Na działalność produkcyjną Grupy Kapitałowej ADS S.A., składa się działalność podstawowa Wytwórni Wody Źródlanej S.A.

Podział na branże został dokonany ze względu na charakter i zakres prowadzonej działalności, przy uwzględnieniu jej jednorodnego charakteru. Przypisywanie i wycena przychodów i kosztów, ustalanie wyniku finansowego w poszczególnych segmentach działalności odbywa się w oparciu o prowadzony w całej Grupie ADS system budżetowania i kontrolingu.

Informacje o instrumentach finansowych w Grupie Kapitałowej

Instrumenty finansowe w tys. PLN	2007
Inwestycje w nieruchomości	448
Akcje i udziały	1 021
Inne aktywa finansowe	0
Razem	1 469

1. Jednostka Dominująca ADS S.A. po raz pierwszy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej. W związku z nie dojściem do transakcji sprzedaży w 2006 roku akcji spółki Wytwórnia Wody Źródlanej Połczyn Zdrój S.A. (jednostka zależna) prezentowane pierwotnie w inwestycjach krótkoterminowych zostały w 2007 roku przekwalifikowane do inwestycji długoterminowych, a skutki z tym związane zostały ujęte w niepodzielonym wyniku lat ubiegłych.
2. Grupa ADS S.A. posiada aktywa niefinansowe dostępne do sprzedaży, w postaci nieruchomości w kwocie 448 tys. zł.
3. W 2007 roku Grupa ADS S.A. nie zawierała umów, w wyniku których aktywa finansowe przekształca się w papiery wartościowe.
4. W okresie sprawozdawczym nie występowały przekwalifikowania metody wyceny aktywów finansowych.
5. Nie występują zabezpieczenia planowanej transakcji lub uprawdopodobnionego przyszłego zobowiązania. W 2007 roku Grupa nie stosowała transakcji zabezpieczających przed ryzykiem kursowym typu forward - zakup waluty na termin.
6. W 2007 roku nie występowały zyski i straty z tytułu wyceny instrumentów zabezpieczających.
7. W obrębie Grupy Jednostka Dominująca nie udzieliła poręczeń kredytu.
8. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu prawa własności budynków i budowli nie występują.
9. W okresie sprawozdawczym Grupa nie zaniechała żadnego rodzaju działalności, w 2008 roku została sprzedana Spółka Wytwórnia Wody Źródlanej Połczyn Zdrój S.A., Grupa ADS S.A. zrezygnowała z produkcji wody źródlanej.
10. Nakłady inwestycyjne na nabycie na zakup spółek z branży dystrybucyjnej poniesione w okresie sprawozdawczym wyniosły 126 mln zł. Planowane nakłady inwestycyjne na najbliższe 12 miesięcy wyniosą ok. 50 mln zł.
11. W okresie sprawozdawczym Grupa ADS S.A. nie przeprowadziła żadnych transakcji przeniesienia praw i zobowiązań z podmiotami zależnymi.
12. W bieżącym okresie nie wystąpiły żadne wspólne przedsięwzięcia , które nie podlegałyby konsolidacji.
13. Zatrudnienie na koniec 2007 roku w Grupie ADS S.A. wynosiło 599 osób, z tego 8 osób było zatrudnionych w centrali (Jednostka Dominująca ADS S.A.).
14. Wartość wynagrodzeń wypłaconych osobom zarządzającym i nadzorującym w Jednostce Dominującej szczegółowo przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu.
15. W 2007 roku w obrębie Grupy udzielono pożyczek podmiotom zależnym (Nibres – ADS S.A. – 2 500 000 zł, Wytwórnia Wody Źródlanej Połczyn Zdrój S.A. – 3 112 000 zł, Mag-Mar – ADS sp. z o.o. – 500 000 zł)
16. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 01.01.2007 – 31.12.2007 roku dokonano weryfikacji stawek amortyzacyjnych środków trwałych zgodnie z ekonomicznym okresem ich użytkowania.
17. Po dniu bilansowym nie wystąpiły żadne znaczące wydarzenia, z wyjątkiem sprzedaży akcji Wytwórni Wody Źródlanej Połczyn Zdrój S.A. Spółce Brewer Polska sp. z o.o.
18. Skumulowana średnioroczna stopa inflacji z okresu ostatnich trzech lat działalności Grupy ADS S.A. nie przekroczyła 100 %.

19. W prezentowanym skonsolidowanym sprawozdaniu nie dokonano w stosunku do poprzedniego roku obrotowego żadnych zmian zasad rachunkowości oraz informacja o błędach podstawowych.

20. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd i dopuszczone do publikacji w dniu 13 sierpnia 2008 roku.

W związku z ujawnieniem pewnych kosztów i zdarzeń nie ujętych w sprawozdaniu za rok ubiegły Jednostka Dominująca ADS S.A. zdecydowała się na wprowadzenie korekt poprzez wynik z lat ubiegłych jako korektę błędów podstawowych.

W sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2007 roku zostały wprowadzone istotne korekty dotyczące lat ubiegłych. Dotyczyły one ujawnionych kosztów i zdarzeń, które nie znalazły odzwierciedlenia w zapisach księgowych. W wyniku wprowadzonych korekt wynik z lat ubiegłych zmniejszył się o kwotę 2 312 tys. zł.

Korekty dotyczyły:

- utworzenia rezerwy na: koszty prawne, egzekucyjne, zajęcia komornicze, oraz na zobowiązanie z tytułu podatku VAT - na łączną kwotę 2 801 tys. zł,
- utworzenia odpisu aktualizującego na należności na kwotę 188 tys. zł,
- zaksięgowania zobowiązanie wobec ZUS na kwotę 318 tys. zł,
- odpisania zaniechanej inwestycji na kwotę 102 tys. zł,
- ujęcia kosztów emisji na rozliczeniach międzyokresowych.

Dla celów porównawczych przekształcono sprawozdanie z roku 2006

21. W Grupie ADS S.A. nie występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności.

22. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

3.5.2 Zasady (polityka) rachunkowości

Opis przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego i danych porównywalnych:

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2007 rok zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz interpretacjami opublikowanymi przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego za wyjątkiem tych pozycji, które zgodnie z niniejszymi zasadami są wyceniane w inny sposób.

Sporządzenie sprawozdania wg MSSF wymaga dokonania szeregu szacunków i zastosowania własnego osądu.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Według Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Grupa Advanced Distribution Solutions S.A. sporządza rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej, natomiast rachunek przepływów pieniężnych sporządza metodą pośrednią.

3.5.2.1 Konsolidacja

Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki w których Grupa ma zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną, co zazwyczaj powiązanie jest z posiadaniem większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Przy ocenie, czy Grupa kontroluje daną jednostkę bierze się pod uwagę istnienie i wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przystają być przedmiotem konsolidacji z dniem ustania kontroli.

Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia, bez względu na wielkość ewentualnych udziałów mniejszości. Nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Transakcje, rozrachunki i nie zrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Nie zrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

3.5.2.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Transakcje i salda wyrażone w walutach obcych

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na PLN według kursu NBP obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

3.5.2.3 Inwestycje

Inwestycje długoterminowe w aktywa finansowe w momencie zakupu wycenia się według ceny nabycia. Na dzień bilansowy wartość aktywów finansowych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o korekty dotyczące utraty wartości.

a) Aktywa i zobowiązania finansowe wykazywane według wartości godziwej, z zyskami lub stratami rozliczanymi przez rachunek zysków i strat.

Do tej kategorii zalicza się: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe przeznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny według wartości godziwej, z zyskami lub stratami ujmowanymi w rachunku zysków i strat. Składnik aktywów finansowych zalicza się do tej kategorii, jeżeli nabyty został przede wszystkim w celu sprzedaży w krótkim terminie lub jeżeli został zaliczony do tej kategorii przez Zarząd. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub ich realizacji oczekuje się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b) Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nie notowane na rynku, przy czym Grupa nie zakłada wprowadzenia swojej należności do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki i należności zalicza się do wykazywanych w bilansie należności handlowych i usług oraz pozostałych należności.

c) Inwestycje utrzymywane do terminu zapadalności

Inwestycje utrzymywane do terminu zapadalności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie zapadalności, które Zarząd Grupy zamierza i jest w stanie utrzymać do terminu zapadalności.

d) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to nie zaliczone do instrumentów pochodnych instrumenty finansowe przeznaczone do tej kategorii albo nie zaliczone do żadnej z pozostałych. Zalicza się je do aktywów trwałych, o ile Zarząd nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

3.5.2.4 Aktywa trwałe

a) Wartości niematerialne

Wartości niematerialne ujmowane są w ewidencji według cen nabycia pomniejszone o dotychczasowe umorzenie i ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Grupa dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową. Przyjęto następujące stawki amortyzacyjne:

oprogramowanie komputerowe	10 – 50%
prawa autorskie	10 – 50%
Licencje	10 – 50%
pozostałe prawa	10 – 50%

Przyjęte stawki amortyzacyjne odpowiadają oszacowanemu okresowi użytkowania wartości niematerialnych. W przypadku wartości niematerialnych nabytych w celu wykorzystania w konkretnym projekcie okres amortyzacji ustala się jako okres trwania projektu.

b) Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę kosztu przejęcia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto (obejmujących możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia) przejętej jednostki zależnej/stowarzyszonej na dzień przejęcia. Wartość firmy z przejęcia jednostek zależnych ujmuje się w ramach wartości niematerialnych. Wartość firmy z przejęcia jednostek stowarzyszonych ujmuje się w ramach inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. Wartość firmy jest testowana corocznie pod kątem utraty wartości i wykazywana w bilansie według kosztu pomniejszonego o skumulowane odpisy z tytułu ewentualnej utraty wartości. Zyski i straty ze zbycia jednostki uwzględniają wartość bilansową wartości firmy dotyczącą sprzedanej jednostki.

W celu przeprowadzenia testu pod kątem możliwej utraty wartości wartość firmy alokowana jest do ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

c) Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe

Składniki rzeczowego majątku trwałego po początkowym ujęciu w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia okresowo są wyceniane wg modelu wyceny opartego o cenę nabycia lub koszt wytworzenia i aktualizację wyceny. W związku z zakupem Spółek Wartość rynkowa majątku została wyceniona i zakupiona po wartości rynkowej. Umorzeniu (amortyzacji) podlegają środki trwałe, stanowiące własność lub współwłasność Spółki, nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, w leasingu finansowym i zdadne do użytku w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane przez Spółkę na potrzeby związane z prowadzoną działalnością albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub umowy leasingu, jeżeli ich wartość początkowa jest równa lub przekracza wartość 3500 zł. Umorzenie (amortyzacja) środków trwałych dokonywane jest na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości podlegającej amortyzacji przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Stosowane stawki amortyzacji dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych:

Grunty	-
Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,6%-16,7%
Urządzenia techniczne i maszyny	10%-63,3%
Środki transportu	14,1%-50%
Inne środki trwałe	10%-75,2%

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenione są według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Spółka stosuje zasadę, że odsetki od kredytu inwestycyjnego w okresie realizacji inwestycji aktywowane są w pozycji środki trwałe w budowie. Odsetki od kredytu inwestycyjnego po przyjęciu środka trwałego sfinansowanego kredytem obciążają wynik roku w pozycji koszty finansowe.

Ulepszenia w obcych środkach trwałych

Ulepszenia w obcych środkach trwałych wycenione są według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie i ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

d) Leasing

Grupa użytkuje na zasadach leasingu samochody. Ponieważ na mocy zawartych umów nastąpiło zasadniczo przeniesienie całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania przedmiotu leasingu, ujęte są one w księgach na zasadach leasingu finansowego. Wprowadzone zostały do ksiąg jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości minimalnych opłat leasingowych ustalonych na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe rozdziela się pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenia niespłaconego salda zobowiązań. Część odsetkowa kosztów finansowych obciąża rachunek wyników przez okres trwania leasingu w taki sposób, aby uzyskać stałą stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda. Środki użytkowane na zasadach leasingu podlegają amortyzacji przez krótszy z okresów: okres umowy lub użytkowania.

e) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje rozliczeń międzyokresowych w następujący sposób:

- do aktywów zalicza istotne pozycje kosztów oraz inne rozliczenia, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych; rozliczenia te mogą być krótkoterminowe i długoterminowe (powyżej roku od daty bilansu).
- do pasywów zalicza się istotne pozycje kosztów w wysokości zobowiązań o bardzo wysokim stopniu prawdopodobieństwa i dokładności oszacowania przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez dostawców (wykonawców).

f) Utrata wartości aktywów

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębnie przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne).

3.5.2.5 Aktywa obrotowe

a) Zapasy, produkty w toku oraz towary

- Zapasy

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości netto możliwej do uzyskania, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

➤ **Materiały i towary**

Wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich wartości netto możliwej do uzyskania. Różnica między wyższą ceną nabycia a niższą ceną sprzedaży netto podlega odpisaniu na pozostałe koszty operacyjne.

➤ **Produkty i produkcja w toku**

Produkty wycenia się w koszcie ich wytworzenia obejmującym koszty będące w bezpośrednim związku z danym produktem wraz z uzasadnioną częścią kosztów pośrednich związanych z wytworzeniem produktu.

Na dzień bilansowy wartość produktów ujętą w księgach rachunkowych w cenach ewidencyjnych doprowadza się do rzeczywistego kosztu ich wytworzenia nie wyższego jednak od cen możliwych do uzyskania na rynku.

Skutki odpisów aktualizujących wycenę wyrobów gotowych oraz ich odwracanie odnosi się na koszt własny sprzedanych produktów.

b) Należności

Należności długoterminowe

Są to należności (z wyjątkiem zaliczanych do aktywów finansowych i wynikających z dostaw i usług), których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Należności długoterminowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Należności krótkoterminowe

Obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów nie zaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwotach wymagających zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej. Należności krótkoterminowe wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się wg średniego kursu NBP.

Odpisy aktualizujące

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, na zasadzie dokonania odpisów aktualizujących ich wartość w następujących przypadkach:

- posiadania należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości - do wysokości nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem - zgłoszonymi likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- posiadania należności od dłużników, co do których oddalony został wniosek o ogłoszenie upadłości a majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- dysponowania należnościami kwestionowanymi przez dłużników lub gdy dłużnicy zalegają z ich zapłatą, natomiast ocena sytuacji majątkowej i finansowej danego

dłużnika wskazuje, że ściągnięcie należności w kwocie umownej nie jest możliwe - do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem spłaty należności,

- posiadania należności stanowiących równowartość kwot je podwyższających, w stosunku do których dokonano uprzednio odpisów aktualizujących - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- posiadania należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności albo strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanych kwot odpisów na nieściągalne należności.

Zasady tworzenia odpisów aktualizujących na należności biorąc pod uwagę przekroczenie terminu wymagalności:

do 90 dni	odpis nie jest dokonywany
od 91 do 180 dni	odpis z tytułu utraty wartości stanowi 50% wartości nominalnej należności
Od 181 do 360 dni	Odpis z tytułu utraty wartości stanowi 75% wartości nominalnej należności
powyżej 360 dni	odpis z tytułu utraty wartości stanowi 100% wartości nominalnej należności

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja.

c) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne to środki w kasie, na rachunkach bankowych oraz depozyty płatne na żądanie. Rozchód środków pieniężnych w walutach obcych ustala się metodą kosztu średnioważonego.

Spółka zalicza do ekwiwalentów środków pieniężnych: lokaty bankowe, obligacje, bony skarbowe i komercyjne o terminie rozliczenia do 3 miesięcy od dnia nabycia.

Ekwiwalenty środków pieniężnych są wyceniane w skorygowanej cenie nabycia z zastosowaniem ze względu na krótki termin realizacji rzeczywistych stóp procentowych wynikających z umowy.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walutach obcych są wyceniane wg natychmiastowego kursu wymiany.

3.5.2.6 Kapitał własny

Kapitał własny obejmuje między innymi:

- a) kapitał zakładowy jednostki dominującej wykazany w wartości nominalnej,
- b) pozostałe kapitały utworzone:
 - z podziału zysku,

- z nadwyżki sprzedaży akcji ponad wartość nominalną, zysk nie podzielony wynikający z korekt z tytułu zmiany zasad rachunkowości oraz z wyników osiągniętych przez Grupę, a nie przeniesionych do pozostałych kapitałów.

3.5.2.7 Świadczenia pracownicze

Świadczenia pracownicze: to wszystkie formy świadczeń jednostki w zamian za wykonywaną przez pracowników pracę.

Wyróżnia się cztery kategorie świadczeń.

- Krótkoterminowe świadczenia pracownicze – wynagrodzenia(w tym za urlopy), składki ZUS, wypłaty z zysku, premie – wszystko to jeśli podlega realizacji w 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz świadczenia niepieniężne jak opieka medyczna, mieszkania służbowe, samochody i inne nieodpłatnie przekazane lub dotowane rzeczy lub usługi dla aktualnie zatrudnionych pracowników. Ujmowane są jako zobowiązanie po wykonaniu pracy za te świadczenia. Nie wymaga się stosowania założeń aktuarialnych. Nie dyskontuje się.
- Świadczenia po okresie zatrudnienia – emerytury i inne podobne korzyści, ubezpieczenia na życie, opiekę medyczną należne po okresie zatrudnienia. Programy określonych składek – jednostka wpłaca określone składki do odrębnej organizacji. Ryzyko braku aktywów w funduszu jest po stronie pracownika. Obowiązkiem jednostki jest wpłata składek. W zobowiązaniach wykazuje kwotę niezapłaconych składek.
- Programy określonych świadczeń - przykład to odprawa emerytalna obowiązek wypłaty określonych świadczeń na rzecz byłych i aktualnie pracujących. Ryzyko aktuarialne i ryzyko inwestycyjne ponosi jednostka. Zalecane jest korzystanie z usług aktuarusza. Tworzona jest rezerwa. Zobowiązania dyskontuje się. W rachunku zysków i strat odnosi się skutki aktualizacji wyliczeń aktuarialnych.
- Inne długoterminowe świadczenia pracownicze – urlopy z tytułu długiego stażu pracy, urlopy naukowe, nagrody jubileuszowe, renty inwalidzkie, premie i wypłaty z zysku jeśli nie podlegają w całości wypłacie w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego
- świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy są płatne w następstwie:
 - decyzji jednostki o rozwiązaniu stosunku pracy z pracownikiem przed osiągnięciem wieku emerytalnego
 - decyzji pracownika o przyjęciu propozycji dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy w zamian za te świadczenia.

Wypłata lub tworzone rezerwy w całości obciążają koszty. W przypadku oddalenia w czasie mogą stanowić rozliczenia międzyokresowe. Przykład: rezerwa na odszkodowania dla prezesa spółki, zwolnienia grupowe, porozumienia grupowe

Zakres osobowy – pracownicy (każdy wymiar czasu zatrudnienia), rodziny, małżonkowie, osoby na utrzymaniu pracowników, osoby trzecie (ZUS), członkowie organów zarządzających i kadry kierownicze.

Ujawnienia informacji – MSR 1 wymóg ujawnienia kosztów świadczeń pracowniczych, MSR 24 świadczenia pracownicze dla kluczowych członków kadry kierowniczej.

3.5.2.8 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

a) Zobowiązania długoterminowe pozostałe

Są to zobowiązania (z wyjątkiem zaliczanych do zobowiązań finansowych i wynikających z dostaw i usług), których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Zobowiązania długoterminowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

b) Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe

Zobowiązania krótkoterminowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych) wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Są to zobowiązania, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są zaliczane do zobowiązań krótkoterminowych nawet, gdy ich okres wymagalności przekracza 12 miesięcy. Zobowiązania krótkoterminowe wyrażone w walucie obcej wyceniane są na dzień bilansowy wg średniego kursu NBP.

c) Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Rezerwa jest zobowiązaniem, którego termin zapłaty lub kwota nie są pewne.

Zobowiązanie warunkowe - możliwe zobowiązanie, które powstaje w wyniku przeszłych zdarzeń i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie jednego lub więcej niepewnych, przyszłych zdarzeń, będących poza kontrolą Spółki lub jest istniejącym zobowiązaniem, ale nie jest ujmowane w bilansie, gdyż wydatkowanie środków przynoszących korzyści ekonomiczne jest mało prawdopodobne lub nie można wiarygodnie oszacować kwoty zobowiązania.

Rezerwy tworzymy, gdy jest:

- prawny lub zwyczajowy obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobny wpływ środków,
- możliwy wiarygodny szacunek.

Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej, oszacowanej wartości bieżącej. Rezerwę dyskontujemy, gdy wartość pieniądza w czasie istotnie wpływa na wysokość rezerwy.

Kryterium prawdopodobieństwa wpływu środków ekonomicznych dla ujęcia rezerw zobowiązań warunkowych

Prawdopodobieństwo

Prawdopodobny > 50% -rezerwa w bilansie, rachunku zysków i strat (RZiS) oraz w dodatkowych objaśnieniach

Możliwy 5 - 50% - ujawnienie w dodatkowych objaśnieniach

Odległy < 5% - nie ujawniamy

3.5.2.9 Odroczony podatek dochodowy

Wartość księgowa a podatkowa aktywów i pasywów

- a) Spółka tworzy rezerwy i wykazuje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z powstaniem przejściowych różnic pomiędzy wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową lub ulgą podatkową możliwą do odliczenia od dochodu podatkowego w przyszłości.
- b) Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka ustala w kwotach przewidzianych w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy opodatkowania oraz zmniejszenie straty podatkowej lub ulgi podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej z uwzględnieniem zasady ostrożności.
- c) Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka tworzy w kwotach podatku dochodowego do zapłaty w przyszłości w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym w przyszłości.
Wysokość zarówno rezerwy jak i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego Spółka ustala biorąc pod uwagę stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

3.5.2.10 Rozpoznawanie przychodów i kosztów

- a) Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów .
Za moment powstania przychodu przyjmuje się :
 - przekazanie odbiorcy znaczących ryzyk i korzyści wynikających z praw własności,
 - zaprzestanie zarządzania i sprawowania kontroli,
 - możliwość wyceny kwoty należności / przychodów w wiarygodny sposób,
 - prawdopodobieństwo uzyskania korzyści ekonomicznej z transakcji,
 - można wycenić w wiarygodny sposób koszty poniesione oraz do poniesienia związane z transakcją.
- b) Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej stanowi różnica między przychodami a kosztami nie związanymi bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki. Są to koszty i przychody wynikające ze sprzedaży, likwidacji lub aktualizacji wyceny składników wartości niematerialnych oraz rzeczowego majątku trwałego, odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych, oraz utworzonych i rozwiązanych rezerw, z wyjątkiem rezerw dotyczących operacji finansowych, dokonania odpisów aktualizujących wycenę należności i zapasów rzeczowych składników majątku obrotowego. Na wynik ten wpływają również zapłacone i otrzymane odszkodowania, kary, otrzymane i przekazane darowizny na cele inne niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych. Do kategorii tej zaliczamy również koszty związane z nabyciem długookresowych aktywów finansowych.

W rachunku wyników prezentuje się odrębnie stanowiący sumę poszczególnych transakcji zysk ze zbycia aktywów niefinansowych oraz stratę ze zbycia aktywów niefinansowych.

c) Przychody i koszty finansowe

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami i kosztami z operacji finansowych. Przychody finansowe wynikają z posiadania udziałów w innych podmiotach, papierów wartościowych, odsetek od pożyczek i należności, z rozwiązania rezerw na operacje finansowe, otrzymania dyskonta, zysków ze sprzedaży papierów wartościowych, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, oprocentowania lokat i rachunków bankowych, aktualizacji wartości inwestycji. Na koszty finansowe składają się odsetki i prowizje od kredytów, pożyczek oraz odsetki od innych zobowiązań, płacone dyskonto, straty na sprzedaży papierów wartościowych, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, aktualizacja wartości inwestycji. Przy ustalaniu wyniku na operacjach finansowych nie uwzględnia się odsetek, prowizji, różnic kursowych (w części dotyczącej kosztów finansowania) od zobowiązań związanych z inwestycjami w środki trwałe.

3.5.2.11 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka jest narażona na następujące główne rodzaje ryzyka finansowego:

- Ryzyko niewypłacalności kontrahentów.
Spółka analizuje wiarygodność finansową potencjalnych klientów przed zawarciem umów na dostawę systemów informatycznych i w zależności od oceny standingu finansowego dostosowuje warunki każdej umowy do potencjalnego ryzyka.
- Ryzyko zmiany stóp procentowych.
Wrażliwość wyniku finansowego brutto w ujęciu rocznym na racjonalne możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmiennych innych czynników. Zwiększenie oprocentowania o 1 % zwiększyłoby koszty o ok. 174 tys złotych, zmniejszeni oprocentowania o 1 % zmniejszyłoby koszty o ok. 174 tys złotych.
- Ryzyko zmiany kursów walut.
W związku z niewielką sprzedażą eksportową lub denominowaną w walutach obcych Spółka jest narażona na ryzyko kursowe w bardzo małym stopniu;
- Ryzyko kredytowe.
Spółka zawiera transakcje wyłącznie ze sprawdzonymi klientami o dobrej zdolności kredytowej. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.
W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

3.5.2.12 Rachunkowość pochodnych instrumentów finansowych oraz działalności zabezpieczającej

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający w rozumieniu MSR 39, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę w wycenie odnosi na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający w rozumieniu MSR 39, będące zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę w wycenie odnosi:

na kapitał z aktualizacji wyceny (w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie),

na wynik z operacji finansowych (w części nie stanowiącej efektywnego zabezpieczenia).

Instrumenty pochodne nie stanowiące instrumentu zabezpieczającego w rozumieniu MSR 39, wycenia się w wartości godziwej, a zmianę w wycenie odnosi na wynik z operacji finansowych.

3.5.2.13 Informacje dotyczące wielkości śródrocznych

Branża dystrybucyjna charakteryzuje się sezonowością sprzedaży. Największe obroty realizuje się zwykle w drugim i trzecim kwartale roku kalendarzowego. Koszty, które ponoszone są nierównomiernie w ciągu roku obrotowego jednostki gospodarczej antycypuje się lub przenosi do rozliczeń w czasie na dzień śródroczny, wtedy i tylko wtedy gdy ich antycypacja lub przeniesienie do rozliczenia w czasie jest również odpowiednie na koniec roku obrotowego.

Podatek dochodowy bieżący jest wyliczany miesięcznie, w oparciu o aktualne dane finansowe, zgodnie z przepisami mającymi zastosowanie w kraju siedziby spółki Grupy Kapitałowej.

3.5.2.14 Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF

W ocenie Zarządu Spółki poszczególne, nowe opublikowane standardy rachunkowości oraz interpretacje do nich właściwe dla okresów sprawozdawczych od 2008 roku i późniejszych nie wpłyną w sposób istotny na sprawozdanie finansowe oraz sytuację finansową Grupy.

➤ MSSF 8 „Segmenty operacyjne”

Standard został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 30 listopada 2006 i obowiązuje dla okresów rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009 roku. MSSF 8 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 głównych klientów. Działalność Jednostki koncentruje się w dwóch segmentach branżowych tj. „dystrybucji napojów i alkoholi” oraz „produkcji wody źródlanej” i jest prowadzona na terenie Polski.

➤ Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”

Zmiana została opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 29 marca 2007 i obowiązuje dla okresów rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2009, przy czym zachęca się do jego wcześniejszego wprowadzenia.. Obecnie obowiązująca wersja daje możliwość wyboru pomiędzy aktywowaniem kosztów finansowania zewnętrznego dotyczących dostosowanych aktywów a ujęciem ich w kosztach. Zmiana znosi możliwość wyboru, wprowadzając wymóg aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego, które można przyporządkować dostosowywanym aktywom.

Dostosowywane aktywa to takie, które wymagają znacznego czasu, aby przygotować je do zamierzonego (zgodnego z przeznaczeniem) użytkowania lub sprzedaży. Są to np. budynki, maszyny i oprogramowanie. Spółka już aktywuje koszty finansowania zewnętrznego. Zmiana ta więc nie będzie miała większego znaczenia na sprawozdania w przyszłości.

- KIMSF 10 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa i utrata wartości”, obowiązująca od okresów rozpoczynający się 1 listopada 2006 r. lub po tej dacie - Grupa będzie postępować według zaleceń interpretacji.

- KIMSF11 „Grupowe oraz jednostkowe opcje na udziały”.

Interpretacja została wydana przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej w dniu 2 listopada 2006 i obowiązuje dla okresów rozpoczynających się z dniem 1 marca 2007. Interpretacja ta zwiera następujące wytyczne:

- zastosowania MSSF 2 :Płatności w formie akcji własnych, w których biorą udział dwie lub więcej jednostek powiązanych,
- podejścia księgowego w przypadku, gdy jednostka udziela swoim pracownikom prawa do swoich instrumentów kapitałowych, które mogą lub muszą być odkupione od strony trzeciej w celu uregulowania zobowiązań wobec pracowników oraz jednostka lub właściciel udziela pracownikom tej jednostki prawa do instrumentów kapitałowych tej jednostki, przy czym dostawcą tych instrumentów jest właściciel jednostki.

Powyższa interpretacja nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, ponieważ nie prowadzi ona płatności w formie akcji.

- KIMSF 12 „Porozumienia o świadczeniu usług publicznych”

Interpretacja została wydana w dniu 30 listopada 2006 i obowiązuje dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2008. Zawiera wytyczne w zakresie stosowania standardów przez podmioty uczestniczące w umowach koncesji na usługi między sektorem publicznym a prywatnym.

Interpretacja nie będzie miała wpływu na sprawozdanie finansowe ADS.

- KIMSF 13 „Programy lojalnościowe dla klientów”

Interpretacja wydana 27 czerwca 2007 i obowiązuje dla okresów zaczynających się 1 lipca 2008. Zawiera wytyczne w zakresie ujęcia księgowego wdrożonych przez jednostkę programów lojalnościowych dla swoich klientów takich jak karty lojalnościowe czy programy punktowe.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania programy lojalnościowe nie występują.

- KIMSF 14 „Pułap dla aktywów z tytułu programu określonych świadczeń, minimalne wymogi w zakresie finansowania i ich wzajemne oddziaływanie”.

Interpretacja wydana 9 lipca 2007 i obowiązuje dla okresów zaczynających się 1 stycznia 2008. Zawiera ogólne wytyczne jak zgodnie z MSR 19 należy dokonać oceny pułapu dla nadwyżki wartości godziwej aktywów programu ponad bieżącą wartość zobowiązania z tytułu programów określonych świadczeń, która może być rozpoznana jako aktywa.

Interpretacja ta nie wpłynie na sprawozdanie finansowe, ponieważ Spółka nie prowadzi programu określonych świadczeń.

Kursy EURO użyte do przeliczenia wybranych danych finansowych

Wybrane dane finansowe do sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2007 roku i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku oraz na dzień 31 grudnia 2007 roku i za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 roku zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień:

- 31 grudnia 2007 roku przez Narodowy Bank Polski (3,5820 zł / EURO), wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 252/A/NBP/2007 z dnia 31.12.2007 r.,
- 31 grudnia 2006 roku przez Narodowy Bank Polski (3,8312 zł / EURO) wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 252/A/NBP/2006 z dnia 29.12.2006 r.,

- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego:

- 01 stycznia 2007 r. - 31 grudnia 2007 r. (3,7768 zł / EURO),
- 01 stycznia 2006 r. - 31 grudnia 2006 roku (3,8991 zł / EURO).

W okresie od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku, maksymalny i minimalny kurs wynosił odpowiednio:

- maksymalny kurs 3,9385 złotych / EURO
- minimalny kurs 3,5699 złotych / EURO

W okresie od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku, maksymalny i minimalny kurs wynosił odpowiednio:

- maksymalny kurs 4,1065 złotych / EURO
- minimalny kurs 3,7565 złotych / EURO

3.5.3 Pozostałe informacje

Jednostka Dominująca posiadała należności w wysokości 1 000 tys. złotych od Spółki Hurtownia Piw i Napoi Premium sp. z o.o. na które nie zostały utworzone rezerwy. W chwili obecnej trwa postępowanie sądowe, sprawa jest rozpatrywana w pierwszej instancji przez Sąd Okręgowy w Gdańsku. Wierzytelność ta powstała z tytułu dostaw piwa dokonanych na rzecz spółki Premium na podstawie umowy o współpracy z dnia 10 lutego 2003 roku, wierzytelność ta stwierdzona jest licznymi fakturami VAT wystawionymi w okresie od stycznia 2005 roku do dnia 22 marca 2005 roku. Wierzytelność Spółki wobec Premium została zabezpieczona hipoteką kaucyjną łączną wpisaną na nieruchomości Premium do łącznej kwoty 1 000 tys. złotych. W dniu 25 czerwca 2006 roku Sąd wydał nakaz zapłaty w postępowaniu nakazowym na kwotę 1 000 tys. złotych. Na podstawie rzeczowego orzeczenia zostało przeprowadzone postępowanie zabezpieczające, w wyniku którego na depozycie sądowym została zabezpieczona cała kwota należności głównej. W ocenie Zarządu rokowania co do wyniku sprawy są dobre i powinny zakończyć się w pierwszym kwartale 2009 roku, w związku z powyższym Zarząd odstąpił od utworzenia rezerwy na tą wierzytelność.

W związku z emisją akcji serii I i J Jednostka Dominująca zwróciła się o interpretację do Ministra Finansów dotyczącą możliwości odliczenia VAT-u od faktur oraz zaliczenia w koszty podatkowe wydatków poniesionych w związku z przygotowaniem emisji akcji serii I i J. Kwota podatku VAT jest ujęta na rozliczeniach międzyokresowych kosztów w wysokości 3 191 tys złotych do czasu otrzymania ostatecznej interpretacji. W przypadku otrzymania interpretacji pozwalającej odliczyć podatek VAT Jednostka Dominująca dokona korekt deklaracji i zwróci się o zwrot podatku, w przypadku możliwości zaliczenia w koszty podatkowe Spółka dokona stosownej korekty deklaracji na podatek dochodowy od osób prawnych i wykorzysta w latach następnych jako osłonę podatkową. W przypadku niekorzystnej interpretacji Spółkałoży skargę na interpretację. Zarząd zwraca uwagę, że w przypadku niekorzystnego rozwiązania wydatki te pomniejszą kapitał zapasowy jako koszty przygotowania emisji.