

## RAPORT EBI

typ raportu	Raport bieżący
numer	12/2012
data dodania	15-05-2012 11:26:41
spółka	Selvita Spółka Akcyjna

### Uchwała Zarządu o zmianie polityki rachunkowości

Zarząd Selvita S.A. („Spółka”) informuje, iż zgodnie z opinią audytora oraz rekomendacją Rady Nadzorczej w celu zapewnienia współmierności przychodów z tytułu dotacji oraz związanych z nimi kosztów realizacji projektów, w dniu 15.05.2012 r. podjął uchwałę o wprowadzeniu zmian do polityki rachunkowości stosowanej przez Spółkę.

Przyjęte zmiany mają zastosowanie dla sprawozdań finansowych oraz księgowości Spółki począwszy od dnia 1 stycznia 2012 roku. Pierwszym raportem sporządzonym z uwzględnieniem nowej polityki rachunkowości wraz z danymi porównawczymi będzie raport kwartalny za I kwartał 2012 r.

Treść aneksu do polityki rachunkowości znajduje się w załączniku do raportu.

Podstawa prawna: § 3 ust. 1 Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect".

Osoby reprezentujące spółkę:

- Bogusław Sieczkowski – Wiceprezes Zarządu
- Tomasz Nocuń – Prokurent

Załączniki:

1. Załącznik 1 do Uchwały nr 1 Zarządu Selvita S.A. z dnia 15 maja 2012

**Załącznik 1 do Uchwały nr 1**  
**Zarządu Selvita S.A.**  
**z dnia 15 maja 2012 r.**  
**w sprawie zmiany polityki rachunkowości**

**Aneks do polityki rachunkowości**  
**Spółki SELVITA S.A.**

Z dniem 01.01.2012 roku w celu zapewnienia współmierności przychodów oraz związanych z nimi kosztów Zarząd Spółki SELVITA S.A. wprowadza niżej opisane zasady rozliczania dotacji.

Rozliczenia przyznanych Spółce dotacji dokonywane są poprzez odpisy miesięczne proporcjonalne do poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów wymienionych w harmonogramach rzeczowo – finansowych stanowiących załączniki do poszczególnych umów o dofinansowanie.

Odpisy miesięczne zwiększają pozostałe przychody operacyjne z tytułu dotacji oraz aktywa z tytułu pozostałych rozliczeń międzyokresowych. Odpisy księgowane są po stronie MA konta 762 – pozostałe przychody operacyjne oraz WN konta 641 – aktywa z tytułu pozostałych rozliczeń międzyokresowych (uwaga: konto to należy dodać do zakładowego planu kont).

Otrzymane wypłaty dotacji i refundacji wynikające z zawartych umów o dofinansowanie w pierwszej kolejności ewidencjonowane są, jako zwiększenia wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów (strona MA konta 842), skąd następnie są przeksięgowywane proporcjonalnie do kwot dotacji rozliczonych w pozostałe przychody operacyjne w ciężar konta aktywów z tytułu pozostałych rozliczeń międzyokresowych (konto 641).

Na koniec okresu sprawozdawczego saldo WN konta 641 informuje o wartości niewypłaconych dotacji rozliczonych w pozostałe przychody operacyjnych, natomiast saldo MA konta 842 informuje o wartości dotacji wypłaconych pozostających do rozliczenia.

Obroty po stronie MA konta 641 informują o wartości rozliczonych dotacji, które zostały wypłacone.

Podpisanie do danej umowy o dofinansowanie aneksu zmniejszającego wartości przyznanej dotacji, na mocy, którego Spółka nie otrzyma refundacji część z poniesionych wydatków, skutkować będzie koniecznością skorygowania w księgach rachunkowych wcześniej dokonanych rozliczeń dotacji. W takiej sytuacji korekta rozliczenia dotacji:

1. zmniejszy wartość pozostałych przychodów operacyjnych oraz aktywów z tytułu pozostałych rozliczeń międzyokresowych przychodów – gdy w związku z podpisanym aneksem refundacją nie zostaną objęte koszty poniesione w danym roku obrotowym;
2. zmniejszy wartość aktywów z tytułu pozostałych rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz zwiększy wartość pozostałych kosztów operacyjnych – gdy w związku z podpisanym aneksem refundacją nie zostaną objęte koszty poniesione w latach ubiegłych;
3. zmniejszy wartość aktywów z tytułu pozostałych rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów – gdy w związku z podpisanym aneksem refundacją nie zostaną objęte koszty, na które w latach ubiegłych zostały utworzone rezerwy.

Rozwiązanie ze Spółką umowy o dofinansowanie, którego skutkiem będzie konieczność zwrotu przez Spółkę wypłaconych dotacji, w księgach rachunkowych Spółki ujmowane będzie, jako:

1. zmniejszenie wartości pozostałych przychodów operacyjnych oraz zwiększenie zobowiązań pozostałych – gdy dotacja została w całości rozliczona w pozostałe przychody operacyjne w danym roku obrotowym oraz nie była rozliczana w latach ubiegłych;
2. zwiększenie zobowiązań pozostałych oraz zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych przychodów i pozostałych przychodów operacyjnych – gdy dotacja została częściowo rozliczona w pozostałe przychody operacyjne w danym roku obrotowym oraz nie była rozliczana w latach ubiegłych;
3. zwiększenie zobowiązań pozostałych oraz zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych – gdy dotacja została w całości rozliczona w pozostałe przychody operacyjne w latach ubiegłych;
4. zwiększenie zobowiązań pozostałych oraz zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych i zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych – gdy dotacja została w całości rozliczona w pozostałe przychody operacyjne w bieżącym roku obrotowym oraz w latach ubiegłych;
5. zwiększenie zobowiązań pozostałych i pozostałych kosztów operacyjnych oraz zmniejszenie pozostałych przychodów operacyjnych i rozliczeń międzyokresowych przychodów – gdy dotacja została częściowo rozliczona w pozostałe przychody operacyjne, a rozliczenie dotacji miało miejsce zarówno w bieżącym roku obrotowym jak i w latach ubiegłych;

W danym roku podatkowym z przychodów i kosztów podatkowych wyłączane są dotacje wypłacone oraz związane z nimi koszty wymienione w załączonych do umów o dofinansowanie harmonogramach rzeczowo – finansowych.

W przypadku dotacji dotyczących zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z przychodów podatkowych wyłączana jest otrzymana dotacja w wartości proporcjonalnej do wartości dokonanych w danym roku podatkowym odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych naliczonych od części wartości początkowej sfinansowanej z otrzymanej dotacji.