

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2006 ROKU
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

SPIS TREŚCI

Skonsolidowany rachunek zysków i strat	4
Skonsolidowany bilans	5
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	6
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	7
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych	8
Dodatkowe informacje i objaśnienia	9
1. Informacje ogólne.....	9
2. Skład Grupy	10
3. Skład Zarządu jednostki dominującej	11
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i dane porównawcze.....	11
4.1. Korekta błędu podstawowego	12
4.2. Korekty danych porównawczych	12
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	13
5.1. Profesjonalny osąd	13
5.2. Niepewność szacunków	13
6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	13
6.1. Oświadczenie o zgodności.....	13
6.2. Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych.....	13
7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	14
8. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	14
9. Istotne zasady rachunkowości.....	14
9.1. Zasady konsolidacji	14
9.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	15
9.3. Udział we wspólnym przedsięwzięciu	15
9.4. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	15
9.5. Rzeczowe aktywa trwałe.....	16
9.6. Leasing.....	16
9.7. Utrata wartości aktywów niefinansowych.....	17
9.8. Koszty finansowania zewnętrznego	17
9.9. Wartości niematerialne	18
9.10. Aktywa finansowe.....	19
9.11. Wbudowane instrumenty pochodne	20
9.12. Zapasy.....	20
9.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	20
9.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	21
9.15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	21
9.16. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne.....	21
9.17. Kapitał własny.....	21
9.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21
9.19. Rezerwy.....	22
9.20. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	22
9.21. Przychody.....	22
9.22. Podatki.....	23
9.23. Zysk netto na akcje.....	24
10. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	25
11. Przychody i koszty	26
11.1. Przychody ze sprzedaży.....	26
11.2. Koszty operacyjne według typów kosztów.....	26
11.3. Pozostałe przychody operacyjne.....	26

SPIS TREŚCI

11.4.	Pozostałe koszty operacyjne.....	27
11.5.	Przychody/koszty finansowe	27
11.6.	Koszty świadczeń pracowniczych	27
12.	Podatek dochodowy.....	28
13.	Działalność zaniechana	30
14.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	30
15.	Zysk przypadający na jedną akcję	30
16.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	31
17.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	31
18.	Leasing	32
18.1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca	32
18.2.	Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	32
19.	Wartości niematerialne	33
20.	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	33
21.	Połączenia jednostek gospodarczych i nabycia udziałów mniejszości	34
22.	Udział we wspólnym przedsięwzięciu.....	36
23.	Aktywa finansowe – pożyczki.....	36
24.	Świadczenia pracownicze	37
24.1.	Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia	37
25.	Zapasy.....	37
26.	Rozliczenia międzyokresowe.....	37
27.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	38
27.1.	Ujawnienia dotyczące kontraktów usługowych	38
28.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38
29.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe.....	39
29.1.	Kapitał podstawowy	39
29.2.	Kapitał zapasowy.....	40
29.3.	Udziały mniejszości.....	40
30.	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	40
31.	Rezerwy.....	41
31.1.	Zmiany stanu rezerw.....	41
31.2.	Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty	42
31.3.	Inne rezerwy	42
32.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	42
33.	Zobowiązania warunkowe	43
33.1.	Sprawy sądowe	43
33.2.	Rozliczenia podatkowe	44
34.	Informacje o podmiotach powiązanych	44
34.1.	Jednostka dominująca całej Grupy.....	45
34.2.	Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę	45
34.3.	Jednostka stowarzyszona.....	45
34.4.	Wspólne przedsięwzięcie, w którym jednostka dominująca jest współnikiem	45
34.5.	Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi	45
34.6.	Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy	46

SPIS TREŚCI

35.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym.....	47
35.1.	Ryzyko stopy procentowej.....	47
35.2.	Ryzyko walutowe.....	47
35.3.	Ryzyko kredytowe	47
35.4.	Ryzyko związane z płynnością	47
36.	Instrumenty finansowe	47
37.	Struktura zatrudnienia	49
38.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	49

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

		<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
	Nota		
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	11.1	274 855	280 944
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług		153 583	115 135
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		121 272	165 809
Koszt własny sprzedaży		202 093	221 743
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	11.2	95 772	73 018
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		106 321	148 725
Zysk brutto ze sprzedaży		72 762	59 201
Pozostałe przychody operacyjne	11.3	15 876	1 887
Koszty sprzedaży		18 285	13 385
Koszty ogólnego zarządu		43 565	32 803
Pozostałe koszty operacyjne	11.4	2 504	1 714
Zysk z działalności kontynuowanej		24 284	13 186
Przychody finansowe	11.5	3 904	9 509
Koszty finansowe	11.5	666	380
Udział w zysku jednostki stowarzyszonej		91	29
Zysk brutto		27 613	22 344
Podatek dochodowy	12	3 390	3 549
Zysk netto z działalności kontynuowanej		24 223	18 795
Działalność zaniechana			
Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		—	—
Zysk netto za rok obrotowy		24 223	18 795
Przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		24 223	18 795
Akcjonariuszom mniejszościowym		—	—
Zysk/(strata) na jedną akcję przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	15		
– podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,38 PLN	0,34 PLN
– podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej		0,38 PLN	0,34 PLN
– rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,38 PLN	0,34 PLN
– rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej		0,38 PLN	0,34 PLN

SKONSOLIDOWANY BILANS

	<i>Nota</i>	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe		78 305	81 546
Rzeczowe aktywa trwałe	17	15 630	11 476
Wartości niematerialne	19	4 278	2 181
Wartość firmy	19	52 903	51 453
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	20	2 700	2 609
Inne inwestycje długoterminowe		27	27
Należności długoterminowe	27	2 432	10 613
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		–	1 423
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26	335	1 764
Aktywa obrotowe		188 241	137 786
Zapasy	25	8 581	2 089
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	27	60 741	45 013
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	27	29 620	26 622
Należność z tytułu podatku dochodowego	27	98	832
Rozliczenia międzyokresowe	26	7 425	4 861
Aktywa finansowe - pożyczki	23	16 501	16 804
Aktywa finansowe	36	32 627	18 313
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	28	32 648	23 252
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		–	14 803
SUMA AKTYWÓW		266 546	234 135
PASYWA			
Kapitał własny (przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)	29	198 120	178 408
Kapitał podstawowy		64 444	64 444
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		65 771	65 771
Kapitał zapasowy		39 063	24 186
Kapitał z wyceny opcji na akcje		–	70
Zyski zatrzymane		28 842	23 937
Kapitały akcjonariuszy mniejszościowych	29.3	1 999	–
Kapitał własny ogółem		200 119	178 408
Zobowiązania długoterminowe		6 578	4 575
Rezerwy	31	1 839	1 760
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12	167	–
Pozostałe zobowiązania		3 676	2 018
Rozliczenia międzyokresowe		896	797
Zobowiązania krótkoterminowe		59 849	51 152
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32	46 203	37 524
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT		126	94
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		68	–
Rezerwy	31	5 391	5 688
Rozliczenia międzyokresowe	32	8 061	7 846
Zobowiązania razem		66 427	55 727
SUMA PASYWÓW		266 546	234 135

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

		<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		27 613	22 344
Korekty o pozycje:		(17 980)	(8 633)
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności		(91)	(29)
Amortyzacja		5 482	8 186
Odsetki i dywidendy, netto		(1 676)	(1 499)
Zyski/Straty z działalności inwestycyjnej		(9 321)	(3 576)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności		(8 235)	11 763
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów		(6 429)	4 208
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		7 451	(3 940)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		1 508	(18 444)
Zmiana stanu rezerw		(245)	847
Podatek dochodowy zapłacony		(1 067)	(3 270)
Pozostałe		(5 357)	(2 860)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		9 633	13 711
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		25 082	107
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		(9 184)	(4 933)
Sprzedaż jednostek zależnych		–	7 920
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach zależnych	21	978	3 915
Sprzedaż aktywów finansowych		108 433	42 595
Nabycie aktywów finansowych		(122 587)	(55 568)
Odsetki otrzymane		2 156	1 051
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		4 878	(4 913)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Splata kredytów/pożyczek		(4)	(52)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(200)	(156)
Dywidendy wypłacone		(4 511)	(1 823)
Pozostałe		(400)	(362)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(5 115)	(2 393)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		9 396	6 405
Środki pieniężne na początek okresu	28	23 252	16 847
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	28	32 648	23 252
o ograniczonej możliwości dysponowania		133	125

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji poniżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Kapitał z wyceny opcji na akcje</i>	<i>Zyski zatrzymane/ (straty) niepokryte</i>	<i>Kapitał własny przypisany jednostce dominującej</i>	<i>Kapitały akcjonariuszy mniejszościowych</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2006 roku	64 444	65 771	24 186	70	25 964	180 435	2 442	182 877
Rozwiązanie rezerwy na ryzyka podatkowe (nota 4.1)	—	—	—	—	(1 774)	(1 774)	—	(1 774)
Wylączenie CryptoTech z konsolidacji (nota 4.2)	—	—	—	—	(253)	(253)	(2 442)	(2 695)
Stan na 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	64 444	65 771	24 186	70	23 937	178 408	—	178 408
Przychody/koszty za rok obrotowy rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym	—	—	—	—	—	—	—	—
Zysk / strata za rok obrotowy	—	—	—	—	24 223	24 223	—	24 223
Przychody/koszty za rok obrotowy ogółem	—	—	—	—	24 223	24 223	—	24 223
Przeniesienie wyniku z 2005 roku na kapitał zapasowy	—	—	14 807	—	—	14 807	—	14 807
Przeniesienie z kapitału z wyceny	—	—	70	(70)	—	—	—	—
Nabycie jednostki zależnej	—	—	—	—	—	—	1 999	1 999
Dywidendy	—	—	—	—	(4 511)	(4 511)	—	(4 511)
Przeniesienie wyniku z 2005 roku na kapitał zapasowy	—	—	—	—	(14 807)	(14 807)	—	(14 807)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	64 444	65 771	39 063	—	28 842	198 120	1 999	200 119

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka ze sprzedaży akcji poniżej ich wartości nominalnej</i>	<i>Kapitał zapasowy</i>	<i>Kapitał z wyceny opcji na akcje</i>	<i>Zyski zatrzymane/ (straty) niepokryte</i>	<i>Kapitał własny przypisany jednostce dominującej</i>	<i>Kapitały akcjonariuszy mniejszościowych</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	1 009	2 031	8 869	–	22 459	34 368	–	34 368
Przychody/koszty za rok obrotowy rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym	–	–	–	–	–	–	–	–
Zysk / strata za rok obrotowy	–	–	–	–	20 822	20 822	48	20 870
Rozwiązanie rezerwy na ryzyka podatkowe	–	–	–	–	(1 774)	(1 774)	–	(1 774)
Wyłączenie CryptoTech z konsolidacji	–	–	–	–	(253)	(253)	(48)	(301)
Przychody/koszty za rok obrotowy ogółem	–	–	–	–	18 795	18 795	–	18 795
Nabycie jednostek zależnych	63 435	63 740	–	–	–	127 175	–	125 175
Wycena opcji na akcje na dzień nabycia jednostek zależnych	–	–	–	70	–	70	–	70
Przeniesienie wyniku z 2004 roku na kapitał zapasowy	–	–	15 317	–	–	15 317	–	15 317
Dywidendy	–	–	–	–	(2 000)	(2 000)	–	(2 000)
Przeniesienie wyniku z 2004 roku na kapitał zapasowy	–	–	–	–	(15 317)	(15 317)	–	(15 317)
Stan na 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)	64 444	65 771	24 186	70	23 937	178 408	–	178 408

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt („Grupa”) składa się z ABG Ster-Projekt S.A. i jej spółek zależnych (patrz Nota 2). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje rok zakończony 31 grudnia 2006.

ABG Ster-Projekt S.A. („Spółka”) jest spółką akcyjną, mającą siedzibę w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 123A. Dnia 29 czerwca 2005 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie Ster Projekt S.A. (nr KRS: 0000049592) z ABG S.A. (nr KRS: 0000129859) poprzez m.in. podwyższenie kapitału zakładowego Ster-Projekt S.A. w Warszawie o 46.902.968 złotych w wyniku emisji 46.902.968 akcji zwykłych na okaziciela serii H przeznaczonych dla akcjonariuszy ABG S.A. oraz zmianę firmy spółki na ABG Ster-Projekt S.A.

Akcje serii H zostały wyemitowane na podstawie uchwały nr 3/2005 ZWZ Ster-Projekt S.A. z dnia 16 maja 2005 roku, zaś połączenie obu spółek nastąpiło zgodnie z art. 492 §1 pkt 1 Ksh w drodze przejęcia przez Ster-Projekt S.A. spółki ABG S.A. poprzez przeniesienie całego majątku ABG S.A. na Ster-Projekt S.A. w zamian za akcje serii H, które Ster-Projekt S.A. wydał akcjonariuszom ABG S.A.

Kapitał zakładowy Spółki z dniem rejestracji kapitału zakładowego oraz z dniem połączenia Ster-Projekt S.A. z ABG S.A. wynosi 64.444.318 złotych (słownie: sześćdziesiąt cztery miliony czterysta czterdzieści cztery tysiące trzysta osiemnaście złotych) i dzieli się na 64.444.318 (słownie: sześćdziesiąt cztery miliony czterysta czterdzieści cztery tysiące trzysta osiemnaście) akcji.

Liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji po zarejestrowaniu akcji serii H wynosi 64.844.318 (słownie: sześćdziesiąt cztery miliony osiemset czterdzieści cztery tysiące trzysta osiemnaście).

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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 dominującym całej Grupy jest Prokom Software S.A. Prokom Software S.A. posiada prawo do powoływania 4 z 7 członków Rady Nadzorczej Spółki.

2. Skład Grupy

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

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Procentowy udział Grupy w kapitale	
			31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Alcyone Sp. z o.o.	Warszawa	Działalność finansowa, zarządzanie holdingami	100%	100%
DRQ S.A.	Kraków	Projektowanie, realizacja i wdrażanie systemów informatycznych	100%	100%
DRQ Services Sp. z o.o.	Kraków	Działalność w zakresie oprogramowania	100%*	100%*
PSI Radcomp S.A.	Wrocław	Projektowanie oprogramowania i systemów dla placówek medycznych	66,94%	–

**** Udział ABG Ster-Projekt S.A. w kapitale DRQ Services jest udziałem pośrednim poprzez DRQ.***

W dniu 13 grudnia 2006 roku Spółka sprzedała na rzecz osoby fizycznej – Pana Krzysztofa Zawisza wszystkie posiadane udziały spółki Mindworx Polska Sp. z o.o. za łączną kwotę 1 tys. PLN.

Wartość bilansowa tych udziałów wynosiła 0 zł. W dniu 6 maja 2005 roku Spółka dominująca powzięła informację o złożeniu w dniu 29 kwietnia 2005 r. przez Pana Piotra Rypson – Wiceprezesa Zarządu Spółki Mindworx Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XVII Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu Spółki Mindworx Polska Sp. z o.o. W związku z utratą kontroli oraz możliwością kierowania polityką finansową i operacyjną spółki Mindworx Polska Sp. z o.o., Spółka wyłączyła spółkę z konsolidacji.

W dniu 29 grudnia 2006 roku ABG Ster-Projekt S.A. podpisała umowę kupna 567.000 akcji imiennych (w tym 7.000 akcji serii A, 250.000 akcji serii C, 100.000 akcji serii D oraz 210.000 akcji serii E), stanowiących 66,94% kapitału zakładowego i uprawniających do 1.034.000 (tj. 78,51%) głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki Producent Systemów Informatycznych Radcomp S.A. z siedzibą we Wrocławiu (Akcje). Sprzedającym Akcje był Comp S.A. Wraz z zawarciem umowy Comp S.A. przeniósł akcje na ABG Ster-Projekt S.A.

Łączna cena sprzedaży wynosząca 5.449 tys. PLN zostanie zapłacona przez ABG Ster-Projekt S.A. w dwóch częściach do dnia 30 czerwca 2007 roku.

Firma Radcomp tworzy oprogramowanie i systemy dla placówek medycznych oraz dostarcza rozwiązania dla instytucji i organizacji związanych ze służbą zdrowia takich jak: Ministerstwo Zdrowia, NFZ, PFRON. Uzupełnieniem oferty spółki jest projektowanie i tworzenie dedykowanych aplikacji na indywidualne zamówienia firm oraz instytucji.

Na dzień 30 czerwca 2006 roku w związku z powtórnią analizą Zarządu jednostki dominującej Grupa uznała, iż nie posiada kontroli nad spółką CryptoTech Sp. z o.o. pomimo posiadania 51% udziałów w jej kapitale zakładowym, z następujących powodów:

- zarząd CryptoTech jest trzyosobowy, z czego dwóch członków (którzy jednocześnie są pozostałymi współnikami tej spółki) reprezentuje spółkę łącznie a sprzeciw jednego z członków powoduje, że decyzja musi zostać podjęta w trybie uchwały, gdzie decyzje zapadają większością głosów; fakt ten powoduje, że Grupa nie jest w stanie egzekwować kontroli,
- Grupa pozostaje w istotnym sporze z dwoma pozostałymi udziałowcami (działającymi łącznie), którzy, jak już wspomniano powyżej, równocześnie pozostają członkami zarządu,

zgodnie z postanowieniami umowy spółki CryptoTech Sp. z o.o., do większości podejmowanych przez Zgromadzenie Wspólników decyzji, wymagane jest $\frac{3}{4}$ głosów; w związku z powyższym, Grupa, pomimo iż posiada 51% udziałów w tej spółce, nie jest w stanie sprawować nad nią kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku, w związku z ustaleniem że Grupa nie ma kontroli nad spółką CryptoTech Sp. z o.o. pomimo posiadania 51% udziałów w jej kapitale zakładowym, zaprzestano ujmowania jej jako jednostki zależnej, prezentując ją obecnie jako jednostkę stowarzyszoną oraz skorygowano prezentację aktywów CryptoTech Sp. z o.o. od dnia połączenia, tj. od dnia 29 czerwca 2005 roku. W związku z powyższym skorygowano wartość firmy na dzień połączenia oraz zmieniono dane porównawcze zaprezentowane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2005 roku oraz za okres zakończony 31 grudnia 2005 roku.

W bieżącym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównawczych spółka CryptoTech, jest wyceniana metodą praw własności, natomiast wartość udziałów w CryptoTech wykazana jest na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz w danych porównawczych w pozycji „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności”.

W dniu 29 grudnia 2006 roku zostało podpisane porozumienie na mocy którego Comp S.A. z siedzibą w Warszawie złożył ABG Ster-Projekt S.A. nieodwołalną ofertę kupna 4.080 udziałów spółki Cryptotech Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie stanowiących 51% wszystkich udziałów i uprawniających do wykonywania 51% głosów na zgromadzeniu wspólników Cryptotech Sp. z o.o. (Udziały). ABG Ster-Projekt S.A. w terminie od 19 maja 2007 roku do 18 lipca 2007 roku może złożyć oświadczenie o przyjęciu oferty Comp S.A. Łączna cena, którą Comp S.A. będzie zobowiązany zapłacić za Udziały w przypadku przyjęcia oferty przez ABG Ster-Projekt SA wynosi 4.100.032,80 zł.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku oraz na 31 grudnia 2005 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek. Wyjątek stanowi Radcomp S.A., w której udział w głosach wynosi 78,51%.

Grupa posiada 50% udziałów w spółce KKI-BCI Sp. z o.o. i konsoliduje ją metodą proporcjonalną.

3. Skład Zarządu jednostki dominującej

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2006 roku wchodził:

Dariusz Brzeski	Prezes Zarządu
Maciej Gawlikowski	Wiceprezes Zarządu
Karol Cieślak	Wiceprezes Zarządu
Bogusław Mitura	Wiceprezes Zarządu
Andrzej Prandzioch	Wiceprezes Zarządu
Tomasz Lewandowski	Wiceprezes Zarządu

Od dnia bilansowego do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i dane porównawcze

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 19 marca 2007 roku.

Połączenie ABG S.A. i Ster-Projekt S.A. zostało rozliczone w sprawozdaniu finansowym jako „połączenie odwrotne” zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSSF 3”) „Połączenie jednostek gospodarczych”. Spółką przejmującą jest ABG S.A. (akcjonariusze ABG S.A. - spółki formalnie przejmowanej, uzyskali kontrolę nad połączoną spółką ABG Ster-Projekt S.A.). Danymi porównawczymi w prezentowanym sprawozdaniu finansowym są dane ABG S.A. (I półrocze 2005) oraz dane Grupy (II półrocze 2005).

W związku z rozliczeniem połączenia ABG S.A. i Ster-Projekt S.A. wg metody odwrotnego nabycia prezentowany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku odzwierciedla operacje gospodarcze ABG S.A. dokonane w okresie 6 miesięcy zakończonych dnia 29 czerwca 2005 (dzień połączenia) oraz operacje gospodarcze Grupy Kapitałowej ABG Ster-Projekt za okres II półrocza 2005 roku.

4.1. Korekta błędu podstawowego

Na 30 czerwca 2005 roku w przejętych przez ABG S.A. pasywach spółki Ster-Projekt S.A. widniała rezerwa na potencjalne ryzyko podatkowe. Po wnikliwej analizie sytuacji prawnej dotyczącej tego zobowiązania, Zarząd Spółki zdecydował o częściowym rozwiązaniu rezerwy na koniec 2005 roku. W związku z faktem, iż w okresie 12 miesięcy od dnia połączenia nie zaszły żadne istotne zmiany w stanie faktycznym, Zarząd Spółki podjął decyzję o skorygowaniu wartości firmy na dzień połączenia i wyniku za 2005 rok oraz o utworzeniu rezerwy na potencjalne ryzyko podatkowe.

Wyszczególnienie	31 grudnia 2005	31 grudnia 2005 (przekształcone)	Różnica
Wartości niematerialne	10 462	9 309	(1 153)
Pozostałe przychody operacyjne	2 664	890	(1 774)
Rezerwy krótkoterminowe	4 833	5 454	621

4.2. Korekty danych porównawczych

Na dzień 31 grudnia 2005 roku Grupa zaprezentowała w pozycji aktywa finansowe dostępne do sprzedaży jednostki uczestnictwa, w wartości 2.534 tysiące złotych. Grupa zmieniła klasyfikację oraz prezentację powyższych aktywów na aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Zmiana prezentacji, wraz ze zmianą danych porównawczych to efekt pomyłki popełnionej przy klasyfikacji aktywów na dzień 31 grudnia 2005 roku, ponieważ zgodnie z intencją Zarządu na dzień 31 grudnia 2006 Grupa zaprezentowała powyższe aktywa w pozycji aktywów finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat. Aktywa te, są ze swej natury krótkoterminowe oraz nie posiadają daty wykupu; zostały przez Grupę nabyte w celu sprzedaży w bliskim terminie. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, prezentacja aktywów w pozycji aktywów finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat prawidłowo odzwierciedla ich charakter.

Grupa dokonała także korekty danych porównawczych w związku z ostatecznym rozliczeniem wartości firmy powstałej w wyniku przejęcia Grupy Kapitałowej Ster-Projekt:

Wartości firmy w wyniku nabycia (29 czerwca 2005)	48 803
Korekta wartości firmy:	(1 911)
- dodatkowe koszty poniesione w związku z przejęciem po połączeniu	775
- korekta kapitału własnego spółki DRQ	104
- wyłączenie z konsolidacji spółki CryptoTech	(1 637)
- zmiana szacunku dotycząca potencjalnych zobowiązań (nota 4.1)	(1 153)
Ostateczna wartość firmy powstała w wyniku przejęcia Grupy Kapitałowej Ster-Projekt	46 892

Ponadto jak przedstawiono w nocie 2 Grupa uznała, iż nie posiada kontroli nad spółką CryptoTech Sp. z o.o. i w związku z tym zaprzestała ujmowania tej spółki jako jednostki zależnej, prezentując ją jako jednostkę stowarzyszoną od dnia połączenia, tj. od dnia 29 czerwca 2005 roku.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który dotyczy pożyczki dla Prokom Investments (nota 23) oraz klasyfikacji i wyceny leasingu.

5.2. Niepewność szacunków

Poniżej przedstawiono podstawowe obszary 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,
- odpisy aktualizujące,
- stawki amortyzacyjne,
- wartość firmy (nota 21).

6. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży oraz aktywów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, które są wyceniane według wartości godziwej.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

6.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane 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 Grupę 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”).

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

6.2. Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą pomiaru jednostki dominującej i innych spółek uwzględnionych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz walutą sprawozdawczą niniejszych skonsolidowanych sprawozdań finansowych jest złoty polski.

7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie ze standardami MSSF.

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:

- Zmiana do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych*, Ujawnianie informacji na temat kapitału (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2007 roku)
- MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji* (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2007 roku)
- MSSF 8 *Segmenty operacyjne* ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku)
- Interpretacja KIMSF 7 *Zastosowanie metody przekształcenia w ramach MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji* (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2006 roku)
- Interpretacja KIMSF 8 *Zakres MSSF 2* (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 maja 2006 roku)
- Interpretacja KIMSF 9 *Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych* (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 czerwca 2006 roku)
- Interpretacja KIMSF 10 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa a utrata wartości* (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 listopada 2006 roku)
- Interpretacja KIMSF 11 *Wydanie akcji w ramach Grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych* (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2007 roku)
- Interpretacja KIMSF 12 *Umowy na usługi koncesjonowane* (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2008 roku)

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Z uwagi na wprowadzenie MSSF 7 i zmian do MSR 1, obowiązkiem Spółki będzie zamieszczenie dodatkowych ujawnień odnośnie posiadanych instrumentów finansowych i kapitału w roku rozpoczynającym się 1 stycznia 2007 r. Spółka jest w trakcie analizy tych wymogów w celu dokonania odpowiednich ujawnień w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2007 roku.

9. Istotne zasady rachunkowości

9.1. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe ABG Ster-Projekt S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

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

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

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.

9.2. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Są to jednostki, na które Spółka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych są podstawą wyceny posiadanych przez Spółkę dominującą udziałów metodą praw własności. Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i Spółki dominującej jest jednakowy. Spółki stowarzyszone stosują zasady rachunkowości zawarte w Ustawie. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału Spółki dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Rachunek zysków i strat odzwierciedla udział w wynikach działalności jednostek stowarzyszonych. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, Spółka dominująca ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to zasadne, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

9.3. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Udział Grupy we jednostkach współzależnych jest ujmowany metodą konsolidacji proporcjonalnej, zgodnie z którą proporcjonalny udział w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostki współzależnej jest ujmowany, pozycja po pozycji, łącznie z podobnymi pozycjami w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Przed włączeniem danych finansowych jednostek współzależnych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia tych danych do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

Ocena inwestycji w spółki współzależne pod kątem utraty wartości ma miejsce na datę bilansową oraz wtedy, kiedy istnieją przesłanki wskazujące na to, że nastąpiła utrata wartości lub odpis z tytułu utraty wartości dokonany w latach poprzednich już nie jest wymagany.

Na dzień 31 grudnia 2006 i 31 grudnia 2005 jednostką współzależną jest spółka KKI-BCI Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie.

9.4. 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 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
USD	2,9105	3,2613
EURO	3,8312	3,8598

9.5. 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.

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

Jeżeli przy sporządzaniu skonsolidowanego 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 brutto odzwierciedlającej 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 w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

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.

Każdorazowo, przy wykonywaniu remontu, koszt remontu jest ujmowany w wartości bilansowej rzeczowych aktywów trwałych, jeżeli są spełnione kryteria ujmowania.

9.6. 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 korzyści 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.

9.7. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiekolwiek 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, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka uprawniającego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów (lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne) odpowiada wartości godziwej tego składnika aktywów (lub odpowiednio ośrodka wypracowującego 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, 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 ujmują 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.

9.8. 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.

9.9. 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.

Okres użytkowania wartości niematerialnych w zależności od ich rodzaju został oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony.

Z wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane w ciężar rachunku zysków i strat za ten rok, 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. Okresy użytkowania są także poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku roku obrotowego.

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

	Patenty i licencje	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	2-5 lat	5 lat
Wykorzystana metoda	Metoda liniowa	Metoda liniowa	Metoda liniowa
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Nabyte	Nabyte
Weryfikacja pod kątem utraty wartości / badanie wartości odzyskiwalnej	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty 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 jego wyksięgowania.

9.9.1 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
- być nie większy niż jeden segment działalności zgodnie z definicją podstawowego lub uzupełniającego wzoru sprawozdawczości finansowej Grupy określonego na podstawie MSR 14 *Sprawozdawczość dotycząca segmentów 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.

9.10. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- ✓ Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- ✓ Instrumenty 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 inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. 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.

Aktywa finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. 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. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do pozycji obrotowych.

Pożyczki udzielone 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 i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki udzielone i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. 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 a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), 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.

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

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji.

9.11. 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.

9.12. 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.

9.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 14 do 90 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego nieściągalne należności. Odpis aktualizujący należności wątpliwe oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności, 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.

9.14. 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.

9.15. 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.

9.16. 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 z zobowiązaniem.

Koszty obsługi kredytów i pożyczek ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, którego dotyczą.

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

9.17. Kapitał własny

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

Na kapitały własne Grupy składają się:

- ✓ kapitał podstawowy Spółki,
- ✓ nadwyżka ze sprzedaży akcji Spółki 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, powstała na skutek przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe różnicę odnosi się na odpowiednie pozycje kapitału własnego z lat ubiegłych.

9.18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

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

9.19. 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.

9.20. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast 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.

9.21. 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.

9.21.1 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.

9.21.2 Świadczenie usług

Przychody z wykonania niezakończonych usług, objętych 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 niezakończonych usług 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.

Koszty wytworzenia niezakończonych usług 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 usługowych.

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

9.21.3 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.

9.21.4 Dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

9.21.5 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.

9.22. Podatki

9.22.1 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.

9.22.2 Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej podatek dochodowy jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów 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 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.

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.

9.22.3 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.

9.23. Zysk netto na akcje

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 prezentuje rozwodniony zysk na akcję, ponieważ w roku obrotowym występowały rozwodniające potencjalne akcje zwykłe.

10. Informacje dotyczące segmentów działalności

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt, działając w jednej branży, na jednym specyficznym rynku, nie posiada segmentów branżowych. Grupa dokonała analizy mającej na celu identyfikację potencjalnych segmentów branżowych. Zgodnie z MSR 14.9 segment branżowy jest dającym się wyodrębnić fragmentem przedsiębiorstwa dedykowanym do wytworzenia specyficznych produktów lub dostarczenia specyficznych usług oraz, którego profil ryzyka i osiągane zwroty są znacząco różne od pozostałych segmentów. Działalność Grupy jest jednorodna pod względem rodzaju wytwarzanych produktów, sposobu procesu produkcyjnego, znaczących klientów Grupy i otoczenia prawnego. Grupa działa głównie na terenie Polski (96% przychodów ze sprzedaży), której regiony z uwagi na bliskość lokalizacji, podobne warunki ekonomiczne i ryzyko ogólne należy uznać za obszar jednorodny.

11. Przychody i koszty

11.1. Przychody ze sprzedaży

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcony)</i>
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	153 583	115 135
Oprogramowanie i licencje własne	83 974	32 331
Usługi generalnego wykonawstwa	–	7 359
Wykonawstwo infrastruktury sieci	10 910	16 828
Usługi wykonania systemów	32 528	42 158
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	18 281	13 699
Pozostałe usługi	7 890	2 760
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	121 272	165 809
Sprzęt komputerowy	111 764	155 901
Oprogramowanie i licencje	9 508	9 908
Przychody ze sprzedaży razem	274 855	280 944

11.2. Koszty operacyjne według typów kosztów

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcony)</i>
Amortyzacja	5 482	8 186
Zużycie materiałów i energii	9 599	17 293
Usługi obce, w tym:	85 422	77 069
<i>Najem powierzchni biurowej</i>	<i>4 170</i>	<i>1 712</i>
<i>Usługi podwykonawcze</i>	<i>48 079</i>	<i>55 529</i>
<i>Pozostałe</i>	<i>33 173</i>	<i>19 828</i>
Podatki i opłaty	783	312
Wynagrodzenia	39 822	26 177
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników (nota 11.6)	7 698	4 267
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	8 110	3 603
<i>Podróże służbowe</i>	<i>2 180</i>	<i>1 050</i>
<i>Pozostałe koszty</i>	<i>5 930</i>	<i>2 553</i>
Koszty według typów razem	156 916	136 907
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	706	(17 701)
Koszty sprzedaży i dystrybucji (–)	(18 285)	(13 385)
Koszty ogólnego zarządu (–)	(43 565)	(32 803)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	95 772	73 018

11.3. Pozostałe przychody operacyjne

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 (przekształcony)</i>
Zysk na sprzedaży środków trwałych	9 057	–
Dotacje	68	228
Otrzymane odszkodowania	92	130
Rozwiązanie rezerw na zobowiązania podatkowe (nota 33.2)	6 193	–
Pozostałe przychody operacyjne	466	1 529
RAZEM	15 876	1 887

W 2006 roku Spółka sprzedała dwie nieruchomości: przy ul. Magazynowej i ul. Puławskiej w Warszawie, realizując zysk na tych transakcjach w wysokości 9.039 tys. PLN.

11.4. Pozostałe koszty operacyjne

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Straty na sprzedaży środków trwałych	–	24
Odpis aktualizujący zapasy niechodliwe	668	594
Darowizny	654	446
Pozostałe koszty, w tym:	1 182	650
Likwidacja zapasów	3	93
Szkody komunikacyjne	77	64
Odpisy na należności	30	49
Kary umowne	478	–
RAZEM	2 495	1 714

11.5. Przychody/koszty finansowe

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Przychody finansowe z tytułu odsetek	3 069	2 470
Odsetki od depozytów bankowych	788	524
Pozostałe odsetki	2 281	1 946
Zyski ze sprzedaży aktywów finansowych	596	1 187
Zyski ze zbycia inwestycji w jednostce zależnej	–	2 490
Zamiana wierzytelności na udziały KKI-BCI*	–	3 082
Pozostałe przychody finansowe	239	280
Przychody finansowe ogółem	3 904	9 509
Koszty finansowe z tytułu odsetek	243	120
Odsetki od leasingu	200	115
Pozostałe odsetki	43	5
Aktualizacja wartości inwestycji	254	–
Oplaty i prowizje bankowe	168	75
Pozostałe koszty finansowe	1	185
Koszty finansowe ogółem	666	380

*na dzień przejęcia wartość godziwa wierzytelności wynosiła 0 zł.

11.6. Koszty świadczeń pracowniczych

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Wynagrodzenia	39 822	26 177
Koszty ubezpieczeń społecznych	5 868	3 625
Pozostałe świadczenia	1 821	642
Koszty świadczeń emerytalnych	9	–
Inne świadczenia po okresie zatrudnienia	–	–
Koszty z tytułu programu płatności w formie akcji własnych	–	–
RAZEM	47 520	30 444

12. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 i 2005 roku.

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Skonsolidowany rachunek zysków i strat		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	1 635	763
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	1 755	2 786
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 755	2 786
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	3 390	3 549
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazane w kapitale własnym	—	—

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki.

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	27 613	22 344
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	27 613	22 344
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej wynoszącej 19%	5 247	4 245
Koszty połączenia	—	(695)
Kary umowne	93	562
Udziały w KKI-BCI	—	(586)
Rozwiązana rezerwa na zobowiązania podatkowe	(1 180)	—
Przychody z tytułu likwidacji i sprzedaży spółek zależnych	(196)	(999)
Dywidendy	(649)	(649)
Odsetki budżetowe	(196)	—
Darowizny	112	(14)
Ujęcie aktywa z tytułu strat podatkowych na dzień połączenia	—	2 992
Wycena nieruchomości	—	(1 078)
Pozostałe przychody nie stanowiące przychodów do opodatkowania	(123)	(485)
Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	282	256
Według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej: 2006-12,28%, 2005-15,67%	3 390	3 549

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
(w tysiącach złotych)

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005</i>
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	3 390	3 549
Razem podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	3 390	3 549

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat za rok zakończony</i>	
	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i>	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a rachunkową (-)	—	—	—	135
Dodatnie różnice kursowe (-)	(13)	(33)	20	125
Wycena krótkoterminowych papierów wartościowych (-)	(119)	(163)	44	(157)
Przychody z tytułu wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT (-)	(5 603)	(4 973)	(630)	1 570
Oplacone z góry niewykonane świadczenia z tytułu opieki informatycznej	(145)	(132)	(13)	(43)
Wycena nieruchomości do wartości godziwej (-)	—	(1 078)	1 078	—
Wycena udziałów do wartości godziwej (-)	—	(74)	74	—
Wycena udziałów na dzień połączenia (-)	(1 391)	(1 391)	—	—
Odsetki handlowe od należności	(2)	(2)	—	13
Inne (-)	(546)	(41)	(505)	26
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	(7 819)	(7 887)	68	1 669
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Świadczenia po okresie zatrudnienia	14	7	7	(2)
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a rachunkową	227	526	(299)	433
Przecena zapasów	881	911	(30)	(247)
Wycena udziałów	285	554	(269)	(911)
Ujemne różnice kursowe	18	146	(128)	124
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	2 732	5 234	(2 667)	1 170
Rozliczenia międzyokresowe, rezerwy i inne zobowiązania	652	250	402	250
Oplacone z góry niewykonane świadczenia z tytułu opieki informatycznej	170	152	18	51
Koszty z tytułu wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	1 266	—	1 266	(5 164)
Rezerwa na koszty usług	781	1 033	(252)	(500)
Rezerwa na wynagrodzenia	137	65	72	57
Rezerwa na urlopy	434	388	46	264
Pozostałe koszty	55	44	11	20
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	7 652	9 310	(1 823)	(4 455)
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(1 755)	(2 786)
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	—	1 423		
Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	167	—		

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 posiada nierozliczone straty podatkowe w wysokości 14.186 tysięcy złotych (dotyczące Ster-Projekt S.A. i Radcomp S.A.), które mogą być odliczane od przyszłych dochodów do opodatkowania jednostek, które te straty poniosły, maksymalnie przez okres pięciu lat. W jednym roku można wykorzystać maksymalnie 50% straty z lat poprzednich.

Grupa oczekuje, iż wyżej wymienione aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, oprócz długoterminowych rezerw na naprawy gwarancyjne i zwroty w kwocie 336 tysięcy złotych, zrealizują się nie później niż w okresie dwunastu miesięcy od daty bilansowej.

13. Działalność zaniechana

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa nie zaniechała żadnego obszaru działalności.

14. 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. Grupa 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 1 tys. zł.

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i>
Pożyczki udzielone pracownikom	48	35
Środki pieniężne	133	125
Zobowiązania z tytułu Funduszu	180	148
Saldo po skompensowaniu	1	(12)
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	342	30

15. 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 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	24 223	18 795
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	24 223	18 795

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję zgodnie z MSSF 3 w odniesieniu do przejęć odwrotnych	64 444 318	55 841 848
Wpływ rozwodnienia:		
Opcje na akcje (180 000 liczone od dnia połączenia)	—	91 726
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	64 444 318	55 933 574

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

16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Zadeklarowane i wypłacone w okresie		
Dywidenda zadeklarowana*	4 511	2 000
Dywidenda wypłacona	4 511	1 823**
Dywidenda zadeklarowana na 1 akcję (w zł)	0,07	198,20
Dywidenda wypłacona na 1 akcję (w zł)	0,07	180,70

* dywidenda wypłacona z wyniku finansowego za rok 2005

**dywidenda wypłacona przez ABG S.A. przed połączeniem ze Ster-Projekt S.A.

Polityka Spółki dotycząca dywidendy na lata następne zakłada przeznaczanie 30% wypracowanego zysku na wypłatę dywidendy.

17. Rzeczowe aktywa trwałe

2006	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	3 678	5 131	2 643	24	11 476
Zwiększenia stanu	—	1 686	3 616	3 203	8 505
Zmniejszenia stanu	(117)	(196)	(407)	(24)	(744)
Reklasyfikacja do aktywów sklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży	(587)	—	—	—	(587)
Nabycie jednostki zależnej	224	107	400	—	731
Odpis amortyzacyjny za okres	(248)	(2 228)	(1 275)	—	(3 751)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2006 roku	2 950	4 500	4 977	3 203	15 630
Na dzień 1 stycznia 2006 roku					
Wartość brutto	5 285	11 358	3 538	24	20 205
Umorzenie	(1 607)	(6 227)	(895)	—	(8 729)
Wartość netto	3 678	5 131	2 643	24	11 476
Na dzień 31 grudnia 2006 roku					
Wartość brutto	3 151	12 136	5 562	3 203	24 052
Umorzenie	(201)	(7 636)	(585)	—	(8 422)
Wartość netto	2 950	4 500	4 977	3 203	15 630

2005	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2005 roku	903	741	1 237		2 881
Zwiększenia stanu	35	3 829	329	–	4 193
Zmniejszenia stanu	(5)	(20)	(248)	–	(273)
Nabycie jednostki zależnej	18 268	5 512	2 863	24	26 667
Reklasyfikacja do aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	(14 803)	–	–	–	(14 803)
Zbycie jednostki zależnej	(223)	(243)	(682)	–	(1 148)
Odpis amortyzacyjny za okres	(497)	(4 688)	(856)	–	(6 041)
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)	3 678	5 131	2 643	24	11 476
Na dzień 1 stycznia 2005 roku					
Wartość brutto	2 217	2 562	1 879	–	6 658
Umorzenie	(1 314)	(1 821)	(642)	–	(3 777)
Wartość netto	903	741	1 237	–	2 881
Na dzień 31 grudnia 2005 roku					
Wartość brutto	5 285	11 358	3 538	24	20 205
Umorzenie	(1 607)	(6 227)	(895)	–	(8 729)
Wartość netto	3 678	5 131	2 643	24	11 476

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych użytkowanych na dzień 31 grudnia 2006 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 2.686 tysięcy złotych (2005: 826 tysięcy złotych).

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa wykorzystywała rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej 19.929 tysięcy złotych, które były całkowicie umorzone.

18. Leasing

18.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Grupa jako leasingobiorca

Spółka zawarła umowę dzierżawy samochodów na okres 3 lat bez możliwości przedłużenia zgodnie z warunkami kontraktu. Ponadto została zawarta umowa najmu powierzchni biurowej na okres 5 lat.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu wyżej wymienionych umów przedstawiają się następująco:

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
W okresie 1 roku	2 209	774
W okresie od 1 do 5 lat	17 105	184
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat	19 314	958

18.2. Zobowiązania z tytułu umów 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:

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
W okresie 1 roku	1 161	844
W okresie od 1 do 5 lat	2 027	495
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych	3 188	1 339
Minus koszty finansowe	299	133
Łączna wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	2 889	1 206

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

19. Wartości niematerialne

2006	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość netto na 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	2 181	—	51 453	53 634
Zwiększenia stanu	1 013	—	—	1 013
Nabycie jednostki zależnej	1 238	1 577	1 450	4 265
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(1 731)	—	—	(1 731)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	2 701	1 577	52 903	57 181
Na dzień 1 stycznia 2006 roku				
Wartość brutto	5 320	—	51 453	56 773
Umorzenie	(3 139)	—	—	(3 139)
Wartość netto	2 181	—	51 453	53 634
Na dzień 31 grudnia 2006 roku				
Wartość brutto	7 654	1 577	52 903	62 134
Umorzenie	(4 953)	—	—	(4 953)
Wartość netto	2 701	1 577	52 903	57 181
31 grudnia 2005 roku	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Ogółem</i>	
Wartość netto na 1 stycznia 2005 roku	2 527	—	2 527	
Zwiększenia stanu	693	—	693	
Nabycie jednostek zależnych i współzależnych	1 341	51 453	52 794	
Zbycie spółki zależnej	(235)	—	(235)	
Odpis amortyzacyjny za rok obrotowy	(2 145)	—	(2 145)	
Na dzień 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)	2 181	51 453	53 634	
Na dzień 1 stycznia 2005 roku				
Wartość brutto	3 624	—	3 624	
Umorzenie	(1 097)	—	(1 097)	
Wartość netto	2 527	—	2 527	
Na dzień 31 grudnia 2005 roku				
Wartość brutto	5 403	51 453	56 856	
Umorzenie	(3 222)	—	(3 222)	
Wartość netto	2 181	51 453	53 634	

W okresie roku zakończonego 31 grudnia 2006 i 2005 licencje dotyczące oprogramowania komputerowego amortyzowane były równomiernie przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący od 2 do 5 lat.

20. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności

Grupa posiada 51%-owy udział w spółce CryptoTech Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, której podstawowym przedmiotem działalności jest dostawa rozwiązań i technologii e-security.

Na dzień 31 grudnia 2006 wartości aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów jednostki stowarzyszonej przedstawiały się następująco:

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i>
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	3 863	3 356
Aktywa trwałe (długoterminowe)	419	556

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
(w tysiącach złotych)

Zobowiązania krótkoterminowe	655	524
Zobowiązania długoterminowe	60	–
Aktywa netto	3 567	3 388

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2005</i>
Przychody	4 689	3 318
Koszt własny sprzedaży	(2 739)	(1 596)
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(1 655)	(2 206)
Koszty operacyjne	(104)	(979)
Koszty finansowe	(35)	(19)
Wynik finansowy brutto	156	(1 482)
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	23	–
Wynik finansowy netto	179	(1 482)

Wartość CryptoTech Sp. z o.o. w bilansie Grupy na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosi 2.700 tys. PLN, z czego 2.580 tys. PLN to wartość nabycia spółki natomiast 120 tys. PLN dotyczy udziału Grupy w wyniku spółki za rok 2005 i 2006.

21. Połączenia jednostek gospodarczych i nabycia udziałów mniejszości

Wartość firmy z konsolidacji

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Wartość bilansowa wartości firmy z konsolidacji		
Spółka DRQ S.A.	35 853	35 853
Spółka ABG Ster-Projekt S.A.	11 039	11 039
Spółka KKI-BCI Sp. z o.o.	4 561	4 561
Spółka Radcomp S.A.	1 450	–
Razem wartość bilansowa	52 903	51 453

W okresie zakończonym dnia 31 grudnia 2006 roku oraz 31 grudnia 2005 roku wystąpiły następujące zmiany wartości firmy z konsolidacji:

	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	51 453	–
Wartość firmy powstała w wyniku przejęcia Grupy Kapitałowej ABG Ster-Projekt	–	46 892
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia	1 450	4 561
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	52 903	51 453

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia jednostek gospodarczych została zbadana w zakresie utraty wartości na dzień bilansowy. Przeprowadzone testy na utratę wartości wartości firmy z konsolidacji, oparte na posiadanych wycenach spółek, sporządzonych przez niezależnego eksperta potwierdziły stanowisko Zarządu w sprawie braku przesłanek do obniżenia wartości firmy z konsolidacji.

W dniu 29 grudnia 2006 roku jednostka dominująca nabyła 66,94% akcji z prawem głosu w nienotowanej na giełdzie spółce PSI Radcomp S.A., mającej siedzibę we Wrocławiu i specjalizującej się w projektowaniu oprogramowania i systemów dla placówek medycznych.

Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki Radcomp S.A. na dzień nabycia przedstawia się następująco:

	<i>Wartość bilansowa</i>	<i>Wartość ujęta w momencie nabycia</i>
Rzeczowe aktywa trwałe	732	732
Wartości niematerialne	2 815	2 815
Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	163	163
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	978	978
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	2 270	2 270
Zapasy	63	63
Rozliczenia międzyokresowe	2 416	2 416
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	2 550	2 550
Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia	11	11
Rezerwa na urlopy	13	13
Pozostałe zobowiązania finansowe	731	731
Rozliczenia międzyokresowe	85	85
Wartość godziwa aktywów netto		4 048
Wartość firmy powstała w wyniku przejęcia (ustalona prowizorycznie)		1 450

Cena nabycia:

Środki pieniężne do zapłaty (do 30 czerwca 2007)	5 449
Koszty poniesione w związku z nabyciem	49
Zapłata ogółem	5 498

Wpływ środków pieniężnych z tytułu nabycia przedstawia się następująco:

Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną	978
Wpływ środków pieniężnych netto	978

W okresie od daty nabycia udział spółki Radcomp S.A. w wypracowanym przez Grupę zysku netto wyniósł 0 tysięcy złotych gdyż nabycie akcji spółki miało miejsce w dniu 29 grudnia 2006 roku. Gdyby akcje spółki zostały zakupione na początku 2006 roku, zysk dla Grupy byłby na poziomie 24.706 tysięcy złotych, a przychody z kontynuowanej działalności wyniosłyby 300.524 tysięcy złotych.

W ujętej powyżej wartości firmy w wysokości 1.450 tysięcy złotych zawierają się pewne wartości niematerialne, których nie można wyodrębnić w jednostce przejętej ani wycenić w sposób wiarygodny, z uwagi na ich charakter. Wartości ujęte w tej pozycji obejmują np. lojalność klienta, know-how itp.

W dniu 20 lutego 2007 roku została podpisana warunkowa umowa nabycia 280.000 akcji imiennych (w tym 3.000 akcji serii A, 277.000 akcji serii B), stanowiących 33,06% kapitału zakładowego i uprawniających do 283.000 (tj. 21,49%) głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (Akcje). Sprzedającym Akcje byli Pani Anna Radlińska i Pan Piotr Radliński. Łączna cena nabycia akcji ustalona została na kwotę 1.800 400,00 zł. Zbywający akcje, Pan Piotr Radliński jest Prezesem Zarządu spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp Spółka Akcyjna, w której ABG Ster-Projekt S.A. posiadał 66,94% akcji.

Po dokonaniu przeniesienia własności Akcji ABG Ster-Projekt S.A. będzie posiadać 100% akcji spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp Spółka Akcyjna.

Zbycie jednostek zależnych

W 2006 roku Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt S.A. nie zbyła jednostek zależnych.

22. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Grupa posiada 50%-owy udział w spółce KKI-BCI Sp. z o.o. zajmującej się dostarczaniem usług internetowych.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku oraz za lata zakończone 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku, udział Grupy w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach wspólnego przedsięwzięcia, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, przedstawiał się następująco:

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i>
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	234	169
Aktywa trwale (długoterminowe)	1 370	1 461
Zobowiązania krótkoterminowe	(196)	(165)
Zobowiązania długoterminowe	(1 535)	(1 540)
Aktywa netto	(127)	(75)

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005</i>
Przychody	866	937
Koszt własny sprzedaży	(509)	(567)
Koszty ogólnego zarządu	(410)	(335)
Pozostałe koszty operacyjne	(8)	(111)
Koszty finansowe	–	(4)
Strata przed opodatkowaniem	(61)	(80)
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(5)	(9)
Strata netto	(66)	(89)

23. Aktywa finansowe – pożyczki

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i>
Pożyczka dla PROKOM INVESTMENTS S.A.	16 000	16 000
Wycena na dzień bilansowy	501	804
RAZEM	16 501	16 804

Spółka posiada 160.000 akcji zwykłych imiennych serii M, stanowiących 1,6% udział w kapitale zakładowym Prokom Investments S.A. wycenionych w cenie zakupu w kwocie 16 milionów złotych. W dniu 1 kwietnia 2005 roku Spółka zawarła przedwstępną umowę sprzedaży tych akcji, które nie są notowane na rynku publicznym, zgodnie z którą obie strony zobowiązały się, iż umowa stanowiąca sprzedaż tych akcji zostanie zawarta nie później niż do dnia 30 czerwca 2006 roku. Cena sprzedaży ustalona została jako suma 16 milionów złotych oraz kwoty stanowiącej odsetki w wysokości WIBOR 3M + 2% prowizja, liczone od kwoty 16 milionów złotych za okres od dnia podpisania przedwstępnej umowy sprzedaży tj. 1 kwietnia 2005 roku do dnia faktycznej sprzedaży akcji.

Umowa przedwstępna została zmieniona aneksem zgodnie z którym, umowa przyrzeczona zostanie zawarta w terminie 30 dni od dnia, w którym PROKOM Investments S.A. wezwie ABG Ster-Projekt S.A. do wykonania umowy przedwstępnej lub od dnia, w którym ABG Ster-Projekt S.A. wezwie PROKOM Investments S.A. w sposób określony w Umowie do jej wykonania - w zależności, która z tych dat nastąpi wcześniej. Strony zastrzegły, że umowa przyrzeczona zostanie w każdym przypadku zawarta nie później niż do 30 czerwca 2007 roku.

Spółka uznała, iż te aktywa finansowe reprezentują pożyczkę udzieloną Prokom Investments S.A., gdyż strony transakcji potwierdziły, że ich intencją jest, aby cena sprzedaży pomniejszona o cenę zakupu (16 milionów złotych) stanowiła kwotę wynagrodzenia za korzystanie przez Prokom Investments S.A. ze środków pieniężnych stanowiących równowartość ceny zakupu akcji tj. 16 milionów złotych.

24. Świadczenia pracownicze

24.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka dominująca wypłaca pracownikom przechodzącym na emeryturę 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:

	2006	2005
Na dzień 1 stycznia	62	9
Utworzenie rezerwy	11	46
Rozwiązanie rezerwy	(2)	(29)
Zmiana składu Grupy	11	36
Na dzień 31 grudnia	82	62

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

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Stopa dyskontowa (%)	5	5
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	10	10
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	3,0	3,0

25. Zapasy

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów (wg cen nabycia)	33	12
Sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie komputerowe do odsprzedaży	8 548	2 077
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	8 581	2 089

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku 2006 i 2005. Na dzień 31 grudnia 2006 ani na dzień 31 grudnia 2005 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

26. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Długoterminowe:		
Przedpłacone usługi serwisowe	287	1 760
Ubezpieczenia	—	4
Pozostałe	48	
RAZEM	335	1 764
Krótkoterminowe:		
Czynsze	77	80
Koszty dotyczące sprzedaży przyszłych okresów	2 312	107
Ubezpieczenia	169	228
Zakupione usługi maintenance od podwykonawców	4 370	3 545
Przedpłacone prenumeraty	13	14
Pozostałe	484	887
RAZEM	7 425	4 861

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

27. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i> <i>(przekształcone)</i>
Długoterminowe:		
Kaucje z tytułu limitów gwarancyjnych	1 960	8 334
Należności z tytułu dostaw i usług	472	2 279
Należności ogółem (netto)	2 432	10 613
Odpis aktualizujący należności	–	–
Należności brutto	2 432	10 613
Krótkoterminowe:		
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	81 899	66 317
<i>Należność wynikająca z wyceny długoterminowych kontraktów IT</i>	<i>29 620</i>	<i>26 622</i>
<i>Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług</i>	<i>52 279</i>	<i>39 695</i>
Należność z tytułu podatku dochodowego	98	832
Inne należności budżetowe	3 434	4 115
Inne należności	5 028	1 203
<i>Kaucje gwarancyjne</i>	<i>4 653</i>	<i>–</i>
<i>Zaliczki na dostawy</i>	<i>77</i>	<i>497</i>
<i>Inne należności krótkoterminowe</i>	<i>298</i>	<i>706</i>
Należności ogółem (netto)	90 459	72 467
Odpis aktualizujący należności	221	91
Należności brutto	90 680	72 558

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i ich termin płatności wynosi zazwyczaj od 14 do 30 dni.

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.

27.1. Ujawnienia dotyczące kontraktów usługowych

Istotną grupę należności na dzień bilansowy stanowią należności wynikające z wyceny długoterminowych kontraktów w wysokości 29.620 tysięcy złotych. Zostały one oszacowane stopniem zaangażowania poniesionych kosztów do planowanych.

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i> <i>(przekształcone)</i>
Kwoty przychodów z tytułu realizacji umów długoterminowych kontraktów IT ujętych jako przychody w danym okresie	153 583	115 135
Poniesione koszty długoterminowych kontraktów IT	(95 772)	(73 018)
Rozpoznane zyski pomniejszone o ujęte straty na realizację długoterminowych kontraktów IT	57 811	42 117
Kwoty brutto należne od odbiorców za prace wynikające z umów na realizację długoterminowych kontraktów IT	29 620	26 622
Kwoty brutto należne odbiorcom za prace wynikające z umów na realizację długoterminowych kontraktów IT	126	94
Rezerwy na straty na kontraktach IT	119	495

28. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i> <i>(przekształcone)</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 431	973
Lokaty krótkoterminowe	31 217	22 279
RAZEM	32 648	23 252

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 2006 roku wynosi 32.648 tysięcy złotych (31 grudnia 2005 roku: 23.252 tysięcy złotych).

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa dysponowała przyznanymi środkami kredytowymi w postaci linii kredytowej wielozadaniowej w wysokości 2,5 mln PLN, w odniesieniu do których wszystkie warunki zawieszające zostały spełnione. W ramach powyższej linii kredytowej zostały wystawione gwarancje bankowe na kwotę 1,1 mln PLN.

29. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

29.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał akcyjny</i>	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i>
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 złotych każda	100 000	100 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 złotych każda	8 000 000	8 000 000
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 złotych każda	1 000 000	1 000 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 złotych każda	1 500 000	1 500 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 złotych każda	717 000	717 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 złotych każda	565 850	565 850
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 1 złotych każda	5 658 500	5 658 500
Akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 1 złotych każda (akcje przeznaczone dla akcjonariuszy ABG S.A. – połączenie ABG S.A. ze Ster-Projekt S.A.)	46 902 968	46 902 968
RAZEM	64 444 318	64 444 318

Dnia 29 czerwca 2005 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie Ster Projekt S.A. z ABG S.A. poprzez m.in. podwyższenie kapitału zakładowego Ster-Projekt S.A. w Warszawie o 46.902.968 złotych w wyniku emisji 46.902.968 akcji zwykłych na okaziciela serii H przeznaczonych dla akcjonariuszy ABG S.A. W wyniku tej emisji kapitał zakładowy ABG Ster-Projekt S.A. wynosi 64.444.318 złotych (słownie: sześćdziesiąt cztery miliony czterysta czterdzieści cztery tysiące trzysta osiemnaście złotych) i dzieli się na 64.444.318 (słownie: sześćdziesiąt cztery miliony czterysta czterdzieści cztery tysiące trzysta osiemnaście) akcji.

Wartość nominalna akcji

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

Prawa akcjonariuszy

Akcje serii A (100.000 sztuk) uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypada pięć głosów. Akcjom serii B - H przypada jeden głos na akcję. Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Akcjonariusze o znaczącym udziale

	<i>31 grudnia 2006</i>	<i>31 grudnia 2005</i>
Prokom Software S.A.		
udział w kapitale	38,46%	34,20%
udział w głosach	38,22%	33,99%
Brzeski Dariusz		
udział w kapitale	9,87%	14,42%
udział w głosach	9,81%	14,34%

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

Mitura Bogusław		
udział w kapitale	7,97%	11,65%
udział w głosach	7,92%	11,58%
FI Finance International AG		
udział w kapitale	6,43%	6,43%
udział w głosach	6,39%	6,39%

Akcyonariusz	Liczba akcji 31 grudnia 2006	Liczba głosów 31 grudnia 2006
Prokom Software S.A.	24.785.857	24.785.857
Brzeski Dariusz	6.360.800	6.360.800
Mitura Bogusław	5.136.520	5.136.520
FI Finance International AG	4.141.368	4.141.368

29.2. Kapitał zapasowy

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej jej wartości nominalnej wynosiła 65.771 tysięcy złotych. Kwotę tą stanowi różnica pomiędzy ceną przejęcia Ster-Projekt S.A. (127.175 tysięcy złotych) a wartością nominalną akcji serii A-E i akcji serii połączeniowej H (63.740 tysięcy złotych). Pozostała kwota w wysokości 2.031 tysięcy złotych dotyczy nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej jej wartości nominalnej, która miała miejsce w ABG S.A. przed dniem połączenia.

Kapitał zapasowy powstał z nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis i na 31 grudnia 2006 roku wynosił 39.063 tysięcy złotych. Kwota 15.451 tysięcy złotych może zostać przeznaczona na wypłatę dywidendy.

29.3. Udziały mniejszości

	2006	2005 (przekształcone)
Na dzień 1 stycznia	–	–
Nabycie 66,94% akcji w spółce Radcomp S.A.	1 999	–
Udział w wyniku jednostek zależnych	–	–
Na dzień 31 grudnia	1 999	–

30. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczonego majątku	Wysokość zabezpieczonego limitu zobowiązań
Linia kredytowa wielozadaniowa	BRE Bank S.A.	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	2.500.000,00 PLN
Kredyt odnawialny	Raiffeisen Bank Polska	Poręczony weksel in blanco i pełnomocnictwo dla banku	600.000,00 PLN
Linia kredytowa w rachunku bieżącym	Raiffeisen Bank Polska	Weksel in blanco wraz z deklaracją, cesja wierzytelności	2.000.000,00 USD
Linia kredytowa w rachunku bieżącym	Bank BPH S.A.	Obroty proporcjonalne do zaangażowania	10.000.000,00 PLN
Kredyt na zakup samochodów	FCE Bank Polska S.A.	Umowa przewłaszczenia, cesja praw z polis ubezpieczeniowych	110.000,00 PLN
Kredyt na zakup samochodów	FCE Bank Polska S.A.	Umowa przewłaszczenia, cesja praw z polis ubezpieczeniowych	113.000,00 PLN
Kredyt na zakup samochodów	FCE Bank Polska S.A.	Umowa przewłaszczenia, cesja praw z polis ubezpieczeniowych	36.000,00 PLN

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
(w tysiącach złotych)

Kredyt na zakup samochodów	Bank BPH S.A.	Umowa przewłaszczenia, cesja praw z polis ubezpieczeniowych, poręczenie EIF	44.000,00 PLN
Pożyczka	COMP S.A.		1.200.000,00 PLN

W dniu 21 listopada 2006 roku spółka DRQ S.A. zawarła nową umowę kredytową z BRE Bank S.A., w której uzyskała prawo do linii kredytowej wielozadaniowej w kwocie 2,5 mln PLN. Umowa obowiązuje do dnia 30 listopada 2007 roku.

Grupa posiada otwarte linie kredytowe w rachunkach bieżących na kwoty: 600 tys. PLN, 2.000 tys. USD oraz 10.000 tys. PLN, które ważne są odpowiednio do: 31/10/2007, 31/10/2007 oraz 30/06/2007. Na dzień 31 grudnia 2006 roku nie wykorzystano żadnych środków z przyznanych linii kredytowych.

Grupa posiada również kredyty ratalne na zakup samochodów. Kwota pozostała do spłaty na dzień bilansowy wynosi 269 tys. PLN. Termin spłaty kredytów przypada na 20/12/2008, 20/01/2009, 22/08/2009 oraz 20/01/2011.

Grupa posiada zobowiązanie wobec COMP S.A. z tytułu pożyczek na łączną kwotę 462 tys. PLN. Zobowiązanie dotyczy pożyczki celowej z dnia 19/01/2005 na realizację prac na rzecz Instytutu-Pomnika Centrum Zdrowia Dziecka w Warszawie – termin wymagalności 31/03/2008.

31. Rezerwy

31.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty</i>	<i>Rezerwa na nienykorzystane urlopy</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	4 124	2 016	62	1 246	7 448
Nabycie jednostki zależnej	–	13	11	–	24
Utworzone w ciągu roku obrotowego	3 440	1 107	11	206	4 764
Rozwiązane	(3 452)	(840)	(2)	(712)	(5 006)
Na dzień 31 grudnia 2006 roku	4 112	2 296	82	740	7 230
Krótkoterminowe na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	2 421	2 016	5	1 246	5 688
Długoterminowe na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	1 703	–	57	–	1 760
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2006 roku	2 341	2 296	14	740	5 391
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2006 roku	1 771	–	68	–	1 839
	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty</i>	<i>Rezerwa na nienykorzystane urlopy</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku	2 135	608	9	–	2 752
Nabycie jednostki zależnej	1 012	561	36	2 525	4 134

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
(w tysiącach złotych)

Utworzone w ciągu roku obrotowego	4 447	1 283	46	1 191	6 967
Rozwiązane	(3 470)	(436)	(29)	(2 470)	(6 405)
Na dzień 31 grudnia 2005 roku (przekształcone)	4 124	2 016	62	1 246	7 448
Krótkoterminowe na dzień 1 stycznia 2005 roku	446	608	1	—	1 055
Długoterminowe na dzień 1 stycznia 2005 roku	1 689	—	8	—	1 697
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2005 roku	2 421	2 016	5	1 246	5 688
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2005 roku	1 703	—	57	—	1 760

31.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne oraz zwroty

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

31.3. Inne rezerwy

W sprawozdaniu finansowym Grupy w pozycji „Inne rezerwy” główną pozycję stanowi kwota 621 tysięcy złotych, która dotyczy utworzonej rezerwy na potencjalne ryzyko podatkowe oraz kwota 119 tysięcy złotych, która dotyczy utworzonych rezerw na straty na kontraktach.

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

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Krótkoterminowe zobowiązania handlowe	35 334	30 129
Zobowiązania z tytułu dywidend	759	759
Kredyty bankowe i pożyczki	462	—
Zobowiązania finansowe, w tym:	1 027	736
<i>Leasing</i>	1 017	728
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	68	281
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 916	2 501
<i>Podatek VAT</i>	1 214	898
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	714	676
<i>Zakład Ubezpieczeń Społecznych</i>	966	914
<i>Pozostałe podatki</i>	22	13
Pozostałe zobowiązania	5 705	3 118
<i>Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń</i>	48	46
<i>Zobowiązania z tytułu kary umownej</i>	—	2 409
<i>Zobowiązania z tytułu zakupu akcji Radcomp</i>	5 449	—
<i>Inne zobowiązania</i>	208	663
Razem zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	46 271	37 524
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów usługowych	126	94
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	4 851	3 687
<i>Niezafakturowane koszty usług podwykonawców</i>	945	1 510
<i>Rezerwy na premie</i>	1 757	1 331

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

Rezerwa – czynsz Millennium*	773	–
Rezerwa na przyszłe koszty	1 097	574
Rezerwa na badanie bilansu	279	272
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	3 210	4 159
Sprzedaż przyszłych okresów	3	1 056
Otrzymane przedpłaty na usługi serwisowe	3 124	2 266
Rezerwy na inne przychody	83	837
Razem rozliczenia międzyokresowe	8 061	7 846

*Z uwagi na fakt, iż przez pierwsze 27 miesięcy wynajmu powierzchni użytkowej (umowa podpisana jest na okres 60 miesięcy) wynegocjowany czynsz jest niższy, uśredniono bilansowe koszty wynajmu. W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2006 roku w księgach Spółki wykazano kwotę zobowiązania w wysokości 773 tys. PLN, która odpowiada wyrównaniu stawki wynajmu za okres 5 miesięcy obowiązywania umowy.

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

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	41 589	47 405
Razem zobowiązania warunkowe	41 589	47 405

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 stanowi gwarancja dobrego wykonania umowy z Telekomunikacją Polską S.A. na utrzymanie obiektu Centrum Przetwarzania Danych (31 grudnia 2006: 34.046 tysięcy złotych, 31 grudnia 2005: 44.319 tysięcy złotych);
- zabezpieczenia płatności dla dostawców (31 grudnia 2006: 3.377 tysięcy złotych, 31 grudnia 2005: 591 tysięcy złotych);
- gwarancje wadialne (31 grudnia 2006: 2.701 tysięcy złotych, 31 grudnia 2005: 1.888 tysięcy złotych),
- poręczenie do wysokości nie zapłaconych zobowiązań (31 grudnia 2006: 1.465 tysięcy złotych, 31 grudnia 2005: 607 tysięcy złotych).

33.1. Sprawy sądowe

Spółka DRQ S.A. uzyskała decyzję Naczelnego Sądu Administracyjnego o korzystnym rozstrzygnięciu w sprawie dotyczącej podatku od towarów i usług za rok 1999 r. Sprawa ta dotyczyła zasad rozliczenia podatku przy pomocy tzw. struktury VAT i była przedmiotem rozstrzygnięcia Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Krakowie (Sygn. Akt I S.A./KR 7 do 16/02). Od korzystnego dla Spółki wyroku WSA w Krakowie Dyrektor Izby Skarbowej wniósł skargę kasacyjną do NSA.

Zgodnie z otrzymaną informacją skarga ta została oddalona.

W następstwie Wyroku WSA Izba Skarbowa w Krakowie decyzjami z dnia 9 listopada 2006 roku ustaliła nową, niższą wysokość zobowiązania podatkowego Spółki.

Spółka otrzymała zwrot nadpłaconego podatku przez Małopolski Urząd Skarbowy w Krakowie, która to nadpłata wynika z treści decyzji Izby Skarbowej, w kwocie 1.854 tys. PLN dnia 7 grudnia 2006 roku.

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

33.2. Rozliczenia podatkowe

W dniu 20 października 2006 roku Zarząd Spółki dominującej otrzymał decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 19 października 2006 roku określającą kwotę podatku naliczonego do przeniesienia na następny miesiąc za październik i listopad 2001 roku oraz wysokość zobowiązania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług za grudzień 2001 rok.

Decyzja Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 20 października 2006 roku została wydana w wyniku przeprowadzenia ponownej kontroli podatkowej w zakresie rzetelności deklarowania podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i odprowadzania do budżetu państwa podatków, w tym również podatku od towarów i usług w 2001 roku. Wydana decyzja zmienia decyzję, o której Spółka informowała raportem bieżącym nr 32/2005 z dnia 13 maja 2005 roku.

W wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej stwierdzono, iż w zakresie podatku od towarów i usług Spółce przysługuje zwrot kwoty 16.292 zł, a nie tak jak w poprzedniej decyzji, która zobowiązywała Spółkę do zapłaty zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od towarów i usług w kwocie 4.321.049 zł.

W księgach ABG Ster-Projekt S.A. widniał zarachowany VAT za miesiące październik- grudzień 2001 zgodnie z decyzją UKS wraz z 30% sankcją (4.321 tysięcy złotych) oraz odsetkami od zobowiązania z tytułu podatku VAT zgodnie z decyzją UKS dotyczącą IV kwartału 2001 roku w kwocie 1.872 tysięcy złotych.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wyksięgowano z ksiąg rachunkowych Spółki zobowiązania wobec US na kwotę 6.193 tys. PLN, które powstało w związku z decyzją Dyrektora UKS w Warszawie z dnia 5 maja 2005 roku.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2006 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

34. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi:

<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>
Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę:					
<i>Prokom Software S.A.</i>	2006	1	—	1	—
	2005	59	35 333	72	65
Pozostałe podmioty:					

<i>Comp S.A.</i>	2006	2 504	2 376	3 054	8 249**
	2005	3	91	—	36
<i>Koma S.A.</i>	2006	—	—	—	—
	2005	—	466	—	568
<i>OptiX Sp. z o.o.</i>	2006	—	192	—	91
	2005	—	2	—	2
<i>Postdata S.A.</i>	2006	30	—	1	—
	2005	2	—	—	—
<i>Asseco (Softbank) S.A.</i>	2006	5 649	285	162	58
	2005	1 449	—	706*	—
<i>Softbank Serwis Sp. z o.o.</i>	2006	—	17 085	—	—
	2005	—	—	—	—
<i>Spin S.A.</i>	2006	97	—	107	—
	2005	577	—	—	—

*Grupa dodatkowo wykazuje należności z tytułu wyceny kontraktów usługowych w kwocie 3.657 tysięcy złotych (2005 rok: 8.223 tysiące złotych).

**ABG Ster-Projekt S.A. ma zobowiązanie wobec Comp S.A. tytułem zakupu akcji Radcom S.A. w kwocie 5 449 tysięcy złotych.

34.1. Jednostka dominująca całej Grupy

ABG Ster-Projekt S.A.

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2006 roku wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą a ABG Ster-Projekt S.A. w kwocie 13 tys. PLN (w roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2005 wartość tych transakcji była równa 874 tys. PLN).

34.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

Prokom Software S.A.

Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Prokom Software S.A. jest właścicielem 38,46% akcji zwykłych Grupy Kapitałowej ABG Ster-Projekt z prawem nominowania 4 z 7 członków Rady Nadzorczej Jednostki dominującej Grupy ABG Ster-Projekt.

34.3. Jednostka stowarzyszona

CryptoTech Sp. z o.o.

Grupa posiada 51%-owy udział w spółce CryptoTech Sp. z o.o. (31 grudnia 2005: 51%).

34.4. Wspólne przedsięwzięcie, w którym jednostka dominująca jest współnikiem

KKI-BCI Sp. z o.o.

Grupa 50%-owy udział w spółce KKI-BCI.

34.5. 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, za wyjątkiem transakcji na kwotę 40 tysięcy złotych, która dotyczy udzielonej pożyczki przez ABG Ster-Projekt S.A. dla Alcyone Sp. z o.o. na bieżącą działalność operacyjną (2005 rok) oraz transakcji na kwotę 5.449 tysięcy złotych – zakup przez ABG Ster-Projekt S.A. akcji spółki Radcomp S.A.

34.6. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	4 746	2 947
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	51	31
Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadry kierowniczej*	4 797	2 978

**bez Zarządu i Rady Nadzorczej (patrz pozycja Kadra kierownicza w nocie nr 37).*

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki w 2006 roku przedstawiało się następująco (2005 rok: za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 - wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej ABG S.A., zaś za II półrocze 2005 – wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej ABG Ster-Projekt S.A.):

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005</i>
Zarząd	4.286	1.866	774
Brzeski Dariusz	1.125	479	284
Prandzioch Andrzej	635	270	227
Mitura Bogusław	635	270	263
Lewandowski Tomasz	634	259	—
Gawlikowski Maciej	622	318	—
Cieślak Karol	635	270	—
Rada Nadzorcza	744	331	42
Gilarski Adam	—	—	7
Brzeska Dorota	—	—	7
Mitura Elżbieta	—	—	7
Burzawa-Prandzioch Barbara	—	—	7
Borkowski Jan	—	—	7
Pająk Paweł	—	—	7
Myszk Jan	207	106	—
Rączka Wojciech	—	6	—
Górka Dariusz	121	35	—
Zdrzałka Jerzy	151	35	—
Wikaliński Jarosław	—	6	—
Tevnell Waldemar	69	35	—
Pluta Adam	—	6	—
Grzybowski Wojciech	23	71	—
Sęczkowski Przemysław	69	14	—
Szymański Witold	69	17	—
Jałowiecki Bartosz	35	—	—
Razem	5.030	2.197	816

	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2006</i>	<i>Rok zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Zarząd – jednostki zależne lub stowarzyszone	1 357	255
Rada Nadzorcza – jednostki zależne lub stowarzyszone	—	—
Razem	1 357	255

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

35. 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.

35.1. Ryzyko stopy procentowej

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

35.2. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe dla Grupy wynika z zakupu od dostawców zagranicznych za waluty wymienne. 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 2005 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.

35.3. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe dla Grupy wynika głównie ze stosowania odroczonej 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 Spółka 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.

35.4. Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko utraty płynności przez Grupę 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.

36. Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności na dzień bilansowy obejmowały następujące papiery dłużne, wycenione według kosztu zamortyzowanego:

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
(w tysiącach złotych)

Data zakupu	Data realizacji	Rodzaj papieru	Kwota zakupu	Kwota realizacji	Wycena na 31.12.2006
2006-11-16	2007-02-08	Obligacje komercyjne	1 981	2 000	1 991
2006-10-25	2007-01-11	Obligacje komercyjne	2 379	2 400	2 397
2006-12-04	2007-01-08	Obligacje komercyjne	4 980	5 000	4 995
2006-10-30	2007-01-08	Obligacje komercyjne	2 479	2 500	2 498
2006-12-11	2007-01-25	Obligacje komercyjne	995	1 000	997
2006-10-30	2007-01-25	Obligacje komercyjne	2 474	2 500	2 493
2006-11-08	2007-02-06	Obligacje komercyjne	1 780	1 800	1 792
2006-11-29	2007-02-23	Obligacje komercyjne	1 583	1 600	1 589
2006-10-30	2007-05-23	Obligacje komercyjne	1 953	2 000	1 967
2006-10-25	2007-05-23	Obligacje komercyjne	683	700	688
2006-12-11	2007-05-29	Obligacje komercyjne	1 471	1 500	1 475
RAZEM			22 758	23 000	22 882

Na dzień bilansowy wartość godziwa aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności jest równa wartości bilansowej.

Łączna wartość aktywów finansowych Grupy utrzymywanych do terminu wymagalności na dzień 31 grudnia 2005 roku wyniosła 15.779 tysięcy złotych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat na dzień bilansowy obejmowały następujące pozycje:

Rodzaj papieru	Wartość nominalna	Wycena na 31.12.2006
Jednostki Uczestnictwa Fundusz Millennium FIO Zrównoważony	7 000	6 799
Jednostki Uczestnictwa Fundusz Millennium FIO Stabilnego Wzrostu	3 000	2 946
RAZEM	10 000	9 745

W dniu 7 grudnia 2006 roku Spółka nabyła jednostki uczestnictwa w Funduszu Zrównoważonym i Stabilnego Wzrostu na łączną kwotę 10.000 tys. PLN. Wycena jednostek na dzień bilansowy jest mniejsza niż kwota zaangażowanych środków pieniężnych o 255 tys. PLN, co związane jest z krótkim okresem jaki upłynął pomiędzy zakupem jednostek a ich wyceną.

Grupa traktuje jednostki uczestnictwa jako inwestycję krótkoterminową o wysokiej płynności przy zachowaniu maksymalnego bezpieczeństwa i adekwatnego oprocentowania. Na dzień bilansowy jednostki te zostały wycenione metodą rynkową według notowań na dzień 31 grudnia 2006 roku.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku wartość aktywów finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat wynosiła 2.534 tys. PLN.

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 9 do 50 stanowią jego integralną część

37. Struktura zatrudnienia

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

	2006	2005
Zarząd Jednostki Dominującej	6	6
Zarządy Jednostek z Grupy	6	7
Kadra Kierownicza	22	25
Działy produkcyjne	212	243
Działy handlowe	23	24
Działy serwisowe	66	69
Działy administracyjne	68	78
Pozostali pracownicy	73	46
RAZEM	476	498

38. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

- ✓ W dniu 3 stycznia 2007 roku Spółka podpisała z Ubezpieczeniowym Funduszem Gwarancyjnym z siedzibą w Warszawie aneks do umowy zawartej w czerwcu 2006 roku. Przedmiotem umowy jest wykonanie projektu technicznego, dostawa i wdrożenie systemu finansowo księgowego, świadczenie usług opieki informatycznej oraz przeprowadzenie szkoleń. Zgodnie z podpisanym aneksem wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalone zostało na kwotę 15.280 tys. PLN netto. Przedmiot umowy ma zostać wykonany w terminie do dnia 1 stycznia 2008 roku.
- ✓ W dniu 16 lutego 2007 roku Zarząd ABG Ster-Projekt S.A. otrzymał zawiadomienie akcjonariusza – FI Finance International AG z siedzibą w Bazylei o zbyciu akcji Spółki. FI Finance International AG z siedzibą w Bazylei zawiadomił, iż w wyniku transakcji sprzedaży zbył wszystkie posiadane akcje ABG Ster-Projekt S.A. Przed dokonaniem transakcji FI Finance International AG posiadało 4.141.368 akcji Spółki stanowiących 6,43% kapitału zakładowego, uprawniających do 6,39% głosów na Walnym Zgromadzeniu.
- ✓ W dniu 1 marca 2007 roku doręczony został Spółce podpisany przez Hewlett – Packard Sp. z o.o. aneks nr 1 do umowy zawartej w dniu 12 września 2005 r. (Umowa), o której ABG Ster-Projekt S.A. informował raportem bieżącym nr 75/2005 z dnia 14 września 2005 roku. W wyniku podpisania Aneksu: 1) rozszerzeniu ulegnie przedmiot Umowy tj. wykonanie dodatkowych modułów oprogramowania służącego obsłudze informatycznej schematów pomocowych Planu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2007 – 2013, 2) zostanie podwyższona łączna kwota wynagrodzenia, jaką Spółka może uzyskać z tytułu wykonania Umowy - o kwotę 3.400.000 zł tj. do kwoty (netto) 104.567.659 zł, 3) podwyższona zostanie kwota, do której ograniczona jest łączna odpowiedzialność cywilna z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy lub z tytułu szkód powstałych przy wykonaniu i przy okazji wykonania Umowy, niezależnie od podstawy podochodzenia (ze wszystkich tytułów łącznie) tj. do kwoty 29.400.000 zł. Aneks został zawarty w związku z podpisaniem przez Hewlett – Packard Sp. z o.o. umowy z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) na usługi dostosowania aplikacji stosowanej przez ARiMR do obsługi informatycznej schematów pomocowych PROW 2007 – 2013 określonych w Rozporządzeniu Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 20 września 2005 roku w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).
- ✓ W dniu 1 marca 2007 roku Zarząd ABG Ster-Projekt S.A. powziął wiadomość o podpisaniu przez Straż Graniczną z Konsorcjum Firm: SPIN S.A., ABG Ster – Projekt S.A. i Unicom Sp. z o.o. (Konsorcjum) umowy na realizację ze środków Funduszu Schengen projektu dotyczącego budowy i wdrożenia Systemu informatycznego ODPRAWA SG (Umowa). Przedmiot umowy zostanie zrealizowany przez Konsorcjum nie później niż do 1 września 2007 roku. Za wykonanie przedmiotu Umowy ustalone zostało wynagrodzenie w kwocie netto 7.050.000 zł.

- ✓ W dniu 2 marca 2007 roku przez ABG Ster-Projekt S.A. zawarte zostało porozumienie o współpracy z Oracle Polska Sp. z o.o. przy wdrożeniu Oracle Billing and Revenue Management w Telekomunikacji Polskiej S.A. oraz dalszej współpracy partnerskiej. Zgodnie z zawartą umową Strony zobowiązały się do ścisłej współpracy przy projektowaniu i ewentualnym wdrażaniu systemu billingowego dla Telekomunikacji Polskiej S.A. Porozumienie zostało podpisane na okres dwóch lat, z możliwością przedłużenia terminu jego obowiązywania. Ponadto przedmiotem zawartej Umowy jest potwierdzenie intencji sformalizowania współpracy pomiędzy Stronami, poprzez podpisanie przez ABG Ster-Projekt S.A. standardowej Umowy Partnerskiej z Oracle Communications Global Business Unit, która określałaby szczegółowe zasady współpracy na terenie regionu EMEA (Europa, Bliski Wschód i Afryka).

Zarząd Spółki ABG Ster-Projekt S.A.

Dariusz Brzeski
Prezes Zarządu

Karol Cieślak
Wiceprezes Zarządu

Bogusław Mitura
Wiceprezes Zarządu

Andrzej Prandzioch
Wiceprezes Zarządu

Maciej Gawlikowski
Wiceprezes Zarządu

Tomasz Lewandowski
Wiceprezes Zarządu