

Grupa Kapitałowa ABG

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2009 ROKU
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANY Rachunek zysków i strat	4
SKONSOLIDOWANE Sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
SKONSOLIDOWANY Bilans.....	6
SKONSOLIDOWANY Rachunek przepływów pieniężnych	7
SKONSOLIDOWANE sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	8
ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJASNIAJĄCE	9
1. Informacje ogólne	9
2. Skład Zarządu jednostki dominującej	9
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i dane porównawcze	10
4. Skład Grupy	10
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	11
5.1. Profesjonalny osąd	11
5.2. Niepewność szacunków	11
6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	11
6.1. Oświadczenie o zgodności.....	11
7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	11
8. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	13
9. Zmiana szacunków	14
10. Istotne zasady rachunkowości	15
10.1. Zasady konsolidacji	15
10.2. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	15
10.3. Rzeczowe aktywa trwałe	15
10.4. Leasing	16
10.5. Utrata wartości aktywów niefinansowych	17
10.6. Koszty finansowania zewnętrznego	17
10.7. Wartości niematerialne	18
10.7.1 Koszty prac badawczych i rozwojowych	18
10.8. Wartość firmy.....	20
10.9. Aktywa finansowe	20
10.10. Utrata wartości aktywów finansowych	21
10.10.1 Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu	22
10.10.2 Aktywa finansowe wykazywane według kosztu	22
10.10.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	22
10.11. Instrumenty pochodne	22
10.12. Wbudowane instrumenty pochodne	23
10.13. Zapasy.....	23
10.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	23
10.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	24
10.16. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	24
10.17. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	24
10.18. Kapitał własny.....	24
10.19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	24
10.20. Rezerwy	25
10.21. Odprawy emerytalne.....	25
10.22. Przychody	25
10.22.1 Sprzedaż towarów i produktów.....	26
10.22.2 Świadczenie usług	26
10.22.3 Odsetki	26
10.22.4 Dotacje	26

Grupa Kapitałowa ABG
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

SPIS TREŚCI

10.23.	Podatki	27
10.23.1	Podatek bieżący	27
10.23.2	Podatek odroczony	27
10.23.3	Podatek od towarów i usług	28
10.24.	Zysk netto na akcję	28
11.	Informacja dotycząca segmentów działalności	28
12.	Przychody i koszty	29
12.1.	Przychody ze sprzedaży	29
12.2.	Koszty operacyjne według typów kosztów	29
12.3.	Pozostałe przychody operacyjne	30
12.4.	Pozostałe koszty operacyjne	30
12.5.	Przychody/koszty finansowe	30
12.6.	Koszty świadczeń pracowniczych	31
13.	Podatek dochodowy	31
14.	Działalność zaniechana	33
15.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	34
16.	Zysk przypadający na jedną akcję	34
17.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	35
18.	Rzeczowe aktywa trwałe	35
19.	Połączenia jednostek gospodarczych	36
20.	Leasing	37
20.1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca	37
20.2.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	37
21.	Wartości niematerialne	38
22.	Aktywa finansowe (długoterminowe)	39
23.	Aktywa finansowe – pożyczki	39
24.	Świadczenia pracownicze	39
24.1.	Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia	39
25.	Zapasy	40
26.	Rozliczenia międzyokresowe	40
27.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	41
27.1.	Ujawnienia dotyczące kontraktów usługowych	42
28.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42
29.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe	43
29.1.	Kapitał podstawowy	43
29.1.1	Wartość nominalna akcji	43
29.1.2	Prawa akcjonariuszy	43
29.1.3	Akcjonariusze o znaczącym udziale	43
29.2.	Kapitał zapasowy	43
29.3.	Niepodzielony wynik finansowy i ograniczenia w wypłacie dywidendy	44
29.4.	Udziały mniejszości	44
30.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	44
31.	Rezerwy	44
31.1.	Zmiany stanu rezerw	44
31.2.	Rezerwa na naprawy gwarancyjne	45

SPIS TREŚCI

32. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	46
33. Zobowiązania warunkowe	47
33.1. Inne zobowiązania warunkowe	47
33.2. Sprawy sądowe	47
33.3. Rozliczenia podatkowe	47
34. Informacje o podmiotach powiązanych	48
34.1. Podmiot dominujący	48
34.2. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi	48
34.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	48
34.3.1 Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu i członkom Rady Nadzorczej Grupy	48
34.3.2 Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej Grupy	49
35. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	49
36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	49
36.1. Ryzyko stopy procentowej	49
36.2. Ryzyko walutowe	50
36.3. Ryzyko kredytowe	50
36.4. Ryzyko związane z płynnością	50
37. Instrumenty finansowe	51
37.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych	51
38. Zarządzanie kapitałem	52
39. Struktura zatrudnienia	53
40. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	54

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

		<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
	Nota		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	12.1	315 175	123 100
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług		266 109	101 916
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		49 066	21 184
Koszt własny sprzedaży		218 394	83 960
Zysk brutto ze sprzedaży		96 781	39 140
Pozostałe przychody operacyjne	12.3	5 276	2 645
Koszty sprzedaży i dystrybucji		13 037	8 025
Koszty ogólnego zarządu		41 878	16 183
Pozostałe koszty operacyjne	12.4	5 160	1 184
Zysk z działalności kontynuowanej		41 982	16 393
Przychody finansowe	12.5	2 308	1 114
Koszty finansowe	12.5	1 800	698
Zysk brutto		42 490	16 809
Podatek dochodowy	13	10 454	3 556
Zysk netto z działalności kontynuowanej		32 036	13 253
Działalność zaniechana			
Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej	14	–	–
Zysk netto za rok obrotowy		32 036	13 253
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		31 999	13 253
Akcjonariuszom niekontrolującym		37	–
Zysk na jedną akcję	16		
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,86 PLN	1,06 PLN
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej		0,86 PLN	1,06 PLN

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Zysk netto za okres		32 036	13 253
Inne całkowite dochody			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		–	–
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych		–	–
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		–	–
Inne całkowite dochody netto		–	–
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		32 036	13 253

SKONSOLIDOWANY BILANS

na dzień 31 grudnia 2009 roku

	<i>Nota</i>	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)		411 231	422 947
Rzeczowe aktywa trwałe	18	19 492	23 201
Wartości niematerialne	21	20 132	26 254
Wartość firmy	19	362 478	362 478
Należności długoterminowe	27	1 240	1 266
Aktywa finansowe	22	968	1 283
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	13	6 921	8 465
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		131 065	140 008
Zapasy	25	2 916	2 080
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27	87 626	89 917
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	27	22 967	24 595
Rozliczenia międzyokresowe	26	3 774	4 211
Aktywa finansowe – pożyczki	23	31	34
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	13 751	19 171
Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		–	900
SUMA AKTYWÓW		542 296	563 855
PASYWA			
Kapitał własny (przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)	29	435 470	428 546
Kapitał podstawowy		37 356	37 356
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		365 253	365 253
Kapitał zapasowy		437	12 684
Zyski zatrzymane		32 424	13 253
Udziały mniejszości	29.4	–	669
Kapitał własny ogółem		435 470	429 215
Zobowiązania długoterminowe		5 314	4 573
Rezerwy	31	1 394	691
Oprocentowane kredyty i pożyczki	30	–	38
Zobowiązania finansowe – leasing finansowy	20	2 668	3 096
Rozliczenia międzyokresowe		1 252	748
Zobowiązania krótkoterminowe		101 512	130 067
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32	48 956	56 427
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT	32	16 368	17 484
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	30	7	3 736
Pozostałe zobowiązania finansowe	32	2 019	2 385
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	32	7 366	3 865
Rezerwy	31	6 673	8 440
Rozliczenia międzyokresowe	32	20 123	37 730
Zobowiązania razem		106 826	134 640
SUMA PASYWÓW		542 296	563 855

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku

	<i>Nota</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		42 490	17 739
Korekty o pozycje:		702	(12 198)
Amortyzacja		20 647	3 631
Odsetki i dywidendy, netto		(152)	(128)
Zyski/Straty z działalności inwestycyjnej		(621)	(684)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności		3 945	(56 566)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(836)	(1 818)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		2 955	44 535
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(18 287)	1 281
Zmiana stanu rezerw		(1 305)	2 441
Podatek dochodowy zapłacony		(5 357)	(4 838)
Pozostałe		(287)	(52)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		43 192	5 541
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		548	371
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(19 410)	(3 433)
Sprzedaż aktywów finansowych		960	–
Nabycie aktywów finansowych		(1 000)	–
Nabycie udziałów mniejszości		(740)	–
Sprzedaż pozostałych aktywów finansowych		–	3 000
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		–	(12)
Dywidendy i odsetki otrzymane		–	254
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty nabyte w wyniku połączenia		–	4 451
Otrzymane odsetki		626	–
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(19 016)	4 631
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata pożyczek/kredytów		(3 768)	(351)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(443)	(111)
Dywidendy wypłacone		(25 028)	(4 477)
Pozostałe		(357)	(18)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(29 596)	(4 957)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(5 420)	5 215
Środki pieniężne na początek okresu	28	19 171	13 956
Środki pieniężne na koniec okresu	28	13 751	19 171

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany jednostce dominującej	Kapitały akcjonariuszy mniejszości wych	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2009 roku	37 356	365 253	12 684	13 253	428 546	669	429 215
Całkowite dochody za okres	–	–	–	31 999	31 999	37	32 036
Wykup udziałów mniejszości	–	–	–	(47)	(47)	(706)	(753)
Wypłata dywidendy	–	–	(12 247)	(12 781)	(25 028)	–	(25 028)
Stan na 31 grudnia 2009 roku	37 356	365 253	437	32 424	435 470	–	435 470

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypisany jednostce dominującej	Kapitały akcjonariuszy mniejszości wych	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2008 roku	4 100	–	12 684	4 477	21 261	–	21 261
Całkowite dochody za okres	–	–	–	13 253	13 253	–	13 253
Emisja akcji	33 256	365 811	–	–	399 067	–	399 067
Koszty emisji akcji	–	(558)	–	–	(558)	–	(558)
Nabycie jednostki zależnej	–	–	–	–	–	669	669
Wypłata dywidendy	–	–	–	(4 477)	(4 477)	–	(4 477)
Stan na 31 grudnia 2008 roku	37 356	365 253	12 684	13 253	428 546	669	429 215

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJASNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ABG („Grupa”) obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku.

ABG S.A. („Spółka” „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 2 sierpnia 2006 roku. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 123A.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 00000263110. Spółce nadano numer statystyczny REGON 350176794.

Dnia 4 stycznia 2010 roku zostało zarejestrowane połączenie Spółki z jedynym akcjonariuszem tj. Asseco Poland S.A. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH (połączenie przez przejęcie) przez przeniesienie całego majątku ABG (jako spółkę przejmowaną) na Asseco (jako spółkę przejmującą) („Połączenie”). W wyniku połączenia ABG zostało rozwiązane bez przeprowadzenia likwidacji.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- Produkcja komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji.
- Działalność w zakresie oprogramowania.
- Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.
- Przetwarzanie danych.
- Sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie.
- Sprzedaż hurtowa maszyn, sprzętu i dodatkowego wyposażenia.
- Działalność związana z bazami danych.
- Pozostała działalność związana z informatyką.
- Pozaszkolne formy kształcenia.
- Telekomunikacja.

Podmiotem bezpośrednio dominującym Grupy jest Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie, która na dzień 31 grudnia 2009 roku posiadała 37.355.564 akcji ABG S.A., stanowiących 100% udział w kapitale i reprezentujących 100% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki.

2. Skład Zarządu jednostki dominującej

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2009 roku wchodził:

Adam Góral	Prezes Zarządu
Paweł Piwowar	I Wiceprezes Zarządu
Andrzej Jaskulski	Wiceprezes Zarządu
Jadwiga Nowotnik	Wiceprezes Zarządu

Dnia 5 stycznia 2009 roku Pan Dariusz Brzeski ze skutkiem na dzień 31 stycznia 2009 roku złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu.

W dniu 21 stycznia 2009 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 2/2009 o powołaniu do składu Zarządu Pana Adama Górala i powierzenia mu funkcji Prezesa Zarządu. Uchwała ta weszła w życie z dniem 1 lutego 2009 roku. Dnia 25 lutego 2009 roku Pan Karol Cieślak złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu.

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i dane porównawcze

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd w dniu 12 marca 2010 roku.

4. Skład Grupy

W skład Grupy ABG S.A. wchodzi ABG S.A. oraz następujące spółki zależne:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale	
			31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
DRQ Services Sp. z o.o.	Kraków	Działalność w zakresie oprogramowania	~*	100%
Galkom Sp. z o.o.	Rzeszów	Dostarczanie oraz serwisowanie kompleksowych systemów billingowych umożliwiających efektywny sposób rozliczeń pomiędzy dostawcami mediów a ich odbiorcami	~**	87,50%
PostInfo Sp. z o.o.	Warszawa	Działalność na rynku oprogramowania i sprzętu komputerowego, specjalizacja w produktach dla telekomunikacji	66,9%	66,9%
Serum Software Sp. z o.o.	Gdynia	Tworzenie aplikacji wspomagających pracę i zarządzanie jednostkami służby zdrowia	~***	64%
KKI-BCI Sp. z o.o.	Kraków	Doradztwo w zakresie oprogramowania i dostarczanie oprogramowania	100%	100%
Sapen Sp. z o.o.	Bydgoszcz	Doradztwo w zakresie oprogramowania i dostarczanie oprogramowania	100%****	100%

• W 2009 roku ABG S.A. połączyła się z DRQ Services. Spółka DRQ Services nie prowadziła działalności gospodarczej.

** Dnia 30 listopada 2009 roku zostało zarejestrowane połączenie Spółki z Galkom Sp. z o.o. Wcześniej w roku obrotowym spółka zakupiła 12,50% udziałów spółki Galkom za łączną kwotę 740k PLN.

*** W lipcu 2009 roku Spółka sprzedała wszystkie posiadane udziały w spółce Serum Software (64%) za łączną kwotę 960k PLN.

**** Na dzień 31 grudnia 2009 i 2008 roku udziały objęte były całkowitym odpisem aktualizującym. Sapen Sp. z o.o. nie prowadzi działalności operacyjnej.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Spółkę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Spółki w kapitałach tych jednostek.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który dotyczy klasyfikacji i wyceny leasingu.

5.2. Niepewność szacunków

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym:

- wycena niezakończonych projektów IT,
- wycena wartości firmy,
- wycena kosztów zakończonych prac rozwojowych,
- realizowalność składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego,
- wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych,
- odpisy aktualizujące,
- stawki amortyzacyjne.

6. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest ostatnim sprawozdaniem finansowym Grupy ABG w związku z zarejestrowaniem w dniu 4 stycznia 2010 roku połączenia ABG S.A. z Asseco Poland S.A.

6.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), w szczególności zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2009 roku:

- MSSF 8 Segmenty operacyjne, który z chwilą wejścia w życie zastąpił MSR 14 Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności. W standardzie tym do identyfikacji i pomiaru wyników segmentów operacyjnych podlegających sprawozdawczości przyjęto podejście spójne z podejściem kierownictwa.

- Zmiany wynikające z corocznego przeglądu MSSF – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później. Zmiany miały wpływ na prezentację instrumentów pochodnych w podziale na część długo- i krótkoterminową.
- MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych (zmieniony we wrześniu 2007 roku) – standard ten wprowadza rozróżnienie między takimi zmianami w kapitale własnym, które wynikają z transakcji z właścicielami i takimi, które wynikają z innych transakcji. W związku z tym zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera jedynie szczegóły transakcji z właścicielami, podczas gdy wszystkie inne zmiany w kapitale własnym są prezentowane w jednej linii. Dodatkowo standard wprowadza sprawozdanie z całkowitych dochodów, które obejmuje wszystkie pozycje przychodów i kosztów ujmowanych w zysku lub stracie oraz wszystkie inne pozycje rozpoznanych dochodów i kosztów, przy czym możliwe jest prezentowanie wszystkich tych pozycji razem w jednym sprawozdaniu lub też prezentowanie dwóch powiązanych ze sobą sprawozdań. Grupa wybrała drugi z dopuszczalnych wariantów prezentacji.
- MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego (zmieniony w marcu 2007) – zmieniony standard wymaga, aby koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów ujmowane były jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Zastosowanie tej interpretacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca żadne zdarzenia, których by ona dotyczyła.
- MSSF 2 Płatności w formie akcji: warunki nabywania uprawnień i anulowanie – zmiana ta precyzuje definicję warunku nabywania uprawnień oraz odnosi się do ujęcia anulowania praw do nagród. Zastosowanie tej interpretacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca żadne zdarzenia, których by ona dotyczyła.
- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja i MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: instrumenty finansowe z opcją sprzedaży oraz obowiązki wynikające z likwidacji (spółki) – wprowadzają ograniczony co do zakresu wyjątek, dotyczący instrumentów z opcją sprzedaży, które mogą być klasyfikowane jako składnik kapitału, pod warunkiem spełnienia szeregu określonych warunków. Zastosowanie tej nowelizacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ Grupa nie wyemitowała takich instrumentów.
- Interpretacja KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane – interpretacja ma zastosowanie do koncesjodawców umów na usługi koncesjonowane i wyjaśnia, jak należy ujmować zobowiązania i prawa wynikające z tych umów. Interpretacja nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, gdyż żaden podmiot Grupy nie jest koncesjodawcą.
- Interpretacja KIMSF 13 Programy lojalnościowe – interpretacja wymaga, aby punkty lojalnościowe ujmowane były jako oddzielny element transakcji sprzedaży, w ramach której zostały przyznane. Zastosowanie tej nowelizacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ Grupa nie prowadzi programu lojalnościowego.
- Interpretacja KIMSF 15 Umowy dotyczące budowy nieruchomości - ustala, jak i kiedy należy ujmować przychody ze sprzedaży nieruchomości i związane z nimi koszty, jeżeli umowa pomiędzy deweloperem i kupującym zawierana jest przed zakończeniem budowy nieruchomości. Interpretacja zawiera także wytyczne co do sposobu ustalania, czy umowa objęta jest zakresem MSR 11 czy MSR 18. Zastosowanie KIMSF 15 nie wpłynie na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie prowadzi tego rodzaju działalności. Dla analogicznych jak budowlane kontraktów IT Grupa stosuje zasady zgodne z KIMSF 15.

- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy i MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe: Koszt inwestycji w jednostkę zależną, współkontrolowaną i stowarzyszoną - zgodnie ze zmianami do MSSF 1, jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy będzie mogła w swoim jednostkowym sprawozdaniu finansowym określić „koszt” inwestycji w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone zgodnie z MSR 27 lub w oparciu o zakładany koszt. Zmiana do MSR 27 wymaga, aby wszystkie dywidendy otrzymywane od jednostki zależnej, współzależnej lub stowarzyszonej ujmowane były w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej w rachunku zysków i strat. Zmiana do MSR 27 jest stosowana prospektywnie. Nowe wymagania odnoszą się jedynie do jednostkowych sprawozdań finansowych jednostki dominującej i nie będą miały wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe.
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – zmieniony standard nakłada obowiązek ujawniania dodatkowych informacji na temat wyceny do wartości godziwej i ryzyka płynności. Dla każdej klasy instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej należy ujawnić informacje na temat wyceny posługując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Ponadto dla wycen wartości godziwej zaliczanych do Poziomu 3 hierarchii wartości godziwej należy przedstawić uzgodnienie pomiędzy bilansem otwarcia a bilansem zamknięcia. Należy również przedstawić wszelkie istotne przesunięcia między Poziomem 1 i Poziomem 2 hierarchii wartości godziwej. Zmiany precyzują również wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat ryzyka płynności.
- Interpretacja KIMSF 16 Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą - interpretacja zawiera wytyczne dotyczące ujmowania zabezpieczenia inwestycji netto w jednostkach zagranicznych, a w szczególności dostarcza wskazówek w zakresie: identyfikowania ryzyk walutowych kwalifikujących się do rachunkowości zabezpieczeń w ramach zabezpieczenia inwestycji netto, umiejscowienia instrumentów zabezpieczających w strukturze grupy kapitałowej, a także określania przez jednostkę kwoty dodatniej lub ujemnej różnicy kursowej, dotyczącej zarówno inwestycji netto jak i instrumentu zabezpieczającego, która powinna zostać przeklasyfikowana z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat w momencie zbycia jednostki zagranicznej. Zastosowanie KIMSF 16 nie wpłynie na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie zabezpiecza udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą.

8. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 3 Połączenia jednostek (znowelizowany w styczniu 2008) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe (zmieniony w styczniu 2008) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena: Spełniające kryteria pozycje zabezpieczane (zmiany opublikowane w lipcu 2008) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- Przekształcony MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy (znowelizowany w listopadzie 2008) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- Interpretacja KIMSF 17 Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w kwietniu 2009 roku) – część zmian ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku, a część dla

okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.

- Zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji: grupowe transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych (zmieniony w czerwcu 2009) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: dodatkowe zwolnienia dla stosujących MSSF po raz pierwszy – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja: Klasyfikacja emisji praw poboru – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 roku lub później,
- MSR 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych (znowelizowany w listopadzie 2009) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- MSSF 9 Instrumenty finansowe – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE,
- Zmiany do KIMSF 14 MSR 19 - Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności: przedpłaty minimalnych wymogów finansowania – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- KIMSF 19 Konwersja zobowiązań finansowych na instrumenty kapitałowe – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE,
- Zmiana do MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: ograniczone zwolnienie z obowiązku prezentowania danych porównawczych wymaganych przez MSSF 7 dla stosujących MSSF po raz pierwszy – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE.

Zarząd rozważa, czy wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji będzie miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

9. Zmiana szacunków

W związku z połączeniem ABG S.A. z Asseco Poland i koniecznością dostosowania zasad wyceny Spółka dominująca dokonała zmiany sposobu liczenia stawek godzinowych pod długoterminowymi projektami usługowymi.

W ABG stawka godzinowa była kalkulowana w oparciu o godziny normatywne. Nie uwzględniała kosztów urlopów oraz zwolnień lekarskich pracowników produkcyjnych. Asseco Poland natomiast stosuje stawkę odnosząc się do czasu rzeczywiście przepracowanego. Zastosowanie innej stawki spowodowało przeliczenie planów projektów oraz co za tym idzie konieczność zmiany wyceny projektów długoterminowych zgodnie z MSR 11.

Wpływ przeliczenia stawek na pozycje bilansowe i wynik w 2009 roku był następujący: wzrost należności z wyceny projektów o 755 tys. PLN, wzrost zobowiązań z wyceny o 718 tys. PLN, wzrost rezerw na straty na projektach o 2.810 tys. PLN.

10. Istotne zasady rachunkowości

10.1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe ABG S.A. oraz jej jednostki zależnej Galkom Sp. z o.o. do dnia 30 listopada 2009 roku tj. na dzień rejestracji połączenia ze spółką.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Spółkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba, że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

Różnica pomiędzy zapłaconą ceną za dodatkowe udziały lub akcje w jednostkach zależnych, w których jednostka dominująca posiada już kontrolę, a wartością księgową nabytych aktywów netto jest wykazywana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w dacie nabycia jako wartość firmy z konsolidacji. Aktywa netto jednostki zależnej, w której nabyto dodatkowe udziały lub akcje, nie są przeceniane do wartości godziwej w takiej sytuacji.

10.2. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2009 roku	31 grudnia 2008 roku
USD	2,8503	2,9618
EURO	4,1082	4,1724

10.3. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, wynoszący:

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Grunty (prawa wieczystego użytkowania)	1%	99 lat
Budynki i budowle	4-10%	10-25 lat
Urządzenia biurowe	10-20%	5-10 lat
Środki transportu	20-40%	2,5-5 lat
Komputery	30-60%	1,5-3 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10%	10 lat

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

Jeżeli przy sporządzaniu sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutku opodatkowania, które odzwierciedla aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

10.4. Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Grupę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

Środki trwale użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu.

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

10.5. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowyującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów (lub ośrodka wypracowyującego środki pieniężne) odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów (lub odpowiednio ośrodka wypracowyującego środki pieniężne), pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

10.6. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

10.7. Wartości niematerialne

Do wartości niematerialnych zaliczane są aktywa spełniające następujące kryteria:

- można je wyodrębnić lub wydzielić z jednostki gospodarczej i sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania osobom trzecim, zarówno indywidualnie, jak też łącznie z powiązanymi z nimi umowami, składnikami aktywów lub zobowiązań lub
- wynikają z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, bez względu na to, czy mogą podlegać przeniesieniu lub wyodrębnieniu z jednostki gospodarczej.

Wartości niematerialne nabyte w ramach oddzielnej transakcji są ujmowane w bilansie według ceny nabycia. Wartości niematerialne nabyte w ramach transakcji przejęcia jednostki gospodarczej są ujmowane w bilansie według wartości godziwej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu wobec wartości niematerialnych stosuje się model kosztu historycznego tzn. wartości niematerialne wykazywane są w cenie nabycia lub w koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które jeszcze nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych ocenia się co roku, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości.

Grupa ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji, i traktowane jak zmiany wartości szacunkowych. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

10.7.1 Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) powinien być ujęty wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka gospodarcza jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka gospodarcza powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych na sam składnik,

lub – jeśli składnik ma być użytkowany przez jednostkę – użyteczność składnika wartości niematerialnych,

- dostępność stosowanych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszty prac rozwojowych nie spełniających powyższych kryteriów obciążają rachunek zysków i strat.

Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został oddany jeszcze do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Podsumowanie zasad stosowanych w odniesieniu do wartości niematerialnych Grupy przedstawia się następująco:

	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Inne Know-how
Okresy użytkowania	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone	5 lat	2-5 lat	5 lat
Wykorzystana metoda	Metoda liniowa	Metoda liniowa	Metoda liniowa	Metoda liniowa
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Wewnętrznie wytworzone	Nabyte	Nabyte
Weryfikacja pod kątem utraty wartości / badanie wartości odzyskiwalnej	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna (w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania) oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

10.8. Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy, powinien:

- odpowiadać najniższemu poziomowi w Grupie, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- nie być większy niż jeden segment działalności.

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

10.9. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- ✓ Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- ✓ Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- ✓ Pożyczki udzielone i należności,
- ✓ Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- a) Jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,

- częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
- instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,

b) Został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględniania kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub wydzielenie wbudowanych instrumentów pochodnych jest wyraźnie zakazane. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, bez potrącania kosztów transakcji, z uwzględnieniem wartości rynkowej na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony, odnosi się na kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy.

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniony w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

10.10. Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

10.10.1 Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez rezerwę. Kwotę straty ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Grupa ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Spółka włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

10.10.2 Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

10.10.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i odsetki) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w rachunku zysków i strat, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do rachunku zysków i strat. Nie można ujmować w rachunku zysków i strat odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w rachunku zysków i strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat.

10.11. Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające, są zaliczone do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy i wykazywane jak inne instrumenty finansowe zaliczone do tej kategorii.

10.12. Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- ✓ charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany;
- ✓ samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego;
- ✓ instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone do rachunku zysków i strat.

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w podobny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne, które nie są uznane za instrumenty zabezpieczające.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje, gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji.

Oceny, czy dany wbudowany instrument pochodny podlega wydzieleniu Spółka dokonuje na moment jego początkowego ujęcia.

10.13. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w cenie nabycia ustalonej w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

10.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 30 do 90 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego nieściągalne należności. Odpis aktualizujący na należności wątpliwe oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne, które nie były objęte odpisem aktualizującym, są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności kaucje gwarancyjne, cesje wierzytelności, inne należności budżetowe (poza należnościami z tytułu podatku dochodowego), zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz zapasów. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

10.15. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

10.16. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Zgodnie z MSSF 5 Grupa klasyfikuje składnik aktywów trwałych jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystywanie. Sytuacja taka ma miejsce, gdy składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

10.17. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania kosztów metodą efektywnej stopy procentowej.

10.18. Kapitał własny

Kapitały własne są tworzone i wykazywane zgodnie z przepisami prawa oraz statutami spółek Grupy.

Na kapitały własne Grupy składają się:

- ✓ kapitał podstawowy,
- ✓ nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- ✓ kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem pochodzący z podziału zysku,
- ✓ zyski zatrzymane.

W przypadku zmian zasad rachunkowości, które w istotny sposób wpływają na wyniki lat ubiegłych a skutki tych zmian można wiarygodnie określić, powstałą na skutek przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe różnicę odnosi się na odpowiednie pozycje kapitału własnego z lat ubiegłych.

10.19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające. Zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) zobowiązania są częścią grupy zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o

wartość godziwą, zgodnie a udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w rachunku zysków i strat jako koszty lub przychody finansowe.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Grupa wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Zastąpienie dotychczasowego instrumentu dłużnego przez instrument o zasadniczo różnych warunkach dokonywane pomiędzy tymi samymi podmiotami Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego zobowiązania finansowego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Podobnie znaczące modyfikacje warunków umowy dotyczącej istniejącego zobowiązania finansowego Spółka ujmuje jako wygaśnięcie pierwotnego i ujęcie nowego zobowiązania finansowego. Powstająca z tytułu zamiany różnice odnośnych wartości bilansowych wykazuje się w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz inne zobowiązania budżetowe. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

10.20. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

10.21. Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuariusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

10.22. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny

sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

10.22.1 Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do towarów i produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

10.22.2 Świadczenie usług

Przychody z wykonania nie zakończonej usługi, objętej umową, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli kwotę przychodu można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w szacowanych całkowitych kosztach wykonania usługi lub udziałem nakładu wykonanej pracy w stosunku do całkowitych nakładów pracy.

Jeżeli stopień zaawansowania nie zakończonej usługi nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona, a rezerwa na straty z tytułu wyceny kontraktów IT ujmowana jest w zobowiązaniach wynikających z wyceny kontraktów IT.

Koszty wytworzenia nie zakończonej usługi obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty wytworzenia poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie tych kosztów w przyszłości przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Jeżeli poniesione koszty przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikające z powyższej różnicy naliczone przychody ze sprzedaży prezentowane są w aktywach bilansu jako należność wynikająca z wyceny kontraktów IT.

Jeżeli zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży przekracza zaawansowanie procentowe poniesionych kosztów, wynikające z powyższej różnicy przyszłe przychody prezentowane są w zobowiązaniach wynikających z wyceny kontraktów IT.

10.22.3 Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

10.22.4 Dotacje

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

10.23. Podatki

10.23.1 Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

10.23.2 Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, ulgi i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy. Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych

bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczonego podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

10.23.3 Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

10.24. Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku na akcję, ponieważ w ciągu roku nie występowały rozwodniające potencjalne akcje zwykłe.

11. Informacja dotycząca segmentów działalności

W wyniku wejścia w życie, z dniem 1 stycznia 2009 roku, regulacji nowego międzynarodowego standardu sprawozdawczości finansowej (MSSF 8), Grupa dokonała ponownej oceny segmentów operacyjnych. Zgodnie z MSSF 8, segmentem operacyjnym jest dająca się wyodrębnić część działalności Grupy, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe podlegające regularnej ocenie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz z oceną wyników działalności.

Ponieważ Zarząd Spółki monitoruje wyniki działalności Grupy na poziomie całego podmiotu, jakim jest jednostka dominująca, stąd nie wyodrębniono segmentów sprawozdawczych.

12. Przychody i koszty

12.1. Przychody ze sprzedaży

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	266 109	101 916
Oprogramowanie własne	17 184	20 935
Usługi własne – modyfikacje	55 222	17 201
Usługi własne – wdrożenia	46 841	21 280
Usługi własne – utrzymanie (serwis oprogramowania i sprzętu)	84 101	21 100
Usługi własne – pozostałe	657	3 962
Usługi obce – modyfikacje	5 851	180
Usługi obce – wdrożenia	4 451	556
Usługi obce – utrzymanie (serwis oprogramowania i sprzętu)	23 235	8 744
Usługi obce – pozostałe	8 195	952
Outsourcing	14 689	3 721
Pozostałe	5 683	3 285
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	49 066	21 184
Sprzęt komputerowy	37 214	16 315
Oprogramowanie obce	11 852	4 869
Przychody ze sprzedaży razem	315 175	123 100

12.2. Koszty operacyjne według typów kosztów

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Amortyzacja	20 647	4 561
Zużycie materiałów i energii	14 504	3 555
Usługi obce, w tym:	30 310	11 029
<i>Najem powierzchni biurowej</i>	<i>12 255</i>	<i>3 933</i>
<i>Usługi konsultacyjno-doradcze</i>	<i>8 461</i>	<i>2 839</i>
<i>Usługi audytorskie i prawne</i>	<i>1 822</i>	<i>1 330</i>
<i>Usługi telekomunikacyjne</i>	<i>2 826</i>	<i>1 539</i>
<i>Usługi transportowe</i>	<i>479</i>	<i>296</i>
<i>Usługi reklamowe i marketingowe</i>	<i>273</i>	<i>190</i>
<i>Pozostałe</i>	<i>4 194</i>	<i>902</i>
Podatki i opłaty	244	300
Wynagrodzenia (nota 12.6)	100 873	32 011
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników (nota 12.6)	17 439	5 702
Podróże służbowe	3 858	1 086
Pozostałe (w tym zmiana stanu produktów)	(16 502)	9 041
Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych	101 936	40 883
RAZEM	273 309	108 168

Grupa Kapitałowa ABG
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
(w tysiącach złotych)

Koszty wytworzenia	116 458	43 077
Koszty sprzedaży i dystrybucji	13 037	8 025
Koszty ogólnego zarządu	41 878	16 183
RAZEM	171 373	67 285

12.3. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	726	48
Otrzymane odszkodowania	1 144	56
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	3 406	2 541
<i>Dotacje</i>	<i>1 728</i>	<i>641</i>
<i>Rozwiązanie innych rezerw</i>	<i>1 461</i>	<i>274</i>
<i>Nadwyżka udziału wartości godziwej aktywów netto nad kosztem połączenia w związku z objęciem udziałów w Galkom Sp. z o.o.</i>	<i>–</i>	<i>1 399</i>
<i>Pozostałe</i>	<i>217</i>	<i>227</i>
Razem	5 276	2 645

12.4. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Darowizny	315	612
Pozostałe koszty, w tym:	4 845	572
<i>Szkody komunikacyjne</i>	<i>217</i>	<i>57</i>
<i>Odpisy kosztów prac rozwojowych</i>	<i>1 907</i>	<i>400</i>
<i>Likwidacja aktywów trwałych</i>	<i>1 228</i>	<i>–</i>
<i>Likwidacja zapasów</i>	<i>1 122</i>	<i>–</i>
<i>Pozostałe</i>	<i>371</i>	<i>115</i>
Razem	5 160	1 184

12.5. Przychody/koszty finansowe

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Przychody finansowe z tytułu odsetek	696	738
<i>Odsetki od depozytów bankowych</i>	<i>547</i>	<i>735</i>
<i>Pozostałe odsetki</i>	<i>149</i>	<i>3</i>
Dodatnie różnice kursowe	–	372
Zyski ze sprzedaży inwestycji kapitałowych	1 595	–
Pozostałe przychody finansowe	17	4
Przychody finansowe ogółem	2 308	1 114
Koszty finansowe z tytułu odsetek	101	42
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	443	112
Ujemne różnice kursowe	687	–
Straty ze zmian wartości godziwej kontraktów forward	–	501

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 54 stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa ABG
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
(w tysiącach złotych)

Opłaty i prowizje bankowe	256	3
Straty z realizacji kontraktów forward	163	–
Pozostałe koszty finansowe	150	40
Koszty finansowe ogółem	1 800	698

12.6. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Wynagrodzenia	100 873	32 011
Koszty ubezpieczeń społecznych	13 386	3 700
Pozostałe świadczenia	4 053	1 885
Koszty świadczeń emerytalnych	–	117
Razem	118 312	37 713

13. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku i 2008 roku.

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Rachunek zysków i strat		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	<i>8 910</i>	<i>8 042</i>
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	<i>1 544</i>	<i>(4 486)</i>
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych ujętych w rachunku zysków i strat	1 544	(4 486)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	10 454	3 556

Odroczony podatek dochodowy

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku przedstawia się następująco:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	42 490	17 739
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	42 490	17 739
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej wynoszącej 19% (2008 19%)	8 073	3 370
Reprezentacja	259	221

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 54 stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa ABG
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
(w tysiącach złotych)

VAT nie podlegający odliczeniu	10	32
PFRON	128	30
Kary umowne	43	25
Darowizny	31	13
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a bilansową	725	10
Likwidacja środków trwałych	171	–
Leasing samochodów – zakup	464	–
Składki nieobowiązkowe	21	7
Nadwyżka udziału wartości godziwej aktywów netto nad kosztem połączenia	–	(265)
Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	529	113
Według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej:	10 454	3 556
2009: 24,60%, 2008: 20,05%		
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	10 454	3 556
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	–	–
Razem podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	10 454	3 556

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Przychody z tytułu wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT (-)	(2 022)	(3 364)	1 342	(3 341)
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a rachunkową (-)	–	(162)	162	(162)
Opłacone z góry niewykonane świadczenia opieki informatycznej (-)	–	(75)	75	(5)
Leasing (-)	(131)	(75)	(56)	(75)
Odsetki handlowe od należności (-)	–	–	–	4
Korekty do wartości godziwej z tytułu przejęcia (-)	–	(1 768)	1 768	–
Inne (-)	(10)	(108)	98	(80)
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	(2 163)	(5 552)	3 389	(3 659)

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Świadczenia po okresie zatrudnienia	34	34	—	29
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a rachunkową	14	13	1	13
Przecena zapasów	24	41	(17)	41
Wycena udziałów	5	156	(151)	156
Ujemne różnice kursowe	3	11	(8)	11
Rozliczenia międzyokresowe, rezerwy i inne zobowiązania	2 427	7 208	(4 781)	6 786
Koszty z tytułu wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	3 028	2 948	80	2 948
Opłacone z góry niewykonane świadczenia opieki informatycznej	—	—	—	(87)
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	689	875	(186)	875
Rezerwa na wynagrodzenia i premie	1 668	1 655	13	1 655
Rezerwa na urlopy	809	740	69	673
Sprzedaż przyszłych okresów	383	239	144	239
Korekta wyceny kontraktów z tytułu przejęcia innej jednostki ujęte w wartości firmy	—	—	—	(616)
Pozostałe korekty z tytułu przejęcia innej jednostki ujęte w wartości firmy	—	—	—	(428)
Korekta wyceny kontraktów z tytułu wniesienia ZCP ujęte w wartości firmy	—	—	—	(3 271)
Pozostałe korekty z tytułu wniesienia ZCP ujęte w wartości firmy	—	—	—	(816)
Korekta wpływu na obciążenie z tytułu podatku odroczonego z tytułu realizacji aktywów podatku odroczonego przejętej jednostki	—	—	—	(137)
Pozostałe koszty	—	97	(97)	74
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	9 084	14 017	(4 933)	8 145
Obciążenie (uznanie) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	—	—	1 544	(4 486)
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	6 921	8 465	—	—
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	—	—	—	—

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego są ze sobą kompensowane, jeżeli istnieje tytuł prawny uprawniający do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Grupa oczekuje, iż wyżej wymienione aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, oprócz długoterminowych rezerw na naprawy gwarancyjne i zwroty w kwocie 66 tysięcy złotych, zrealizują się nie później niż w okresie dwunastu miesięcy od daty bilansowej.

14. Działalność zaniechana

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa nie zaniechała żadnego obszaru działalności.

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 54 stanowią jego integralną część

15. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z późniejszymi zmianami stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający powyżej 20 pracowników na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w wysokości odpisu podstawowego. Celem Funduszu jest subsydiowanie działalności socjalnej Grupy, pożyczek udzielonych jej pracownikom oraz pozostałych kosztów socjalnych.

Grupa skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie stanowią oddzielnych aktywów Grupy. W związku z powyższym, saldo netto wynosi 37 tys. zł.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Pożyczki udzielone pracownikom	17	51
Środki pieniężne	74	438
Zobowiązania z tytułu Funduszu	54	353
Saldo po skompensowaniu	37	136
 Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	 963	 295

16. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	31 999	13 253
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	31 999	13 253
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	37 355 564	12 482 224

W okresie między dniem bilansowym a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły żadne inne transakcje dotyczące akcji zwykłych lub potencjalnych akcji zwykłych.

17. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

	Rok zakończony 31 grudnia 2009	Rok zakończony 31 grudnia 2008
Zadeklarowane i wypłacone w okresie		
Dywidenda zadeklarowana	25 028	4 477
Dywidenda wypłacona	25 028	4 477
Dywidenda zadeklarowana na 1 akcję (w zł)	0,67	1,09
Dywidenda wypłacona na 1 akcję (w zł)	0,67	1,09

18. Rzeczowe aktywa trwałe

2009	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2009 roku	7 964	13 877	1 360	23 201
Zwiększenia stanu	11	4 798	310	5 119
Zmniejszenia stanu	(252)	(1 650)	(8)	(1 910)
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(761)	(5 444)	(713)	(6 918)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2009 roku	6 962	11 581	949	19 492

Na dzień 1 stycznia 2009 roku

Wartość brutto	9 407	19 385	1 840	30 632
Umorzenie	(1 443)	(5 508)	(480)	(7 431)
Wartość netto	7 964	13 877	1 360	23 201

Na dzień 31 grudnia 2009 roku

Wartość brutto	9 008	15 148	1 589	25 745
Umorzenie	(2 046)	(3 567)	(640)	(6 253)
Wartość netto	6 962	11 581	949	19 492

2008	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2008 roku	2 538	1 511	32	4 081
Zwiększenia stanu	868	2 323	169	3 360
Zmniejszenia stanu	—	(435)	—	(435)
Połączenie jednostek	4 848	12 456	1 377	18 681
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(290)	(1 978)	(218)	(2 486)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2008 roku	7 964	13 877	1 360	23 201

Na dzień 1 stycznia 2008 roku

Wartość brutto	3 691	5 880	522	10 093
Umorzenie	(1 153)	(4 369)	(490)	(6 012)
Wartość netto	2 538	1 511	32	4 081

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 54 stanowią jego integralną część

Na dzień 31 grudnia 2008 roku

Wartość brutto	9 407	19 385	1 840	30 632
Umorzenie	(1 443)	(5 508)	(480)	(7 431)
Wartość netto	7 964	13 877	1 360	23 201

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2009 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 5.402 tysięcy złotych (2008: 5.405 tysięcy złotych).

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka wykorzystywała rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej 4.356 tysięcy złotych, które były całkowicie umorzone (2008: 3.976 tysięcy złotych).

19. Połączenia jednostek gospodarczych

Wartość firmy z połączenia

Na dzień 1 stycznia 2009 roku w Spółce występowała wartość firmy, która wynosiła 368.533 tysięcy PLN.

	Rok zakończony 31 grudnia 2009	Rok zakończony 31 grudnia 2008*	Korekta wartości firmy
Zwiększenia wartości firmy w wyniku nabycia Kom-Pakt Sp. z o.o.	31 883	30 551	1 332
Zwiększenia wartości firmy w wyniku przejęcia aportu w postaci Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa	330 595	337 982	(7 387)
Razem wartość bilansowa na koniec okresu (wartość ostateczna)	362 478	368 533	(6 055)

*Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość firmy była ustalona tymczasowo z uwagi. Po dokonaniu ostatecznych wycen do wartości godziwych przejętego majątku spółki Kom-Pakt Sp. z o.o. oraz aportu ZCP wartości firmy została przeszacowana w dół na łączną kwotę (6.055) tysięcy PLN. Zmiana dotyczyła przede wszystkim korekty wyceny kontraktów IT nabytych w Kom-Pakt oraz wyceny logo firmy, które było częścią przejętego aportu w postaci Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa.

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2009 roku nie wystąpiły zmiany wartości firmy.

Wartość firmy została przetestowana pod kątem trwałej utraty wartości poprzez oszacowanie wartości użytkowej ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, do którego wartość ta jest przypisana (tj. do spółki ABG). W spółce nie istniały odrębne ośrodki generujące samodzielnie przepływy pieniężne.

Przepływy finansowe (wolne przepływy pieniężne dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli; tzw. FCFF) zastosowane w modelu wartości użytkowej bazują na budżecie ABG na 2010 rok oraz na prognozach na lata 2011-2014 dotyczących rozwoju rynku informatycznego w Polsce prezentowanych m.in. w raportach DIS, IDC. Wartość rezydualna w modelu została oszacowana przy założeniu braku wzrostu wypracowywanej marży po okresie prognozy.

Stopa dyskontowa zastosowana do oszacowania wartości bieżącej oszacowanych przepływów pieniężnych to szacunek średnioważonego kosztu kapitału Spółki, który na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosił 8,54%. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka (kwotowania instrumentów IRS dla kosztu długu, rentowność obligacji skarbowych dla kosztu kapitału własnego), wartości współczynnika beta (przyjęto wartość bety odlewarowanej na poziomie 1,03), która została zalewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Wyniki przeprowadzonej analizy zostały zestawione w poniżej tabeli:

	Stopa dyskontowa zastosowana w modelu	Dynamika wzrostu przychodów zastosowana w modelu
Wartość firmy	8,54%	5,10%

20. Leasing

20.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Spółka dominująca zawarła umowę najmu powierzchni biurowej na okres 5 lat.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu wyżej wymienionej umowy przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
W okresie 1 roku	6 256	6 371
W okresie od 1 do 5 lat	4 036	10 773
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat	10 292	17 144

20.2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
W okresie 1 roku	2 279	2 137
W okresie od 1 do 5 lat	2 857	3 297
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych	5 136	5 434
Minus koszty finansowe	449	442
Łączna wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	4 687	4 992
<i>krótkoterminowe</i>	<i>2 019</i>	<i>1 896</i>
<i>długoterminowe</i>	<i>2 668</i>	<i>3 096</i>

21. Wartości niematerialne

	<i>Oprogramowa nie komputerowe</i>	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Koszty zakończonych prac rozwojowych</i>	<i>Pozostałe</i>	<i>Ogółem</i>
2009					
Wartość netto na 1 stycznia 2009 roku	425	14 163	3 293	8 373	26 254
Zwiększenia stanu	340	2 170	5 879	–	8 389
Zmniejszenia stanu	(265)	(517)	–	–	(782)
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(216)	(4 018)	(1 122)	(8 373)	(13 729)
Na dzień 31 grudnia 2009 roku	284	11 798	8 050	–	20 132
Na dzień 1 stycznia 2009 roku					
Wartość brutto	2 437	15 372	3 516	9 303	30 628
Umorzenie	(2 012)	(1 209)	(223)	(930)	(4 374)
Wartość netto	425	14 163	3 293	8 373	26 254
Na dzień 31 grudnia 2009 roku					
Wartość brutto	2 133	16 580	9 395	9 303	37 411
Umorzenie	(1 849)	(4 782)	(1 345)	(9 303)	(17 279)
Wartość netto	284	11 798	8 050	–	20 132
2008					
Wartość netto na 1 stycznia 2008 roku	75	12	–	–	87
Zwiększenia stanu	121	12 499	–	–	12 620
Połączenie jednostek	371	2 432	3 516	9 303	15 622
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(142)	(780)	(223)	(930)	(2 075)
Na dzień 31 grudnia 2008 roku	425	14 163	3 293	8 373	26 254
Na dzień 1 stycznia 2008 roku					
Wartość brutto	1 945	441	–	–	2 386
Umorzenie	(1 870)	(429)	–	–	(2 299)
Wartość netto	75	12	–	–	87
Na dzień 31 grudnia 2008 roku					
Wartość brutto	2 437	15 372	3 516	9 303	30 628
Umorzenie	(2 012)	(1 209)	(223)	(930)	(4 374)
Wartość netto	425	14 163	3 293	8 373	26 254

Na dzień przejęcia ZCP zostało wycenione logo ABG do wartości godziwej w wysokości 9.303 tysięcy złotych. Wycena została dokonana po publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2008 rok. W związku z tym o kwotę tą została skorygowana wartość firmy powstała początkowo na przejęciu aportu ZCP, a naliczona amortyzacja za IV kwartał 2008 w kwocie 930 tysięcy złotych obciążyła wynik lat ubiegłych. W 2009 roku w związku z zarejestrowanym w dniu 4 stycznia 2010 roku połączeniem Spółki z Asseco Poland S.A., została przyspieszona amortyzacja znaku. Jego wartość na dzień 31 grudnia 2009 wyniosła 0 złotych.

W roku zakończonym 31 grudnia 2009 i 2008 licencje dotyczące oprogramowania komputerowego amortyzowane były równomiernie przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący od 2 do 5 lat.

22. Aktywa finansowe (długoterminowe)

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży:		
Akcje/ Udziały w spółkach nie notowanych na giełdzie	948	1 263
Inne aktywa finansowe	20	20
RAZEM	968	1 283

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka dominująca posiada udziały jednostek zależnych i pozostałych:

- PostInfo Sp. z o.o. na kwotę 416 tysięcy złotych,
- KKI-BCI Sp. z o.o. na kwotę 500 tysięcy złotych,
- udziały w spółce Sapen Sp. z o. o, które w 100% objęte są odpisem amortyzacyjnym.
- oraz udziały w pozostałych spółkach o łącznej wartości 32 tysięcy złotych.

23. Aktywa finansowe – pożyczki

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Pozostałe pożyczki	31	34
RAZEM	31	34

Pozostałe pożyczki na łączną kwotę 34 tys. PLN obejmują:

- pożyczkę na kwotę 27 tys. PLN – oprocentowanie 6,99%, termin spłaty 30/09/2010.

24. Świadczenia pracownicze

24.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka dominująca wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwotę tej rezerwy oraz uzgodnienie przedstawiające zmiany stanu w ciągu okresu obrotowego przedstawiono w poniższej tabeli:

	2009	2008
Na początek okresu	181	25
Połączenia jednostek	–	39
Zwiększenia	–	117
Zmniejszenia	–	–
Na koniec okresu	181	181

Główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień bilansowy do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Stopa dyskontowa (%)	5	5
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	10	10
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	3,0	3,0

25. Zapasy

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie komputerowe do odsprzedaży	2 916	2 080
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	2 916	2 080

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku 2009 i 2008. Na dzień 31 grudnia 2009 ani na dzień 31 grudnia 2008 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

Wartość brutto zapasów na dzień bilansowy wynosi 3.008 tysięcy złotych, a odpis aktualizujący ich wartość 92 tysięcy złotych. Zgodnie z polityką Spółki dominującej odpis aktualizujący jest tworzony w 100% na zapasy, które zalegają w magazynie dłużej niż 12 miesięcy.

26. Rozliczenia międzyokresowe

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Krótkoterminowe:		
Ubezpieczenia	212	292
Koszty poniesione do niezakończonych projektów IT	853	1 384
Zakupione usługi maintenance od podwykonawców	1 090	964
Przedpłacone prenumeraty	52	50
Koszty prac badawczo - rozwojowych	1 176	727
Pozostałe	391	794
RAZEM	3 774	4 211

27. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Długoterminowe:		
Kaucje z tytułu limitów gwarancyjnych	868	1 266
Pozostałe	372	–
Należności ogółem (netto)	1 240	1 266
Odpis aktualizujący należności	–	–
Należności brutto	1 240	1 266
<hr/>		
Krótkoterminowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	107 173	111 081
<i>Należność wynikająca z wyceny długoterminowych kontraktów IT</i>	<i>22 967</i>	<i>24 595</i>
<i>Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>84 206</i>	<i>86 486</i>
Inne należności	3 420	3 431
<i>Kaucje gwarancyjne</i>	<i>888</i>	<i>899</i>
<i>Zaliczki na dostawy</i>	<i>39</i>	<i>925</i>
<i>Cesja wierzytelności</i>	<i>–</i>	<i>623</i>
<i>Należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych</i>	<i>1 992</i>	<i>–</i>
<i>Inne należności krótkoterminowe</i>	<i>501</i>	<i>984</i>
Należności ogółem (netto)	110 593	114 512
Odpis aktualizujący należności	251	251
Należności brutto	110 844	114 763

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 34.2 dodatkowych informacji i objaśnień. Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 30-dniowy termin płatności. Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony rezerwą na nieściągalne należności właściwą dla należności handlowych Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 251 tys. PLN (na 31 grudnia 2008: 251 tys. PLN) zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Na początek okresu	251	422
Zwiększenie	–	103
Wykorzystanie	–	(274)
Odpisanie niewykorzystanych kwot	–	–
Na koniec okresu	251	251

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia były przeterminowane, ale nie objęto ich odpisem aktualizacyjnym.

	<i>Razem</i>	<i>Nie przeterminowa ne</i>	<i>Przeterminowane, lecz ściągalne</i>				
			<i>< 30 dni</i>	<i>30 – 90 dni</i>	<i>91 – 180 dni</i>	<i>181 – 365 dni</i>	<i>>365 dni</i>
2009	84 206	72 865	5 990	2 173	1 821	1 311	46
2008	86 486	68 677	17 260	198	34	311	6

27.1. Ujawnienia dotyczące kontraktów usługowych

Istotną grupę należności na dzień bilansowy stanowią należności wynikające z wyceny długoterminowych kontraktów w wysokości 22.967 tysięcy złotych. Zostały one oszacowane stopniem zaangażowania poniesionych kosztów do planowanych.

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT	(76 939)	(125 866)
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	5 871	(3 356)
Zafakturowane przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	76 211	115 399
Kwoty brutto należne od odbiorców za prace wynikające z umów na realizację długoterminowych kontraktów IT	22 967	24 595
Rezerwy na straty na kontrakty IT	(4 043)	(10 466)
Kwoty brutto należne odbiorcom za prace wynikające z umów na realizację długoterminowych kontraktów IT	(12 325)	(7 018)

28. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 675	3 995
Lokaty krótkoterminowe	11 076	15 176
RAZEM	13 751	19 171

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 13.751 tysięcy złotych (31 grudnia 2008 roku: 19.171 tysięcy złotych).

29. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

29.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał zakładowy</i>	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Akcje uprzywilejowane serii A o wartości nominalnej 1 złotych każda	4 100 000	4 100 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 złotych każda (akcje przeznaczone dla udziałowców Kom-Pakt Sp. z o.o. – połączenie DRQ S.A. z Kom-Pakt Sp. z o.o.)	2 989 672	2 989 672
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 złotych każda (akcje dla akcjonariuszy ABG S.A. – wniesienie do DRQ S.A. Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa - aport)	30 265 892	30 265 892
RAZEM liczba akcji	37 355 564	37 355 564

29.1.1 Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1 złoty i zostały w pełni opłacone.

29.1.2 Prawa akcjonariuszy

Akcjom serii A przypadają dwa głosy na akcję, zaś akcjom serii B – C przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

29.1.3 Akcjonariusze o znaczącym udziale

	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Asseco Poland S.A.		
udział w kapitale	100,00%	100,00%
udział w głosach	100,00%	100,00%

Akcjonariusz	Liczba akcji 31 grudnia 2009	Liczba głosów 31 grudnia 2009
Asseco Poland S.A.	37 355 564	37 355 564

29.2. Kapitał zapasowy

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej jej wartości nominalnej wynosiła 365.253 tysięcy złotych. Kwotę tą stanowi różnica pomiędzy ceną przejęcia Kom-Pakt Sp. z o.o. (35.876 tysięcy złotych) a wartością nominalną akcji serii B (2.990 tysięcy złotych) oraz wartością wniesionego aportu (363.191 tysięcy złotych) a wartością nominalną akcji serii C – 30.266 tysięcy złotych. Kwota 558 tysięcy złotych dotycząca kosztów związanych z emisją akcji pomniejszyła tę nadwyżkę.

Kapitał zapasowy powstał z nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis i na 31 grudnia 2009 roku wynosił 437 tysięcy złotych.

29.3. Niepodzielony wynik finansowy i ograniczenia w wypłacie dywidendy

Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka jest obowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty. Do tej kategorii kapitału przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w sprawozdaniu Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. O użyciu kapitału zapasowego i rezerwowego rozstrzyga Walne Zgromadzenie; jednakże części kapitału zapasowego w wysokości jednej trzeciej kapitału zakładowego można użyć jedynie na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym i nie podlega ona podziałowi na inne cele.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

29.4. Udziały mniejszości

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Na początek okresu	669	—
Nabycie spółki Galkom	669	669
Udział w wyniku jednostek zależnych	37	—
Wypuk udziałów mniejszości	(706)	—
Na koniec okresu	—	669

30. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Grupa posiada otwartą linię kredytową w rachunku bieżącym na kwotę 10.000 tys. PLN, która ważna jest do: 31/10/2010. Na dzień 31 grudnia 2009 roku Spółka nie miała zobowiązania z tytułu wykorzystania środków z przyznanej linii kredytowej.

Grupa posiada kredyt samochodowy w kwocie 7 tys. PLN. Oprocentowanie tego kredytu wynosi 8,45%, a termin spłaty przypada na dzień 08/06/2010. Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest umowa przewłaszczenia oraz cesja praw z polis ubezpieczeniowych.

31. Rezerwy

31.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty</i>	<i>Rezerwy na niewykorzysta ne urlopy</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2009 roku	4 933	4 017	181	—	9 131
Utworzone w ciągu roku obrotowego	4 159	241	—	—	4 400
Wykorzystanie	(5 464)	—	—	—	(5 464)
Na dzień 31 grudnia 2009 roku	3 628	4 258	181	—	8 067

Grupa Kapitałowa ABG
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku
(w tysiącach złotych)

Krótkoterminowe na dzień 1 stycznia 2009 roku	4 403	4 017	20	–	8 440
Długoterminowe na dzień 1 stycznia 2009 roku	530	–	161	–	691
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2009 roku	2 395	4 258	20	–	6 673
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2009 roku	1 233	–	161	–	1 394

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty</i>	<i>Rezerwy na niewykorzysta ne urlopy</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2008 roku	–	354	25	–	379
Nabycie jednostki zależnej*	3 286	3 041	39	377	6 743
Utworzone w ciągu roku obrotowego	1 976	622	161	–	2 759
Wykorzystanie	(329)	–	(44)	(377)	(750)
Na dzień 31 grudnia 2008 roku	4 933	4 017	181	–	9 131
Krótkoterminowe na dzień 1 stycznia 2008 roku	–	354	25	–	–
Długoterminowe na dzień 1 stycznia 2008 roku	–	–	–	–	–
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2008 roku	4 403	4 017	20	–	8 440
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2008 roku	530	–	161	–	691

- W wyniku ustalenia ostatecznej wartości firmy powstałej na połączeniu ze spółką Kom-Pakt Sp. z o.o. korekcie uległa wysokość rezerw na naprawy gwarancyjne (wzrost) w stosunku do zaprezentowanych danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2008 rok o kwotę 329 tys. PLN.

31.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne

W ABG S.A. rezerwy na naprawy gwarancyjne są tworzone pod projekty, które zostały w całości zafakturowane i dalsze prace obejmują tylko serwisowanie sprzedanego oprogramowania i sprzętu. Dla każdego takiego projektu wyliczana jest indywidualnie kwota planowanych kosztów do poniesienia (rezerwy) na cały okres objęty gwarancją serwisową. W kwotę rezerwy wchodzi koszty planowanych godzin pracy osób świadczących usługi serwisowe, zakup sprzętu zastępczego, podwykonawstwo i ewentualne dodatkowe koszty np. dojazdu do klienta.

Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 54 stanowią jego integralną część

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

	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT	16 368	17 484
<i>Zobowiązanie wynikające z wyceny długoterminowych kontraktów IT</i>	12 325	7 018
<i>Rezerwa na straty z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT</i>	4 043	10 466
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	35 221	40 358
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	13 166	14 581
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	2 198	1 705
<i>Zakład Ubezpieczeń Społecznych</i>	3 002	2 294
<i>VAT</i>	7 919	10 538
<i>Pozostałe podatki</i>	47	44
Zobowiązania finansowe:	2 026	6 121
<i>Kredyty bankowe i pożyczki</i>	7	3 736
<i>Leasing</i>	2 019	1 896
<i>Pozostałe</i>	–	489
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	7 366	3 865
Pozostałe zobowiązania	569	1 488
<i>Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń</i>	3	40
<i>Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów KKI i INSI</i>	–	1 000
<i>Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych</i>	292	–
<i>Inne zobowiązania</i>	274	448
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	74 716	83 897
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:	18 543	35 540
<i>Rezerwy na premie</i>	8 781	8 712
<i>Rezerwa na badanie bilansu</i>	200	240
<i>Rezerwa – czynsz Millennium</i>	2 580	4 021
<i>Rezerwa na koszty pod kontrakty IT</i>	6 911	21 465
<i>Rezerwy na inne koszty</i>	71	1 102
Przychody przyszłych okresów	1 580	2 190
<i>Otrzymane przedpłaty na usługi serwisowe</i>	894	1 259
<i>Cesja wierzytelności</i>	–	567
<i>Pozostałe</i>	686	364
Razem rozliczenia międzyokresowe	20 123	37 730

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-dniowych. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim miesięcznym terminem płatności.

Odroczone zyski z tytułu kontraktów walutowych stanowią kwoty netto należne do zapłaty z tytułu terminowych kontraktów walutowych typu forward.

Kwota wynikająca z różnicy pomiędzy zobowiązaniami a należnościami z tytułu podatku od towarów i usług jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

33. Zobowiązania warunkowe

33.1. Inne zobowiązania warunkowe

	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	19 005	7 375
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych jako zabezpieczenie płatności	6 169	9 792
RAZEM	25 174	17 167

Zobowiązania warunkowe obejmują następujące pozycje:

- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe, będące zabezpieczeniem dobrego wykonania umów, gwarancji i rękojmi oraz usunięcia wad i usterek, z czego największą pozycję stanowią gwarancje dobrego wykonania umów z TP S.A. (31 grudnia 2009: 18.935 tysięcy złotych, 31 grudnia 2008: 6.801 tysięcy złotych);
- zabezpieczenia płatności dla dostawców (31 grudnia 2009: 6.169 tysięcy złotych, 31 grudnia 2008: 9.792 tysięcy złotych);
- gwarancje wadialne (31 grudnia 2009: 70 tysięcy złotych, 31 grudnia 2008: 574 tysięcy złotych).
-

33.2. Sprawy sądowe

W okresie sprawozdawczym nie toczyły się istotne dla działalności Grupy sprawy sądowe.

33.3. Rozliczenia podatkowe

W okresie sprawozdawczym nie toczyły się istotne dla działalności Grupy sprawy związane z rozliczeniami podatkowymi.

34. Informacje o podmiotach powiązanych

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za dany rok obrotowy:

<i>Podmiot powiązany</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>
Jednostka dominująca:					
<i>Asseco Poland S.A.</i>	2009	98 820	22 540	11 484	2 848
	2008	48 899	6 917	39 077	33 294
Pozostałe podmioty:					
<i>Asseco Systems Sp. z o.o.</i>	2009	695	2 737	53	1 378
	2008	118	289	139	353
<i>Asseco Business Solutions Sp. z o.o.</i>	2009	–	312	–	102
	2008	52	324	52	395
<i>Podkarpacki Fundusz Nieruchomości Sp. z o.o.</i>	2009	1 633	–	1 992	–
	2008	–	–	–	–
<i>Combidata Sp. z o.o.</i>	2009	–	326	–	–
	2008	–	81	–	99
<i>Postdata S.A.</i>	2009	–	–	–	–
	2008	–	170	–	154

34.1. Podmiot dominujący

Asseco Poland S.A.

Asseco Poland S.A. jest właścicielem 100,00% akcji zwykłych ABG S.A.

34.2. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych z innymi podmiotami.

Na wszystkie wymienione powyżej transakcje zostały wystawione faktury handlowe.

34.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

34.3.1 Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu i członkom Rady Nadzorczej Grupy

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2009</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2008</i>
Zarząd jednostki dominującej	4 070	4 394
Rada Nadzorcza jednostki zarządzającej	242	68
Zarząd jednostki zależnej	247	48
Rada Nadzorcza jednostki zależnej	6	–
Razem	4 565	4 510

34.3.2 Wynagrodzenie wypłacone lub należne pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej Grupy

	Rok zakończony 31 grudnia 2009	Rok zakończony 31 grudnia 2008
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	24 964	3 647
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	287	11
Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadrze kierowniczej (z wyjątkiem członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	25 251	3 658

Poza wyżej wymienionymi świadczeniami na rzecz kluczowego personelu kierowniczego, nie wystąpiły żadne inne świadczenia.

35. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku i dnia 31 grudnia 2008 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Rok zakończony 31 grudnia 2009*	Rok zakończony 31 grudnia 2008*
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	200	240
RAZEM	200	240

* odnosi się do Ernst & Young Audit Sp. z o.o.

36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa należą lokaty krótkoterminowe oraz transakcje typu buy-sell-back. Głównym celem pozyskiwania tych instrumentów finansowych jest lokowanie wolnych środków pieniężnych Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka, jakie mogą wynikać z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

36.1. Ryzyko stopy procentowej

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

36.2. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe dla Grupy 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 Grupa wchodzi w transakcje walutowe forward oraz opcje walutowe. Zakres stosowanych zabezpieczających instrumentów walutowych w 2009 i 2008 roku nie był znaczący z uwagi na krótkoterminowy charakter zobowiązań.

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.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

36.3. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe dla Grupy wynika głównie ze stosowania odroczonej terminowości płatności dla swoich klientów, z dokonywania inwestycji w papiery wartościowe, z dokonywania lokat w bankach. Z uwagi na stosunkowo wysoką wiarygodność kredytową kontrahentów, do których realizowana jest sprzedaż Grupy, dokonywania inwestycji w papiery Skarbu Państwa lub papiery komercyjne gwarantowane oraz dokonywanie lokat w renomowanych bankach ryzyko to jest nieznaczne i Grupa nie stosuje zewnętrznych zabezpieczeń przed tym ryzykiem.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

36.4. Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko utraty płynności przez Spółkę wynika z niedopasowania kwot i terminów płatności po stronie należności i zobowiązań. Grupa zabezpiecza się przed tym ryzykiem przez zakładanie lokat lub nabywanie pod zobowiązania wykazane w bilansie lub przyszłe zobowiązania, krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych dopasowanych kwotą i datą wykupu do zabezpieczanych przepływów pieniężnych.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Grupy na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

31 grudnia 2009	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Kredyt w rachunku bieżącym	–	–	–	–	–	–
Pożyczki i inne dłużne papiery wartościowe	–	–	7	–	–	7
Leasing finansowy	–	619	1 660	2 857	–	5 136
Pozostałe zobowiązania finansowe	–	–	–	–	–	–
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 667	40 445	25 427	1 252	–	77 791

31 grudnia 2008	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Kredyt w rachunku bieżącym	–	–	3 264	–	–	3 264
Pożyczki i inne dłużne papiery wartościowe	–	–	472	38	–	510
Leasing finansowy	–	523	1 614	3 297	–	5 434
Pozostałe zobowiązania finansowe	–	489	–	–	–	489
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	10 328	49 002	41 747	748	–	101 825

37. Instrumenty finansowe

37.1. 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>	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
		<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>	<i>31 grudnia 2009</i>	<i>31 grudnia 2008</i>
Aktywa finansowe					
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (udziały w spółkach)	DDS	948	1 213	—*	—*
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	111 833	115 778	111 833	115 778
Pożyczki udzielone	PiN	31	34	31	34
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	PiN	13 751	19 171	13 751	19 171
Zobowiązania finansowe					
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	PZFwgZK	7	3 774	7	3 774
- Długoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	PZFwgZK	–	38	–	38
- Krótkoterminowe oprocentowane wg zmiennej stopy procentowej	PZFwgZK	7	–	7	–
- Kredyt w rachunku bieżącym	PZFwgZK	–	3 264	–	3 264
- Pozostałe krótkoterminowe	PZFwgZK	–	472	–	472
Leasing	Nie dotyczy	5 136	5 434	5 136	5 434
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	PZFwgZK	82 485	111 080	82 485	111 080

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,
-*	– Nie jest praktycznie możliwe określenie wartości godziwej udziałów w podmiotach, które nie są notowane na aktywnym rynku.

Wartości godziwe powyższych instrumentów finansowych nie różnią się istotnie od ich wartości bilansowej za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży w odniesieniu do których nie jest praktycznie możliwe określenie wartości godziwej udziałów w spółkach, które nie są notowane na aktywnych rynkach.

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.

38. Zarządzanie kapitałem

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

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W okresie obrotowym zakończonym 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa 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 Grupa 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.

	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Oprocentowane kredyty i pożyczki	7	3 774
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	98 759	125 509
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(13 751)	(19 171)
Zadłużenie netto	85 015	110 112
 Zamienne akcje uprzywilejowane	 –	 –
Kapitał własny	435 470	428 546
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	(437)	(12 684)
Kapitał razem	435 033	415 862
 Kapitał i zadłużenie netto	 520 048	 525 974
Wskaźnik dźwigni	16,35%	20,93%

39. **Struktura zatrudnienia**

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie styczeń – grudzień kształtowało się następująco:

	2009	2008
Zarząd Spółki dominującej	4	4
Zarząd jednostki z Grupy	–	2
Działy produkcyjne	750	437
Działy serwisowe	59	38
Działy handlowe	50	32
Działy administracyjne	100	72
Pozostali pracownicy	15	8
RAZEM	978	593

40. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 4 stycznia 2010 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców połączenia spółki Asseco Poland S.A. ze spółką ABG Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (02-017), przy Al. Jerozolimskich 123A, Warszawa, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000263110, NIP 679-000-66-19, o kapitale zakładowym, który wynosi 37.355.564,00 PLN ("ABG") („Połączenie”). Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH (połączenie przez przejęcie) przez przeniesienie całego majątku ABG (jako spółkę przejmowaną) na Asseco (jako spółkę przejmującą) („Połączenie”). W wyniku połączenia ABG zostało rozwiązane bez przeprowadzenia likwidacji. W związku z tym, że Asseco Poland posiada wszystkie akcje ABG, połączenie zostało przeprowadzone stosownie do art. 515 §1 Kodeksu spółek handlowych, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej. Połączenie stanowi realizację polityki Asseco Poland S.A. zakładającej uporządkowanie i uproszczenie struktury organizacyjno-prawnej w Grupie Kapitałowej. Połączenie ma na celu wzmocnienie potencjału łączących się Spółek oraz zwiększenie możliwości konkurowania na rynku krajowym i europejskim, co powinno w istotny sposób przyczynić się do zwiększenia finansowej stabilności działania, a w dłuższym okresie do wzrostu wartości dla akcjonariuszy Spółki.

Zarząd Spółki Asseco Poland S.A.

Adam Góral
Prezes Zarządu

Paweł Piwowar
Wiceprezes Zarządu

Przemysław Borzestowski
Wiceprezes Zarządu

Renata Bojdo
Wiceprezes Zarządu

Marek Panek
Wiceprezes Zarządu

Tadeusz Dyrka
Wiceprezes Zarządu

Zbigniew Pomianek
Wiceprezes Zarządu

Włodzimierz Serwiński
Wiceprezes Zarządu

Przemysław Sęczkowski
Wiceprezes Zarządu

Robert Smułkowski
Wiceprezes Zarządu