

ABG S.A. (poprzednio ABG SPIN)

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2008 ROKU DO 1 PAŹDZIERNIKA 2008 ROKU

SPIS TREŚCI

Rachunek zysków i strat.....	2
Bilans.....	3
Rachunek przepływów pieniężnych	4
Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	5
Dodatkowe noty objaśniające	6
1. Informacje ogólne	6
2. Podstawy sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości.....	7
3. Sezonowość działalności	7
4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	7
5. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	7
6. Podatek dochodowy.....	7
7. Przychody i koszty	8
7.1. Przychody ze sprzedaży	8
7.2. Koszty operacyjne według typów kosztów	8
7.3. Przychody/koszty finansowe	9
8. Rzeczowe aktywa trwałe	9
9. Zapasy	9
10. Rezerwy.....	10
11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	10
12. Zarządzanie kapitałem	11
13. Pozostałe istotne pozycje wpływające na aktywa i zobowiązania.....	11
14. Instrumenty finansowe	14
14.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	14
14.2. Ryzyko stopy procentowej.....	15
14.3. Ryzyko walutowe	15
15. Ujawnienia dotyczące kontraktów usługowych	15
16. Należności i zobowiązania warunkowe.....	15
17. Połączenia jednostek gospodarczych.....	16
18. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	18

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku

		<i>Okres od 1 stycznia 2008 do 1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2007 (niebadane)</i>
	Nota		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	7.1	398 383	221 755
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług		251 996	124 915
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		146 387	96 840
Koszt własny sprzedaży		308 818	166 987
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	7.2	188 208	82 241
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		120 610	84 746
Zysk brutto ze sprzedaży		89 565	54 768
Pozostałe przychody operacyjne		2 227	1 397
Koszty sprzedaży i dystrybucji	7.2	32 413	20 260
Koszty ogólnego zarządu	7.2	28 990	24 629
Pozostałe koszty operacyjne		2 667	583
Zysk z działalności kontynuowanej		27 722	10 693
Przychody finansowe	7.3	12 021	6 279
Koszty finansowe	7.3	3 743	1 636
Zysk brutto		36 000	15 336
Podatek dochodowy	6	6 809	1 184
Zysk netto z działalności kontynuowanej		29 191	14 152
Działalność zaniechana			
Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		—	—
Zysk /(strata) netto za rok obrotowy		29 191	14 152
Zysk/(strata) na jedną akcję			
– podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy		0,31 PLN	0,19 PLN
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej		0,31 PLN	0,19 PLN

BILANS

na dzień 1 października 2008 roku

	<i>Nota</i>	<i>1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2007</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)		333 759	350 401
Rzeczowe aktywa trwałe		2 917	15 866
Wartości niematerialne		194 891	191 460
Nieruchomości inwestycyjne		1 140	1 140
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		–	13
Inwestycje w jednostki zależne i współzależne		133 916	136 685
Inne inwestycje długoterminowe		20	20
Należności długoterminowe	13	730	2 236
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		–	763
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		–	1 977
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		145	241
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		515 482	226 650
Zapasy	9	3 848	18 599
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13	495 084	123 025
Należność wynikająca z wyceny kontraktów usługowych	13	15 351	23 845
Rozliczenia międzyokresowe		713	7 221
Aktywa finansowe - pożyczki		–	19 217
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		–	2 898
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		–	9 141
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4	486	22 704
Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		–	3 284
SUMA AKTYWÓW		849 241	580 335
PASYWA			
Kapitał własny		750 775	428 483
Kapitał podstawowy		94 589	94 589
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		264 782	264 782
Kapitał zapasowy		360 371	44 406
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		2	–
Zyski zatrzymane		31 031	24 706
Zobowiązania długoterminowe		2 068	4 233
Rezerwy	10	803	1 385
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego		278	
Zobowiązania finansowe		987	2 848
Zobowiązania krótkoterminowe		96 398	147 619
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13	63 391	90 086
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów usługowych	13	255	3 630
Zobowiązania finansowe	13	6 997	16 449
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	13	1 903	2 724
Rezerwy	10	6 890	17 208
Rozliczenia międzyokresowe	13	16 962	17 522
Zobowiązania razem		98 466	151 852
SUMA PASYWÓW		849 241	580 335

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 6 do 18 stanowią jego integralną część

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku

	<i>Okres od 1 stycznia 2008 do 1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2007 (niebadane)</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/(strata) brutto	36 000	15 336
Korekty o pozycje:	(34 856)	2 699
Amortyzacja	9 740	4 618
Odsetki i dywidendy, netto	(10 799)	(930)
Zyski/Straty z działalności inwestycyjnej	1 456	(5 149)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności	(48 031)	(9 589)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów	14 770	1 720
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	(20 286)	41 531
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	19 099	(27 721)
Zmiana stanu rezerw	(2 679)	(2 228)
Pozostałe	1 874	447
Podatek dochodowy zapłacony	(5 967)	–
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(4 823)	18 035
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	342	175
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	(15 229)	(5 638)
Sprzedaż aktywów finansowych	19 004	71 004
Nabycie aktywów finansowych	(11 794)	(71 272)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty nabyte w wyniku połączenia	17 254	1 978
Dywidendy otrzymane	10 477	–
Odsetki otrzymane	2 865	754
Pożyczki udzielone	–	(1 373)
Pożyczki spłacone	16 000	–
Inne	93	–
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	22 012	(4 372)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(272)	(177)
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów	59 653	–
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(75 000)	(15 000)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek	7 650	–
Wypłata dywidendy	(30 269)	(5 791)
Pozostałe	(1 169)	(109)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(39 407)	(21 077)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(22 218)	(7 414)
Środki pieniężne na początek okresu	22 704	23 734
Środki pieniężne na koniec okresu	486	16 320

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 6 do 18 stanowią jego integralną część

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowa nych</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Razem</i>
Stan na 1 stycznia 2008 roku	94 589	264 782	44 406	—	—	24 706	428 483
Przychody/koszty za rok obrotowy rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym	—	—	—	—	—	—	—
Zysk / strata za rok obrotowy	—	—	—	—	—	29 191	29 191
Wynik połączenia z Radcomp (patrz nota 18)	—	—	—	—	—	1 539	1 539
Inne	—	—	—	—	2	—	2
Przychody/koszty za rok obrotowy ogółem	—	—	—	—	—	30 730	30 732
Rozpoznany w kapitale wynik na sprzedaży Kom-Pakt Sp. z o.o. oraz ZCP ABG	—	—	321 829	—	—	—	321 829
Dywidendy	—	—	(5 864)	—	—	(24 405)	(30 269)
Stan na 1 października 2008 roku (niebadane)	94 589	264 782	360 371	—	2	31 031	750 775
Stan na 1 stycznia 2007 roku	64 444	65 771	34 854	—	—	23 465	188 534
Przychody/koszty za rok obrotowy rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym	—	—	—	—	—	—	—
Zysk / strata za rok obrotowy	—	—	—	—	—	14 152	14 152
Przychody/koszty za rok obrotowy ogółem	—	—	—	—	—	14 152	14 152
Emisje akcji	30 145	199 167	—	—	—	—	229 312
Przeniesienie wyniku z 2006 roku na kapitał zapasowy	—	—	9 552	—	—	(9 552)*	—
Nabycie akcji własnych	—	—	—	(4 755)	—	—	(4 755)
Umorzenie akcji własnych	—	—	—	4 755	—	(4 755)	—
Dywidendy	—	—	—	—	—	(5 791)*	(5 791)
Stan na 30 września 2007 roku (niebadane)	94 589	264 938	44 406	—	—	17 519	421 452

* W uchwale Walnego Zgromadzenia dotyczącej podziału zysku z 2006 roku wartość dywidendy to 5.800 tys. PLN (0,09 zł na 1 akcję) z dniem ustalenia prawa do dywidendy na 4 czerwca 2007. Została wypłacona dywidenda o 9 tys. PLN mniejszą gdyż na dzień 4 czerwca 2007 Spółka posiadała 100.000 akcji własnych, które skupiła od akcjonariuszy. Kwota ta została przeniesiona na kapitał zapasowy.

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 6 do 18 stanowią jego integralną część

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Na dzień 30 września 2008 roku ABG S.A. („Spółka”) była spółką akcyjną, mającą siedzibę w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 123A, której akcje znajdowały się w publicznym obrocie.

Kapitał zakładowy Spółki wynosił 94.589.602 zł i dzielił się na 94.589.602 Akcji od Serii B do Serii I oraz Akcji Serii K.

Liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosiła 94.589.602.

Spółka była wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000049592.

W dniu 14 sierpnia 2008 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie ABG S.A. przyjęło uchwałę w sprawie połączenia spółki ABG S.A. ze spółką Asseco Poland S.A. Na podstawie art. 506 Kodeksu spółek handlowych (dalej „KSH”) NWZ uchwaliło połączenie spółki Asseco Poland Spółka Akcyjna z siedzibą w Rzeszowie (dalej „Asseco”) jako spółki przejmującej ze spółką ABG Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (dalej „ABG”) jako spółką przejmowaną w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku ABG na Asseco w zamian za akcje nowej emisji, które Asseco przyznało akcjonariuszom ABG („Połączenie”). W związku z Połączeniem (którego rejestracja miała miejsce dnia 1 października 2008 roku) kapitał zakładowy Asseco został podwyższony o kwotę 6.272.550,00 zł w drodze emisji 6.272.550 akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 1 złoty każda (dalej „Akcje Połączeniowe”).

Jednocześnie NWZ z dnia 14 sierpnia 2008 roku wyraziło zgodę na przeniesienie przez ABG S.A. zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci składników majątkowych, składających się na następujące jednostki organizacyjne ABG S.A.:

- (a) Pion Rozwiązań dla Sektora Administracji Publicznej,
- (b) Pion Rozwiązań dla Sektora Telekomunikacja,
- (c) Pion Rozwiązań dla Sektora Opieki Zdrowotnej,
- (d) Pion Współpracy z Zagranicą i Rozwiązań dla Sektora Służb Mundurowych,
- (e) jednostki organizacyjne księgowo – administracyjne wspierające działalność i funkcjonowanie Pionów wymienionych w lit. a) – d) oraz pozostałych pionów w strukturze organizacyjnej ABG S.A., jak również wszystkich stanowiących własność ABG S.A. udziałów w następujących spółkach: Serum Software Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdyni (KRS 0000122096), ABF Ltd Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zabrzu (KRS 0000142111), Przedsiębiorstwo Innowacyjno – Wdrożeniowe PostInfo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (KRS 0000037018) oraz Sapen Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bydgoszczy (KRS 0000104743) o łącznej wartości wynoszącej nie mniej niż 360.000.000 PLN (trzysta sześćdziesiąt milionów złotych) („Aport”) na rzecz spółki DRQ S.A. z siedzibą w Krakowie, 31-118 Kraków, ul. Podwale 3, zarejestrowanej w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS pod nr KRS 0000263110, NIP: 679-000-66-19, REGON: 350176794 („DRQ”) jako wkład niepieniężny, w zamian za akcje zwykłe imienne o wartości nominalnej 1 zł każda (słownie: jeden złoty), które zostaną wyemitowane przez DRQ.

Działalność gospodarcza, która była prowadzona przez Spółkę do momentu połączenia oraz wydzielania, po zmianach jest kontynuowana w ramach spółki Asseco Poland S.A. oraz ABG S.A. (dawniej DRQ S.A.). W związku z powyższym do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka zastosowała zasady właściwe dla podmiotów, dla których zasadne jest założenie kontynuowania działalności gospodarczej.

2. Podstawy sporządzenia oraz zasady (polityka) rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, a w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSSF przyjęte do stosowania w UE”).

Sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2007 roku.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2008 do 1 października 2008 roku (data rejestracji połączenia ABG S.A. z Asseco Poland S.A.) a dane finansowe za okres do 1 października i na dzień 1 października 2008 roku są tożsame ze stanem księgowym na dzień 30 września i za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2008 roku.

3. Sezonowość działalności

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowego, zatem przedstawiane wyniki Spółki nie odnotowują istotnych wahań w trakcie roku.

4. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

	<i>Okres od 1 stycznia 2008 do 1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2007 (niebadane)</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	321	813
Lokaty krótkoterminowe	165	15 507
RAZEM	486	16 320

5. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidenda z akcji zwykłych za 2007 rok, wypłacona dnia 26 maja 2008 roku, wyniosła 30.269 tysięcy PLN (za 2006 rok, wypłacona dnia 20 czerwca 2007 roku: 5.791 tysięcy PLN).

Wartość dywidendy na jedną akcję wypłaconej za rok 2007 wyniosła 0,32 PLN (2006: 0,09 PLN).

6. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego w rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:

	<i>Okres od 1 stycznia 2008 do 1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2007 (niebadane)</i>
Bieżący podatek dochodowy	5 245	1 693
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	5 245	1 693
Odroczony podatek dochodowy łącznie	1 564	(509)

ABC S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku
(w tysiącach złotych)

Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych ujętych w rachunku zysków i strat	1 564	(509)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	6 809	1 184

7. Przychody i koszty

7.1. Przychody ze sprzedaży

	<i>Okres od 1 stycznia 2008 do 1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2007 (niebadane)</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	251 996	124 915
Usługi własne – oprogramowanie, wdrożenia, modyfikacje	101 124	63 556
Usługi własne – utrzymanie (serwis oprogramowania i sprzętu)	41 159	18 196
Usługi własne - pozostałe	11 805	8 672
Usługi obce – oprogramowanie, wdrożenia, modyfikacje	23 907	–
Sprzęt komputerowy i infrastruktura	74 001	34 491
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	146 387	96 840
Sprzęt komputerowy	140 831	85 257
Oprogramowanie i licencje	5 556	11 583
Przychody ze sprzedaży razem	398 383	221 755

7.2. Koszty operacyjne według typów kosztów

	<i>Okres od 1 stycznia 2008 do 1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2007 (niebadane)</i>
KOSZTY WEDŁUG TYPÓW		
Amortyzacja	9 740	4 618
Zużycie materiałów i energii	39 228	20 146
Usługi obce, w tym:	122 011	62 645
<i>Najem powierzchni biurowej</i>	6 619	4 827
<i>Usługi podnykonawcze</i>	100 690	44 917
<i>Pozostałe</i>	14 702	12 901
Podatki i opłaty	324	316
Wynagrodzenia	56 852	32 114
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	11 862	6 864
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	8 713	5 594
<i>Podróże służbowe</i>	2 470	1 787
<i>Pozostałe koszty</i>	6 243	3 807
Koszty według typów razem	248 730	132 297
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	881	(5 167)
Koszty sprzedaży i dystrybucji (-)	(32 413)	(20 260)
Koszty ogólnego zarządu (-)	(28 990)	(24 629)
Wartość sprzedanych produktów i usług	188 208	82 241

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 6 do 18 stanowią jego integralną część

7.3. Przychody/koszty finansowe

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 października 2008 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2007 (niebadane)
Przychody finansowe z tytułu odsetek	1 283	1 574
<i>Odsetki od depozytów bankowych</i>	471	746
<i>Pozostałe odsetki</i>	812	828
Zyski ze sprzedaży inwestycji kapitałowych	259	1 520
Zyski ze sprzedaży aktywów finansowych	–	1 282
Zyski ze zmian wartości godziwych instrumentów finansowych	–	1 877
Dywidendy	10 477	–
Pozostałe przychody finansowe	2	26
Przychody finansowe ogółem	12 021	6 279
Koszty finansowe z tytułu odsetek	688	467
<i>Pozostałe odsetki</i>	688	467
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	272	177
Straty ze sprzedaży aktywów finansowych	1 580	–
Ujemne różnice kursowe	925	898
Oplaty i prowizje bankowe	119	2
Pozostałe koszty finansowe	159	92
Koszty finansowe ogółem	3 743	1 636

8. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku, Spółka nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 5.551 tys. PLN (w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2007: 4.205 tys. PLN).

W okresie od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku, Spółka sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych o wartości netto 13.996 tys. PLN (w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2007: 113 tys. PLN) osiągając zysk netto na sprzedaży 108 tys. PLN (2007: 675 tys. PLN).

9. Zapasy

W okresie od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku, Spółka obniżyła wartość zapasów o kwotę 281 tys. PLN (w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2007 roku Spółka nie dokonała obniżenia wartości zapasów). Kwota ta została ujęta w pozycji “Pozostałych kosztów operacyjnych”.

10. Rezerwy

Na dzień 1 października 2008 roku w księgach Spółki wartość rezerw wynosi 7.693 tys. PLN. Rodzaj oraz kwoty zmian rezerw w porównaniu z poprzednim okresem sprawozdawczym przedstawia poniższa tabela:

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty</i>	<i>Rezerwa na nienykorzystane urlopy</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Inne rezerwy – rezerwy na straty na kontraktach</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2008 roku	3 709	3 456	145	11 283	18 593
Utworzone w ciągu roku obrotowego	4 075	303	–	–	4 378
Rozwiązane	(2 859)	(2 480)	–	(1 271)	(6 610)
Wykorzystanie	(2 687)	(337)	–	(5 644)	(8 668)
Na dzień 30 września 2008 roku (niebadane)	2 238	942	145	4 368	7 693
<hr/>					
Krótkoterminowe na dzień 1 stycznia 2008 roku	2 417	3 456	52	11 283	17 208
Długoterminowe na dzień 1 stycznia 2008 roku	1 292	–	93	–	1 385
<hr/>					
Krótkoterminowe na dzień 1 października 2008 roku	1 528	942	52	4 368	6 890
Długoterminowe na dzień 1 października 2008 roku	710	–	93	–	803
<hr/>					

11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Na dzień bilansowy zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek Spółki wyniosły 6.431 tys. PLN. Na kwotę tą składają się następujące pozycje:

- kwota 1.480 tys. PLN przyznana na podstawie umowy zawartej pomiędzy ABG S.A. i Raiffeisen Bank Polska S.A., której przedmiotem jest udzielenie ABG linii kredytowej w rachunku bieżącym w kwocie 10.000 tys. PLN. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1W+0,8%. Umowa obowiązuje do dnia 31 października 2008 roku. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową oraz pełnomocnictwo do rachunku bieżącego;
- kwota 1.219 tys. PLN przyznana na podstawie umowy zawartej pomiędzy ABG S.A. i Pekao S.A., której przedmiotem jest udzielenie ABG linii kredytowej w rachunku bieżącym w kwocie 10.000 tys. PLN. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M+1,0%. Umowa obowiązuje do dnia 30 czerwca 2009 roku. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są obroty proporcjonalne do zaangażowania kredytowego;
- kwota 3.732 tys. PLN przyznana na podstawie umowy zawartej pomiędzy ABG S.A. i Millennium S.A., której przedmiotem jest udzielenie ABG linii kredytowej w rachunku bieżącym w kwocie 15.000 tys. PLN. Oprocentowanie kredytu wynosi WIBOR 1M+0,9%. Umowa obowiązuje do dnia 25 czerwca 2009 roku. Zabezpieczeniem spłaty kredytu są obroty proporcjonalne do zaangażowania kredytowego.

12. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W okresie obrotowym zakończonym 1 października 2008 roku i 30 września 2007 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto i dąży by wskaźnik ten mieścił się w przedziale 20% - 35%. Do zadłużenia netto Spółka wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

	1 października 2008 (niebadane)	30 września 2007 (niebadane)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	6 431	–
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	90 495	83 576
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(486)	(16 320)
Zadłużenie netto	96 440	67 256
 Zamienne akcje uprzywilejowane	–	–
Kapitał własny	750 775	421 452
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	(38 542)	(44 406)
Kapitał razem	712 233	377 046
 Kapitał i zadłużenie netto	808 673	444 302
Wskaźnik dźwigni	11,93%	15,14%

13. Pozostałe istotne pozycje wpływające na aktywa i zobowiązania

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności:

	1 października 2008 (niebadane)	31 grudnia 2007
Długoterminowe:		
Kaucje z tytułu limitów gwarancyjnych	608	1 964
Należności z tytułu dostaw i usług	116	272
Pozostałe należności	6	–
Należności ogółem (netto)	730	2 236
Odpis aktualizujący należności	–	–
Należności brutto	730	2 236

**Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego
załączone na stronach od 6 do 18 stanowią jego integralną część**

ABG S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku
(w tysiącach złotych)

Krótkoterminowe:

Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	146 340	144 405
<i>Należność wynikająca z wyceny długoterminowych kontraktów IT</i>	15 351	23 845
<i>Należności z tytułu dostaw i usług</i>	130 989	120 560
<i>Od jednostek powiązanych</i>	239	2 258
<i>Od jednostek pozostałych</i>	130 750	118 302
Inne należności	364 095	2 465
<i>Należność z tytułu sprzedaży ZCP ABG</i>	363 191	–
<i>Zaliczki na dostawy</i>	201	326
<i>Inne należności krótkoterminowe</i>	703	2 139
Należności ogółem (netto)	510 435	146 870
Odpis aktualizujący należności	253	335
Należności brutto	510 688	147 205

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe):

	1 października 2008 (niebadane)	31 grudnia 2007
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	50 072	88 187
<i>Zobowiązanie wynikające z wyceny długoterminowych kontraktów IT</i>	255	3 630
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	49 817	84 557
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	1 144	13 710
<i>Wobec jednostek pozostałych</i>	48 673	70 847
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i innych	12 959	2 976
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	1 073	1 143
<i>Zakład Ubezpieczeń Społecznych</i>	1 940	1 585
<i>VAT</i>	9 904	–
<i>Pozostałe podatki</i>	42	248
Zobowiązania finansowe:	6 997	1 449
<i>Kredyty i pożyczki</i>	6 431	–
<i>Leasing</i>	566	1 317
<i>Pozostałe</i>	–	132
Zobowiązanie z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	–	15 000
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	1 903	2 724
Pozostałe zobowiązania	615	2 553
<i>Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń</i>	46	34
<i>Inne zobowiązania</i>	569	2 519

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do sprawozdania finansowego załączone na stronach od 6 do 18 stanowią jego integralną część

Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	72 546	112 889
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:	3 952	12 879
<i>Rezerwy na premie</i>	522	4 317
<i>Rezerwa na badanie bilansu</i>	–	280
<i>Rezerwa – czynsz Millennium</i>	–	2 598
<i>Rezerwy na inne koszty (w tym niezafakturowane koszty)</i>	3 430	5 684
Przychody przyszłych okresów	13 010	4 643
<i>Otrzymane przedpłaty na usługi serwisowe</i>	1 160	1 186
<i>Dotacje</i>	11 850	3 457
Razem rozliczenia międzyokresowe	16 962	17 522

Do istotnych pozycji wpływających na wielkość aktywów i zobowiązań na dzień 1 października 2008 roku zaliczyć należy wysokość należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Należności wynoszą 146.340 tysięcy złotych (stan na 31 grudnia 2007 roku – 144.405 tysiące złotych), zaś zobowiązania 50.072 tysiące złotych (stan na 31 grudnia 2007 roku – 88.187 tysięcy złotych). Inną istotną pozycją jest należność z tytułu sprzedaży Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa ABG (ZCP) na kwotę 363.191 tysięcy złotych. Należność ta stanowi wartość emisji akcji DRQ S.A. w zamian za wniesiony do DRQ S.A. aport w postaci ZCP ABG.

14. Instrumenty finansowe

14.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

	<i>Kategoria zgodnie z MSR 39</i>	<i>Wartość bilansowa</i>		<i>Wartość godziwa</i>	
		<i>1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2007</i>	<i>1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2007</i>
Aktywa finansowe					
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	DDS	–	763	–	763
- Udziały w spółkach	DDS	–	756	–	756
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	UTW	–	2 898	–	2 898
- Obligacje komercyjne	UTW	–	2 898	–	2 898
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	WGpWF	–	9 141	–	9 141
- Portfel w zarządzaniu	WGpWF	–	9 141	–	9 141
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	511 165	147 079	511 165	147 079
Pożyczki udzielone	PiN	–	19 217	–	19 217
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	PiN	486	22 704	486	22 704
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki, w tym:	PZFwgZK	6 431	–	6 431	–
- Kredyt w rachunku bieżącym	PZFwgZK	6 431	–	6 431	–
Leasing	Nie dotyczy	1 545	4 165	1 545	4 165
Obligacje i pozostałe instrumenty pochodne	PZFwgZK	–	15 132	–	15 132
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	67 649	108 262	67 649	108 262

Użyte skróty:

UTW	– Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
DDS	– Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
WGpWF	– Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
PiN	– Pożyczki udzielone i należności,
PZFwgZK	– Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Pożyczki udzielone i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

14.2. Ryzyko stopy procentowej

Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem stopy procentowej instrumentami finansowymi z uwagi na znikomy poziom finansowania działalności obcym kapitałem.

14.3. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe dla Spółki wynika z zakupu od dostawców zagranicznych za waluty wymienialne. Ryzyko to jest ograniczane poprzez ustalanie cen sprzedaży zakupionych towarów dla odbiorców krajowych w oparciu o kurs walut wymienialnych. Z uwagi na występowanie ryzyka walutowego głównie w imporcie Spółka wchodzi w transakcje walutowe forward oraz opcje walutowe. Zakres stosowanych zabezpieczających instrumentów walutowych w 2008 roku nie był znaczący z uwagi na krótkoterminowy charakter zobowiązań. Na dzień 1 października 2008 roku należności w walucie stanowiły 0,48% ogółu należności Spółki, zaś zobowiązania walutowe 8,85% ogółu zobowiązań. Dlatego, zdaniem Zarządu Spółki, koncentracja ryzyka walutowego nie występuje.

W przypadku walutowych kontraktów zabezpieczających istnieje możliwość rozliczenia tych transakcji poprzez zakup waluty lub rozliczenie się z bankiem premią wynikającą z rozliczenia w dniu zapadalności, bądź wyjście z danej transakcji przez zawarcie transakcji odwrotnej.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

15. Ujawnienia dotyczące kontraktów usługowych

Istotną grupę należności na dzień bilansowy stanowią należności wynikające z wyceny kontraktów IT w wysokości 15.351 tysięcy złotych. Zostały one oszacowane stopniem zaangażowania poniesionych kosztów do planowanych.

	<i>1 października 2008 (niebadane)</i>	<i>30 września 2007 (niebadane)</i>
Kwoty przychodów z tytułu realizacji umów kontraktów IT ujętych jako przychody w danym okresie	251 996	124 915
Poniesione koszty kontraktów IT	(188 208)	(82 241)
Rozpoznane zyski pomniejszone o ujęte straty na realizacji kontraktów IT	63 788	42 674
Kwoty brutto należne od odbiorców za prace wynikające z umów na realizację kontraktów IT łącznie z kwotą sum zatrzymanych	15 351	22 857
Kwoty brutto należne odbiorcom za prace wynikające z umów na realizację kontraktów IT	255	7 400
Rezerwa na potencjalne koszty związane z kontraktem zawieszonym	4 368	956

16. Należności i zobowiązania warunkowe

Wartość należności warunkowych na dzień 1 października 2008 roku wynosi łącznie 1.367 tysięcy złotych:

- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe: 231 tys. PLN,
- weksle: 1.136 tys. PLN.

Wartość zobowiązań warunkowych na dzień 1 października 2008 roku wynosi łącznie 49.960 tysięcy złotych:

- gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe i wadialne: 45.462 tys. PLN,
- gwarancje zwrotu zaliczki: 1.498 tys. PLN.

17. Połączenia jednostek gospodarczych

Wartość firmy z połączenia

Na dzień 1 stycznia 2008 roku wartość firmy z połączenia spółek ABG S.A. i Ster-Projekt S.A. oraz ABG S.A. ze SPIN S.A. wyniosła 137.194 tysięcy złotych i jest wartością ostateczną. Wartość firmy z połączenia w całości została alokowana do ABG S.A. jako ośrodka generującego środki pieniężne. W spółce nie istniały odrębne ośrodki generujące samodzielnie przepływy pieniężne.

Zarząd przeanalizował alokowaną do ABG S.A. wartość firmy i stwierdził, iż nie istnieją przesłanki utraty wartości i zgodnie z polityką Spółki zostanie ona przetestowana na okoliczność utraty wartości na koniec roku.

W okresie zakończonym dnia 1 października 2008 roku nie wystąpiły zmiany wartości firmy.

Nabycie jednostek gospodarczych

W dniu 27 maja 2008 roku zostało zarejestrowane połączenie spółki ABG S.A. ze spółką Producent Systemów Informatycznych Radcomp S.A., mającą siedzibę we Wrocławiu, nad którą to spółką ABG przejęło kontrolę w grudniu 2006 roku.

Połączenie nastąpiło w drodze przejścia przez spółkę ABG S.A. z siedzibą w Warszawie spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp S.A. w trybie art. 492 §1 pkt 1 KSH tj. przez przeniesienia całego majątku spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp S.A. na ABG S.A. W wyniku połączenia spółka pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp S.A. została rozwiązana.

ABG S.A. było właścicielem 8.470.000 akcji na okaziciela spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp S.A. stanowiących 100% kapitału zakładowego i uprawniających do 100% głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp S.A. W związku z powyższym Połączenie zostało dokonane przy uwzględnieniu przepisów art. 515 KSH tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego ABG S.A. oraz art. 516 §1, §5 i §6 KSH tj. w oparciu o przepisy, które stosuje się w przypadku przejścia przez spółkę przejmującą swojej spółki jednoosobowej.

Producent Systemów Informatycznych Radcomp S.A. z siedzibą we Wrocławiu świadczyła usługi informatyczne. Spółka prowadziła działalność w zakresie projektowania, tworzenia i wdrażania własnego oprogramowania, produkcji dedykowanych aplikacji na indywidualne zamówienie, integracji systemów informatycznych oraz świadczenia usług szkoleniowych, konsultingowych i serwisowych.

Połączenie ABG S.A. z Radcomp S.A. było kolejnym etapem restrukturyzacji organizacyjnej prowadzonej w Grupie Kapitałowej ABG po połączeniu ze spółką pod firmą: SPIN Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach. Jego celem było uporządkowanie organizacyjne, administracyjne i strategiczne działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę w tzw. „sektorze zdrowie”. W strukturach organizacyjnych połączonej z ABG S.A. spółki pod firmą: SPIN S.A. funkcjonowała jednostka organizacyjna, w ramach której SPIN S.A. na bazie produktów własnych i w kooperacji z partnerami świadczyła usługi dla „sektora zdrowie”. Po połączeniu ww. jednostka organizacyjna weszła w skład struktury organizacyjnej połączonych firm. Po nabyciu 100% akcji Radcomp S.A., Zarząd ABG S.A. podjął czynności zmierzające do zwiększenia efektywności współpracy i bardziej ścisłego powiązania działalności prowadzonej przez ww. spółkę i po dokonaniu analizy uwarunkowań i zamierzeń strategicznych uznał, iż połączenie ABG S.A. i Radcomp S.A. będzie optymalnym rozwiązaniem dla osiągnięcia celów strategicznych w zakresie prowadzonej działalności w sektorze zdrowie oraz efektów planowanych do osiągnięcia przy podejmowaniu decyzji o restrukturyzacji spółek należących do Grupy Kapitałowej ABG.

Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki Radcomp S.A. na dzień przejęcia kontroli nad spółką tj. na dzień 29 grudnia 2006 roku przedstawia się następująco:

	<i>Wartość bilansowa</i>	<i>Wartość ujęta w momencie przejęcia</i>
Rzeczowe aktywa trwałe	558	642
Wartości niematerialne	4 804	8 061
Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	7
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	2 634	2 634
Zapasy	19	19
Rozliczenia międzyokresowe	63	63
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	254	254
RAZEM	8 339	11 680
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	1 686	1 686
Kredyty i pożyczki	1 106	1 106
Rezerwy	11	11
Rozliczenia międzyokresowe	40	40
RAZEM	2 843	2 843
Wartość godziwa aktywów netto	–	8 837

Cena nabycia:

Cenę nabycia (przejęcia) ustalono na poziomie wartości bilansowej akcji Radcomp S.A., która widniała w księgach Spółki na dzień połączenia.

Pierwotna cena nabycia 100,00% akcji Radcomp S.A. (100% wartości udziałów)	7 298
Zapłata ogółem	7 298
Środki pieniężne netto nabyte w wyniku połączenia	254
Nadwyżka udziału wartości godziwej aktywów netto nad kosztem połączenia (odniesiona na kapitał)	(1 539)

Gdyby połączenie miało miejsce na początku 2008 roku, zysk dla Spółki byłby na poziomie 28.235 tysięcy złotych, a przychody z kontynuowanej działalności wyniosłyby 400.380 tysięcy złotych, wyliczone jako dodanie wyników finansowych i przychodów spółek ABG S.A. i Radcomp S.A. osiągniętych w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 1 października 2008 roku.

18. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Dnia 1 października 2008 roku sąd rejestrowy właściwy dla Asseco Poland S.A., tj. Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców połączenie Asseco Poland Spółka Akcyjna ze spółką ABG Spółka Akcyjna, z siedzibą w Warszawie wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 49592 („ABG”) („Połączenie”). Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, przez przeniesienie całego majątku ABG na Asseco Poland S.A. w zamian za akcje zwykłe na okaziciela serii H, jakie Asseco Poland S.A. wydała akcjonariuszom ABG (połączenie przez przejęcie).

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) uchwałą nr 753/2008 z dnia 14 października 2008 roku postanowił dopuścić i wprowadzić z dniem 16 października 2008 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 6.272.550 akcji zwykłych na okaziciela serii H Asseco Poland S.A. Ponadto Zarząd GPW uchwałą nr 754/2008 z dnia 14 października 2008 roku postanowił wykluczyć z dniem 16 października 2008 roku z obrotu giełdowego akcje spółki ABG S.A. Wykluczenie z obrotu miało związek z dokonaniem połączeniem ABG S.A. ze spółką Asseco Poland S.A.

Zarząd