

GRUPA ASSECO

**SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
WRAZ Z OPINIĄ
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA**

**ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 31 GRUDNIA 2009 ROKU**

**SPORZĄDZONE ZGODNIE Z
MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI
SPRAWOZDAWCZOŚCI
FINANSOWEJ**



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

Spis treści	Strona
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SKONSOLIDOWANY BILANS	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITAŁE WŁASNYM	9
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	12
I. INFORMACJE OGÓLNE	12
II. ZASADY RACHUNKOWOŚCI ZASTOSOWANE PRZY SPORZĄDZANIU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
2. Oświadczenie o zgodności	13
3. Szacunki	13
4. Profesjonalny osąd	13
5. Zmiany stosowanych zasad prezentacji	15
6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	15
7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	17
8. Istotne zasady rachunkowości	18
i. Zasady konsolidacji	18
ii. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	19
iii. Wartość firmy	19
iv. Zbycie jednostek zależnych i stowarzyszonych	20
v. Udział we wspólnym przedsięwzięciu	20
vi. Udziały mniejszości	20
vii. Opcje put utrzymywane przez udziały mniejszości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	20
viii. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	20
ix. Rzeczowe aktywa trwałe	21
x. Wartości niematerialne	22
xi. Dotacje rządowe	23
xii. Utrata wartości aktywów niefinansowych	24
xiii. Instrumenty finansowe	24
xiv. Wbudowane instrumenty pochodne	25
xv. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia	26
xvi. Utrata wartości aktywów finansowych	27
xvii. Zapasy	28
xviii. Rozliczenia międzyokresowe	29
xix. Przychody i koszty z realizacji kontraktów wdrożeniowych	29
xx. Należności z tytułu dostaw i usług	30
xxi. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, środki pieniężne zastrzeżone	30
xxii. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	30
xxiii. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30
xxiv. Rezerwy	31
xxv. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia oraz rezerwa na niewykorzystane urlopy	31
xxvi. Leasing	31
xxvii. Kapitał własny	31
xxviii. Przychody	32
xxix. Koszty operacyjne	33
xxx. Podatek dochodowy i podatek od towarów i usług	33
xxxi. Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy udziałowców mniejszościowych	34

III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	35
IV. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	38
1. Struktura przychodów ze sprzedaży	38
2. Struktura kosztów działalności.....	38
3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	39
4. Przychody i koszty finansowe	39
5. Podatek dochodowy	40
6. Zysk przypadający na jedną akcję.....	43
7. Dywidendy	43
8. Rzeczowe aktywa trwałe	44
9. Wartości niematerialne	46
10. Amortyzacja	50
11. Organizacja i zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Asseco, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	50
12. Wartość firmy z konsolidacji	62
13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	74
14. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	75
15. Aktywa finansowe ujmowane w wartości godziwej.....	76
16. Pożyczki udzielone	76
17. Przychody i koszty ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych	77
18. Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe i krótkoterminowe	78
19. Zapasy	78
20. Kontrakty wdrożeniowe	79
21. Należności długoterminowe i krótkoterminowe.....	79
22. Środki pieniężne i środki pieniężne zastrzeżone	81
23. Kapitał podstawowy i kapitały rezerwowe.....	82
24. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe	83
25. Leasing finansowy.....	84
26. Oprocentowane kredyty bankowe i emisje papierów wartościowych.....	86
27. Długoterminowe i krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	91
28. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych tytułów.....	92
29. Transakcje ze stronami powiązanymi.....	94
30. Uzgodnienia do rachunku przepływów pieniężnych	95
31. Zobowiązania pozabilansowe związane z jednostkami powiązanymi.....	96
32. Zatrudnienie.....	98
33. Aktywa przeznaczone do sprzedaży	99
34. Zobowiązania pozabilansowe na rzecz jednostek pozostałych	99
35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	100
36. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	107
37. Zarządzanie kapitałem.....	108
38. Wynagrodzenie członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej oraz jednostek zależnych.....	109
39. Sezonowość i cykliczność	110
40. Nakłady inwestycyjne	110
41. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym	110
42. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	115

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w dniu 17 marca 2010 roku i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Asseco Poland S.A. dnia 19 marca 2010 roku.

Zarząd:

Adam Góral	Prezes Zarządu
Renata Bojdo	Wiceprezes Zarządu
Przemysław Borzestowski	Wiceprezes Zarządu
Tadeusz Dyrga	Wiceprezes Zarządu
Marek Panek	Wiceprezes Zarządu
Paweł Piwowar	Wiceprezes Zarządu
Zbigniew Pomianek	Wiceprezes Zarządu
Włodzimierz Serwiński	Wiceprezes Zarządu
Przemysław Sęczkowski	Wiceprezes Zarządu
Robert Smułkowski	Wiceprezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Danuta Stec	Główny Księgowy
-------------	-----------------

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
GRUPA KAPITAŁOWA ASSECO

	Nota	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 roku (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 roku (badane)
Przychody ze sprzedaży	<u>1</u>	3 050 252	2 786 580
Koszt własny sprzedaży (-)	<u>2</u>	(2 007 167)	(1 810 068)
Zysk brutto ze sprzedaży		1 043 085	976 512
Koszty sprzedaży	<u>2</u>	(220 793)	(202 936)
Koszty ogólnego zarządu	<u>2</u>	(302 290)	(276 675)
Zysk netto ze sprzedaży		520 002	496 901
Pozostałe przychody operacyjne	<u>3</u>	29 014	14 153
Pozostałe koszty operacyjne	<u>3</u>	(23 506)	(16 788)
Zysk z działalności operacyjnej		525 510	494 266
Przychody finansowe	<u>4</u>	79 060	195 112
Koszty finansowe	<u>4</u>	(87 609)	(232 927)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	<u>13</u>	1 608	2 889
Wynik na rozwodnieniu udziału w jednostkach zależnych		(4 173)	33 818
Zysk brutto		514 396	493 158
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	<u>5</u>	(76 530)	(93 698)
Zysk za okres sprawozdawczy		437 866	399 460
Przypadający:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		373 365	321 578
Udziałowcom mniejszościowym	23	64 501	77 882
Skonsolidowany zysk netto (w złotych)			
przypisany Akcjonariuszom Asseco Poland S.A. przypadający na jedną akcję:			
Podstawowy ze skonsolidowanego zysku netto z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy	<u>6</u>	5,47	5,43
rozwodniony ze skonsolidowanego zysku netto z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy	<u>6</u>	5,47	5,43

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW GRUPA KAPITAŁOWA ASSECO

	Nota	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 roku (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 roku (badane)
Zysk za okres sprawozdawczy		437 866	399 460
Pozostałe dochody całkowite:			
Zysk/Strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		2 407	(90)
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych		(1 069)	-
Koszty za rok obrotowy rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym po uwzględnieniu podatku odroczonego		(725)	(3 260)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(31 811)	90 754
Razem pozostałe dochody całkowite:		(31 198)	87 404
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ZA OKRES		406 668	486 864
Przypadająca:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		344 138	392 417
Udziałowcom mniejszościowym		62 530	94 447

Łączna wartość podatku odroczonego rozpoznana w pozostałych dochodach całkowitych wyniosła 351 tys. PLN w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2009 roku oraz 521 tys. PLN w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2008 roku.

**SKONSOLIDOWANY BILANS
 GRUPA KAPITAŁOWA ASSECO**

AKTYWA	Nota	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone*)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone*)
Aktywa trwałe		4 422 074	4 280 995	2 321 739
Rzeczowe aktywa trwałe	8;10	366 893	333 522	92 963
Nieruchomości inwestycyjne		909	929	-
Wartości niematerialne	9;10	2 636 724	2 615 660	1 132 664
W tym wartość firmy z połączeń	9	2 178 972	2 183 688	909 356
Wartość firmy z konsolidacji	12	1 280 699	1 206 772	567 351
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	13	14 433	11 258	337 104
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	14	18 097	11 319	236
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		-	-	394
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy	15	15 927	13 036	24 316
Długoterminowe pożyczki	16	18 048	11 817	778
Należności długoterminowe	21	34 612	40 319	42 328
Środki pieniężne zastrzeżone		1 179	695	86 289
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	20 453	23 345	35 377
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	14 100	12 303	1 939
Inne inwestycje długoterminowe		-	20	-
Aktywa obrotowe		1 290 547	1 447 559	934 372
Zapasy	19	45 656	61 275	36 615
Rozliczenia międzyokresowe	18	64 452	68 790	25 692
Należności z tytułu dostaw i usług	21	569 402	629 858	344 955
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	21	7 885	10 640	1 435
Należności budżetowe	21	18 704	8 629	3 180
Inne należności	21	220 650	170 424	216 856
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	14	7 311	7 378	22
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		-	-	15 668
Udzielone pożyczki	16	10 025	25 357	767
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy	15	3 674	13 447	47 667
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	22	342 788	451 761	241 515
Aktywa trwałe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	33	2 695	-	-
SUMA AKTYWÓW		5 715 316	5 728 554	3 256 111

* Niektóre z poniżej zaprezentowanych wartości różnią się od wartości zamieszczonych w rocznym sprawozdaniu za 2008 rok ze względu na zmiany prezentacji, które zostały opisane w punkcie II.4 niniejszego sprawozdania

**SKONSOLIDOWANY BILANS
 GRUPA KAPITAŁOWA ASSECO**

PASYWA	Nota	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone*)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone*)
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej)		3 682 387	3 402 864	1 923 068
Kapitał podstawowy	23	77 566	77 566	51 090
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		3 488 385	3 488 385	1 651 371
Akcje własne	23	(678 805)	(678 805)	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		10 075	40 413	(33 776)
Zyski (straty) z lat ubiegłych i wynik okresu bieżącego		785 166	475 305	254 383
Udziały mniejszości	23	635 789	379 903	197 624
Kapitał własny ogółem		4 318 176	3 782 767	2 120 692
Zobowiązania długoterminowe		468 947	824 151	492 110
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	26	30 552	88 549	202 071
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	91 281	87 522	494
Długoterminowe rezerwy	27	15 527	20 354	2 087
Długoterminowe zobowiązania finansowe	24	303 765	586 047	283 473
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	28	24 398	38 119	2 979
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	28	3 424	3 560	1 006
Zobowiązania krótkoterminowe		926 213	1 121 636	643 309
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	26	102 082	103 797	61 116
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28	282 226	290 996	188 605
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	28	23 264	50 823	37 835
Zobowiązania budżetowe	28	69 615	88 075	42 310
Zobowiązania finansowe	24	51 279	106 054	131 204
Pozostałe zobowiązania	28	162 215	249 129	97 893
Rezerwy	27	23 159	28 979	11 018
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	28	100 644	77 462	29 682
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	28	111 729	126 321	43 646
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	33	1 980	-	-
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		1 397 140	1 945 787	1 135 419
SUMA PASYWÓW		5 715 316	5 728 554	3 256 111

* Niektóre z poniżej zaprezentowanych wartości różnią się od wartości zamieszczonych w rocznym sprawozdaniu za 2008 rok ze względu na zmiany prezentacji, które zostały opisane w punkcie II.4 niniejszego sprawozdania

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM
GRUPA KAPITAŁOWA ASSECO

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Zyski (straty) z lat ubiegłych i wynik okresu bieżącego	Kapitał własny Jednostki Dominującej	Udziały mniejszości	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2009 roku	23	77 566	3 488 385	(678 805)	40 413	475 305	3 402 864	379 903	3 782 767
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	(30 338)	374 476	344 138	62 530	406 668
Dywidenda za 2008 rok	7	-	-	-	-	(70 302)	(70 302)	(39 866)	(110 168)
Zmiany w składzie grupy kapitałowej		-	-	-	-	5 687	5 687	296 011	301 698
Rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców mniejszościowych		-	-	-	-	-	-	(62 789)	(62 789)
Na dzień 31 grudnia 2009 roku (badane)		77 566	3 488 385	(678 805)	10 075	785 166	3 682 387	635 789	4 318 176
Na dzień 1 stycznia 2008 roku	23	51 090	1 651 371	-	(33 776)	254 383	1 923 068	197 624	2 120 692
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	74 189	318 228	392 417	94 447	486 864
Dywidenda za 2007 rok		-	-	-	-	(32 825)	(32 825)	(31 517)	(64 342)
Zmiany w składzie grupy kapitałowej		-	-	-	-	-	-	143 014	143 014
Rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców mniejszościowych		-	-	-	-	-	-	(15 594)	(15 594)
Sprzedaż akcji własnych	23	-	-	167 670	-	(64 481)	103 189	-	103 189
Połączenie z Grupą Prokom Software S.A.		20 203	1 456 406	(846 475)	-	-	630 134	122 861	752 995
Połączenie (wykup udziałowców mniejszościowych) z Grupą ABG S.A.		6 273	380 959	-	-	-	387 232	(130 932)	256 300
Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji		-	(351)	-	-	-	(351)	-	(351)
Na dzień 31 grudnia 2008 roku (przekształcone*)		77 566	3 488 385	(678 805)	40 413	475 305	3 402 864	379 903	3 782 767

* Niektóre z poniżej zaprezentowanych wartości różnią się od wartości zamieszczonych w rocznym sprawozdaniu za 2008 rok ze względu na zmiany prezentacji, które zostały opisane w punkcie II.4 niniejszego sprawozdania

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
GRUPA KAPITAŁOWA ASSECO

	Nota	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone*)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto z działalności kontynuowanej oraz zysk (strata) z działalności zaniechanej		514 396	493 158
Korekty o pozycje:		35 683	71 674
Zysk na rozwodnieniu akcji w jednostce zależnej		4 173	(33 818)
Udział w wyniku finansowym jednostek objętych metodą praw własności		(1 608)	(2 889)
Amortyzacja	10	120 543	97 583
Zmiany stanu kapitału pracującego	30	(72 125)	116 746
Przychody i koszty odsetkowe		16 454	17 139
Zyski (straty) z różnic kursowych		(11 930)	(26 792)
Zyski (straty) z działalności inwestycyjnej		5 784	15 187
Inne	30	(25 608)	(111 482)
Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej		550 079	564 832
Zapłacony podatek dochodowy		(111 321)	(77 035)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		438 758	487 797
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		12 929	10 486
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(126 306)	(122 352)
Wydatki z tytułu nabycia jednostek stowarzyszonych		(3 114)	-
Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych		(308 703)	(516 107)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach zależnych		24 362	285 677
Wpływy ze sprzedaży akcji/udziałów w jednostkach zależnych		1 100	52 656
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprzedanych jednostkach zależnych		(1 964)	-
Wpływy ze sprzedaży/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		42 872	57 440
Nabycie/rozliczenie aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		(5 284)	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności		-	36 482
Nabycie aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności		-	(22 885)
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		2 091	-
Nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		(30 428)	(1 500)
Pożyczki udzielone		(599 135)	(239 041)
Pożyczki spłacone		585 303	248 899
Otrzymane odsetki		3 498	6 823
Dywidendy otrzymane		(931)	1 143
Inne pozycje		(14)	6 498
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(403 724)	(195 781)

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
GRUPA KAPITAŁOWA ASSECO (kontynuacja)

	Nota	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone*)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji w jednostkach zależnych		87 807	110 272
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	44 632
Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	(165 029)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		76 407	164 731
Spłata pożyczek/kredytów		(147 755)	(248 080)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(28 730)	(20 009)
Zapłacone odsetki		(6 891)	(20 571)
Dywidendy wypłacone		(118 343)	(95 642)
Inne		(7 537)	102 042
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(145 042)	(127 654)
Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(110 008)	164 362
Różnice kursowe netto		1 035	45 884
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia		451 761	241 515
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 31 grudnia		342 788	451 761

* Niektóre z poniżej zaprezentowanych wartości różnią się od wartości zamieszczonych w rocznym sprawozdaniu za 2008 rok ze względu na zmiany prezentacji, które zostały opisane w punkcie II.4 niniejszego sprawozdania

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. INFORMACJE OGÓLNE

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Asseco („Grupa Asseco”, „Grupa”) jest Asseco Poland S.A. („Jednostka Dominująca”, „Spółka”, „Emitent”) z siedzibą w Rzeszowie przy Al. Armii Krajowej 80.

Spółka została utworzona w dniu 18 stycznia 1989 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a następnie aktem notarialnym z dnia 31 sierpnia 1993 roku została przekształcona i od dnia 31 sierpnia 1993 roku prowadziła działalność w formie Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie przy ul. 17 Stycznia 72a wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 33391 (poprzednio do rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, Sąd Gospodarczy, XVI Wydział Gospodarczy - Rejestrowy, pod numerem RHB 17220).

W dniu 4 stycznia 2007 roku Emitent dokonał zmiany nazwy z Softbank Spółka Akcyjna na Asseco Poland Spółka Akcyjna oraz siedziby z Warszawy przy ul. 17 Stycznia 72a na Rzeszów, Al. Armii Krajowej 80. Od 1998 roku akcje Spółki notowane są na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Spółce nadano numer statystyczny REGON 010334578. W dniu 8 marca 2010 roku Emitent dokonał zmiany adresu siedziby Spółki z Rzeszów, Al. Armii Krajowej 80 na Rzeszów, ul. Olchowa 14.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony. Asseco Poland S.A. jest jednostką dominującą Grupy Asseco. Asseco Poland S.A. zajmuje się działalnością doradczą w zakresie oprogramowania i sprzętu komputerowego, wytwarzaniem oprogramowania oraz dostarczaniem oprogramowania i sprzętu komputerowego. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD-6201Z), jest „działalność w zakresie oprogramowania”. Klasa ta obejmuje działalność związaną z analizą, projektowaniem i programowaniem systemów gotowych do użycia. Przedmiotem działalności Emitenta według klasyfikacji przyjętej przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. jest „informatyka”. Inne podmioty z Grupy prowadzą pokrewną działalność.

Grupa, oprócz świadczenia kompleksowych usług informatycznych, zajmuje się również sprzedażą towarów obejmujących głównie sprzęt komputerowy. Sprzedaż towarów dokonywana przez Grupę jest w dużej części powiązana ze świadczeniem usług związanych z wdrażaniem oprogramowania. Zakres podstawowej działalności Grupy Asseco w podziale na odpowiednie segmenty został opisany w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku oraz zawiera dane porównywalne dla sprawozdania z całkowitych dochodów, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2008 roku i dla danych bilansowych na dzień 31 grudnia 2008 roku oraz na dzień 1 stycznia 2008 roku.

Spółka sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską dla okresu bieżącego i porównywalnego. Asseco Poland S.A. stosuje MSSF od 2005 roku.

II. ZASADY RACHUNKOWOŚCI ZASTOSOWANE PRZY SPORZĄDZANIU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, 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 kontynuacji działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę oraz jednostki podporządkowane w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie stwierdza się okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz 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, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

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

Po raz pierwszy Grupa zastosowała MSSF przy sporządzaniu sprawozdań finansowych za lata rozpoczynające się po 1 stycznia 2005 roku.

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez przepisy lokalne. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy, wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

3. Szacunki

W okresie 12 miesięcy zakończonym w dniu 31 grudnia 2009 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków.

4. Profesjonalny osąd

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Grupy na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Poniżej przedstawiono główne obszary, w których w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości oprócz szacunków księgowych, miał duże znaczenie profesjonalny osąd kierownictwa i co, do których zmiana szacunków może mieć istotny wpływ na wyniki Grupy w przyszłości.

i Przyjęte przepływy operacyjne do wyceny kontraktów IT oraz pomiar stopnia zaawansowania

Grupa realizuje szereg kontraktów na budowę oraz wdrożenia systemów informatycznych. Dodatkowo przepływy z niektórych kontraktów są denominowane w walutach obcych. Wycena kontraktów IT wymaga ustalenia przyszłych przepływów operacyjnych w celu ustalenia wartości godziwej przychodów i kosztów, jak również wartości godziwej wbudowanych instrumentów pochodnych oraz dokonaniu pomiaru stopnia zaawansowania prac na projekcie. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów (zwiększających postęp realizacji prac) do kosztów planowanych lub stosunkiem przepracowanych roboczo dni w stosunku do całkowitego czasu pracy.

Przyjęte przyszłe przepływy operacyjne nie zawsze są zgodne z umowami z klientami, czy też dostawcami ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów IT. Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość należności z tytułu wyceny kontraktów IT wynosiła 141 258 tys. PLN, zobowiązania z tego tytułu wynosiły 123 684 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2009 roku wycena wbudowanych pochodnych instrumentów finansowych została ujęta w zobowiązaniach finansowych i wynosiła 11 770 tys. PLN. W przypadku umów denominowanych w walutach obcych, uznanych za waluty funkcjonalne nie są wydzielane wbudowane instrumenty pochodne. Przychody i koszty wynikające z takich umów są ustalane w oparciu o kurs bieżący.

ii Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

iii Wartość firmy – test na utratę wartości

Zarząd Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2009 roku przeprowadził test na utratę wartości firmy, powstałej w wyniku nabycia jednostek zależnych oraz w wyniku połączeń. Wymagało to oszacowania wartości użytkowych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i ustalenia stopy dyskontowej, która jest następnie wykorzystywana do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Wartość firmy powstała na nabyciu jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 1 280 699 tys. PLN, a wartość firmy powstała w wyniku połączeń wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 2 178 972 tys. PLN.

iv Zobowiązanie z tytułu zapłaty za pozostałe udziały spółek zależnych

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa ujęła zobowiązania z tytułu przyszłych płatności na rzecz udziałowców mniejszościowych spółek Multicard, Asseco South Eastern Europe, UAB Sintagma i UNIQUARE Software Development GmbH. Ustalenie wartości tych zobowiązań wymagało oszacowania wartości wyników finansowych spółek. Wartość zobowiązań z tego tytułu wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 106 887 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązanie wobec udziałowców mniejszościowych udziałowców spółek UAB Sintagma, Pexim d.o.o., AP Automation + Productivity AG, NetConsulting SRL i FIBA SRL., Arbor Informatika d.o.o., Logos d.o.o., Pexim Cardinfo d.o.o., Antegra d.o.o. i UNIQUARE Software Development GmbH wynosiło 338 252 tys. PLN.

v Wartości niematerialne – relacje z klientami

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartość netto relacji z klientami wynosiła 117 829 tys. PLN. Wartość ta została rozpoznana jako odrębna wartość niematerialna przy rozliczeniu połączenia Spółki ze spółką Prokom Software S.A. Początkowa wartość tych relacji na moment połączenia, tj. na dzień 1 kwietnia 2009 wyniosła 130 000 tys. PLN i była oszacowana z wykorzystaniem metody wielookresowej nadwyżki dochodów (MEEM). Metoda ta zakłada, że wartość wycenianej wartości niematerialnej jest równa wartości

bieżącej przypisanych do niej przepływów po opodatkowaniu i uwzględnieniu wymaganego zwrotu z innych aktywów zaangażowanych w generowanie tych przepływów pieniężnych. W celu określenia wartości rynkowej wycenianego aktywa, prognozowane strumienie pieniężne dyskontowane są przy zastosowaniu kosztu kapitału odzwierciedlającego ryzyko związane z wartościami niematerialnymi oraz okresu ekonomicznej użyteczności danego aktywa. W przeprowadzonych szacunkach, przyjęto koszt kapitału na poziomie 10,8% oraz 19-letni okres ekonomicznej użyteczności.

5. Zmiany stosowanych zasad prezentacji

W 2009 roku Jednostka Dominująca zmieniła prezentację następujących pozycji w bilansie i rachunku przepływów pieniężnych:

- W rachunku przepływów pieniężnych pozycja „odsetki zapłacone” została przeniesiona z przepływów z działalności operacyjnej do przepływów z działalności finansowej. W związku z powyższym dokonano zmiany danych porównywalnych przenosząc kwotę w wysokości 20 571 tys. PLN z przepływów z działalności operacyjnej do przepływów z działalności finansowej. Finansowanie zewnętrzne, z którym wiążą się koszty odsetkowe, jest wykorzystywane przez Grupę przede wszystkim do działalności inwestycyjnej, tym samym Zarząd uznał, że powyższa zmiana prezentacji zapłaconych odsetek wpłynie pozytywnie na jakość niniejszego sprawozdania finansowego.
- Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w wyniku corocznego przeglądu MSSF, spółka dokonała podziału sald zawartych kontraktów forward na część długo i krótkoterminową. Tym samym na dzień 31 grudnia 2008 roku przeklasyfikowano z aktywów obrotowych do aktywów trwałych kwotę 12 795 tys. PLN, natomiast na dzień 1 stycznia 2008 roku kwotę 23 525 tys. PLN.

W związku z dokonanymi zmianami prezentacyjnymi dokonano przekształcenia danych porównywalnych, tak jakby nowe zasady prezentacyjne były stosowane od dnia 1 stycznia 2008 roku.

6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

- MSSF 8 Segmenty operacyjne, który z chwilą wejścia w życie zastąpił MSR 14 Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności. W standardzie tym do identyfikacji i pomiaru wyników segmentów operacyjnych podlegających sprawozdawczości przyjęto podejście spójne z podejściem kierownictwa.
- Zmiany wynikające z corocznego przeglądu MSSF – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2009 roku lub później. Zmiany miały wpływ na prezentacje instrumentów pochodnych w podziale na część długo- i krótkoterminową.
- MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych (zmieniony we wrześniu 2007 roku) – standard ten wprowadza rozróżnienie między takimi zmianami w kapitale własnym, które wynikają z transakcji z właścicielami i takimi, które wynikają z innych transakcji. W związku z tym zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera jedynie szczegóły transakcji z właścicielami, podczas gdy wszystkie inne zmiany w kapitale własnym są prezentowane w jednej linii. Dodatkowo standard wprowadza sprawozdanie z całkowitych dochodów, które obejmuje wszystkie pozycje przychodów i kosztów ujmowanych w zysku lub stracie oraz wszystkie inne pozycje rozpoznanych dochodów i kosztów, przy czym możliwe jest prezentowanie wszystkich tych pozycji razem w jednym sprawozdaniu lub też prezentowanie

dwóch powiązanych ze sobą sprawozdań. Grupa wybrała drugi z dopuszczalnych wariantów prezentacji.

- MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego (zmieniony w marcu 2007) – zmieniony standard wymaga, aby koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów ujmowane były jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Zastosowanie tej interpretacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca żadne zdarzenia, których by ona dotyczyła.
- MSSF 2 Płatności w formie akcji: warunki nabywania uprawnień i anulowanie – zmiana ta precyzuje definicję warunku nabywania uprawnień oraz odnosi się do ujęcia anulowania praw do nagród. Zastosowanie tej interpretacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie miały miejsca żadne zdarzenia, których by ona dotyczyła.
- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja i MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: instrumenty finansowe z opcją sprzedaży oraz obowiązki wynikające z likwidacji (spółki) – wprowadzają ograniczony co do zakresu wyjątek, dotyczący instrumentów z opcją sprzedaży, które mogą być klasyfikowane jako składnik kapitału, pod warunkiem spełnienia szeregu określonych warunków. Zastosowanie tej nowelizacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ Grupa nie wyemitowała takich instrumentów.
- Interpretacja KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane – interpretacja ma zastosowanie do koncesjodawców umów na usługi koncesjonowane i wyjaśnia, jak należy ujmować zobowiązania i prawa wynikające z tych umów. Interpretacja nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, gdyż żaden podmiot Grupy nie jest koncesjodawcą.
- Interpretacja KIMSF 13 Programy lojalnościowe – interpretacja wymaga, aby punkty lojalnościowe ujmowane były jako oddzielny element transakcji sprzedaży, w ramach której zostały przyznane. Zastosowanie tej nowelizacji nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ Grupa nie prowadzi programu lojalnościowego.
- Interpretacja KIMSF 15 Umowy dotyczące budowy nieruchomości - ustala, jak i kiedy należy ujmować przychody ze sprzedaży nieruchomości i związane z nimi koszty, jeżeli umowa pomiędzy deweloperem i kupującym zawiera jest przed zakończeniem budowy nieruchomości. Interpretacja zawiera także wytyczne co do sposobu ustalania, czy umowa objęta jest zakresem MSR 11 czy MSR 18. Zastosowanie KIMSF 15 nie wpłynie na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie prowadzi tego rodzaju działalności. Dla analogicznych jak budowlane kontraktów IT Grupa stosuje zasady zgodne z KIMSF 15.
- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy* i MSR 27 *Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe: Koszt inwestycji w jednostkę zależną, współkontrolowaną i stowarzyszoną* - zgodnie ze zmianami do MSSF 1, jednostka stosująca MSSF po raz pierwszy będzie mogła w swoim jednostkowym sprawozdaniu finansowym określić „koszt” inwestycji w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone zgodnie z MSR 27 lub w oparciu o zakładany koszt. Zmiana do MSR 27 wymaga, aby wszystkie dywidendy otrzymywane od jednostki zależnej, współzależnej lub stowarzyszonej ujmowane były w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej w rachunku zysków i strat. Zmiana do MSR 27 jest stosowana prospektywnie. Nowe wymagania odnoszą się jedynie do jednostkowych sprawozdań finansowych jednostki dominującej i nie będą miały wpływu na skonsolidowane sprawozdania finansowe.
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji – zmieniony standard nakłada obowiązek ujawniania dodatkowych informacji na temat wyceny do wartości godziwej i ryzyka płynności. Dla każdej klasy instrumentów

finansowych wycenianych według wartości godziwej należy ujawnić informacje na temat wyceny posługując się hierarchią wartości godziwej, która uwzględnia istotność danych wejściowych do wyceny. Ponadto dla wycen wartości godziwej zaliczanych do Poziomu 3 hierarchii wartości godziwej należy przedstawić uzgodnienie pomiędzy bilansem otwarcia a bilansem zamknięcia. Należy również przedstawić wszelkie istotne przesunięcia między Poziomem 1 i Poziomem 2 hierarchii wartości godziwej. Zmiany precyzują również wymogi dotyczące ujawniania informacji na temat ryzyka płynności. Informacje na temat wyceny do wartości godziwej zostały przedstawione w punkcie 35 dodatkowych not objaśniających.

- Interpretacja KIMSF 16 Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą - interpretacja zawiera wytyczne dotyczące ujmowania zabezpieczenia inwestycji netto w jednostkach zagranicznych, a w szczególności dostarcza wskazówek w zakresie: identyfikowania ryzyk walutowych kwalifikujących się do rachunkowości zabezpieczeń w ramach zabezpieczenia inwestycji netto, umiejscowienia instrumentów zabezpieczających w strukturze grupy kapitałowej, a także określania przez jednostkę kwoty dodatniej lub ujemnej różnicy kursowej, dotyczącej zarówno inwestycji netto jak i instrumentu zabezpieczającego, która powinna zostać przeklasyfikowana z kapitałów własnych do rachunku zysków i strat w momencie zbycia jednostki zagranicznej. Zastosowanie KIMSF 16 nie wpłynie na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie zabezpiecza udziałów w aktywach netto jednostki działającej za granicą.

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

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

- MSSF 3 Połączenia jednostek (znowelizowany w styczniu 2008) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe (zmieniony w styczniu 2008) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena: Spełniające kryteria pozycje zabezpieczane (zmiany opublikowane w lipcu 2008) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- Przekształcony MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy (znowelizowany w listopadzie 2008) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- Interpretacja KIMSF 17 Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w kwietniu 2009 roku) – część zmian ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku, a część dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSSF 2 Płatności w formie akcji: grupowe transakcje płatności w formie akcji rozliczane w środkach pieniężnych (zmieniony w czerwcu 2009) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku

lub później - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,

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

Poza zmianami MSSF 3 oraz MSR 27, w opinii Zarządu Jednostki Dominującej wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji nie będzie miało istotnego wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w 2010 roku.

8. Istotne zasady rachunkowości

i. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej Asseco Poland S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 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.

Jednostkami zależnymi są takie jednostki, w których Grupa posiada więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek. Do oceny posiadania przez Grupę kontroli nad innymi jednostkami bierze się również pod uwagę istnienie i wpływ potencjalnych głosów, które mogą być wykonywane na walnych zgromadzeniach akcjonariuszy lub zgromadzeniach wspólników tychże jednostek.

Roczne sprawozdania finansowe oraz dane finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie Jednostki Dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. Jeżeli zaistnieje taka konieczność, zasady rachunkowości jednostek zależnych modyfikuje się w celu zapewnienia ich zgodności z zasadami przyjętymi przez Grupę. W celu uzgodnienia jakichkolwiek rozbieżnych zasad rachunkowości wprowadza się korekty.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę do dnia ustania tej kontroli. W przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną, skonsolidowane sprawozdanie finansowe uwzględnia wyniki za tę część roku objętego sprawozdaniem, w którym to okresie Grupa posiadała taką kontrolę. Nabycie jednostek zależnych rozliczane jest metodą nabycia. Cena nabycia obejmuje wartość godziwą oddanych aktywów, akcji wyemitowanych lub zobowiązań zaciągniętych na dzień nabycia oraz koszty bezpośrednio związane z transakcją. Nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą przejętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki zależnej ujmowana jest jako wartość firmy.

Wszystkie salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostają w całości wyeliminowane podczas konsolidacji.

ii. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Inwestycja Grupy w jednostkę stowarzyszoną jest ujmowana metodą praw własności. Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, w których Grupa posiada 20-50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy oraz na które grupa wywiera znaczący wpływ, ale ich nie kontroluje, czyli nie są ani jednostkami zależnymi, ani wspólnym przedsięwzięciem. Sprawozdania finansowe jednostek stowarzyszonych skorygowane o korekty doprowadzające do zgodności z MSSF są podstawą wyceny posiadanych przez Grupę udziałów według metody praw własności. Dni bilansowe jednostek stowarzyszonych i Grupy są jednakowe.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są wykazywane w bilansie według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału Grupy w aktywach netto tych jednostek, pomniejszone 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, Grupa ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to właściwe, w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

Niezrealizowane zyski/straty na transakcjach pomiędzy Grupą a jednostkami stowarzyszonymi podlegają wyłączeniu konsolidacyjnemu, do wysokości udziału Grupy w jednostkach stowarzyszonych. Niezrealizowane straty są również eliminowane, chyba że z transakcji wynika utrata wartości przenoszonych aktywów. Inwestycja w jednostkę stowarzyszoną obejmuje wartość firmy powstałą przy nabyciu. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej równa się lub przewyższa wartość inwestycji, Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zobowiązała się do uregulowania zobowiązań w imieniu jednostki stowarzyszonej lub dokonania wpłat na rzecz jednostki stowarzyszonej.

iii. Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą udziału grupy w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki zależnej/stowarzyszonej na dzień przejęcia. Wartość firmy dotycząca jednostek zależnych prezentowana jest w wyodrębnionej pozycji aktywów trwałych bilansu, natomiast wartość firmy dotycząca jednostek stowarzyszonych prezentowana jest w bilansie w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności.

Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Na każdy moment bilansowy Grupa weryfikuje wartość firmy pod kątem ewentualnej utraty wartości. Odpis jest dokonywany, jeżeli wartość bilansowa przewyższa wartość możliwą do odzyskania. Niezależnie od występowania przesłanek co do utraty wartości raz do roku dokonywany jest test na utratę wartości firmy. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmowane są w kosztach finansowych. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

iv. Zbycie jednostek zależnych i stowarzyszonych

Zysk/strata ze zbycia jednostki zależnej i/lub stowarzyszonej stanowi różnicę pomiędzy ceną sprzedaży a wartością aktywów netto/inwestycji oraz wartości firmy dotyczącą danej jednostki.

v. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

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

vi. Udziały mniejszości

Udziały mniejszości stanowią wartość aktywów Grupy przypadającą na akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych, zgodnie z ich udziałem w kapitałach poszczególnych jednostek Grupy, do wysokości gwarantowanych przez nich kwot. W przypadku zwiększenia udziału procentowego Grupy w kapitale jednostki zależnej transakcja nie jest uważana za połączenie jednostek gospodarczych. Wartości aktywów i pasywów jednostki zależnej nie są wyceniane do wartości godziwych na dzień zwiększenia udziału procentowego Grupy. Różnica pomiędzy ceną nabycia udziałów mniejszości a wartością księgową przejętych aktywów netto jest aktywowana jako wartość firmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

vii. Opcje put utrzymywane przez udziały mniejszości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Umowny obowiązek nabycia przez jednostkę własnych instrumentów kapitałowych powoduje powstanie zobowiązania finansowego w wysokości bieżącej szacunkowej wartości przyszłego zobowiązania nawet wtedy, gdy obowiązek ten jest uwarunkowany wykonaniem przez drugą stronę prawa przedstawienia do wykupienia, np. w sytuacji, w której akcjonariusze mniejszościowi mają prawo przedłożyć jednostce dominującej do zakupu akcje jednostki zależnej.

Jeśli warunki kontraktu nie przewidują przeniesienia na spółkę dominującą korzyści wynikających z prawa własności instrumentu kapitałowego objętego opcją put, na każdy dzień bilansowy następuje reklasyfikacja kapitału mniejszości, do którego nadal alokowana jest część wyniku finansowego przypadająca na mniejszość, na zobowiązanie finansowe, tak jakby nabycie instrumentu kapitałowego objętego opcją put miało miejsce na ten dzień. Zmiana reklasyfikowanej kwoty jest ujmowana w wartości firmy.

viii. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Walutą pomiaru Jednostki Dominującej oraz walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Walutą funkcjonalną zagranicznych jednostek zależnych jest lej rumuński, lit litewski, euro, dolar amerykański, korona duńska, kuna chorwacka oraz dinar serbski.

Transakcje wyrażone w walutach obcych są początkowo ujmowane według kursu waluty funkcjonalnej obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane po kursie waluty funkcjonalnej obowiązującym na dzień bilansowy. Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztów historycznych w walucie obcej są przeliczane po kursie wymiany z dnia początkowej

transakcji. Pozycje niepieniężne wyceniane według wartości godziwej w walucie obcej są przeliczane po kursie wymiany z dnia ustalenia takiej wartości godziwej.

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 kapitałach własnych oraz w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

Waluta	Na dzień	Na dzień
	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
USD	2,8503	2,9618
EUR	4,1082	4,1724
SKK	n/d	0,1385
RON	0,9698	1,0409
LTL	1,1898	1,2084
HRK	0,5632	0,5664
DKK	0,5520	n/d
RDS	0,0428	n/d

Średnie ważone kursy wymiany za poszczególne okresy obrotowe kształtowały się następująco:

Waluta	okres 12 miesięcy zakończony dnia	okres 12 miesięcy zakończony dnia
	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
USD	3,1236	2,4115
EUR	4,3406	3,5321
SKK	n/d	0,1136
RON	1,0255	0,9542
LTL	1,2571	1,0230
HRK	0,5910	0,4879
DKK	0,5593	n/d
RDS	0,0459	n/d

ix. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane według ceny nabycia/kosztu wytworzenia i pomniejszone o skumulowaną amortyzację oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

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

Typ	Okres ekonomicznej użyteczności
Budynki i budowle	12-60 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2-12 lat
Środki transportu	3-12 lat
Komputery	2-12 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 lat

Poprawność stosowanych okresów użytkowania oraz wartości końcowych jest weryfikowana raz do roku, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Jeżeli zaistniały zdarzenia bądź zaszły zmiany, które wskazują na to, że wartość bilansowa środków 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 jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwanej. Wartość odzyskiwalna środków trwałych odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży 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 kosztach operacyjnych.

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. Zyski/straty ze zbycia środków trwałych określone są przez porównanie środków pozyskanych ze zbycia z bieżącą wartością księgową i ujmowane są wyniku operacyjnym. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

Inwestycje rozpoczęte dotyczą środków trwałych w toku budowy lub montażu i są wykazywane według ceny 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 użytkowania.

x. Wartości niematerialne

Nabyte odrębnie oraz w wyniku połączenia jednostek gospodarczych

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

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową w oparciu o ich szacowany okres użytkowania, a koszty amortyzacji są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z miejscem ich powstawania. Okresy użytkowania stanowiące podstawę ustalenia stawek amortyzacji są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby korygowane począwszy od kolejnego roku obrotowego.

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 nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Pozostałe wartości niematerialne są poddawane testom na utratę wartości, jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości. Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość możliwą do odzyskania (wyższa z następujących dwóch wartości – ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej), wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie powinien być ujęty wtedy i tylko wtedy, gdy:

- z technicznego punktu widzenia, możliwe jest ukończenie składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- spółka posiada stosowne środki techniczne, finansowe i inne, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszty prac rozwojowych niespełniające powyższych kryteriów obciążają rachunek zysków i strat.

Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

W odniesieniu do wartości niematerialnych podlegających odpisom umorzeniowym, stosowana jest liniowa metoda amortyzacji. Przyjęte dla wartości niematerialnych okresy ekonomicznej użyteczności wynoszą:

Typ	Okres ekonomicznej użyteczności
Koszty prac rozwojowych	2-5 lat
Oprogramowanie komputerowe	2-5 lat
Patenty i licencje	2-5 lat
Relacje z klientami	19 lat
Inne	3-10 lat

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 wysięgowania.

xi. Dotacje rządowe

Dotacje rządowe są pomocą rządową, która przybiera formę przekazania jednostce środków, w zamian za spełnianie przez nią w przyszłości lub przeszłości, pewnych

warunków związanych z jej działalnością operacyjną. Do dotacji rządowych nie zalicza się takich form pomocy rządowej, którym nie można przypisać określonej wartości oraz transakcji prowadzonych z rządem, co do których nie istnieje możliwość odróżnienia ich od zwykłych transakcji handlowych jednostki gospodarczej.

Dotacji rządowych nie ujmuje się dopóki nie istnieje wystarczająca pewność, iż jednostka spełni warunki związane z dotacjami oraz dotacje będą otrzymane, przy czym fakt, iż jednostka otrzymała dotacje nie stanowi sam w sobie przekonujący dowód na to, że związane z dotacją warunki zostały lub będą spełnione.

Sposób, w jaki dotacja została otrzymana nie wpływa na metodę księgową, którą należy przyjąć w stosunku do dotacji. Dlatego też dotacja jest księgowana w ten sam sposób niezależnie od tego, czy została ona otrzymana w formie środków pieniężnych, czy też przybrała formę redukcji zobowiązań wobec rządu.

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 przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

xii. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod względem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość możliwa do odzyskania jest jedną z dwóch następujących wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową ustalaną dla poszczególnych składników aktywów, w przypadku gdy dany składnik aktywów generuje przepływy środków pieniężnych znacząco niezależne od tych generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

xiii. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- Instrumenty finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pożyczki i należności
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz
- Zobowiązania finansowe

Wszystkie aktywa finansowe są początkowo ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uiszczonej zapłaty, obejmującej koszty związane z nabyciem danego aktywa finansowego, za wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy.

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.

Instrumenty finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniającej ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Zmiany tych instrumentów finansowych ujmowane są w przychodach lub kosztach finansowych. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do aktywów obrotowych, jeżeli Zarząd ma zamiar zrealizować je w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego, za wyjątkiem zawartych kontraktów typu „forward” klasyfikowanych jako pozycje krótkoterminowe niezależnie od terminu ich zapadalności.

Pożyczki i należności ujmowane są według zamortyzowanego kosztu. 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.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, bez potrącenia kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową 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 odroczony, 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.

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.

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

Instrument finansowy 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.

xiv. Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane pochodne instrumenty finansowe wyodrębnia się z umów zasadniczych i wykazuje w księgach odrębnie jako pochodne instrumenty finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- ekonomiczny charakter wbudowanego instrumentu oraz ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej i ryzykami z niej wynikającymi, odrębny instrument, którego charakterystyka odpowiada cechom wbudowanego instrumentu pochodnego, spełniałby definicję pochodnego instrumentu finansowego,
- hybrydowy (połączony) instrument zawierający wbudowany pochodny instrument finansowy nie jest wyceniany w wartości godziwej, której zmiany odnoszone są do przychodów lub kosztów okresu sprawozdawczego.

Wbudowane instrumenty pochodne wykazuje się w księgach podobnie do innych pochodnych instrumentów finansowych, które nie są zaliczane do instrumentów zabezpieczających.

W przypadku niektórych rodzajów transakcji, wbudowane instrumenty pochodne, które nie są ściśle powiązane z umową zasadniczą wykazuje się w księgach tak jak inne instrumenty pochodne. Zyski/straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentu pochodnego odnoszone są do rachunku zysku i strat tego okresu, w którym powstały.

W przypadku niektórych rodzajów transakcji, gdy transakcja ta jest dokonywana w walucie uznanej za zwyczajowo stosowaną w tego rodzaju transakcjach w danym środowisku ekonomicznym wbudowany instrument pochodny nie jest oddzielany od umowy zasadniczej i ujmowany oddzielnie. Do tego typu umów zaliczane są między innymi umowy najmu nieruchomości oraz, z uwagi na wzrastającą powszechność i skalę stosowania EUR również kontrakty na usługi IT.

W przypadku umów denominowanych w walutach obcych, uznanych za waluty funkcjonalne dla jednej ze stron transakcji, nie są wydzielane wbudowane instrumenty pochodne. Przychody i koszty wynikające z takich umów są ustalane w oparciu kurs bieżący.

Oceny, czy dany wbudowany instrument pochodny podlega wydzieleniu Grupa dokonuje na moment jego początkowego ujęcia. W przypadku instrumentów wbudowanych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych Grupa dokonuje oceny wbudowanych instrumentów pochodnych na dzień połączenia, który to dzień jest dniem ich początkowego ujęcia przez Grupę.

xv. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne, z których korzysta Grupa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward oraz kontrakty na zamianę stóp procentowych („swapy procentowe”). Tego rodzaju pochodne instrumenty finansowe są wyceniane do wartości godziwej. Instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa, gdy ich wartość jest dodatnia, i jako zobowiązania – gdy ich wartość jest ujemna. Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają zasad rachunkowości zabezpieczeń są bezpośrednio odnoszone na wynik finansowy netto roku obrotowego.

Wartość godziwa walutowych kontraktów forward jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (forward) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności. Wartość godziwa kontraktów na zamianę stóp procentowych jest ustalana poprzez odniesienie do wartości rynkowej podobnych instrumentów.

W rachunkowości zabezpieczeń, zabezpieczenia klasyfikowane są jako:

- zabezpieczenie wartości godziwej, zabezpieczające przed ryzykiem zmian wartości godziwej ujętego składnika aktywów lub zobowiązania, lub
- zabezpieczenie przepływów środków pieniężnych, zabezpieczające przed zmianami przepływów środków pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanego z ujętym składnikiem aktywów, zobowiązaniem lub prognozowaną transakcją lub
- zabezpieczenie inwestycji netto w jednostce zagranicznej.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych

Zarząd Jednostki Dominującej wprowadził rachunkowość zabezpieczeń przyszłych przepływów pieniężnych tak, by sprawozdania finansowe odzwierciedlały ekonomiczną treść działań i polityki operacyjnej, oraz akwizycyjnej Grupy. Rachunkowość zabezpieczeń została zastosowana w spółce Asseco South Eastern Europe S.A. Jako instrument zabezpieczający wyznaczono w tym przypadku środki pieniężne na rachunkach euro, które zabezpieczają zobowiązania z tytułu zakupu spółek.

Ponieważ spełnione zostały wymogi stosowania rachunkowości zabezpieczeń przyszłych przepływów pieniężnych, w okresie sprawozdawczym przeniesiono efektywną zmianę wartości godziwej pozycji zabezpieczającej i zabezpieczanej z rachunku wyników do pozostałych dochodów całkowitych. Bazowe wartości instrumentu zabezpieczającego

i zabezpieczanego w utworzonych powiązaniach zabezpieczających pokrywają się, a w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły żadne zdarzenia mogące zmniejszyć prawdopodobieństwo wystąpienia przyszłych zabezpieczanych płatności, w związku z czym nie rozpoznano istotnych różnic kursowych będących nieefektywną częścią zabezpieczenia.

W momencie ustanowienia zabezpieczenia, Spółka formalnie wyznacza i dokumentuje powiązanie zabezpieczające, jak również cel zarządzania ryzykiem oraz strategię ustanowienia zabezpieczenia. Dokumentacja zawiera identyfikację instrumentu zabezpieczającego, zabezpieczanej pozycji lub transakcji, charakter zabezpieczanego ryzyka, a także sposób oceny efektywności instrumentu zabezpieczającego w kompensowaniu zagrożenia zmianami wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych związanych z zabezpieczanym ryzykiem. Oczekuje się, że zabezpieczenie będzie wysoce skuteczne w kompensowaniu zmian wartości godziwej lub przepływów pieniężnych wynikających z zabezpieczanego ryzyka. Efektywność zabezpieczenia jest oceniana na bieżąco w celu sprawdzenia, czy jest wysoce efektywne we wszystkich okresach sprawozdawczych, na które zostało ustanowione.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych to zabezpieczenie przed zagrożeniem zmiennością przepływów pieniężnych, które przypisać można konkretnemu rodzajowi ryzyka związanemu z ujętym składnikiem aktywów lub zobowiązaniem lub z wysoce prawdopodobną planowaną transakcją, i które mogłoby wpływać na zysk lub stratę. Część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, która stanowi efektywne zabezpieczenie ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym, a nieefektywną część ujmuje się w zysku lub stracie.

Jeśli zabezpieczana planowana transakcja skutkuje następnie ujęciem składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego, związane z nią zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w kapitale własnym przenosi się do rachunku zysków i strat w tym samym okresie, albo w okresach, w których nabyty składnik aktywów lub przyjęte zobowiązanie mają wpływ na zysk lub stratę.

Jeśli zabezpieczenie planowanej transakcji skutkuje następnie ujęciem składnika aktywów niefinansowych lub zobowiązania niefinansowego, albo planowana transakcja związana ze składnikiem aktywów niefinansowych lub zobowiązaniem niefinansowym staje się uprawdopodobnionym przyszłym zobowiązaniem, do którego będzie się stosować zabezpieczenie wartości godziwej, wtedy zyski lub straty, które były ujęte w innych całkowitych dochodach są wyłączone z kapitału własnego i włącza się je do kosztu nabycia lub do innej wartości bilansowej składnika aktywów lub zobowiązania.

Zyski lub straty powstałe w wyniku zmian wartości godziwej instrumentów pochodnych, które nie spełniają warunków umożliwiających stosowanie specjalnych zasad rachunkowości zabezpieczeń, są ujmowane bezpośrednio w wyniku finansowym netto za bieżący okres.

Spółka zaprzestaje stosowania zasad rachunkowości zabezpieczeń, gdy instrument zabezpieczający wygaśł lub został sprzedany, jego wykorzystanie dobiegło końca lub nastąpiła jego realizacja, bądź gdy zabezpieczenie przestało spełniać warunki umożliwiające stosowanie wobec niego specjalnych zasad rachunkowości zabezpieczeń. W takim przypadku, łączny zysk lub strata na instrumencie zabezpieczającym, które były ujęte w innych całkowitych dochodach i zakumulowane w kapitale własnym, są nadal wykazywane w kapitale własnym aż do momentu wystąpienia prognozowanej transakcji. Jeżeli Spółka przestała spodziewać się, że prognozowana transakcja nastąpi, wówczas zakumulowany w kapitale własnym łączny zysk lub strata netto są odnoszone na wynik finansowy netto za bieżący okres.

xvi. Utrata wartości aktywów finansowych

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

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

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

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

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

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

xvii. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania wartości netto. Wartością 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. Grupa do wyceny rozchodu zapasów korzysta z metody szczegółowej

identyfikacji. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach operacyjnych.

xviii. Rozliczenia międzyokresowe

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów).

W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczyć należy:

- z góry zapłacone czynsze,
- ubezpieczenia,
- prenumeraty,
- z góry opłacone usługi obce, które będą świadczone w następnych okresach,
- wydatki związane z nabyciem składników inwestycji, występujące przed formalnym zakupem udziałów lub akcji, które po dokonany zakupie jako koszty nabycia zwiększą wartość nabytych udziałów,
- pozostałe wydatki poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów.

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zaliczane są przede wszystkim usługi serwisowe dotyczące przyszłych okresów. Grupa dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

xix. Przychody i koszty z realizacji kontraktów wdrożeniowych

Przychody z wykonania niezakończonych usług, objętej umową, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli kwotę zysku 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. Przy ustalaniu kosztów kontraktu poniesionych do dnia bilansowego, wszelkie koszty dotyczące jakichkolwiek przyszłych działań związanych z tym kontraktem nie są uwzględniane. Są one wykazywane jako rozliczenia międzyokresowe kosztów.

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 pomniejszone o przewidywane straty a powiększone o zyski ujęte w rachunku zysków i strat przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikająca z powyższej różnicy kwota niezafakturowanej sprzedaży prezentowana jest w aktywach bilansu w pozostałych należnościach.

Jeżeli zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży przekracza zaawansowanie procentowe poniesionych kosztów pomniejszych o przewidywane straty a powiększone o zyski ujęte w rachunku zysków i strat, wynikające z powyższej różnicy przyszłe przychody prezentowane są w pozostałych zobowiązaniach.

xx. Należności z tytułu dostaw i usług

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 należności nieściągalne. Odpis aktualizujący należności wątpliwe oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne 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.

xxi. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, środki pieniężne zastrzeżone

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych Grupa przyjęła zasadę nie ujmowania w saldzie środków pieniężnych ich ekwiwalentów kredytów w rachunkach bieżących, stanowiących element finansowania, oraz zastrzeżonych środków pieniężnych. Zastrzeżone środki pieniężne prezentowane są w oddzielnej pozycji bilansu.

xxii. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne są następnie wyceniane według zamortyzowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych) a wartością do spłaty ujmowana jest w rachunku zysków i strat przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu lub stwierdzenia utraty wartości, a także w wyniku naliczania amortyzacji. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek lub emisji papierów dłużnych ujmowane są w rachunkach zysków i strat okresów, których dotyczą.

xxiii. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczące działalności operacyjnej są ujmowane i wykazywane według kwot zgodnych z otrzymanymi fakturami i ujmowane w okresach sprawozdawczych, których dotyczą. Pozostałe zobowiązania w głównej mierze dotyczą operacyjnej działalności, ale w odróżnieniu od zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie zostały zafakturowane.

xxiv. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, 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 pomniejszone o wszelkie zwroty.

Grupa rozpoznaje rezerwy na umowy rodzące obciążenia, jeżeli nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków przewyższają możliwe do uzyskania korzyści.

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 finansowania zewnętrznego.

xxv. Świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia oraz rezerwa na niewykorzystane urlopy

Grupa tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu przyszłych wypłat odpraw emerytalnych. Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania, pracownicy mają prawo do otrzymania jednorazowej wypłaty odprawy emerytalnej w momencie przechodzenia na emeryturę. Wielkość wypłat zależy od stażu pracy oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia. Grupa tworzy także rezerwę na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających datę bilansową, a będą wykorzystane w przyszłości. Wielkość wypłat zależy od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikom dni urlopu na datę bilansową. Koszty, zarówno z tytułu odpraw emerytalnych, jak i z tytułu niewykorzystanych urlopów, są uznawane na bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości.

xxvi. Leasing

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

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

xxvii. Kapitał własny

Kapitał własny wykazuje się w wartości nominalnej. Kapitał własny obejmuje:

- kapitał podstawowy, wykazany w kwocie wniesionych i opłaconych wkładów na poczet kapitału,

- nadwyżkę ze sprzedaży akcji ponad ich wartość nominalną,
- akcje (udziały) własne, zarówno przeznaczone do sprzedaży jak i do umorzenia, wykazywane w kapitale własnym jako wielkość ujemna,
- niezrealizowane zyski netto, dotyczące wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży,
- część efektywną wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne,
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych,
- zyski (straty) z lat ubiegłych i wynik okresu bieżącego,
- udziały mniejszości.

Udziały mniejszości stanowią wartość aktywów Grupy przypadającą na akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych, zgodnie z ich udziałem w kapitałach poszczególnych jednostek Grupy, do wysokości gwarantowanych przez nich kwot. W przypadku zwiększenia udziału procentowego Grupy w kapitale jednostki zależnej transakcja nie jest uważana za połączenie jednostek gospodarczych. Wartości aktywów i pasywów jednostki zależnej nie są wyceniane do wartości godziwych na dzień zwiększenia udziału procentowego Grupy. Różnica pomiędzy ceną nabycia udziałów mniejszości a wartością księgową przejętych aktywów netto jest aktywowana jako wartość firmy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

xxviii. Przychody

Zasady rachunkowości dotyczące rozpoznawania przychodów z realizacji kontraktów informatycznych zostały opisane w niniejszej informacji dodatkowej. 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.

Grupa prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży produktów i usług. Prezentacja ta odzwierciedla profil Grupy dostarczającej kompleksowe rozwiązania informatyczne na bazie własnych rozwiązań. Przychody te są wynikiem realizowanych projektów informatycznych, w ramach których świadczone są usługi budowy systemów informatycznych i serwisu.

Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również następujące kryteria:

Przychody ze sprzedaży

Przychody są ujmowane, jeżeli znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności do produktów zostały przekazane nabywcy oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ze sprzedaży licencji dotyczących oprogramowania komputerowego rozpoznawane są systematycznie wraz z czasem trwania umów, których dotyczą. Natomiast przychody z realizacji usług wdrożeniowych są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. 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 nakładów wykonanej pracy w stosunku do całkowitych planowanych nakładów pracy. Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Grupa spodziewa się odzyskać. Przychody z tytułu opłat licencyjnych rozpoznawane są na zasadzie memoriału.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dokładnie dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania

instrumentów finansowych) do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Przychody z odsetek stanowią odsetki od udzielonych pożyczek, inwestycji w papiery wartościowe utrzymywane do terminu wymagalności, depozytów bankowych i pozostałych tytułów, oraz rozliczone dyskonto kosztów (zobowiązań) zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Dywidendy

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

xxix. Koszty operacyjne

Jednostki Grupy prowadzą ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszt własny sprzedaży obejmuje koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów i wytworzeniem sprzedanych usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem Spółką oraz koszty administracji.

xxx. Podatek dochodowy i podatek od towarów i usług

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, odroczony podatek dochodowy jest wyliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych za 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 aktywów z tytułu odroczonego podatku 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, aktywa i straty. Nie dotyczy to 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. Ponadto, 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 lub podwyższeniu o tyle, o ile uległy zmianie szacunki dotyczące osiągnięcia 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) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane w wartości pomniejszonej o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem, gdy:

- podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie towarów i usług nie jest możliwy do odzyskania od władz podatkowych; wtedy podatek od towarów i usług jest ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązania 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 władz podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

xxxI. Zysk (strata) netto przypadający na akcjonariuszy udziałowców mniejszościowych

Pozycja ta stanowi wynik netto Grupy, który przypada na akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych za okres sprawozdawczy.

Zysk netto na akcję (podstawowy i rozwodniony)

Podstawowy zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej przypisanego akcjonariuszom jednostki dominującej za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez sumę średniej ważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym i wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

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

W wyniku przeprowadzonej analizy wyodrębniono następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Rynek polski – segment obejmujący podmioty osiągające przychody głównie na rynku krajowym, którego wyniki są regularnie analizowane przez Zarząd Jednostki Dominującej jako główny organ decyzyjny. W skład tego segmentu wchodzi między innymi następujące podmioty: Asseco Poland, Grupa Asseco Systems, Asseco Business Solutions, ABG (dawne DRQ), Combidata, ZUI Novum, ADH Soft, Alatus oraz ZUI Otago. Poszczególne podmioty wchodzące w skład segmentu oferują kompleksowe usługi informatyczne skierowane do szerokiego spektrum podmiotów działających w sektorze instytucji finansowych, przedsiębiorstw oraz instytucji publicznych.
- Rynek bałkański – segment obejmujący spółki osiągające przychody przede wszystkim na rynkach serbskim, rumuńskim, chorwackim oraz macedońskim; wyniki spółek wchodzących w skład tego segmentu są przedmiotem okresowej weryfikacji przez Zarząd spółki Asseco South Eastern Europe. Skład segmentu jest tożsamy ze składem Grupy Asseco South Eastern Europe. Wyniki segmentu jako całości są przedmiotem regularnej weryfikacji przez Zarząd Asseco Poland. Poszczególne podmioty wchodzące w skład segmentu oferują kompleksowe usługi informatyczne skierowane do szerokiego spektrum podmiotów działających przede wszystkim w sektorze instytucji finansowych.
- Rynek niemiecki – segment obejmujący spółki osiągające przychody przede wszystkim na następujących rynkach: niemieckim oraz austriackim; wyniki spółek wchodzących w skład tego segmentu są przedmiotem okresowej weryfikacji przez Zarząd spółki Asseco DACH. Skład segmentu jest tożsamy ze składem Grupy Asseco DACH. Wyniki segmentu jako całości są przedmiotem regularnej weryfikacji przez Zarząd Asseco Poland. Grupa oferuje kompleksowe usługi informatyczne skierowane przede wszystkim na potrzeby klientów z sektora przedsiębiorstw.
- Rynek słowacki – segment obejmujący spółki osiągające przychody przede wszystkim na rynkach słowackim oraz czeskim. Wyniki spółek wchodzących w skład tego segmentu są przedmiotem okresowej weryfikacji przez Zarząd spółki Asseco Slovakia. Skład segmentu jest tożsamy z Grupą Asseco Slovakia. Wyniki segmentu jako całości są przedmiotem regularnej weryfikacji przez Zarząd Asseco Poland. Grupa oferuje kompleksowe usługi informatyczne skierowane do szerokiego spektrum podmiotów działających w sektorze instytucji finansowych, przedsiębiorstw oraz instytucji publicznych.

Pozycja „pozostałe” zawiera dane finansowe następujących podmiotów: Gladstone Consulting, Sintagma, Asseco Spain (dawny „Raxon Informatica”), IT Practice, Peak Consulting oraz Terminal Systems. Ze względu na nie spełnienie przez żaden z tych podmiotów kryterium ilościowego wyodrębnienia segmentów sprawozdawczych określonym w MSSF 8, dane finansowe tych podmiotów zostały zaprezentowane łącznie.

Za okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2009 roku i na dzień 31 grudnia 2009 roku (badane)	Rynek polski	Rynek bałkański	Rynek niemiecki	Rynek słowacki	Pozostałe	Eliminacje	Razem
Przychody ze sprzedaży:	1 724 283	436 654	144 747	596 091	234 687	(86 210)	3 050 252
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 649 047	432 473	144 381	594 111	230 240		3 050 252
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	75 236	4 181	366	1 980	4 447	(86 210)	-
Zysk/strata netto z działalności operacyjnej segmentu	410 147	55 745	(361)	48 703	13 369	(2 093)	525 510
Przychody z tytułu odsetek	8 250	1 519	1 067	1 155	1 033	(1 285)	11 739
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	462	(4)		994	156		1 608
Koszty z tytułu odsetek	(21 957)	(303)	(1 228)	(2 531)	(882)	1 295	(25 606)
Podatek dochodowy	(59 655)	(8 258)	411	(5 994)	(3 034)	-	(76 530)
<i>Pozycje niepieniężne:</i>							
Amortyzacja	(80 885)	(4 498)	(5 972)	(26 335)	(3 421)	568	(120 543)
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów segmentu	-	-	-	-	(7 220)	-	(7 220)
Wynik na rozwodnieniu udziału w jednostkach zależnych	(4 173)	-	-	-	-	-	(4 173)
Zysk netto segmentu	335 755	47 379	3 793	45 141	8 029	(2 231)	437 866
Aktywa segmentu, w tym:	4 012 384	703 657	313 316	615 583	144 829	(80 140)	5 709 629
wartość firmy z konsolidacją	218 305	474 842	203 628	232 353	151 571		1 280 699
wartość firmy z połączeń	2 030 931	-	16 556	131 485	-		2 178 972
wartość inwestycji w jednostki stowarzyszone	8 910	33		2 543	2 947		14 433
Nakłady na aktywa trwałe segmentu	105 410	13 678	6 454	37 312	23 467	-	186 321

Za okres 12 miesięcy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2008 roku i na dzień 31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	Rynek polski	Rynek bałkański	Rynek niemiecki	Rynek słowacki	Pozostałe	Eliminacje	Razem
Przychody ze sprzedaży:	1 877 385	348 372	103 723	507 044	46 771	(96 715)	2 786 580
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 792 981	343 682	103 312	504 823	41 782		2 786 580
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	84 404	4 690	411	2 221	4 989	(96 715)	-
Zysk/strata netto z działalności operacyjnej segmentu	378 841	44 952	3 239	61 819	6 113	(698)	494 266
Przychody z tytułu odsetek	28 023	1 154	1 021	3 542	238	(11 538)	22 440
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	1 904	(4)	-	989	-	-	2 889
Koszty z tytułu odsetek	(22 911)	(6 236)	(6 249)	(3 736)	(38)	11 526	(27 644)
Podatek dochodowy	(75 531)	(3 670)	(2 026)	(11 856)	(615)	-	(93 698)
Pozycje niepieniężne:							
Amortyzacja	(75 234)	(3 260)	(1 434)	(17 493)	(415)	253	(97 583)
Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów segmentu	-	-	-	-	(10 000)	-	(10 000)
Wynik na rozwodnieniu udziału w jednostkach zależnych	33 818	-	-	-	-	-	33 818
Zysk netto segmentu	314 935	31 039	6 033	55 808	(7 645)	(710)	399 460
Aktywa segmentu, w tym:	4 125 553	633 939	297 523	753 311	53 797	(135 569)	5 728 554
wartość firmy z konsolidacji	207 192	464 905	195 590	280 889	58 196		1 206 772
wartość firmy z połączeń	2 030 931	-	16 815	135 942	-	-	2 183 688
wartość inwestycji w jednostki stowarzyszone	8 448	38		2 772			11 258
Nakłady na aktywa trwałe segmentu	106 958	10 009	2 367	45 519	224		165 077

IV. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Struktura przychodów ze sprzedaży

Przychody operacyjne w 2009 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Przychody ze sprzedaży według rodzaju	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Oprogramowanie i usługi własne	1 685 445	1 429 783
Oprogramowanie i usługi obce	504 776	519 719
Sprzęt i infrastruktura	541 201	622 568
Outsourcing	179 472	108 707
Teleinformatyka	121 638	81 048
Pozostała sprzedaż	17 720	24 755
	3 050 252	2 786 580

Przychody ze sprzedaży według sektorów	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Bankowość i finanse	1 108 220	1 071 240
Przedsiębiorstwa	1 143 885	912 480
Instytucje Publiczne	798 147	802 860
	3 050 252	2 786 580

2. Struktura kosztów działalności

	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Zużycie materiałów i energii (-)	(46 923)	(81 770)
Usługi obce (-)	(359 744)	(283 443)
Wynagrodzenia (-)	(803 049)	(646 498)
Świadczenia na rzecz pracowników, w tym (-)	(151 790)	(118 731)
<i>składki na ubezpieczenie społeczne (-)</i>	<i>(74 143)</i>	<i>(72 810)</i>
Amortyzacja (-)	(120 543)	(97 583)
Podatki i opłaty (-)	(6 338)	(6 328)
Podróże służbowe (-)	(26 816)	(24 721)
Pozostałe (-)	9 587	(37 959)
	(1 505 616)	(1 297 033)
Koszt własny sprzedaży:	(2 007 167)	(1 810 068)
<i>koszty wytworzenia (-)</i>	<i>(982 533)</i>	<i>(817 422)</i>
<i>wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS) (-)</i>	<i>(1 024 634)</i>	<i>(992 646)</i>
Koszty sprzedaży (-)	(220 793)	(202 936)
Koszty ogólnego zarządu (-)	(302 290)	(276 675)

3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	2 570	920
Rozwiązanie innych rezerw	6 606	1 700
Dotacje	2 062	1 183
Otrzymane odszkodowania	2 910	2 040
Odzyskany podatek u źródła	5 886	-
Pozostałe	8 980	8 310
	29 014	14 153

Pozostałe koszty operacyjne	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych (-)	(1 033)	(3 044)
Koszty likwidacji środków trwałych, wartości niematerialnych, zapasów (-)	(2 350)	-
Zawiązanie innych rezerw (-)	(1 544)	(2 470)
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym (-)	(787)	(1 729)
Koszty napraw powypadkowych (-)	(1 309)	(522)
Odpisy kosztów zaniechanych prac rozwojowych (-)	(1 907)	-
Koszty restrukturyzacji i reorganizacji (-)	(9 098)	-
Pozostałe (-)	(5 478)	(9 023)
	(23 506)	(16 788)

4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Przychody odsetkowe z pożyczek udzielonych, papierów dłużnych i depozytów bankowych	11 739	22 440
Pozostałe przychody odsetkowe	3 976	6 303
Dodatnie różnice kursowe	1 932	4 482
Zyski ze sprzedaży inwestycji kapitałowych w jednostkach zależnych	3 509	13 362
Zyski ze sprzedaży innych inwestycji	931	124
Zyski ze zmian wartości inwestycji finansowych	5 017	849
Pozostałe przychody finansowe	2 259	5 733
Przychody finansowe ogółem (według wartości historycznej)	29 363	53 293
Zyski ze zmian wartości godziwej walutowych wbudowanych instrumentów pochodnych	32 197	85 685
Zyski ze zmian wartości godziwej walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	61	621
Zyski z realizacji walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty forward	17 439	55 513
Przychody finansowe ogółem	79 060	195 112

Koszty finansowe	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Koszty odsetkowe od kredytów bankowych, pożyczek i papierów dłużnych oraz leasingu finansowego (-)	(25 606)	(27 644)
Pozostałe koszty odsetkowe (-)	(9 337)	(18 344)
Ujemne różnice kursowe (-)	(32 329)	(114 035)
Straty ze sprzedaży pozostałych inwestycji kapitałowych (-)	(26)	(1 594)
Straty ze spadku wartości inwestycji kapitałowych (-)	(7 220)	(13 145)
Pozostałe koszty finansowe (-)	(641)	(5 958)
Koszty finansowe ogółem (według kosztu historycznego)	(75 159)	(180 720)
Straty ze zmian wartości godziwej wbudowanych walutowych instrumentów pochodnych (-)	(179)	(1 347)
Straty ze zmian wartości godziwej walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	(6 595)	(45 222)
Straty z realizacji walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty forward	(5 676)	(5 638)
Koszty finansowe ogółem	(87 609)	(232 927)

5. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia wyniku z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (bieżącego i odroczonego):

	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Bieżący podatek dochodowy oraz korekty lat ubiegłych	(76 385)	(91 251)
Odroczony podatek dochodowy	(145)	(2 447)
<i>związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	<i>(145)</i>	<i>(2 447)</i>
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	(76 530)	(93 698)
<i>Podatek dochodowy przypisany działalności kontynuowanej</i>	<i>(76 530)</i>	<i>(93 698)</i>

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają niejasności, które mogą powodować różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

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

	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	514 396	493 158
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	97 735	93 700
Niepodatkowe przychody i koszty	1 623	3 049
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a rachunkową	127	(522)
Różnica wynikająca z innej stawki podatku dochodowego odprowadzanego poza granicami Polski	1 904	(4 546)
Przychody i koszty podatkowe niebędące przychodami/kosztami bilansowymi	(7 240)	2 407
Korekty dotyczące podatku z lat ubiegłych	(18 467)	(265)
Zmiana salda aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznanego w bilansie	(1 023)	(825)
Pozostałe	1 871	700
Według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej: w 2009 14,88%; w 2008 19%	76 530	93 698

Grupa dokonała szacunków w zakresie planowanego do osiągnięcia w przyszłości dochodu do opodatkowania i uznała, że wartością aktywa (po potrąceniu z rezerwą) z tytułu odroczonego podatku dochodowego możliwa do odzyskania wynosi na dzień 31 grudnia 2009 roku 20 453 tys. PLN, a na dzień 31 grudnia 2008 roku 23 345 tys. PLN.

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20 453	23 345
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(91 281)	(87 522)
Aktywa (+)/Rezerwa (-) netto po kompensacie z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(70 828)	(64 177)

	Bilans			Rachunek zysków i strat		Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (badane)
	31 grudnia 2009	Połączenia oraz objęcie kontroli nad spółkami	31 grudnia 2008	12 miesięcy do 31 grudnia 2009	12 miesięcy do 31 grudnia 2008	
	(badane)	(badane)	(przekształcone)	(badane)	(przekształcone)	
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego						
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	(103 549)	-	(117 055)	13 506	21 219	-
Zyski z tytułu wyceny bilansowej kontraktów IT	(21 394)	(129)	(15 128)	(6 178)	(5 874)	41
Niezrealizowane koszty (przychody) finansowe	(1 479)	-	(990)	(489)	8 268	-
Wycena aktywów trwałych do wartości godziwej oraz różnica w amortyzacji podatkowej i księgowej	(47 314)	(5 068)	(47 531)	5 092	(7 053)	193
Inne	(15 612)	(1 223)	(18 414)	3 979	(5 566)	46
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	(189 348)	(6 420)	(199 118)			
Aktywa z tytułu podatku odroczonego						
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a rachunkową	24 156	92	26 334	(2 268)	7 023	(2)
Rozliczenia międzyokresowe, rezerwy i inne zobowiązania	27 803	282	29 144	(1 547)	18 098	(76)
Odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów obrotowych	14 408	6	15 344	(918)	(698)	(24)
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	7 552	-	3 266	4 604	1 717	(318)
Korekta wyceny pozostałych aktywów/zobowiązań do wartości godziwej z tytułu przejęcia innej jednostki	296	-	-	313	-	(17)
Wycena bilansowa kontraktów IT	29 810	225	40 205	(10 626)	(10 510)	6
Niezrealizowane koszty (przychody) finansowe	2 815	11	3 159	(355)	(1 347)	-
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	2 301	-	8 678	(6 377)	(22 240)	-
Odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	1 812	-	2 720	(907)	2 074	(1)
Inne	7 999	4	7 758	440	(7 944)	(203)
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	118 952	620	136 608	(1 731)	(2 833)	
Odpis dotyczący braku możliwości realizacji aktywa z tytułu podatku odroczonego	(432)	-	(1 667)	1 235	(135)	
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	118 520	620	134 941	(496)	(2 968)	
Aktywa (+)/Rezerwa (-) netto po kompensacie z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(70 828)	(5 800)	(64 177)			
Zmiana podatku odroczonego w okresie sprawozdawczym, w tym:				(496)	(2 968)	
<i>zmiana podatku odroczonego ujęta bezpośrednio w pozostałych dochodach całkowitych</i>				(351)	(521)	
<i>zmiana podatku odroczonego ujęta w wyniku finansowym</i>				(145)	(2 447)	

6. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego Akcjonariuszom Jednostki Dominującej za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego Akcjonariuszom Jednostki Dominującej za okres przez skorygowaną (o wpływ potencjalnych akcji rozwadniających) średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu, skorygowaną o wpływ zamiany obligacji zamiennych na akcje zwykłe.

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

	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 roku (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Zysk netto przypadający na Akcjonariuszy Jednostki Dominującej	373 365	321 578
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	68 254 080	59 235 798
Elementy rozwadniające	-	-
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	68 254 080	59 235 798

W okresie sprawozdawczym jak i w okresie porównywalnym nie występowały elementy rozwadniające podstawowy zysk przypadający na akcję.

7. Dywidendy

W 2009 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2008 rok. Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Asseco Poland S.A. zysk netto w kwocie 70 301 702,40 PLN został przeznaczony na wypłatę dywidendy, która wyniosła 1,03 PLN na jedną akcję, z zastrzeżeniem, iż akcje własne Spółki w liczbie 9 311 450 sztuk nie biorą udziału w podziale dywidendy. Pozostała część zysku za rok 2008 została przeznaczona na zwiększenie kapitału zapasowego Jednostki Dominującej.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 (badane)	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2009 roku, z uwzględnieniem umorzenia i odpisów aktualizujących	143 524	92 518	38 868	31 441	27 171	333 522
Zwiększenia stanu, z tytułu:	37 488	59 062	26 530	6 188	52 792	182 060
Zakupu	28 317	33 575	21 884	2 973	42 256	129 005
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	7 706	23 912	4 646	2 977	3 711	42 952
Pozostałych zmian	1 465	1 575	-	238	6 825	10 103
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(28 518)	(62 724)	(19 517)	(9 536)	(26 955)	(147 250)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy (-)	(11 863)	(37 145)	(14 259)	(6 315)	(21)	(69 603)
Odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości (-)	-	-	(13)	-	-	(13)
Sprzedaż i likwidacja (-)	(10 950)	(2 027)	(2 472)	(1 642)	-	(17 091)
Zmniejszenia na skutek ustania kontroli nad spółkami (-)	-	(4)	(332)	-	-	(336)
Pozostałych zmian (-)	(5 705)	(23 548)	(2 441)	(1 579)	(26 934)	(60 207)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	(936)	(537)	129	161	(256)	(1 439)
Na dzień 31 grudnia 2009 roku, z uwzględnieniem umorzenia	151 558	88 319	46 010	28 254	52 752	366 893
Na dzień 1 stycznia 2009 roku						
Wartość brutto	157 336	142 976	50 386	38 483	26 179	415 360
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (-)	(16 401)	(60 515)	(13 044)	(7 517)	-	(97 477)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	2 589	10 057	1 526	475	992	15 639
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2009 roku	143 524	92 518	38 868	31 441	27 171	333 522
Na dzień 31 grudnia 2009 roku						
Wartość brutto	182 106	187 726	64 817	36 878	53 592	525 119
Umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości (-)	(29 612)	(98 870)	(18 937)	(8 785)	(584)	(156 788)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	(936)	(537)	129	161	(255)	(1 438)
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2009 roku	151 558	88 319	46 009	28 254	52 753	366 893

Na dzień 31 grudnia 2009 roku rzeczowe aktywa trwałe w wartości księgowej 4 587 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zabezpieczonych tymi aktywami wynosiły 7 760 tys. PLN.

za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2008 (przekształcone)	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2008 roku, z uwzględnieniem umorzenia i odpisów aktualizujących	24 283	39 762	17 411	7 574	3 933	92 963
Zwiększenia stanu, z tytułu:	161 072	86 864	35 145	32 176	42 081	357 338
Zakupu	20 879	51 405	21 955	3 693	39 529	137 461
Połączenia Spółki z Grupą Prokom Software	139 262	24 890	10 990	27 918	1 573	204 633
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	838	6 881	1 120	384	917	10 140
Pozostałych zmian	93	3 688	1 080	181	62	5 104
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(44 420)	(44 165)	(15 214)	(8 784)	(19 835)	(132 418)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy (-)	(8 378)	(40 310)	(11 754)	(5 975)	-	(66 417)
Odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości (-)	(963)	(606)	-	(457)	-	(2 026)
Sprzedaż i likwidacja (-)	(34 199)	(2 979)	(3 452)	(867)	(8 503)	(50 000)
Pozostałych zmian (-)	(880)	(270)	(8)	(1 485)	(11 332)	(13 975)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	2 589	10 057	1 526	475	992	15 639
Na dzień 31 grudnia 2008 roku, z uwzględnieniem umorzenia	143 524	92 518	38 868	31 441	27 171	333 522
Na dzień 1 stycznia 2008 roku						
Wartość brutto	31 839	83 751	26 030	11 387	4 062	157 069
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (-)	(7 423)	(43 068)	(8 222)	(3 675)	-	(62 388)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	(133)	(922)	(397)	(138)	(128)	(1 718)
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2008 roku	24 283	39 761	17 411	7 574	3 934	92 963
Na dzień 31 grudnia 2008 roku						
Wartość brutto	157 336	142 993	50 386	39 773	27 569	418 057
Umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości (-)	(16 421)	(60 532)	(13 044)	(8 807)	(1 370)	(100 174)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	2 589	10 057	1 526	475	992	15 639
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2008 roku	143 504	92 518	38 868	31 441	27 191	333 522

Na dzień 31 grudnia 2008 roku rzeczowe aktywa trwałe w wartości księgowej 24 289 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zabezpieczonych tymi aktywami wynosiły 17 997 tys. PLN.

9. Wartości niematerialne

za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2009 (badane)	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Patenty i licencje	Wartość firmy	Relacje z klientami, znaki towarowe	Inne	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2009 roku, z uwzględnieniem umorzenia i odpisów aktualizujących	16 440	15 129	106 430	2 183 688	270 758	23 215	2 615 660
Zwiększenia stanu, z tytułu:	36 015	43 063	6 702	-	-	9 315	95 095
Zakupu	31 618	21 720	4 750	-	-	1 008	59 096
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	236	11 101	411	-	-	4 813	16 561
Pozostałe w tym rozwiązanie odpisu aktualizującego	4 161	10 242	1 541	-	-	3 494	19 438
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(9 129)	(16 189)	(20 817)	(4 483)	(15 330)	(4 715)	(70 663)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy (-)	(2 301)	(14 675)	(18 364)	-	(15 330)	(1 726)	(52 396)
Odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	(4 483)	-	-	(4 483)
Sprzedaż i likwidacja (-)	(6 828)	(1 404)	(2 409)	-	-	(287)	(10 928)
Przypisania do działalności zaniechanej	-	(35)	-	-	-	(681)	(716)
Pozostałych zmian (-)	-	(75)	(44)	-	-	(2 021)	(2 140)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	(727)	(1 206)	(159)	(233)	-	(1 043)	(3 368)
Na dzień 31 grudnia 2009 roku, z uwzględnieniem umorzenia	42 599	40 797	92 156	2 178 972	255 428	26 772	2 636 724
Na dzień 1 stycznia 2009 roku							
Wartość brutto	20 981	38 924	134 683	2 179 176	278 764	30 652	2 683 180
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (-)	(4 805)	(25 698)	(32 261)	-	(8 006)	(7 440)	(78 210)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	264	1 903	4 008	4 512	-	3	10 690
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2009 roku	16 440	15 129	106 430	2 183 688	270 758	23 215	2 615 660
Na dzień 31 grudnia 2009 roku							
Wartość brutto	46 967	79 708	140 352	2 183 402	278 764	36 591	2 765 784
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (-)	(3 641)	(37 705)	(48 037)	(4 197)	(23 336)	(8 776)	(125 692)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	(727)	(1 206)	(159)	(233)	-	(1 043)	(3 368)
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2009 roku	42 599	40 797	92 156	2 178 972	255 428	26 772	2 636 724

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartości niematerialne w wartości księgowej 1 134 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zabezpieczonych tymi aktywami wynosiły 941 tys. PLN.

za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2008 (przekształcone)	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe, patenty i licencje	Wartość firmy	Relacje z klientami, znaki towarowe	Inne	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2008 roku, z uwzględnieniem umorzenia i odpisów aktualizujących	659	78 945	909 356	137 600	6 104	1 132 664
Zwiększenia stanu, z tytułu:	37 145	79 248	1 269 820	141 164	24 692	1 552 069
Zakupu	22 328	36 430	-	-	6 914	65 672
Połączenia Spółki z Prokom Software S.A.	11 850	21 928	861 191	141 164	1 292	1 037 425
Połączenia Spółki (wykup udziałowców mniejszościowych) z Grupą ABG S.A. ¹⁾			408 629			408 629
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	267	12 011	-	-	7 725	20 003
Pozostałych zmian	2 700	8 879	-	-	8 761	20 340
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(21 628)	(42 545)	-	(8 006)	(7 584)	(79 763)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy (-)	(1 654)	(23 667)	-	(8 006)	(619)	(33 946)
Odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości (-)	(2 829)	(1 254)	-	-	(1 307)	(5 390)
Sprzedaż i likwidacja (-)	-	(14 068)	-	-	(1 130)	(15 198)
Pozostałych zmian (-)	(17 145)	(3 556)	-	-	(4 528)	(25 229)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	264	5 911	4 512	-	3	10 690
Na dzień 31 grudnia 2008 roku, z uwzględnieniem umorzenia	16 440	121 559	2 183 688	270 758	23 215	2 615 660
Na dzień 1 stycznia 2008 roku						
Wartość brutto	1 096	114 286	911 227	137 600	11 349	1 175 558
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości (-)	(437)	(34 782)	(438)	-	(5 055)	(40 712)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	-	(559)	(1 433)	-	(190)	(2 182)
Wartość bilansowa netto na dzień 1 stycznia 2008 roku	659	78 945	909 356	137 600	6 104	1 132 664
Na dzień 31 grudnia 2008 roku						
Wartość brutto	20 981	173 607	2 179 176	278 764	30 652	2 683 180
Umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości (-)	(4 805)	(57 959)	-	(8 006)	(7 440)	(78 210)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	264	5 911	4 512	-	3	10 690
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2008 roku	16 440	121 559	2 183 688	270 758	23 215	2 615 660

1) Wartość firmy obejmuje między innymi wartość firmy z tytułu połączenia ze spółką ABG w wysokości 259 092 tys. PLN, wartość firmy na połączeniu spółek DRQ S.A. i Kompakt w wysokości 30 296 tys. PLN, wartość firmy przypisaną do spółki Optix w wysokości 15 636 tys. PLN, która została przeklasyfikowana z pozycji „wartość firmy z konsolidacji” do pozycji wartości niematerialne, ze względu na wchłonięcie spółki Optix przez spółkę Asseco Systems oraz wartość firmy przypisaną do dawnej Grupy ABG w wysokości 133 901 tys. PLN powstałą na moment objęcia kontroli nad tą Grupą, tj. na dzień 1 kwietnia 2008 roku, która została przeklasyfikowana z pozycji „wartość firmy z konsolidacji” do pozycji wartości niematerialne, ze względu na połączenie (poprzez wykup udziałów mniejszościowych) spółek Asseco i ABG oraz spółek Kompakt i DRQ (spółki zależne od ABG).

Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych w Grupie.

Wartość firmy z połączeń

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Asseco Poland S.A.	1 502 097	1 502 097
ABG S.A. (dawne DRQ S.A.)	332 082	332 082
Asseco Systems S.A.	116 756	116 756
Asseco Business Solutions S.A.	79 996	79 996
Grupa Asseco Dach	16 556	16 815
Grupa Asseco Slovakia	131 485	135 942
	2 178 972	2 183 688

Asseco Poland (Jednostka Dominująca)

Wartość firmy z połączeń rozpoznana w Jednostce Dominującej została przetestowana pod kątem trwałej utraty wartości poprzez oszacowanie wartości użytkowej ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, do którego wartość ta jest przypisana (tj. do spółki Asseco Poland).

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

Stopa dyskontowa zastosowana do oszacowania wartości bieżącej oszacowanych przepływów pieniężnych to szacunek średnioważonego kosztu kapitału Spółki, który na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosił 8,58%. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka (kwotowania instrumentów IRS dla kosztu długu, rentowność obligacji skarbowych dla kosztu kapitału własnego), wartości współczynnika beta (przyjęto wartość bety odlewarowanej na poziomie 1,03), która została zalewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

Dodatkowo Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości w odniesieniu do przeprowadzonego testu na utratę wartości wartości firmy. W analizie tej badano wpływ zmiany:

- zastosowanej stopy dyskonta
- procentowego wzrostu przychodów ze sprzedaży

jako czynnika wpływającego na wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne, przy założeniu braku zmian pozostałych czynników.

Wyniki przeprowadzonej analizy zostały zestawione w poniżej tabeli:

	Stopa dyskontowa		Dynamika wzrostu przychodów	
	zastosowana w modelu	graniczna	zastosowana w modelu	graniczna
Wartość firmy z połączeń rozpoznana w Jednostce Dominującej	8,54%	10,17%	5,10%	2,28%

ABG S.A. (dawne DRQ S.A.)

Wartość firmy z połączeń rozpoznana w spółce ABG S.A. (dawne DRQ S.A.) nie jest poddawana indywidualnym testom na utratę wartości ponieważ stanowi aktyw, które jest częścią składową wyodrębnionego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, jakim z punktu widzenia Jednostki Dominującej, jest cała spółka ABG. Tym samym do tego ośrodka przypisane są (poza innymi aktywami i zobowiązaniami operacyjnymi) zarówno wartość firmy z konsolidacji (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 25 211 tys. PLN) jak i wartość firmy powstała na połączeniach (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 332 082 tys. PLN). Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2009 roku test na utratę wartości tego ośrodka weryfikował wystąpienie trwałej utraty wartości dla obu typów wartości firmy. Podsumowanie założeń przyjętych na potrzeby testu na utratę wartości tego ośrodka oraz wyniki analizy wrażliwości tych założeń zostały zaprezentowane w punkcie 12 Not objaśniających.

Asseco Systems

Wartość firmy z połączeń rozpoznana w spółce Asseco Systems S.A. nie jest poddawana indywidualnym testom na utratę wartości ponieważ stanowi aktyw, które jest częścią składową wyodrębnionego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, jakim z punktu widzenia Jednostki Dominującej, jest cała spółka Asseco Systems. Tym samym do tego ośrodka przypisane są (poza innymi aktywami i zobowiązaniami operacyjnymi) zarówno wartość firmy z konsolidacji (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 14 224 tys. PLN) jak i wartość firmy powstała na połączeniach (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 116 756 tys. PLN). Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2009 roku test na utratę wartości tego ośrodka weryfikował wystąpienie trwałej utraty wartości dla obu typów wartości firmy. Podsumowanie założeń przyjętych na potrzeby testu na utratę wartości tego ośrodka oraz wyniki analizy wrażliwości tych założeń zostały zaprezentowane w punkcie 12 Not objaśniających.

Asseco Business Solutions

Wartość firmy z połączeń rozpoznana w spółce Asseco Business Solutions nie jest poddawana indywidualnym testom na utratę wartości ponieważ stanowi aktyw, które jest częścią składową wyodrębnionego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, jakim z punktu widzenia Jednostki Dominującej, jest cała spółka ABS. Tym samym do tego ośrodka przypisane są (poza innymi aktywami i zobowiązaniami operacyjnymi) zarówno wartość firmy z konsolidacji (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 92 148 tys. PLN) jak i wartość firmy powstała na połączeniach (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 79 996 tys. PLN). Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2009 roku test na utratę wartości tego ośrodka weryfikował wystąpienie trwałej utraty wartości dla obu typów wartości firmy. Podsumowanie założeń przyjętych na potrzeby testu na utratę wartości tego ośrodka oraz wyniki analizy wrażliwości tych założeń zostały zaprezentowane w punkcie 12 Not objaśniających.

Grupa Asseco DACH

Wartość firmy z połączeń rozpoznana w Grupie Asseco DACH nie jest poddawana indywidualnym testom na utratę wartości ponieważ stanowi aktyw, które jest częścią składową wyodrębnionego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, jakim z punktu widzenia Jednostki Dominującej, jest Grupa Asseco DACH. Tym samym do tego ośrodka przypisane są (poza innymi aktywami i zobowiązaniami operacyjnymi) zarówno wartość firmy z konsolidacji (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 203 628 tys. PLN) jak i wartość firmy powstała na połączeniach (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 16 556 tys. PLN). Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2009 roku test na utratę wartości tego ośrodka weryfikował wystąpienie trwałej utraty wartości dla obu typów wartości firmy. Podsumowanie założeń przyjętych na potrzeby testu na utratę wartości tego ośrodka oraz wyniki analizy wrażliwości tych założeń zostały zaprezentowane w punkcie 12 Not objaśniających.

Grupa Asseco Slovakia

Wartość firmy z połączeń rozpoznana w Grupie Asseco Slovakia nie jest poddawana indywidualnym testom na utratę wartości ponieważ stanowi aktywo, które jest częścią składową wyodrębnionego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, jakim z punktu widzenia Jednostki Dominującej, jest Grupa Asseco Slovakia. Tym samym do tego ośrodka przypisane są (poza innymi aktywami i zobowiązaniami operacyjnymi) zarówno wartość firmy z konsolidacji (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 232 353 tys. PLN) jak i wartość firmy powstała na połączeniach (na dzień 31 grudnia 2009 roku: 131 485 tys. PLN). Przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2009 roku test na utratę wartości tego ośrodka weryfikował wystąpienie trwałej utraty wartości dla obu typów wartości firmy. Podsumowanie założeń przyjętych na potrzeby testu na utraty wartości tego ośrodka oraz wyniki analizy wrażliwości tych założeń zostały zaprezentowane w punkcie 12 Not objaśniających.

10. Amortyzacja

Poniższa tabela prezentuje uzgodnienie odpisu amortyzacyjnego ujętego w rachunku zysków i strat z tabelami ruchu środków trwałych (Nota 8) oraz wartości niematerialnych (Nota 9).

	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Odpis amortyzacyjny za rok wynikający z tabeli ruchu środków trwałych	(69 603)	(66 417)
Odpis amortyzacyjny za rok wynikający z tabeli ruchu wartości niematerialnych	(52 396)	(33 946)
Odpis amortyzacyjny za rok nieruchomości inwestycyjnych	(33)	(27)
Odpis amortyzacyjny wartości niematerialnych odniesiony bezpośrednio na pozostałe dochody całkowite	1 015	2 743
Pomniejszenie kosztu amortyzacji z tytułu rozliczenia dotacji do wewnętrznie wytworzonych licencji	474	64
Razem odpis amortyzacyjny ujęty w rachunku zysków i strat	(120 543)	(97 583)

11. Organizacja i zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Asseco, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2009 roku odnotowano następujące zmiany w składzie Grupy:

Asseco Poland S.A.

□ Połączenie ze spółką SI Kapitał S.A.

W dniu 14 listopada 2008 roku Zarządy spółek Asseco Poland S.A. oraz Systemy Informacyjne Kapitał z siedzibą w Gdańsku ("SI Kapitał") podpisały Plan Połączenia. Połączenie zostało uchwalone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy obu łączących się spółek w dniu 7 stycznia 2009 roku. Połączenie zostało zarejestrowane w dniu 2 lutego 2009 roku przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Połączenie obu spółek nastąpiło na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 KSH (połączenie przez przejęcie) przez przeniesienie całego majątku SI Kapitał (spółka przejmowana) na Asseco (spółka przejmująca). W wyniku połączenia spółka SI Kapitał została rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji. W związku z tym, że Asseco w dniu 22 października 2008 roku nabyła 100% akcji spółki SI Kapitał, połączenie zostało przeprowadzone stosownie do art. 515 §1 Kodeksu spółek handlowych, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Asseco oraz bez wymiany akcji SI Kapitał, jako spółki przejmowanej, na akcje w kapitale zakładowym Asseco jako spółki przejmującej.

❑ *Sprzedaż akcji spółki zależnej C2 System Polska S.A.*

W dniu 17 lutego 2009 roku została zawarta pomiędzy Asseco Poland S.A. oraz Sygnity S.A. umowa sprzedaży wszystkich posiadanych 2 500 akcji zwykłych imiennych spółki współzależnej C2 System Polska Spółka Akcyjna. Akcje będące przedmiotem sprzedaży stanowią 50% kapitału zakładowego Spółki C2 i uprawniają do 50% głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki C2. Cena sprzedaży akcji spółki C2 wyniosła 2 500 PLN. Jednostkowa cena sprzedaży 1 sztuki akcji wynosi 1 PLN.

Wartość nabycia akcji C2 ujawniona w księgach Asseco Poland S.A. wynosi 253 906,54 PLN. Nie istnieją żadne powiązania pomiędzy Asseco Poland S.A., osobami zarządzającymi i nadzorującymi Asseco Poland S.A. a Sygnity oraz jej osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

❑ *Sprzedaż udziałów przez spółkę zależną ABG S.A.*

W dniu 7 stycznia 2009 roku ABG S.A. zawarło z Instytutem Innowacji i Społeczeństwa Informacyjnego Sp. z o.o. („INSI”) umowę, której przedmiotem jest sprzedaż do INSI 1 981 udziałów w spółce ABF Ltd Spółka z o.o. Udziały ABF stanowią 100% kapitału zakładowego ABF i uprawniają do 100 % głosów na zgromadzeniu wspólników ABF. Cena sprzedaży udziałów ABF wyniosła 400 000 PLN. W dniu 8 stycznia 2009 roku ABG zawarło z ARS Integris Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie umowę, której przedmiotem jest sprzedaż do Ars Integris 12 880 udziałów w spółce Instytut Innowacji i Społeczeństwa Informacyjnego Sp. z o.o. („INSI”). Udziały INSI stanowią 100% kapitału zakładowego INSI i uprawniają do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników INSI. Cena sprzedaży Udziałów INSI wynosi 1 400 000 PLN.

❑ *Nabycie udziałów spółki Asseco Spain S.A. (dawne "Raxon Informatica S.A.")*

W dniu 26 lutego 2009 roku Asseco Poland podpisała umowę w przedmiocie nabycia 55% akcji spółki Raxon Informatica S.A. („Raxon”) z siedzibą Madrycie, Hiszpania. Cena nabycia akcji wyniosła 15,4 mln EUR. W skład Raxon Informatica wchodzi również: Raxon IT Services (100% udziału w kapitale), Promociones Informaticas Seisdosmil SA (95% udziału w kapitale) oraz Renting 2006 S.L.U. (100% udziału w kapitale). Grupa Raxon oferuje swoim klientom konsultacje w zakresie infrastruktury IT, systemy bezpieczeństwa, rozwiązania do zarządzania zasobami ludzkimi, usługi outsourcingowe oraz kompleksowe wsparcie IT.

W dniu 21 września 2009 roku, spółka Asseco Spain podpisała umowę nabycia udziałów z jednym z udziałowców mniejszościowych spółki. Na podstawie tej umowy spółka nabyła za cenę 2 998 795,50 EUR 1 350 sztuk udziałów, stanowiących 18% udział w kapitale zakładowym i uprawniających do 18% głosów na zgromadzeniu wspólników. Udziały zostały nabyte w celu umorzenia. W wyniku tej transakcji udział Asseco Poland w kapitale zakładowym Asseco Spain wzrósł do 67,1%.

❑ *Podpisanie umowy inwestycyjnej między Asseco Poland i spółką Alatus.*

W dniu 8 kwietnia 2009 roku została podpisana umowa inwestycyjna pomiędzy Wspólnikami spółki Alatus Sp. z o.o., spółką Alatus Sp. z o.o. oraz Asseco Poland S.A.

W wyniku realizacji niniejszej umowy Asseco Poland objęło 836 udziałów w spółce Alatus, których wartość emisyjna wyniosła 2 500 000 PLN i które uprawniają do 55% udziału w kapitale zakładowym spółki i do takiego samego udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników.

Spółka Alatus Sp. z o.o. istnieje na polskim rynku informatycznym od 1994 roku. Od momentu powstania, koncentruje się na produkcji specjalistycznego oprogramowania oraz świadczeniu usług informatycznych na najwyższym poziomie. Od wielu lat współpracuje z czołowymi dostawcami usług i technologii informatycznych, takimi jak: Oracle, Microsoft czy Quest Software.

❑ Realizacja opcji wykupu pakietu udziałów mniejszościowych w spółce Gladstone.

Na podstawie umowy pomiędzy Dadlaw Trustees Ltd. oraz Asseco Poland S.A. zawartej w dniu 5 października 2005 roku, spółka Asseco nabyła 510 akcji spółki Gladstone Consulting Ltd. stanowiących 51% udział w kapitale zakładowym tej spółki oraz uprawniających do takiego samego udziału w głosach na Walnych Zgromadzeniu. Jednocześnie na podstawie tej umowy spółka Dadlaw Trustees Ltd. nabyła prawo do odsprzedaży pozostałej części posiadanych przez siebie udziałów (49%) po dniu 31 marca 2009 roku za cenę, która będzie określona na podstawie wyników finansowych wypracowanych przez spółkę Gladstone Consulting Ltd. w latach 2006 - 2008. Spółka Dadlaw Trustees Ltd skorzystała z przyznanego jej prawa i na podstawie umowy zawartej w dniu 10 czerwca 2009 roku sprzedała posiadane przez siebie udiały w spółce Gladstone Consulting Ltd. za cenę 7 312 000 USD W wyniku podpisania niniejszej umowy Asseco Poland stała się jedynym właścicielem spółki Gladstone Consulting Ltd.

❑ Sprzedaż udziałów w spółce Serum Software Sp. z o.o.

Na podstawie umowy z dnia 30 lipca 2009 roku ABG S.A. (spółka zależna od Asseco Poland) sprzedała wszystkie posiadane przez siebie udiały w spółce Serum Software Sp. z o.o. uprawniające do 64% udziału w kapitałach i głosach na Zgromadzeniu Wspólników za łączną sumę 960 tys. PLN. Nabywcą był udziałowiec mniejszościowy spółki Serum Software Sp. z o.o.

❑ Zakup akcji w spółce Peak Consulting Group ApS oraz Codeconnexion Limited

W dniu 7 sierpnia 2009 roku Asseco Poland S.A. zawarło umowę dotyczącą nabycia 70% udziałów w spółce Peak Consulting Group APS z siedzibą w Kopenhadze, Dania oraz 45% udziałów w spółce Codeconnexion Ltd. z siedzibą w Kolombo, Sri Lanka. Udiały zostały nabyte od spółki IT Practice A/S.

Spółka Peak Consulting świadczy usługi konsultingowe z zakresu zarządzania IT, zarządzania usługami informatycznymi oraz zarządzania projektami. Firma dysponuje wyedukowaną kadrą konsultantów posiadających następujące certyfikaty IPMA, PMI, PRINCE2™, MSP™ oraz ITIL™. Peak Consulting prowadzi również szkolenia z zakresu zarządzania projektami i zarządzania jakością.

Spółka CodeConnexion koncentruje swoją działalność na obszarze rozwoju i wsparcia aplikacji oraz rozwiązań dostosowanych do potrzeb małych i średnich przedsiębiorstw.

❑ Zakup akcji w spółce IT Practice A/S

W dniu 7 sierpnia 2009 roku Asseco Poland S.A. zawarło umowę dotyczącą nabycia 51,65% akcji w grupie IT Practice A/S z siedzibą w Kopenhadze, Dania. Akcje zostały nabyte od osób prawnych.

Pierwsza transza ceny nabycia w wysokości 39,9 mln DKK została zapłacona w dniu zawarcia umowy, druga transza będzie płatna po publikacji zaudytowanych wyników za 2010 rok i zostanie wypłacona o ile zysk netto wypracowany przez spółkę w latach 2009 i 2010 przekroczy kwotę 35,2 mln DKK.

Ponadto, zgodnie z umową, Asseco nabyło opcję zakupu dodatkowych 3,35% akcji IT Practice, która została zrealizowana przez Asseco w dniu 3 lutego 2010 roku.

IT Practice specjalizuje się w budowie aplikacji oraz rozwiązań „pod klucz”, a także w usługach z zakresu optymalizacji architektury i infrastruktury informatycznej. Wśród klientów IT Practice znajdują się są głównie firmy z sektora bankowo-finansowego oraz biotechnologicznego, m.in.: Nykredit, PBS, Nordea, NovoZymes, Experian, JP Morgan Chase & Co, ING Bank.

❑ Zakup akcji w spółce Terminal Systems S.A.

W dniu 11 września 2009 roku Asseco Poland S.A. zawarła umowę nabycia 85% akcji w spółce Terminal Systems SA z siedzibą w Madrycie, Hiszpania. Zbywcą był Grupo Arredondo Multiservices, S.L. z siedzibą w Madrycie, a całkowite koszty nabycia spółki

wynoszą 3,95 mln EUR. Terminal Systems specjalizuje się w projektowaniu i wdrażaniu systemów informatycznych dla firm transportowych. Produkty spółki obejmują między innymi systemy wspomagające sprzedaż biletów i odprawę pasażerów, oprogramowanie stanowisk samodzielnej odprawy pasażerów, systemy zarządzania obsługą naziemną w portach lotniczych oraz systemy zarządzania jakością. Wśród klientów spółki znajdują się: linie lotnicze (Iberia, AirEuropa, Vueling, TAP Portugal, Binter Canarias, Cubana de Aviacion), przewoźnicy kolejowi (Renfe), drogowi (Movelia), operatorzy promów (Tranmediterranea, Balearia) oraz firmy turystyczne (Amadeus, Globalia).

Nabycie spółki Terminal Systems jest kontynuacją budowy mocnej grupy regionalnej Asseco South Western Europe, działającej w Hiszpanii, Portugalii, Francji i Włoszech. W lutym 2009 roku Asseco nabyło 55% akcji w spółce Raxon Informatica S.A. z siedzibą w Madrycie, obecnie działającej pod nazwą Asseco Spain S.A.

W dniu 21 grudnia 2009 roku spółka Asseco Spain S.A. nabyła pozostałe 15% akcje w spółce Terminal Systems S.A. za cenę 681 tys. EUR.

▣ *Sprzedaż udziałów w spółce Koma Nord posiadanych przez spółkę zależną Asseco Systems S.A.*

W dniu 14 września 2009 roku Asseco Systems (spółka zależna od Asseco Poland) podpisała umowę sprzedaży 2 599 udziałów z ogólnej liczby 2 600 udziałów spółki Koma Nord Sp. z o.o. ze spółką Nordinfo Capital Sp. z o.o. Łączna cena sprzedaży wyniosła 8 mln PLN i jest płatna w 7 ratach, ostatnia rata będzie wymagalna w dniu 30 czerwca 2015 roku. W związku z rozłożeniem płatności na raty, każda z rat będzie oprocentowana stopą WIBOR 3 M + 1 pp.

▣ *Podwyższenie kapitału w spółce zależnej Podkarpacki Fundusz Nieruchomości Sp. z o.o.*

W 2009 roku miało miejsce kilka transakcji podniesienia kapitału zakładowego spółki Podkarpacki Fundusz Nieruchomości Sp. z o.o. Wszystkie nowe udziały zostały objęte przez jedynego wspólnika spółki, tj. przez Asseco Poland S.A., w zamian za wkłady niepieniężne (aport), w postaci udziałów w spółce ZETO Sp. z o.o. (3 193 tys. PLN), dłużnych papierów wartościowych wyemitowanych przez spółkę Prokom Investments S.A. (16 740 tys. PLN) oraz innych wierzytelności pieniężnych (5 922 tys. PLN). Tym samym łączna wartość wkładów niepieniężnych jakie zostały wniesione do spółki Podkarpacki Fundusz Nieruchomości w 2009 roku przez Asseco Poland wyniosła 25 855 tys. PLN.

▣ *Sprzedaż udziałów spółce CryptoTech Sp. z o.o.*

W dniu 8 października 2009 roku została podpisana umowa między Asseco Poland S.A. (sprzedający) i spółką COMP S.A. (kupujący) z siedzibą w Warszawie w przedmiocie sprzedaży 4 080 udziałów w spółce CryptoTech dających prawo do 51% głosów na zgromadzeniu wspólników.

▣ *Zakup udziałów w spółce OTAGO Sp. z o.o.*

W dniu 25 listopada 2009 roku spółka podpisała umowę w przedmiocie nabycia 3 800 udziałów stanowiących 95% udział w kapitale zakładowym spółki Zakład Usług Informatycznych OTAGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („OTAGO”) z siedzibą w Gdańsku, zarejestrowanej w Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000138309. Udziały zostały zakupione od trzech osób fizycznych, przy czym własność Udziałów przeszła na Asseco w dniu 26 listopada 2009 roku po zapłacie przez Asseco całej ceny sprzedaży. Całkowity koszt nabycia wyniósł 25,5 mln PLN.

OTAGO zajmuje się tworzeniem i wdrażaniem oprogramowania wspomagającego pracę urzędów administracji samorządowej. Jest twórcą i właścicielem systemu informatycznego pod nazwą Zintegrowany System Wspomagania Zarządzania Miastem OTAGO. Spółka OTAGO posiada sprawdzoną metodologię produkcji, wdrażania i utrzymywania systemów informatycznych zgodną z wymaganiami ISO 9001:2000, potwierdzoną w roku 2003 roku certyfikatem ISO. Zakup akcji został sfinansowany ze środków własnych Asseco Poland S.A.

❑ Założenie spółki Fundusze Inwestycyjne Asseco Sp. z o.o.

W dniu 15 lipca 2009 roku Asseco Poland założyła nową spółkę pod firmą „Fundusze Inwestycyjne Asseco Spółka” z siedzibą w Rzeszowie. Kapitał zakładowy został w całości opłacony wkładem pieniężnym przez Asseco Poland i wynosi 50 tys. PLN. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 lipca 2009 roku i otrzymała numer 333782.

❑ Założenie spółki Asseco South Western Europe.

W dniu 1 października 2009 roku Asseco Poland założyło nową spółkę pod firmą „Asseco South Western Europe” z siedzibą w Rzeszowie. Kapitał zakładowy został w całości opłacony wkładem pieniężnym przez Asseco Poland i wynosi 136 tys. PLN. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 22 października 2009 roku i otrzymała numer 3399997.

Asseco Slovakia a.s.

❑ Nabycie kolejnych udziałów spółki Kryha, spol. s r.o. przez spółkę zależną

W dniu 20 stycznia 2009 roku spółka zależna Slovanet, a.s. zawarła umowy nabycia 49% udziałów spółki Kryha, spol. s.r.o. Umowa została zawarta z 2 osobami fizycznymi. Całkowite koszty nabycia 49% udziałów wynoszą 53 110 EUR. Transakcja została sfinansowana z kredytu bankowego. Wraz z nabytymi w dniu 4 grudnia 2007 roku udziałami stanowiącymi 51% kapitału zakładowego, Slovanet, a.s. posiada obecnie 100% kapitału zakładowego Kryha, spol. s.r.o. oraz taki sam udział procentowy głosów na zgromadzeniu wspólników Kryha, spol. s.r.o.

W dniu 18 maja 2009 roku akcjonariusz spółki Kryha, spol. s r.o. podjął decyzję o rozwiązaniu spółki bez likwidacji i jej połączeniu ze spółką Slovanet, a.s. Umowa o połączeniu spółek została podpisana 18 maja 2009 roku. Następnie, w dniu 31 maja 2009 roku spółka Kryha, spol. s r.o. została wykreślona z rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Okręgowy Prešov. Następcą prawnym likwidowanej spółki jest spółka Slovanet, a.s., która przejmuje jej wszystkie prawa i obowiązki.

❑ Nabycie akcji Datalock a.s. (obecnie Asseco Solutions, a.s.)

W dniu 26 stycznia 2009 roku Spółka Asseco Slovakia, a.s. podpisała umowę nabycia akcji z akcjonariuszami mniejszościowymi spółki Datalock a.s. W wyniku tej transakcji oraz transakcji z dnia 27 marca 2007 roku (nabycie udziałów stanowiących 51,04% kapitału zakładowego), Asseco Slovakia stała się jedynym właścicielem spółki Datalock a.s. z wyłącznym prawem głosu na walnym zgromadzeniu wspólników tej spółki. Całkowita wartość transakcji przekraczała 22 miliony PLN (4,4 mln EUR). Transakcja została sfinansowana ze środków pozyskanych z emisji akcji spółki Asseco Slovakia.

❑ Rozwiązanie spółki TEDIS, a.s. w likwidacji

Na podstawie decyzji Sądu Powiatowego w Bratysławie z dnia 27 lutego 2009 zostało zamknięte postępowanie upadłościowe z powodu niewystarczającego majątku spółki na pokrycie kosztów i wynagrodzenia wnioskodawcy masy upadłościowej. Decyzja Sądu weszła w życie w dniu 24 marca 2009 roku. Spółka TEDIS, a.s. została skreślona z KRS w dniu 31 marca 2009 roku.

❑ Rozwiązanie spółki BrNET, s.r.o. i jej połączenie ze spółką Slovanet, a.s.

W dniu 11 marca 2009 roku Zarząd spółki BrNET, s.r.o. podjął decyzję o rozwiązaniu spółki bez likwidacji spółki i jej połączeniu ze spółką Slovanet, a.s. Umowa o połączeniu spółek handlowych została podpisana w dniu 11 marca 2009 roku. W dniu 31 marca 2009 roku spółka BrNET, s.r.o. została wykreślona z rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Okręgowy Banská Bystrica. Następcą prawnym spółki BrNET, s.r.o jest spółka Slovanet, a.s.

❑ Połączenie spółki Asseco Czech Republic, a.s. ze spółką Berit, a.s.

Po objęciu 100% udziału w spółce Berit a.s. Zarząd Spółki Asseco Czech Republic a.s. podjął decyzję dotyczącą połączenia następujących spółek: Berit a.s., Berit Services, s.r.o. oraz Asseco Czech Republic po firmą Asseco Czech Republic a.s. W myśl przepisów prawa regulujących fuzje spółek handlowych obowiązujących w Republice Czeskiej (ustawa nr 125/2008 Dz.U.) dopiero po otrzymaniu wyników i raportów audytorskich może zostać opracowany projekt połączenia, który następnie jest zatwierdzany przez odpowiednie organy przedmiotowych spółek. Połączenie zostało zarejestrowane przez Sąd Krajowy w Brnie pod datą 1 maja 2009 roku, jednak w myśl przepisów prawa regulujących fuzje spółek handlowych obowiązujących w Republice Czeskiej (ustawa nr 125/2008 Dz.U.) z księgowego punktu widzenia dniem połączenia był dzień 1 stycznia 2009 roku.

❑ Sprzedaż udziałów w spółce Datalock Púchov

Spółka Datalock a.s. (w której Asseco Slovakia, a.s. posiada 100% kapitału zakładowego), podpisała w dniu 10 czerwca 2009 roku umowę zbycia 61% udziałów (cały posiadany pakiet) w spółce Datalock Púchov, s.r.o. Umowa została zawarta pomiędzy Datalock a.s. i 2 osobami fizycznymi i wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2009 roku. Cena sprzedaży wyniosła 4 050 EUR.

❑ Sprzedaż udziałów w spółce Disig, a.s.

W dniu 20 sierpnia 2009 roku została zawarta umowa sprzedaży wszystkich posiadanych 102 akcji spółki zależnej Disig, a.s. Zbyte akcje stanowią 51% kapitału zakładowego i uprawniają do wykonywania 51% głosów na Walnym Zgromadzeniu. Nabywcą akcji jest spółka Fomax, a.s., z siedzibą w Bratysławie. Łączna cena sprzedaży akcji spółki Disig wynosi 382 tys. EUR.

❑ Uzyskanie 100% udziału w spółce Asseco Solutions, a.s. przez Asseco Czech Republic a.s.

W dniu 24 października 2009 roku Spółka zależna Asseco Czech Republic, a.s. (w której Asseco Slovakia posiada 100% kapitału zakładowego) nabyła kolejnych 8 966 akcji spółki Asseco Solutions, a.s. (dawniej LCS International, a.s.) z siedzibą w Pradze, o wartości nominalnej 50 CZK każda, stanowiących 4,22% kapitału zakładowego tej spółki. Proponowana cena za akcję była ustalona przez biegłego i wynosi 1 057 CZK za 1 akcję o wartości nominalnej 50 CZK.

Asseco Czech Republic, a.s. aktualnie posiada 212 595 akcji spółki Asseco Solutions, a.s. o wartości nominalnej 50 CZK każda, stanowiących 100% kapitału zakładowego tej spółki i 100% głosów na walnym zgromadzeniu Asseco Solutions, a.s.

❑ Nabycie udziałów w spółce ISPZ, s.r.o.

W dniu 7 października 2009 roku Spółka zawarła umowę nabycia 100% udziałów w spółce ISPZ, s.r.o. o numerze identyfikacyjnym: 44 323 999, z siedzibą w Košice, wpisanej do Rejestru, prowadzonego przez Sąd Okresowy Košice I., sekcja: s.r.o, pod nr 22302/V.

Dzięki zawarciu powyższej umowy spółka uzyskała nieograniczone prawa autorskie, pełny zakres wiedzy i know-how do systemu informatycznego ubezpieczeń zdrowotnych. Właścicielem powyższych praw jest nabyta spółka. Dzięki zawarciu tej umowy Asseco Slovakia będzie w stanie samodzielnie wdrażać oprogramowanie stworzone na bazie nabytego know-how u innych klientów

❑ Wniosek o zawarcie umowy o połączeniu spółki ISZP, s.r.o. ze spółką Asseco Slovakia, a.s.

Zarząd spółki Asseco Slovakia, a.s. informuje, iż dnia 4 listopada 2009 został do Zbioru Dokumentów Rejestru Handlowego Sądu Powiatowego Bratysława I złożony projekt umowy o połączeniu spółki ISZP, s.r.o. (jako spółki przejmowanej) ze spółką Asseco Slovakia, a.s. (jako spółki przejmującej). Obie spółki działają w sektorze świadczenia usług komputerowych. Jednocześnie złożono wniosek do Monitora Handlowego o opublikowanie informacji o planowanym połączeniu spółek. Najwcześniej 31 dnia po opublikowaniu

informacji w Monitorze Handlowym organy statutowe każdej ze spółek podejmą decyzję o połączeniu i zawrą umowę o połączeniu spółek w formie aktu notarialnego.

Połączenie zostało zarejestrowane w dniu 31 grudnia 2009 roku.

W wyniku połączenia podanych spółek nie dojdzie do zmiany kapitału zakładowego spółki przejmującej, ani do zmiany statutu oraz zmiany organów spółki przejmującej.

Asseco Business Solutions S.A.

□ *Połączenie Asseco Business Solutions S.A. z Anica System S.A.*

W dniu 1 kwietnia 2009 roku Sąd Rejonowy w Lublinie XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców połączenia spółki Asseco Business Solutions S.A. (spółka przejmująca) ze spółką Anica System S.A. (spółka przejmowana). Połączenie spółek nastąpiło w trybie art. 492 §1 pkt 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku Anica System na Asseco BS. W wyniku połączenia Anica została rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji. Połączenie zostało dokonane na podstawie uchwał: Walnego Zgromadzenia Asseco Business Solutions S.A. i Walnego Zgromadzenia Anica System, zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych. W związku z tym, że spółka przejmująca posiada wszystkie akcje spółki przejmowanej. Połączenie zostało przeprowadzone stosownie do art. 515 §1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej. Celem połączenia jest realizacja strategii Asseco BS, która zakłada budowanie mocnej, konkurencyjnej na rynku firmy ze spójną, uzupełniającą się ofertą produktową. Dzięki fuzji portfel produktów i usług Asseco BS wzbogacił się o rozwiązania Anica System, które obejmują: systemy mobilne i faktoringowe oraz usługi integracyjne i analityczne.

Asseco South Eastern Europe S.A. (dalej "Asseco SEE")

□ *Umowy konwersji akcji spółki Asseco SEE („transakcja swap”).*

W dniach od 17 kwietnia do 12 maja 2009 roku Asseco SEE podpisało komplet umów z akcjonariuszami mniejszościowymi siedmiu spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Asseco South Eastern Europe. Umowy dotyczyły konwersji udziałów posiadanych przez akcjonariuszy mniejszościowych poszczególnych spółek na akcje Asseco SEE („transakcje swap”). Umowami konwersji objęte zostały następujące pakiety udziałów mniejszości:

▪ Pexim d o.o.	40,0%
▪ Fiba Software Srl	15,0%
▪ Net Consulting Srl	26,4%
▪ Arbor Informatika d o.o.	30,0%
▪ Logos d o.o.	40,0%
▪ Pexim Cardinfo d o.o.	40,0%
▪ Antegra d o.o.	30,0%

Równolegle w dniu 12 maja 2009 roku Asseco Poland podpisało umowę nabycia od udziałowców mniejszościowych spółek Fiba Software Srl oraz Net Consulting Srl pozostałej części udziałów w spółkach:

▪ Fiba Software Srl:	15,0%
▪ Net Consulting Srl:	13,6%

Następnie na mocy umowy konwersji akcji między Asseco Poland S.A. i Asseco South Eastern Europe S.A. z dnia 12 maja 2009 roku Jednostka Dominująca dokonała zamiany udziałów w spółkach Fiba Software Srl. oraz Net Consulting Srl. na akcje Asseco South Eastern Europe S.A. Ze względu na szczególne uregulowania zawarte w przepisach prawa rumuńskiego, jeden udział w spółce Net Consulting Srl. pozostał w posiadaniu Asseco Poland S.A.

Rejestracja Asseco SEE jako właściciela dodatkowych pakietów akcji została dokonana w poszczególnych jurysdykcjach lokalnych w dniach od 6 maja do 27 maja 2009 roku.

Podwyższenie kapitału w ramach transakcji swap w kwocie 142 777 tys. PLN, zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie w dniu 24 lipca 2009 roku. Rozliczenie transakcji swap (ustalenie wartości firmy w związku z objęciem udziałów mniejszościowych) na potrzeby niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonane zostało na dzień 15 maja 2009 roku. Uproszczenie co do daty rozliczenia transakcji przyjęte zostało ze względu na wielość transakcji jednostkowych oraz na nieistotne różnice w stosunku do rozliczenia na faktyczny moment transakcji. Uproszczenie to pozwoliło również na ujednolicenie momentu ujęcia każdej z tych transakcji.

W wyniku powyższej konwersji Asseco SEE stało się jedynym właścicielem siedmiu spółek zależnych a udział Asseco Poland w kapitale zakładowym Asseco SEE uległ obniżeniu z 99,97% do 66,16%.

□ Podwyższenie kapitału w ramach oferty publicznej

W dniu 18 lutego 2009 roku Zarząd Asseco SEE podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego, poprzez emisję do 10 000 000 akcji zwykłych na okaziciela Serii L, o wartości nominalnej 10 PLN każda z przeznaczeniem do objęcia w trybie subskrypcji prywatnej w ramach oferty publicznej. Zgodnie z Uchwałą oferta publiczna Akcji Serii L została skierowana wyłącznie do inwestorów kwalifikowanych, w rozumieniu ustawy z 29 lipca 2005 roku o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (DZ.U. Nr 184 poz. 1539 z późn. zm.). Cena emisyjna za jedną Akcję Serii L została ustalona na poziomie 14 PLN. W czerwcu 2009 roku, po zakończeniu budowania księgi popytu Zarząd Spółki ustalił listę inwestorów kwalifikowanych, którym zaoferowano Akcje Serii L. W ramach oferty publicznej objętych zostało 2 100 000 akcji o łącznej wartości emisyjnej 29 400 tys. PLN. Akcje Serii L zostały zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie w dniu 24 lipca 2009 roku.

W wyniku powyższej transakcji udział Asseco Poland w kapitale zakładowym Asseco SEE uległ obniżeniu z 66,16% do 62,86%.

□ Podwyższenie kapitału w ramach kapitału docelowego (EBOiR)

W dniu 17 sierpnia 2009 roku Asseco South Eastern Europe S.A. podpisała z Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju (EBOiR) umowę objęcia akcji. Zgodnie z umową, EBOiR objął 4 810 880 akcji nowej emisji o wartości emisyjnej 15 000 tys. EUR. Akcje (seria M) zostały opłacone przez EBOiR w dniu 16 września 2009 roku i zostały zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie w dniu 19 października 2009 roku.

W wyniku powyższej transakcji udział Asseco Poland w kapitale zakładowym Asseco SEE uległ obniżeniu z 62,86% do 56,42%.

□ Zmiana nazwy spółki Net Consulting S.R.L. na Asseco South Eastern Europe S.R.L.

W dniu 15 października 2009 roku zmieniono nazwę spółki Net Consulting Srl. na Asseco South Eastern Europe Srl.

□ Nabycie udziałów w spółce Multicard d o.o.

W dniu 19 października 2009 roku spółka Pexim Cardinfo d.o.o. podpisała umowę założycielską spółki Multicard d o.o. z siedzibą w Serbii, obejmując kapitał odpowiadający 45% udziałów o wartości 18 tys. EUR.

□ Nabycie udziałów spółki Pronet IT Konsalting Inxhiniering Telekomunikime Sh.p.k (Pronet Sh.p.k)

W dniu 5 listopada 2009 roku Asseco SEE podpisała umowę zakupu 100% udziałów w spółce Pronet IT Konsalting Inxhiniering Telekomunikime Sh.p.k (Pronet Sh.p.k). Cena zakupu 60% udziału składa się z dwóch rat: pierwsza wynosi 5,4 mln EUR, natomiast druga jest uwarunkowana wynikiem osiągniętym przez Pronet Sh.p.k w 2009 roku i wyniesie nie więcej niż 0,7 mln EUR. Pozostałe 40% objęto w zamian za 1 078 909 akcji serii N Asseco SEE. Grupa uzyskała kontrolę operacyjną nad spółką Pronet Sh.p.k., od dnia 1 lipca 2009 roku. W dniu 1 grudnia 2009 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie dokonał

rejestracji podwyższenia kapitału w ramach emisji akcji serii N. W wyniku tej emisji udział Asseco Poland w kapitale zakładowym Asseco SEE uległ obniżeniu z 56,42% do 55,15%.

❑ Zakup akcji w spółce Professional Bank Systems & Software – Probass S. A.

W dniu 11 grudnia 2009 roku Asseco SEE zawarła umowę nabycia 100% akcji w Professional Bank Systems & Software – Probass S. A., spółce prawa rumuńskiego zarejestrowanej w Rejestrze Handlowym pod numerem J40/747/06.02.1996 („Probass”). Całkowity koszt nabycia 60% Akcji wyniósł 7,7 mln Euro i został opłacony gotówką podczas gdy pozostałe 40% akcji zostało nabyte w zamian za 1 524 269 akcji serii P Asseco SEE. W dniu 22 stycznia 2010 roku Sąd Rejestrowy w Rzeszowie dokonał rejestracji podwyższenia kapitału w ramach emisji akcji serii P. W wyniku tej emisji udział Asseco Poland w kapitale zakładowym Asseco SEE uległ obniżeniu z 55,15% do 53,46%.

Asseco DACH S.A. (dawniej „Asseco Germany S.A.”)

❑ Wykup mniejszościowego pakietu akcji w spółce AP-AG

W dniu 14 maja 2009 roku Asseco DACH podpisało umowę z akcjonariuszami mniejszościowymi swojej spółki zależnej AP Automation + Productivity AG (dalej „AP-AG”) na podstawie której, Asseco DACH nabyło cały posiadany przez tych akcjonariuszy pakiet akcji za łączną cenę 1 040 000 EUR. Na podstawie niniejszej umowy anulowane zostały zapisy dotyczące prawa akcjonariuszy mniejszościowych do sprzedaży swojego pakietu akcji do spółki Asseco DACH, które to prawo wynikało z umowy zakupu spółki AP-AG z dnia 10 września 2007 roku.

❑ Wykup mniejszościowego pakietu akcji w spółce Matrix42 AG

W dniach 14 kwietnia 2009 roku oraz 19 maja 2009 roku Asseco DACH podpisało umowę z akcjonariuszami mniejszościowymi spółki Matrix42 AG w przedmiocie nabycia całości posiadanych przez tych udziałowców akcji spółki Matrix42. Łączna cena nabycia wyniosła 619 798 EUR. Dodatkowo w przypadku upublicznienia akcji spółki Asseco DACH, jeden z udziałowców mniejszościowych otrzyma dodatkowo 500 000 EUR za sprzedany pakiet akcji.

❑ Zmiana nazwy spółki zależnej z Asseco Germany S.A. na Asseco DACH S.A.

W dniu 24 lipca 2009 roku wydane zostało postanowienie Sądu Rejonowego w Rzeszowie o zmianie firmy spółki zależnej Asseco Germany S.A. Nowa firma spółki brzmi Asseco DACH S.A. Asseco Poland S.A. posiada 99,98% udziałów w kapitale zakładowym i tyle samo głosów na Walnym Zgromadzeniu Asseco DACH S.A.

Przedmiotem działalności Asseco DACH, są inwestycje kapitałowe w spółki informatyczne oraz świadczenie usług informatycznych w krajach niemieckojęzycznych. Skrót DACH pochodzi od pierwszych liter nazw krajów niemieckojęzycznych: D – Deutschland (Niemcy), A – Austria, CH – Confoederatio Helvetica (Szwajcaria).

❑ Wykup mniejszościowego pakietu akcji w spółce update4u Software AG i podwyższenie kapitału zakładowego spółki Asseco DACH.

W dniu 25 sierpnia 2009 roku Walne Zgromadzenie spółki Asseco DACH podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego poprzez emisję 279 294 117 akcji zwykłych o cenie emisyjnej 0,14 PLN w zamian za wkład rzeczowy (aport) składający się z 110 000 akcji spółki update4u Software AG, stanowiących 40% kapitału zakładowego spółki update4u Software AG. Akcje te zostały objęte na podstawie umowy podpisanej w dniu 27 sierpnia 2009 roku między Asseco DACH i akcjonariuszami mniejszościowymi spółki update4u Software AG.

W wyniku powyższej transakcji udział Asseco Poland w kapitale zakładowym Asseco DACH uległ obniżeniu z 99,98% do 85,00%.

❑ Połączenie spółek update4u Software AG oraz Matrix42 AG

W dniu 27 sierpnia 2009 roku, Asseco DACH, jako jedyny akcjonariusz spółek update4u Software AG oraz Matrix42 AG podpisał notarialnie dokument o połączeniu spółek update4u Software A.G. oraz Matrix42 AG. Na podstawie umowy połączeniowej, w dniu 23 września 2009 roku sąd w Offenbach nad Menem zarejestrował połączenie obu spółek. Zgodnie z prawem niemieckim, połączenie obu spółek zostało dokonane w trybie uproszczonym a jedną z konsekwencji zastosowania tego trybu jest przesunięcie efektywnej daty tego połączenia na dzień 1 stycznia 2009 roku. Oznacza to, że dane finansowe spółki Matrix42 AG za 2009 rok zostaną przekształcone, tak jakby obie spółki zostały połączone na dzień 1 stycznia 2009 roku. Tym samym podmioty, które na dzień połączenia obu spółek (tj. na dzień 27 sierpnia 2009 roku), były akcjonariuszami spółki Matrix42 AG nabyły prawo również do zysków spółki update4u Software AG za okres od dnia 1 stycznia 2009 roku do dnia faktycznego połączenia obu spółek.

Poniżej przedstawiono strukturę Grupy Asseco wraz udziałem procentowym w kapitale i głosach na zgromadzeniach akcjonariuszy/wspólników na dzień 31 grudnia 2009 roku:

	Kraj, w którym jednostka została zarejestrowana	Procentowy udział w głosach		Procentowy udział kapitałe	
		31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Jednostki zależne					
ADH-Soft Sp. z o.o.	Polska	55,00%	55,00%	55,00%	55,00%
Asseco Business Solutions S.A.	Polska	46,47%	46,47%	46,47%	46,47%
Anica System S.A.	Polska	n/d	46,47%	n/d	46,47%
Asseco DACH S.A. (dawniej Asseco Germany S.A.)	Polska	85,00%	99,98%	85,00%	99,98%
AP Automation + Productivity AG	Niemcy	85,00%	79,98%	85,00%	79,98%
AP Automation + Productivity GmbH	Austria	63,75%	59,99%	63,75%	59,99%
Matrix42 AG	Niemcy	85,00%	96,81%	85,00%	96,81%
update4u Software AG	Niemcy	n/d	59,99%	n/d	59,99%
Asseco Slovakia a.s.	Słowacja	40,07%	40,07%	40,07%	40,07%
Slovanet a.s.	Słowacja	20,44%	20,44%	20,44%	20,44%
Kryha spol. s.r.o.	Słowacja	n/d	10,42%	n/d	10,42%
BrNet S.r.o.	Słowacja	n/d	20,44%	n/d	20,44%
Robur s.r.o.	Słowacja	n/d	20,44%	n/d	20,44%
Amitel s.r.o	Słowacja	10,42%	10,42%	10,42%	10,42%
Asseco Solutions, a.s. (dawniej Datalock a.s.)	Słowacja	40,07%	20,45%	40,07%	20,45%
Datalock Tatry s.r.o.	Słowacja	40,07%	20,45%	40,07%	20,45%
Datalock Žilina s.r.o.	Słowacja	n/d	20,45%	n/d	20,45%
Datalock Puchov s.r.o.	Słowacja	n/d	12,47%	n/d	12,47%
Axera, s.r.o.	Słowacja	20,04%	9,02%	20,04%	9,02%
MPI Consulting a.s.	Słowacja	20,44%	20,44%	20,44%	20,44%
Disig a.s.	Słowacja	n/d	20,44%	n/d	20,44%
Asseco Czech Republic a.s. ⁽²⁾	Czechy	40,07%	40,07%	40,07%	40,07%
Asseco Solutions a.s. (dawniej LCS International a.s.)	Czechy	40,07%	38,38%	40,07%	38,38%
LCS Slovensko s.r.o.	Słowacja	n/d	38,38%	n/d	38,38%
LCS Deutschland GmbH	Niemcy	40,07%	38,38%	40,07%	38,38%
Datalock s.r.o.	Czechy	40,07%	10,23%	40,07%	10,23%
Berit a.s.	Czechy	n/d	40,07%	n/d	40,07%
Berit services s.r.o.	Czechy	n/d	40,07%	n/d	40,07%
Berit AG	Szwajcaria	40,07%	40,07%	40,07%	40,07%
Berit GmbH	Niemcy	40,07%	40,07%	40,07%	40,07%
UNiQUARE Software Development GmbH	Austria	24,04%	24,04%	24,04%	24,04%
UNiQUARE Ukraine	Ukraina	14,28%	14,28%	14,28%	14,28%
UNiQUARE MEA W.L.L.	Bahrain	24,04%	4,81%	14,43%	4,81%

ISZP s.r.o.	Słowacja	40,07%	n/d	40,07%	n/d
Asseco Systems S.A.	Polska	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Koma Nord Sp. z o.o.	Polska	n/d	100,00%	n/d	100,00%
bezpieczeństwo.pl Sp. z o.o.	Polska	n/d	100,00%	n/d	100,00%
Bielpolsoft j.v.	Białoruś	85,00%	85,00%	85,00%	85,00%
Gladstone Consulting Limited	Cypr	100,00%	51,00%	100,00%	51,00%
Asseco South Eastern Europe S.A.	Polska	55,15%	99,97%	55,15%	99,97%
Fiba Software Srl	Rumunia	55,15%	69,98%	55,15%	69,98%
Asseco SEE Srl. (dawniej Net Consulting Srl)	Rumunia	55,09%	69,98%	55,09%	69,98%
Asseco SEE d.o.o. Beograd (dawniej Pexim d.o.o.)	Serbia	55,15%	59,98%	55,15%	59,98%
Asseco SEE DOOEL, Skopje (d. Pexim DOOEL)	Macedonia	55,15%	59,98%	55,15%	59,98%
Pexim Solution o.o.d., Sofia	Bułgaria	28,13%	30,59%	28,13%	30,59%
Asseco SEE Tirana Sh.p.k. (dawniej Pexim Tirana Sh.p.k.)	Albania	55,15%	59,98%	55,15%	59,98%
Pexim Solution d.o.o., Banja Luka	Bośnia & Hercegowina	55,15%	59,98%	55,15%	59,98%
Pexim Content Management Solution d.o.o.	Serbia	n/d	53,98%	n/d	53,98%
eMS d.o.o.	Serbia	55,15%	53,98%	55,15%	53,98%
Pexim Cardinfo d.o.o.	Serbia	55,15%	59,98%	55,15%	59,98%
Cardinfo Montenegro d.o.o.	Czarnogóra	55,15%	59,98%	55,15%	59,98%
SIMT Cardinfo d.o.o.	Slovenia	27,58%	29,99%	27,58%	29,99%
Cardinfo BDS d.o.o.	Bośnia & Hercegowina	27,58%	n/d	27,58%	n/d
Multicard d.o.o.	Serbia	24,82%	n/d	24,82%	n/d
Antegra d.o.o.	Serbia	55,15%	69,98%	55,15%	69,98%
Ibis a.d.	Bośnia & Hercegowina	55,15%	69,98%	55,15%	69,98%
Arbor Informatika d.o.o.	Chorwacja	55,15%	69,98%	55,15%	69,98%
Asseco SEE d.o.o. (dawniej Logos d.o.o.)	Chorwacja	55,15%	59,98%	55,15%	59,98%
Asseco SEE Sh.p.k (dawniej Pronet Sh.p.k)	Kosowo	55,15%	n/d	55,15%	n/d
Pronet Albania Sh.p.k.	Albania	55,15%	n/d	55,15%	n/d
Probass S.A.	Rumunia	55,15%	n/d	55,15%	n/d
Sawan S.A.	Polska	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Sintagma UAB	Litwa	61,64%	61,64%	61,64%	61,64%
ZUI Novum Sp. z o.o.	Polska	51,00%	51,00%	51,00%	51,00%
ABG S.A. (dawniej DRQ S.A.)	Polska	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
DRQ Services Sp. z o.o.	Polska	n/d	100,00%	n/d	100,00%
Crypto Tech Sp. z o.o.	Polska	n/d	51,00%	n/d	51,00%
KKI-BCI Sp. z o.o.	Polska	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
SK Galkom Sp. z o.o.	Polska	n/d	87,50%	n/d	87,50%
INSI Sp. z o.o.	Polska	n/d	100,00%	n/d	100,00%
ABF Sp. z o.o.	Polska	n/d	100,00%	n/d	100,00%
Serum Software Sp. z o.o.	Polska	n/d	64,00%	n/d	64,00%
PIW Postinfo Sp. z o.o.	Polska	60,00%	63,30%	60,00%	63,30%
Sapen Sp. z o.o.	Polska	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Combidata Poland Sp. z o.o.	Polska	83,80%	83,81%	83,80%	83,81%
Profirma Sp. z o.o.	Polska	83,80%	63,70%	83,80%	63,70%
Ready Sp. z o.o.	Polska	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ZETO Sp. z o.o.	Polska	n/d	100,00%	n/d	100,00%
UAB "Informaciniu Projektu Sistemos"	Litwa	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Podkarpacki Fundusz Nieruchomości Sp. z o.o.	Polska	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
SI Kapitał S.A.	Polska	n/d	100,00%	n/d	100,00%

Asseco South Western Europe S.A.	Polska	100,00%	n/d	100,00%	n/d
Asseco Spain S.A. (dawniej Raxon Informatika)	Hiszpania	55,00%	n/d	55,00%	n/d
Alatus Sp. z o.o.	Polska	55,00%	n/d	55,00%	n/d
Terminal Systems S.A.	Hiszpania	85,00%	n/d	85,00%	n/d
IT Practice A/S	Dania	51,65%	n/d	51,65%	n/d
Peak Consulting Grup ApS	Dania	70,00%	n/d	70,00%	n/d
Asseco East	Białoruś	100,00%	n/d	100,00%	n/d
ZUI OTAGO Sp. z o.o.	Polska	95,00%	n/d	95,00%	n/d
Fundusze Inwestycyjne Asseco Sp. zo.o.	Polska	100,00%	n/d	100,00%	n/d

	Kraj, w którym jednostka została zarejestrowana	Procentowy udział w głosach		Procentowy udział kapitale	
		31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
<u>Jednostki współzależne</u>					
Soft Technologies Sp. z o.o.	Kazachstan	45,00%	45,00%	45,00%	45,00%
C2 System Polska S.A.	Polska	n/d	50,00%	n/d	50,00%
E-MON d.o.o. Podgorica	Czarnogóra	27,58%	38,99%	27,58%	38,99%
RUM IT S.A.	Polska	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
<u>Jednostki stowarzyszone</u>					
Postdata S.A.	Polska	49,00%	49,00%	49,00%	49,00%
TETRA System Polska S.A.	Polska	30,00%	30,00%	30,00%	30,00%
Tedis w likwidacji	Słowacja	n/d	6,95%	n/d	6,95%
Crystal Consulting s.r.o.	Słowacja	12,11%	6,18%	12,11%	6,18%
Prvni Certifikačni Autorita, a.s. (I.CA)	Czechy	9,32%	9,32%	9,32%	9,32%
Enovčanik w likwidacji	Serbia	15,44%	n/d	15,44%	n/d
Code Connexion Ltd.	Sri Lanka	45,00%	n/d	45,00%	n/d

Jednostka Dominująca kontroluje spółkę Asseco Slovakia a.s., w której posiada mniej niż 50% akcji (na dzień 31 grudnia 2009 roku udział wynosił 40,07%) z uwagi na uregulowania w statucie tej spółki dotyczące wyboru członków Rady Nadzorczej (3 spośród 5 członków Rady Nadzorczej wybieranych jest przez Asseco Poland S.A.)

Jednostka Dominująca kontroluje spółkę Asseco Business Solutions S.A. w której posiada mniej niż 50% akcji (na dzień 31 grudnia 2009 roku udział wynosił 46,47%) z uwagi na uregulowania w statucie tej spółki dotyczące wyboru członków Rady Nadzorczej (3 spośród 5 członków Rady Nadzorczej wybieranych jest przez Asseco Poland S.A.)

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa posiadała akcje/udziały w spółkach Bielpolsoft jv. i SoftTechnologies, które nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Asseco z powodu utraty jakiegokolwiek wpływu na te podmioty.

12. Wartość firmy z konsolidacji

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Grupa Asseco Slovakia	232 353	280 889
Grupa Asseco South Eastern Europe	474 842	464 905
Grupa Asseco DACH	203 628	195 590
Asseco Business Solutions S.A.	1 206	1 206
Asseco Systems S.A.	14 224	14 224
Sawan S.A.	2 714	2 714
ZUI Novum Sp. z o.o.	262	262
ADH-Soft Sp. z o.o.	4 225	4 225
Anica System S.A.	90 942	90 935
Combidata Polska Sp. z o.o.	35 576	35 576
Profirma Sp. z o.o.	472	153
ABG S.A. (dawne DRQ S.A.)	25 211	25 211
SI KAPITAŁ S.A.	19 357	32 686
Alatus Sp z o.o.	1 622	n/d
ZUI OTAGO Sp. z o.o.	22 494	n/d
Sintagma UAB	15 400	17 912
IT Practice A/S	25 428	n/d
Peak Consulting Group ApS	6 917	n/d
Asseco Spain S.A. (dawniej "Raxon Informatica S.A.")	48 843	n/d
Terminal Systems S.A.	15 561	n/d
Gladstone Consulting Ltd	39 422	40 284
	1 280 699	1 206 772

Na podstawie umów nabycia udziałów spółek UAB Sintagma i UNIQUARE Software Development GmbH Grupa przyznała udziałowcom mniejszościowym tych spółek opcje sprzedaży posiadanych przez nich pakietów akcji. Dodatkowo, w wyniku umowy inwestycyjnej podpisanej z EBOiR, Asseco Poland wystawiła opcję sprzedaży pakietu akcji ASEE, jakie znajdują się w posiadaniu EBOiR. Wartości firmy powstałe na nabyciu udziałów tych spółek wykazane na dzień bilansowy zostały powiększone odpowiednio o kwoty z rozliczenia potencjalnego zakupu pozostałych udziałów, tak jakby na dzień bilansowy Grupa dokonała tego zakupu.

Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy z konsolidacji

Wartość firmy z konsolidacji podlega corocznemu testowi na utratę wartości.

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia jednostek zależnych została zbadana w zakresie utraty wartości na dzień 31 grudnia 2009 roku. Wartość ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których została alokowana wartość firmy, została ustalona na podstawie wartości użytkowej przy użyciu modelu zdyskontowanych wolnych przepływów pieniężnych dla właścicieli kapitału własnego i wierzycieli (tzw. FCFF).

W wyliczeniach zostały przyjęte jednolite założenia:

- w każdej jednostce zależnej analizowano tzw. jednostki biznesowe, które w sumie składają się na budżet i prognozy całej jednostki zależnej
- szczegółową prognozą objęto okres 5 lat, w czasie którego zostały założone wzrosty przepływów w kolejnych latach, dla reszty okresu funkcjonowania jednostek obliczono wartość rezydualną przy założonym braku wzrostu przepływów.

- zakładane wzrosty przepływów zależą od strategii dla całej Grupy, taktycznych planów poszczególnych jednostek oraz biorą pod uwagę uwarunkowania poszczególnych rynków geograficznych jak i sektorowych, jednocześnie odzwierciedlają obecny oraz potencjalny portfel zamówień. Potencjalny portfel zamówień zakłada utrzymanie bieżących oraz pozyskanie nowych klientów
- prognozy jednostek zagranicznych zakładają wzrosty przychodów w ich walutach funkcjonalnych
- stopa dyskonta jest zgodna ze średnioważonym kosztem kapitału dla danej spółki

W efekcie przeprowadzonego testu na utratę wartości należy stwierdzić, że na dzień 31 grudnia 2009 roku tylko w przypadku spółki Sintagma trzeba było objąć wartość firmy z konsolidacji odpisem aktualizującym w wysokości (7 220) tys. PLN.

Dodatkowo Jednostka Dominująca przeprowadziła analizę wrażliwości w odniesieniu do przeprowadzonego testu na utratę wartości wartości firmy. W analizie tej badano wpływ zmiany:

- a. zastosowanej stopy dyskonta
- b. procent wzrostu przychodów ze sprzedaży

jako czynnika wpływającego na wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne, przy założeniu braku zmian pozostałych czynników.

Wyniki przeprowadzonej analizy zostały zestawione w poniżej tabeli:

	Stopa dyskontowa		Dynamika wzrostu przychodów	
	zastosowana w modelu	graniczna	zastosowana w modelu	graniczna
Grupa Asseco Slovakia	8,00%	29,94%	2,50%	-12,58%
Grupa Asseco South Eastern Europe	12,21%	15,78%	7,28%	1,46%
Grupa Asseco DACH	8,01%	9,54%	6,20%	4,60%
Asseco Business Solutions S.A.	9,50%	12,35%	4,62%	1,99%
Asseco Systems S.A.	9,50%	14,02%	5,95%	-3,00%
ZUI Novum Sp. z o.o.	12,13%	68,64%	4,55%	-16,62%
ADH-Soft Sp. z o.o.	12,13%	14,27%	4,55%	2,93%
Combidata Polska Sp. z o.o.	10,24%	14,18%	0,00%	-8,56%
ABG S.A. (dawne DRQ S.A.)	8,54%	10,17%	4,24%	3,12%
Alatus Sp z o.o.	12,13%	23,98%	5,35%	-4,60%
Sintagma UAB	12,61%	13,81% ¹⁾	9,94%	8,78% ¹⁾
IT Practice A/S	7,96%	21,18%	1,50%	-23,12%
Peak Consulting Group ApS	9,84%	17,68%	2,42%	-11,18%
Asseco Spain S.A. (dawniej "Raxon Informatica S.A.")	9,64%	12,02%	3,00%	-0,47%
Terminal Systems S.A.	9,75%	13,26%	1,75%	-2,65%
Gladstone Consulting Ltd	10,07%	12,18%	5,35%	3,34%

¹⁾po uwzględnieniu odpisu z tytułu trwałej utraty wartości

W okresie sprawozdawczym i porównywalnym wystąpiły następujące zmiany wartości firmy z konsolidacji:

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu (bez uwzględnienia odpisów aktualizujących)	1 206 779	567 351
Grupa Asseco Slovakia	280 889	129 084
Grupa Asseco South Eastern Europe	464 905	208 440
Grupa Asseco DACH	195 590	67 792
Asseco Business Solutions S.A.	1 206	2 575
Asseco Systems S.A.	14 224	14 224
Sawan S.A.	2 714	2 714
ZUI Novum Sp. z o.o.	262	262
ADH-Soft Sp. z o.o.	4 225	4 225
Anica System S.A.	90 942	43 723
Gladstone Consulting Ltd	40 284	43 816
Sintagma UAB	17 912	50 496
Combidata Polska Sp. z o.o.	35 576	n/d
Profirma Sp. z o.o.	153	n/d
ABG S.A. (dawne DRQ S.A.)	25 211	n/d
SI Kapitał S.A.	32 686	n/d
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia udziałów	215 638	425 611
Grupa Asseco Slovakia:	341	96 327
<i>Datalock a.s.</i>	-	499
<i>Asseco Solutions, a.s. (dawniej "LCS International a.s.")</i>	-	11 461
<i>Disig a.s.</i>	-	345
<i>Micronet</i>	-	603
<i>Uniquare</i>	-	82 725
<i>UNIQUARE Ukraine</i>	-	53
<i>Datalock Tatry, s.r.o.</i>	-	499
<i>Mitel</i>	-	142
<i>ISZP s.r.o.</i>	341	-
Grupa Asseco South Eastern Europe:	94 155	117 316
<i>Arbor Informatyka d.o.o.</i>	-	35 806
<i>Logos d.o.o.</i>	-	24 517
<i>Antegra d.o.o.</i>	-	20 943
<i>Ibis ad</i>	-	88
<i>Pexim Cardinfo d.o.o.</i>	-	35 962
<i>Pronet IT Konsalting</i>	40 720	n/d
<i>Probass S.A.</i>	53 435	n/d
Grupa Asseco DACH:	-	131 046
<i>Matrix42 A.G.</i>	-	84 709
<i>update4u Software AG</i>	-	46 337
Sintagma UAB Sp. z o.o.	-	871
Anica System S.A.	-	47 212
SI Kapitał S.A.	-	32 686
Proforma Sp. z o.o.	-	153
Alatus Sp. z o.o.	1 622	n/d
Asseco Spain S.A. (dawniej "Raxon Informatica S.A.")	50 932	n/d

Terminal Systems S.A.	13 510	n/d
IT Practice A/S	25 582	n/d
Peak Consulting Group ApS	7 002	n/d
ZUI OTAGO Sp. z o.o.	22 494	
Zwiększenia wartości firmy z konsolidacji w wyniku połączenia Spółki z Grupą Prokom Software S.A.	-	60 787
ABG S.A. (dawniej „DRQ S.A.”)		25 211
Combidata Polska Sp. z o.o.		35 576
Zmiana wartości firmy z konsolidacji z tytułu opcji zakupu wynikających z podpisanych umów	(235 233)	118 856
FIBA Software Srl.	(11 056)	(3 982)
Net Consulting Srl	(19 688)	(1 090)
Sintagma UAB	4 952	(35 170)
Pexim d.o.o.	(83 149)	14 233
AP Automation+Productivity AG	(2 562)	(21 721)
LCS International a.s.	2 198	2 435
UNIQUARE Software Development GmbH	(57 654)	60 242
Arbor Informatika d.o.o.	(12 025)	12 025
Logos d.o.o.	(29 535)	29 535
Pexim Cardinfo d.o.o.	(46 954)	46 954
Antegra d.o.o.	(15 395)	15 395
Grupa Asseco South Eastern Europe	26 051	n/d
Multicard d.o.o.	9 584	n/d
Zmiana wartości firmy z konsolidacji z wykupu udziałów mniejszościowych	192 779	-
Datalock a.s.	16 198	
Fiba Software Srl.	14 126	n/d
Net Consulting Srl	13 509	n/d
Pexim d.o.o.	33 569	n/d
Arbor Informatika d.o.o.	14 237	n/d
Logos d.o.o.	16 121	n/d
Pexim Cardinfo d.o.o.	24 653	n/d
Antegra d.o.o.	8 201	n/d
AP Automation+Productivity AG	5 006	n/d
Matrix42 AG	2 873	n/d
update4u Software AG	37 994	n/d
Asseco Spain S.A. (dawniej "Raxon Informatica S.A.")	4 041	
Terminal Systems S.A.	2 251	
Zmniejszenia wartości firmy w wyniku sprzedaży spółki (-)	(793)	-
Disig a.s.	(793)	
Zmniejszenia wartości firmy z tytułu dokonanych odpisów aktualizujących (-)	(11 599)	(10 000)
Gladstone Consulting Limited		(10 000)
Sintagma UAB	(7 220)	
Berit, a.s.	(4 379)	
Zmiana wartości firmy z tytułu korekt do wartości godziwej nabywanych aktywów netto	(4 803)	8 566
Grupa Pexim d.o.o.		8 566
update4u Software AG	(5 122)	
Proforma Sp. z o.o.	319	

Zmniejszenia wartości firmy z tytułu rozwodnienia udziałów w jednostkach powiązanych (-)	-	(2 319)
Asseco Business Solutions S.A.		(1 369)
Asseco Slovakia, a.s.		(950)
Zmniejszenia wartości firmy z tytułu zmiany w szacunkach warunkowej ceny zapłaty za pakiet kontrolny (-)	(41 314)	-
update4u Software AG	(27 985)	
SI Kapitał S.A.	(13 329)	
Różnice kursowe z przeliczenia wartości firmy powstałej na zagranicznych jednostkach zależnych (+/-)	(40 755)	37 920
Gladstone Consulting Ltd.	(862)	6 468
Grupa Asseco Slovakia	(4 447)	(6 249)
Grupa Asseco South Eastern Europe	(26 467)	17 513
Grupa Asseco DACH	(2 166)	18 473
Sintagma UAB	(244)	1 715
Asseco Spain S.A. (dawniej "Raxon Informatika S.A.")	(6 130)	n/d
Terminal Systems S.A.	(200)	n/d
IT Practice A/S	(154)	n/d
Peak Consulting ApS	(85)	n/d
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	1 280 699	1 206 772

Nabycie udziałów spółki Asseco Spain S.A. (dawniej "Raxon Informatika S.A.")

W dniu 26 lutego 2009 roku Asseco Poland podpisała umowę nabycia 55% akcji spółki Raxon Informatika S.A. („Raxon”) z siedzibą w Madrycie, Hiszpania. Cena nabycia akcji wyniosła 73 028 tys. PLN. Wartość firmy powstała w wyniku nabycia akcji spółki Raxon wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 48 843 tys. PLN i została ujęta na podstawie wartości godziwych możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Wartość godziwa oraz księgowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco:

	Wartości godziwe na dzień nabycia ¹⁾	Wartości księgowe na dzień nabycia¹⁾
Nabywane aktywa		
Rzeczowe aktywa trwałe	8 200	8 200
Wartości niematerialne i prawne	5 887	433
Zapasy	11 135	11 135
Należności	74 460	74 460
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 070	3 070
Pozostałe aktywa	750	750
Razem aktywa	103 502	98 048
Nabywane zobowiązania		
Kredyty i pożyczki	13 739	13 739
Zobowiązania	47 936	47 936
Rezerwy	1 653	14
Razem zobowiązania	63 328	61 689
Wartość aktywów netto	40 174	36 359
Nabywany procent kapitału zakładowego	55,00%	
Nabywana wartość godziwa aktywów netto	22 096	
Cena nabycia	73 028	
Wartość firmy na dzień nabycia	50 932	

¹⁾wartości przeliczone po kursie średnim NBP z dnia transakcji

Zysk netto Grupy Asseco Spain za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku wyniósł 3 980 tys. PLN. Zysk netto Grupy Asseco Spain za okres od daty objęcia kontroli do dnia 31 grudnia 2009 roku wyniósł 2 042 tys. PLN.

Główną przyczyną występowania różnic między wartością godziwą i wartością księgową nabytych aktywów netto, jest wartość godziwa rozpoznanych na dzień nabycia wartości niematerialnych w postaci relacji z dwoma klientami, tj. Telefonica i Vodafone. Wartość brutto obu relacji na dzień wyceny wyniosła 1 171 tys. EUR (4 809 tys. PLN) a okres ekonomicznej użyteczności dla większości modułów został oszacowany na 7 lat i 8 miesięcy.

Do powstania kosztu powodującego ujęcie wartości firmy na nabyciu spółki Raxon przyczyniły się:

- synergia kosztowa – możliwość skorzystania z systemów informacji zarządczej Spółki pozwalającej na bardziej dokładne planowanie oraz kontrolę prowadzonego biznesu,
- korzyści promocyjne z faktu bycia w Grupie Asseco, rozpoznawalność na rynku, większa wiarygodność dla klientów,
- wysoko wykwalifikowana i zorganizowana kadra będąca jednym z kluczowych czynników umożliwiających osiągnięcie przyszłych korzyści ekonomicznych.

W wyniku zakupu przez spółkę Asseco Spain S.A. akcji własnych udział Asseco Poland S.A. w kapitale zakładowym spółki wzrósł z 55% do 67,1%. W wyniku rozliczenia tej transakcji wzrosła wartość firmy przypisana do Grupy Asseco Spain o kwotę 4 041 tys. PLN.

Nabycie udziałów spółki Alatus Sp. z o.o.

W dniu 8 kwietnia 2009 roku została podpisana umowa inwestycyjna pomiędzy Wspólnikami spółki Alatus Sp. z o.o., spółką Alatus Sp. z o.o. oraz Asseco Poland S.A. W wyniku realizacji niniejszej umowy Asseco Poland objęła 836 udziałów w spółce Alatus, których wartość emisyjna wyniosła 2 500 tys. PLN i które uprawniają do 55% udziału w kapitale zakładowym spółki i do takiego samego udziału w głosach na Zgromadzeniu Wspólników. Oszacowana wartość firmy powstała w wyniku nabycia akcji spółki Alatus wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 1 622 tys. PLN i została ujęta na podstawie wartości godziwych (równe wartościom księgowym) możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

Wartości godziwa na dzień nabycia	
Nabywane aktywa	
Rzeczowe aktywa trwałe	746
Wartości niematerialne i prawne	458
Zapasy	40
Należności	1 639
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	67
Pozostałe aktywa	2 582
Razem aktywa	5 532
Nabywane zobowiązania	
Kredyty i pożyczki	919
Zobowiązania	2 484
Pozostałe zobowiązania	533
Razem zobowiązania	3 936
Wartość godziwa aktywów netto	1 596
Nabywany procent kapitału zakładowego	55,0%
Nabywana wartość godziwa aktywów netto	878
Cena nabycia	2 500
Wartość firmy na dzień nabycia	1 622

Strata netto spółki Alatus za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku wyniosła (3 732) tys. PLN. Zysk netto spółki Alatus za okres od daty objęcia kontroli do dnia 31 grudnia 2009 roku wyniósł 808 tys. PLN.

Nabycie udziałów spółki Peak Consulting Group ApS

W dniu 7 sierpnia 2009 roku Asseco Poland S.A. zawarła umowę dotyczącą nabycia 70% udziałów w spółce Peak Consulting Group ApS z siedzibą w Kopenhadze, Dania. Udziały zostały nabyte od spółki IT Practice A/S. Całkowity koszt transakcji wynosił 15 mln DKK. Oszacowana wartość firmy powstała w wyniku nabycia akcji spółki Peak Consulting Group ApS wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 6 917 tys. PLN i została ujęta na podstawie wartości godziwych możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Wartość godziwa (równa wartości księgowej) możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań na dzień nabycia przedstawia się następująco:

	Wartości godziwa na dzień nabycia ¹⁾
Nabywane aktywa	
Rzeczowe aktywa trwałe	58
Zapasy	-
Należności	1 998
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 677
Pozostałe aktywa	-
Razem aktywa	4 733
Nabywane zobowiązania	
Kredyty i pożyczki	-
Zobowiązania	2 711
Razem zobowiązania	2 711
Wartość godziwa aktywów netto	2 022
Nabywany procent kapitału zakładowego	70,0%
Nabywana wartość godziwa aktywów netto	1 415
Cena nabycia	8 417
Wartość firmy na dzień nabycia	7 002

¹⁾wartości przeliczone po kursie średnim NBP z dnia transakcji

Zysk netto spółki PeakConsulting za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku wyniósł 418 tys. PLN, a zysk netto za okres od daty objęcia kontroli do dnia 31 grudnia 2009 roku wyniósł 294 tys. PLN.

Do powstania kosztu powodującego ujęcie wartości firmy na nabyciu spółki PeakConsulting przyczyniły się

- ograniczenie lub wyeliminowanie ewentualnej wzajemnej konkurencji na lokalnych rynkach, dzięki współpracy i specjalizacji na danym rynku,
- synergia kosztowa – możliwość skorzystania z systemów informacji zarządczej Spółki pozwalającej na bardziej dokładne planowanie oraz kontrolę prowadzonego biznesu,
- korzyści promocyjne z faktu bycia w Grupie Asseco, rozpoznawalność na rynku, większa wiarygodność dla klientów,
- wysoko wykwalifikowana i zorganizowana kadra będąca jednym z kluczowych czynników umożliwiających osiągnięcie przyszłych korzyści ekonomicznych.

Nabycie udziałów spółki IT Practice A/S

W dniu 7 sierpnia 2009 roku Asseco Poland S.A. zawarła umowę dotyczącą nabycia 51,65% akcji w grupie IT Practice A/S z siedzibą w Kopenhadze, Dania.

Pierwsza transza ceny nabycia w wysokości 39,9 mln DKK została zapłacona w dniu zawarcia umowy, druga transza będzie płatna po publikacji zaudytowanych wyników za 2010 rok i zostanie wypłacona o ile zysk netto wypracowany przez spółkę w latach 2009 i 2010 przekroczy kwotę 35,2 mln DKK. Wartość firmy powstała w wyniku nabycia akcji spółki IT Practice wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 25 428 tys. PLN i została ujęta na podstawie wartości godziwych możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Wartość godziwa (równa wartości księgowej) możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań na dzień nabycia przedstawia się następująco:

	Wartości godziwa na dzień nabycia ¹⁾
Nabywane aktywa	
Rzeczowe aktywa trwałe	1 883
Zapasy	-
Należności	6 414
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 126
Pozostałe aktywa	340
Razem aktywa	16 763
Nabywane zobowiązania	
Kredyty i pożyczki	-
Zobowiązania	9 866
Razem zobowiązania	9 866
Wartość godziwa aktywów netto	6 897
Nabywany procent kapitału zakładowego	51,65%
Nabywana wartość godziwa aktywów netto	3 562
Cena nabycia	29 144
Wartość firmy na dzień nabycia	25 582

¹⁾wartości przeliczone po kursie średnim NBP z dnia transakcji

Zysk netto spółki IT Practice za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku wyniósł 18 775 tys. PLN, a zysk netto za okres od daty objęcia kontroli do dnia 31 grudnia 2009 roku wyniósł 3 500 tys. PLN.

Do powstania kosztu powodującego ujęcie wartości firmy na nabyciu spółki IT Practice przyczyniły się

- synergia kosztowa – możliwość skorzystania z systemów informacji zarządczej Spółki pozwalającej na bardziej dokładne planowanie oraz kontrolę prowadzonego biznesu,
- korzyści promocyjne z faktu bycia w Grupie Asseco, rozpoznawalność na rynku, większa wiarygodność dla klientów,
- wysoko wykwalifikowana i zorganizowana kadra będąca jednym z kluczowych czynników umożliwiających osiągnięcie przyszłych korzyści ekonomicznych.

Nabycie udziałów spółki Terminal Systems S.A.

W dniu 11 września 2009 roku Asseco Poland S.A. zawarła umowę nabycia 85% akcji w spółce Terminal Systems SA z siedzibą w Madrycie, Hiszpania. Zbywcą był Grupo Arredondo Multiservices, S.L. z siedzibą w Madrycie, a całkowite koszty nabycia spółki wynoszą 3,95 mln EUR. Wartość firmy powstała w wyniku nabycia akcji spółki Terminal System wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 15 561 tys. PLN i została ujęta na podstawie wartości godziwych możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Wartość godziwa oraz księgowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco:

	Wartości godziwe na dzień nabycia ¹⁾	Wartości księgowe na dzień nabycia ¹⁾
Nabywane aktywa		
Rzeczowe aktywa trwałe	79	79
Wartości niematerialne i prawne	2 402	17
Zapasy	-	-
Należności	2 356	2 356
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	734	734
Razem aktywa	5 571	3 186
Nabywane zobowiązania		
Kredyty i pożyczki	1 051	1 051
Zobowiązania	792	792
Rezerwy	716	-
Razem zobowiązania	2 559	1 843
Wartość aktywów netto	3 012	1 343
Nabywany procent kapitału zakładowego	85%	
Nabywana wartość godziwa aktywów netto	2 560	
Cena nabycia	16 070	
Wartość firmy na dzień nabycia	13 510	

¹⁾wartości przeliczone po kursie średnim NBP z dnia transakcji

Zysk netto spółki Terminal Systems za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku wyniósł 1 482 tys. PLN. Zysk netto Terminal Systems za okres od daty objęcia kontroli do dnia 31 grudnia 2009 roku wyniósł 853 tys. PLN.

Główną przyczyną występowania różnic między wartością godziwą i wartością księgową nabytych aktywów netto, jest wartość godziwa rozpoznanych na dzień nabycia wartości niematerialnych w postaci oprogramowania wytworzonego przez spółkę. Oprogramowanie będące przedmiotem wyceny tworzy system wspomagający sprzedaż biletów i odprawę pasażerów oraz system zarządzania obsługą naziemną w portach lotniczych oraz systemy zarządzania jakością. Wartość brutto tego oprogramowania na dzień wyceny wyniosła 572 tys. EUR (2 350 tys. PLN) a okres ekonomicznej użyteczności dla większości modułów został oszacowany na 3,3 lat.

Do powstania kosztu powodującego ujęcie wartości firmy na nabyciu spółki Terminal Systems przyczyniły się

- korzyści promocyjne z faktu bycia w Grupie Asseco, rozpoznawalność na rynku, większa wiarygodność dla klientów,
- synergia kosztowa – możliwość skorzystania z systemów informacji zarządczej Spółki pozwalającej na bardziej dokładne planowanie oraz kontrolę prowadzonego biznesu,
- wysoko wykwalifikowana i zorganizowana kadra będąca jednym z kluczowych czynników umożliwiających osiągnięcie przyszłych korzyści ekonomicznych.

Jak opisano powyżej, w dniu 21 grudnia 2009 roku, spółka Asseco Spain S.A. nabyła 15% udziałów w spółce Terminal Systems S.A. za cenę 681 tys. EUR. Tym samym w wyniku tej transakcji Grupa posiada 100% udział w kapitale zakładowym spółki Terminal Systems S.A. Na transakcji zakupu 15% udziału mniejszościowego została rozpoznana wartość firmy w wysokości 2 251 tys. PLN.

Nabycie udziałów spółki ZUI OTAGO Sp. z o.o.

W dniu 25 listopada 2009 roku Jednostka Dominująca podpisała umowę nabycia 3 800 udziałów stanowiących 95% udział w kapitale zakładowym spółki Zakład Usług Informatycznych OTAGO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („OTAGO”). Całkowity koszt nabycia wyniósł 25,5 mln PLN. Wstępnie oszacowana wartość firmy powstała w wyniku nabycia udziałów spółki OTAGO wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 22 494 tys. PLN i została ujęta na podstawie wartości tymczasowych możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych.

	Wartości tymczasowe na dzień nabycia
Nabywane aktywa	
Rzeczowe aktywa trwałe	40
Zapasy	-
Należności	904
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 802
Pozostałe aktywa	11
Razem aktywa	3 757
Nabywane zobowiązania	
Kredyty i pożyczki	-
Zobowiązania	581
Pozostałe pasywa	31
Razem zobowiązania	612
Wartość tymczasowa aktywów netto	3 145
Nabywany procent kapitału zakładowego	95%
Nabywana wartość tymczasowa aktywów netto	2 988
Cena nabycia	25 482
Wartość firmy na dzień nabycia	22 494

Zysk netto spółki OTAGO za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku wyniósł 3 582 tys. PLN. Zysk netto OTAGO za okres od daty objęcia kontroli do dnia 31 grudnia 2009 roku wyniósł 641 tys. PLN.

Wykup udziałów mniejszościowych w spółce Datalock a.s.

W dniu 26 stycznia 2009 roku Spółka Asseco Slovakia, a.s. podpisała umowę nabycia akcji z akcjonariuszami mniejszościowymi spółki Datalock a.s. W wyniku tej transakcji oraz transakcji z dnia 27 marca 2007 roku (nabycie udziałów stanowiących 51,04% kapitału zakładowego), Asseco Slovakia stała się jedynym właścicielem spółki Datalock a.s. z wyłącznym prawem głosu na walnym zgromadzeniu wspólników tej spółki. Całkowita wartość transakcji przekraczała 22 miliony PLN (4,4 mln EUR). Transakcja została sfinansowana ze środków pozyskanych z emisji akcji spółki Asseco Slovakia. Wartość możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki Datalock a.s. na dzień transakcji przedstawia się następująco:

	Wartości księgowe na dzień nabycia ¹⁾
Nabywane aktywa	
Rzeczowe aktywa trwałe	1 886
Wartości niematerialne i prawne	1 860
Zapasy	241
Należności	8 049
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	10 229
Pozostałe aktywa	991
Razem aktywa	23 256
Nabywane zobowiązania	
Kredyty i pożyczki	11 957
Zobowiązania	2 018
Pozostałe pasywa	114
Razem zobowiązania	14 089
Wartość tymczasowa aktywów netto	9 167
Nabywany procent kapitału zakładowego	48,96%
Nabywana wartość tymczasowa aktywów netto	4 488
Cena nabycia	20 686
Wartość firmy na dzień nabycia	16 198

¹⁾wartości przeliczone po kursie średnim NBP z dnia transakcji, tj. z dnia 26 stycznia 2009 roku

Nabycie udziałów spółki Pronet IT Konsalting Inxhiniering Telekomunikime Sh.p.k (Pronet Sh.p.k)

Umowa zakupu 100% udziałów w spółce Pronet Sh.p.k podpisana została w dniu 5 listopada 2009 roku. Cena zakupu 60% udziału składa się z dwóch rat: pierwsza wynosi 5,4 mln EUR, natomiast druga jest uwarunkowana wynikiem osiągniętym przez Pronet Sh.p.k. w 2009 roku i wyniesie nie więcej niż 0,7 mln EUR. Pozostałe 40% objęte zostało w zamian za 1 078 909 akcji Asseco SEE (akcje serii N). Wstępnie oszacowana wartość firmy powstała w wyniku nabycia udziałów spółki Pronet wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 39 427 tys. PLN (na dzień nabycia wartość ta wynosiła 40 720 tys. PLN) i została ujęta na podstawie poniżej zaprezentowanych wartości tymczasowych możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych:

	Wartości tymczasowe na dzień nabycia
Nabywane aktywa	
Rzeczowe aktywa trwałe	846
Zapasy	1 720
Należności	2 676
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 791
Pozostałe aktywa	3 023
Razem aktywa	12 056
Nabywane zobowiązania	
Kredyty i pożyczki	-
Zobowiązania	7 342
Pozostałe pasywa	645
Razem zobowiązania	7 987
Wartość tymczasowa aktywów netto	4 069
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%
Nabywana wartość tymczasowa aktywów netto	4 069
Cena nabycia	44 789
Wartość firmy na dzień nabycia	40 720

Zakup akcji w spółce Professional Bank Systems & Software – Probass S. A.

W dniu 11 grudnia 2009 roku podpisana została umowa nabycia 100% akcji spółki prawa rumuńskiego Probass S.A. Koszt nabycia 60% akcji wyniósł 7,7 mln EUR, natomiast pozostałe 40% akcji objęte zostało w zamian za 1 524 269 akcji Asseco SEE (akcje serii P). Wstępnie oszacowana wartość firmy powstała w wyniku nabycia udziałów spółki Pronet wynosiła na dzień 31 grudnia 2009 roku 53 484 tys. PLN (na dzień nabycia wartość ta wynosiła 53 435 tys. PLN) i została ujęta na podstawie poniżej zaprezentowanych wartości tymczasowych możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych:

	Wartości tymczasowe na dzień nabycia
Nabywane aktywa	
Rzeczowe aktywa trwałe	62
Zapasy	-
Należności	2 348
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 973
Pozostałe aktywa	-
Razem aktywa	6 383
Nabywane zobowiązania	
Kredyty i pożyczki	-
Zobowiązania	1 003
Pozostałe pasywa	460
Razem zobowiązania	1 463
Wartość tymczasowa aktywów netto	4 920
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%
Nabywana wartość tymczasowa aktywów netto	4 920
Cena nabycia	58 355
Wartość firmy na dzień nabycia	53 435

Nabycie udziałów w spółce Multicard d.o.o.

W związku z zawartymi w umowie spółki Multicard d.o.o. opcjami zakupu udziałów mniejszości, dającymi Pexim Cardinfo d.o.o. prawo nabycia pozostałych udziałów, spółka Multicard d.o.o. traktowana jest jako podmiot zależny i ujmowana metodą konsolidacji pełnej. Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa posiadała zobowiązanie z tytułu opcji put wobec udziałowców mniejszościowych spółki Multicard d.o.o. w wysokości 9 658 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2009 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Pexim Cardinfo d.o.o. ujęta została wartość firmy Multicard d.o.o. w wysokości 9 584 tys. PLN.

13. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 31 grudnia 2009 roku jednostkami stowarzyszonymi były Postdata S.A., CodeConnexion Ltd, TETRA System Polska S.A., Prvni Certifikacni Autorita, a.s., Datalock s.r.o., Crystal Consulting s.r.o., oraz UNiQUARE MEA WLL.

Natomiast na dzień 31 grudnia 2008 roku jednostkami stowarzyszonymi były Postdata S.A., D. Trust Certifikacna Autorita, a.s., Prvni Certifikacni Autorita, a.s., Datalock s.r.o., Tedis a.s. oraz Crystal Consulting s.r.o., AXERA, s.r.o. oraz UNiQUARE MEA WLL.

Wartość powyższych inwestycji została ustalona według metody praw własności.

Tabela poniżej przedstawia skrócone informacje dotyczące inwestycji posiadanych przez Grupę Asseco Poland S.A.

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Aktywa trwałe	4 719	7 133	1 101 187
Aktywa obrotowe	27 042	32 064	883 494
Zobowiązania długoterminowe	780	43	131 645
Zobowiązania krótkoterminowe	8 347	29 091	596 629
Aktywa netto	22 634	10 063	1 256 407
Przychody	55 052	92 821	1 938 053
Zysk/Strata netto	2 628	2 469	246 625
Udział w wyniku	1 608	2 889	-
Wartość bilansowa inwestycji	14 433	11 258	337 104

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku akcje/udziały jednostek stowarzyszonych nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych.

14. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Długoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Udziały	17 165	11 033	236
Obligacje	255	286	-
Pozostałe	677	-	-
	18 097	11 319	236

Krótkoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Udziały	31	30	22
Obligacje	6 861	7 301	-
Pozostałe	419	47	-
	7 311	7 378	22

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są na każdy dzień bilansowy wyceniane do wartości godziwej a zmiana z tytułu tej wyceny jest odnoszona w kapitały własne (pozostałe dochody całkowite).

W 2008 roku spółka zależna od Asseco Poland sprzedała całość posiadanych obligacji skarbowych, zaklasyfikowanych jako aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, przed przypadającym dla tych papierów terminem wykupu. W konsekwencji, zgodnie z MSR 39, Grupa w przeciągu dwóch lat obrotowych po roku, w którym dokonano takiej transakcji, nie może klasyfikować żadnych aktywów finansowych jako aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, a posiadane już aktywa musi przeklasyfikować do kategorii aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Tym samym zarówno w 2009 jak i w 2010 roku Grupa nie może klasyfikować żadnego aktywa finansowego do kategorii aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.

15. Aktywa finansowe ujmowane w wartości godziwej

Długoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Zawarte kontrakty "forward" na zakup walut EUR i USD	15 927	12 795	23 525
Instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	-	-	551
Obligacje skarbowe	-	241	240
	15 927	13 036	24 316

Krótkoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Zawarte kontrakty "forward" na zakup walut EUR i USD	3 674	13 229	46 575
Instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	-	165	962
Pozostałe	-	53	130
	3 674	13 447	47 667

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Jednostka Dominująca posiadała szereg zawartych transakcji typu „forward” na zakup i sprzedaż walut obcych (przede wszystkim EUR i USD). Instrumenty te są wyceniane według wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Na dzień 31 grudnia 2009 roku wycena zawartych transakcji forward wynosiła 19 601 tys. PLN, na dzień 31 grudnia 2008 roku 26 024 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku żadne aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań wobec zewnętrznych podmiotów.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku żadne aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik nie stanowiły zabezpieczenia zobowiązań wobec zewnętrznych podmiotów.

16. Pożyczki udzielone

Długoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Pożyczki, w tym:	18 048	11 817	778
<i>pożyczki pracownicze</i>	49	168	774
	18 048	11 817	778

Krótkoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Pożyczki, w tym:	10 025	25 357	767
<i>udzielone jednostkom stowarzyszonym</i>	-	2 216	433
<i>pożyczki pracownicze</i>	260	-	-
	10 025	25 357	767

Powyżej opisane pożyczki są wyceniane według metody zamortyzowanego kosztu.

17. Przychody i koszty ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Poniższa tabela prezentuje zestawienie przychodów i kosztów finansowych dotyczących poszczególnych kategorii instrumentów finansowych ujętych w rachunku zysku i strat w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2009 roku oraz w okresie porównywalnym:

Kategorie i klasy instrumentów finansowych	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	12 miesięcy do 31 grudnia 2009	12 miesięcy do 31 grudnia 2008
	(badane)	(przekształcone)	(badane)	(przekształcone)
Aktywa / Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	7 831	(18 225)	8 133	11 744
Pochodne instrumenty wbudowane w kontrakty handlowe	(11 770)	(43 764)	2 904	6 470
Wycena	(11 770)	(43 764)	32 018	84 338
Różnice kursowe	-	-	(29 114)	(77 868)
Walutowe kontrakty typu forward	19 601	25 539	5 229	5 274
Wycena	19 601	25 539	(6 534)	(44 601)
Zyski i straty z realizacji walutowych instrumentów pochodnych	-	-	11 763	49 875
Pożyczki i należności	28 073	37 174	4 142	8 622
Pożyczki udzielonym jednostkom pozostałym / przychody odsetkowe	28 073	37 174	2 488	11 881
Odsetki od należności	-	-	2 599	836
Odpisy należności	-	-	(945)	(4 095)
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i ekwiwalenty	342 788	452 456	6 652	9 723
Przychody odsetkowe	-	-	6 652	9 723
Różnice kursowe	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	134 614	192 346	(13 196)	(23 250)
Kredyty	134 614 ¹⁾	192 346	(13 196)	(23 250)
Odsetki zapłacone	-	-	(13 196)	(23 250)
Różnice kursowe od zobowiązań i należności	-	-	4 374	(25 680)

1) saldo obejmuje następujące pozycje bilansowe długo- i krótkoterminowe „oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe” oraz „zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami długoterminowymi sklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży”

18. Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe i krótkoterminowe

Długoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Usługi serwisowe	6 846	11 126	996
Przedpłacone czynsze	2 060	1 177	-
Pozostałe	5 194	-	943
	14 100	12 303	1 939

Krótkoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Usługi serwisowe	32 531	30 211	9 205
Przedpłacone ubezpieczenia	2 378	2 236	937
Przedpłacone prenumeraty	816	633	297
Przedpłacone czynsze	2 889	950	1 394
Sponsoring i reklama	10 881	-	-
Przedpłacone usługi podwykonawców	2 551	281	2 045
Przedpłacone usługi konsultingowe	147	140	1 221
Koszty emisji akcji, zakupu spółek oraz objęcia aportów	4 011	186	4 392
Produkcja w toku (w tym projekty dotowane)	6 313	23 917	-
Pozostałe	1 935	10 236	6 201
	64 452	68 790	25 692

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 31 grudnia 2009 składały się głównie z:

- kosztów usług serwisowych, które będą ponoszone sukcesywnie w okresach następnych (39 377 tys. PLN),
- przedpłaconych kosztów marketingu i reklamy, w tym przede wszystkim na rzecz Asseco Prokom Gdynia (10 881 tys. PLN),
- aktywowanych kosztów prac rozwojowych oprogramowania (6 243 tys. PLN).

19. Zapasy

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie komputerowe do odsprzedaży	45 656	61 275	36 615
	45 656	61 275	36 615

Na dzień 31 grudnia 2009 roku zapasy nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku zapasy o wartości księgowej 2 904 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym. Na dzień bilansowy kredyt ten nie był wykorzystywany przez Grupę, w związku z czym nie występowało saldo zadłużenia z tytułu tego kredytu.

20. Kontrakty wdrożeniowe

Grupa Asseco w 2009 roku i w 2008 roku realizowała szereg tzw. kontraktów wdrożeniowych (IT), między innymi „Zintegrowany System Informatyczny” (ZSI) dla Banku PKO BP S.A., System „Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców” (CEPiK) w MSWiA, „Wytworzenie Kompleksowego Systemu Informatycznego” dla ZUS i wiele innych mniejszych. Zgodnie z MSR 11 przychody z tego typu kontraktów są uznawane zgodnie ze stopniem ich zaawansowania. Grupa w 2009 roku i w 2008 roku dokonywała obmiaru stopnia zaawansowania realizowanych kontraktów wdrożeniowych według metody „kosztowej”, czyli ustalając stosunek kosztów poniesionych do kosztów całego projektu lub według metody „nakładów pracy”.

Poniższa tabela przedstawia podstawowe dane o realizowanych kontraktach wdrożeniowych.

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT (-)	(1 988 146)	(1 697 515)
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	1 220 450	1 044 262
Zafakturowane przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	3 190 726	2 821 156
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	141 258	101 548
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT (-)	(123 684)	(180 811)
Różnice kursowe z tytułu przeliczenia jednostek zagranicznych	296	(116)

21. Należności długoterminowe i krótkoterminowe

Należności długoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Należności z tytułu dostaw i usług	1 687	1 763	28 618
Należności z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy	15 686	22 026	3 599
Kaucje	1 165	1 391	2 529
Należności z tytułu zakupu udziałów	-	8 877	7 899
Pozostałe należności	16 649	7 411	1 255
Odpis aktualizujący (-)	(575)	(1 149)	(1 572)
	34 612	40 319	42 328

Długoterminowe należności z tytułu dostaw i usług oraz dostaw nie zafakturowanych nie są oprocentowane i zostały wycenione do wartości bieżącej (zdyskontowane).

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku należności długoterminowe nie stanowiły zabezpieczenia gwarancji bankowych (dobrego wykonania umowy i przetargowych).

Należności krótkoterminowe

Należności z tytułu dostaw i usług	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Należności z tytułu dostaw i usług, w tym:	595 794	664 537	357 368
Od jednostek powiązanych, w tym:	2 715	3 678	13 264
<i>od jednostek stowarzyszonych</i>	2 715	3 678	13 264
Od jednostek pozostałych	593 079	660 859	344 104
Odpis aktualizujący należności nieściągalne (-)	(26 392)	(34 679)	(12 413)
	569 402	629 858	344 955

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

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.

Wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług	31 grudnia 2009 roku (badane)		31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	
	kwota	struktura	kwota	struktura
Należności niewymagalne	473 079	82,8%	466 023	73,8%
Należności przeterminowane do 3 miesięcy	82 035	14,4%	143 504	22,7%
Należności przeterminowane powyżej 3 miesięcy	15 975	2,8%	22 094	3,5%
	571 089	100%	631 621	100,0%

Na dzień 31 grudnia 2009 roku należności oraz przyszłe należności w kwocie 232 268 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania z tytułu tych kredytów wynosiły 124 802 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku należności oraz przyszłe należności w kwocie 232 268 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązania z tytułu tych kredytów wynosiły 124 802 tys. PLN.

Transakcje z podmiotami powiązanymi zostały przedstawione w punkcie 29 Not objaśniających do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznych	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Podatek VAT	15 584	7 982	2 637
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	7 885	10 640	1 435
Pozostałe	3 120	647	543
	26 589	19 269	4 615

Inne należności	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Należności z wyceny bilansowej kontraktów IT	141 258	101 548	21 958
Należności z tytułu dostaw nie zafakturowanych	34 477	33 724	4 012
Należności z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy	10 404	1 632	10 652
Zaliczki przekazane pozostałym dostawcom	11 034	2 912	14 961
Należności od pracowników	1 685	2 750	-
Należności z tyt. sprzedaży środków trwałych	8 481	13 016	-
Pozostałe należności	21 017	24 712	165 952
Odpis aktualizujący inne należności nieściągalne (-)	(7 706)	(9 870)	(679)
	220 650	170 424	216 856

Należności z tytułu wyceny kontraktów IT (wdrożeńiowych) wynikają z przewagi stopnia zaawansowania realizacji kontraktów wdrożeńiowych w stosunku do wystawionych faktur. Należności z tytułu dostaw nie fakturowanych dotyczą sprzedaży licencji obcych i usług serwisowych, w stosunku, do których nie wystawiono jeszcze faktur za cały okres licencyjny i świadczenia usług.

Należności z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy stanowią zabezpieczenie pieniężne przekazane klientom, w celu pokrycia ewentualnych strat w przypadku nie wywiązania się z zobowiązań do realizacji kontraktów.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności w 2009 oraz w 2008 roku kształtowały się następująco:

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Stan na dzień 1 stycznia 2009 roku	45 698	14 664
Zwiększenia odpisu na skutek objęcia kontroli nad spółkami (+)	1 860	27 717
Utworzenie (+)	15 713	47 366
Rozwiązanie (-)	(15 421)	(42 461)
Wykorzystanie (-)	(12 914)	(4 708)
Zmniejszenia odpisu na skutek ustania kontroli nad spółkami (-)	(15)	3 120
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych (+/-)	(248)	-
Stan na dzień 31 grudnia 2009 roku	34 673	45 698

22. Środki pieniężne i środki pieniężne zastrzeżone

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących	168 091	176 138	117 633
Środki pieniężne w kasie	2 694	904	798
Lokaty krótkoterminowe	171 818	274 688	123 084
Ekwiwalenty środków pieniężnych	185	31	-
	342 788	451 761	241 515

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednostkowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku lokaty krótkoterminowe nie stanowiły zabezpieczenia gwarancji bankowych (dobrego wykonania umowy i przetargowych).

23. Kapitał podstawowy i kapitały rezerwowe

Kapitał podstawowy (zakładowy)		Wartość nominalna	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Akcje	Seria	1 akcji	Liczba akcji	Liczba akcji	Liczba akcji
Akcje zwykłe serii	A	1,00	25 174 713	25 174 713	25 174 713
Akcje zwykłe serii	B	1,00	3 210 000	3 210 000	3 210 000
Akcje zwykłe serii	C	1,00	17 735 815	17 735 815	17 735 815
Akcje zwykłe serii	R	1,00	30 276	30 276	30 276
Akcje zwykłe serii	D	1,00	295 000	295 000	295 000
Akcje zwykłe serii	E	1,00	4 644 580	4 644 580	4 644 580
Akcje zwykłe serii	F	1,00	19 846 081	19 846 081	
Akcje zwykłe serii	G	1,00	356 515	356 515	
Akcje zwykłe serii	H	1,00	6 272 550	6 272 550	
			77 565 530	77 565 530	51 090 384

Wartość nominalna akcji

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

W 2009 roku nie odnotowano zmian w kapitale zakładowym Spółki oraz w nadwyżce ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W 2008 roku odnotowano następujące zmiany w kapitale zakładowym oraz nadwyżce ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej Jednostki Dominującej:

- w wyniku połączenia z Prokom Software S.A. (spółka przejmowana) kapitał zakładowy Jednostki Dominującej wzrósł o 19 846 081 PLN w drodze emisji 19 846 08 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii F o wartości nominalnej 1 PLN każda, które zostały wydane dotychczasowym akcjonariuszom spółki przejmowanej. Nadwyżka ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną wyniosła 1 426 743 tys. PLN.
- w wyniku połączenia z Prokom Software S.A. kapitał zakładowy Jednostki Dominującej został dodatkowo podniesiony o 356 515 PLN w drodze emisji 356 515 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii G o wartości nominalnej 1 PLN każda, które zostały wydane dotychczasowym akcjonariuszom uprzywilejowanym spółki przejmowanej, tj. spółce Nihonswi AG oraz Panu Krzysztofowi Wilskiemu. Nadwyżka ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną wyniosła 29 445 tys. PLN.
- W wyniku połączenia z ABG S.A. (spółka przejmowana) kapitał zakładowy Jednostki Dominującej został dodatkowo podniesiony o 6 272 550 PLN w drodze emisji 6 272 550 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii H o wartości nominalnej 1 PLN każda, które zostały wydane dotychczasowym akcjonariuszom spółki przejmowanej. Nadwyżka ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną wyniosła 380 608 tys. PLN.

Akcje własne

W wyniku połączenia ze spółką Prokom Software Jednostka Dominująca w ramach sukcesji uniwersalnej nabyła akcje własne będące na dzień 1 kwietnia 2008 roku własnością spółki przejmowanej, tj. 11 611 450 szt. akcji. W ramach procesu rozliczania połączenia akcje te zostały wycenione do wartości godziwej (tj. po giełdowym kursie zamknięcia akcji Asseco Poland z dnia 1 kwietnia 2008 roku – 72,90 PLN). W dniach 10 i 12 grudnia 2008 roku Spółka sprzedała łącznie 2 300 000 sztuk posiadanych akcji własnych za cenę 45 PLN za akcje. Pozostałe akcje własne o wartości 678 805 tys. PLN ujawnione są w niniejszym sprawozdaniu finansowym w kapitałach własnym.

Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych

Saldo kapitału rezerwowego z tytułu różnic kursowych jest korygowane o różnice kursowe wynikające z przeliczenia sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek zależnych i współzależnych.

Udziały mniejszości

	31 grudnia 2009 (badane)	31 grudnia 2008 (przekształcone)
Na początek okresu	379 903	197 624
Dochody całkowite przypadające na udziałowców mniejszościowych, w tym	62 530	94 447
Dywidendy dla udziałowców / akcjonariuszy mniejszościowych	(39 866)	(31 517)
Rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców mniejszościowych	(62 789)	(15 594)
Zmiany w składzie grupy kapitałowej	296 011	134 943
Na koniec okresu	635 789	379 903

24. Długoterminowe i krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Długoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	-	8 983	74 264
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów	14 124	71 395	18 228
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (put options)	106 887	310 047	183 883
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	182 754	195 569	7 098
Pozostałe	-	53	-
	303 765	586 047	283 473

Krótkoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	11 770	34 946	55 322
Zobowiązania z tytułu zawartych walutowych kontraktów forward	-	485	-
Zobowiązanie do wypłaty dywidendy	8 033	8 863	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	23 800	24 598	3 872
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów/akcji	6 701	8 886	11 526
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (put options)	-	28 205	60 178
Pozostałe	975	71	306
	51 279	106 054	131 204

Na dzień 31 grudnia 2008 roku Grupa posiadała zobowiązanie szacunkowe z tytułu opcji sprzedaży jakie przyznała akcjonariuszom mniejszościowym spółek UAB Sintagma, Pexim d.o.o., AP Automation + Productivity AG, NetConsulting Srl i Fiba Srl., Arbor Informatika d.o.o., Logos d.o.o., Pexim Cardinfo d.o.o., Antegra d.o.o. i UNIQUARE Software Development GmbH. Na dzień 31 grudnia 2008 roku całkowita wartość zobowiązania Grupy z tytułu wystawionych opcji wynosiła 316 790 tys. PLN. Zobowiązania ciążące na Grupie stanowiły szacunkową wartość przyszłej zapłaty za dodatkowy pakiet udziałów w wymienionych powyżej spółkach. Wycena do wartości godziwej zobowiązania z tytułu możliwej realizacji opcji sprzedaży udziałów oparta została na kilku warunkach, w tym na założeniach dotyczących przyszłych zysków wypracowanych przez poszczególne spółki.

W związku z realizacją transakcji swap (patrz punkt 11 Not objaśniających do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego), wygasło zobowiązanie szacunkowe wobec udziałowców mniejszościowych spółek Pexim d.o.o., Net Consulting Srl., Fiba Software Srl., Arbor Informatika d.o.o., Logos d.o.o., Pexim Cardinfo d.o.o. oraz Antegra d.o.o.

W wyniku transakcji wykupu mniejszościowego pakietu akcji w spółce AP AG (patrz punkt 11 Not objaśniających do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego) wygasło również zobowiązanie wobec udziałowców mniejszościowych spółki AP AG.

Na podstawie umowy z dnia 17 sierpnia 2009 roku pomiędzy Asseco Poland oraz Europejskim Bankiem Odbudowy i Rozwoju, Jednostka Dominująca zobowiązała się do odkupienia od EBOiR nabytych przez niego 4 810 880 sztuk akcji spółki Asseco SEE za cenę równą średniej ważonej ceny zamknięcia notowań akcji Asseco SEE w okresie trzech miesięcy poprzedzających datę transakcji, o ile EBOiR nie będzie mógł sprzedać posiadanego pakietu akcji Asseco SEE bezpośrednio na rynku giełdowym. Opcja będzie aktywna w okresie trzech lat od dnia 16 września 2014 roku. Ponadto na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa posiadała jeszcze warunkowe zobowiązania finansowe wobec mniejszościowych akcjonariuszy spółek UAB Sintagma oraz UNIQUARE Software Development GmbH, które to zobowiązania stanowi szacunkową wartość przyszłej zapłaty za dodatkowy pakiet udziałów w wymienionych powyżej spółkach.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku łączna wartość zobowiązania szacunkowego z tytułu opcji sprzedaży przyznanych akcjonariuszom mniejszościowym wynosiła 106 888 tys. PLN.

25. Leasing finansowy

Leasing nieruchomości

Wartość netto budynku (budynek biurowy w Gdyni), będącego przedmiotem umowy leasingu finansowego na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 79 620 tys. PLN, a na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła 86 977 tys. PLN.

Przyszłe przepływy pieniężne oraz zobowiązanie wynikające z umową leasingu nieruchomości przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Minimalne opłaty leasingowe		
w okresie krótszym niż 1 rok	20 655	20 668
w okresie 1-5 lat	85 764	85 817
w okresie dłuższym niż 5 lat	134 570	158 937
Przyszłe minimalne płatności leasingowe	240 989	265 422
Przyszłe koszty odsetkowe	62 796	74 368
Wartość bieżąca zobowiązania leasingowego	178 193	191 054
w okresie krótszym niż 1 rok	10 814	12 251
w okresie 1-5 lat	53 330	78 711
w okresie dłuższym niż 5 lat	114 049	100 092

Efektywna stopa zwrotu z tytułu powyższego leasingu finansowego na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 5,83%, i nie uległa zmianie w stosunku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

Leasing samochodów i sprzętu

Łączne przyszłe przepływy pieniężne oraz zobowiązanie wynikające z umowami leasingu samochodów i sprzętu przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Minimalne opłaty leasingowe		
w okresie krótszym niż 1 rok	13 891	12 911
w okresie 1-5 lat	16 053	17 124
w okresie dłuższym niż 5 lat	-	-
Przyszłe minimalne płatności leasingowe	29 944	30 035
Przyszłe koszty odsetkowe	(1 583)	(922)
Wartość bieżąca zobowiązania leasingowego	28 361	29 113
w okresie krótszym niż 1 rok	12 986	12 347
w okresie 1-5 lat	15 375	16 766
w okresie dłuższym niż 5 lat	-	-

Efektywna stopa zwrotu z tytułu powyższego leasingu finansowego na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 5,83%, i nie uległa zmianie w stosunku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

26. Oprocentowane kredyty bankowe i emisje papierów wartościowych

Krótkoterminowe kredyt w rachunku bieżącym	Nazwa jednostki	Maksymalna wysokość zadłużenia na 31 grudnia 2009	Maksymalna wysokość zadłużenia na 31 grudnia 2008	Efektywna stopa procentowa %	Waluta	Termin spłaty	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Kredyt w rachunku bieżącym	Deutsche Bank Polska S.A.	16 000	16 000	WIBOR 3M + marża	PLN	2010-08-28	1 658	-
Kredyt w rachunku bieżącym	Raiffeisen Bank Polska S.A.	70 000	n/d	WIBOR 1W + marża	PLN	2010-10-31	7 491	n/d
Kredyt w rachunku bieżącym	Pekao S.A. [BPH]	100 000	200 000	WIBOR 1M + marża	PLN	2010-05-17	10 939	-
Kredyt w rachunku bieżącym	PKO BP S.A.	150 000	150 000	WIBOR 1M + marża	PLN	2010-06-29	13 972	-
Kredyt w rachunku bieżącym	ING Bank Śląski S.A.	n/d	10 000	WIBOR 1M + marża	PLN	Nieokreślony	n/d	-
Kredyt w rachunku bieżącym	ING Bank Śląski S.A.	150 000	n/d	WIBOR 1M + marża	PLN	2010-08-31	8 627	n/d
Kredyt w rachunku bieżącym	Pekao S.A.	n/d	650	WIBOR 1M + marża	PLN	2009-07-31	n/d	-
Kredyt w rachunku bieżącym	Nordea Bank Polska S.A.	n/d	9 000	WIBOR 1M + marża	PLN	2009-10-30	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym	BRE Bank Polska S.A.	72	n/d	WIBOR 1M + marża	PLN	2010-01-06	72	-
Kredyt w rachunku bieżącym	Bank Handlowy Citibank S.A.	n/d	2 000	WIBOR 1M + marża	PLN	2009-02-28	n/d	-
Kredyt w rachunku bieżącym	Raiffeisen Bank S.A.	10 000	10 000	WIBOR 1M + marża	PLN	2010-05-31	5 328	1 825
Kredyt w rachunku bieżącym	Pekao S.A.	10 000	n/d	WIBOR 1M + marża	PLN	2010-05-31	2 076	n/d
Kredyt w rachunku bieżącym	Pekao S.A.	2 500	2 500	WIBOR 1M + marża	PLN	2009-03-31	-	-
Kredyt w rachunku bieżącym	Millenium S.A.	n/d	5 000	WIBOR 1W + marża	PLN	2009-12-04	-	3 264
Kredyt w rachunku bieżącym	BRE Bank SA	n/d	5 000	WIBOR 1D + marża	PLN	2009-06-24	n/d	-
Kredyt w rachunku bieżącym	BW Bank	10 271	10 431	2,05%	EUR	2010-03-31	2 876	10 277
Kredyt w rachunku bieżącym	Deutsche Bank	10 271	n/d	1,83%	EUR	2010-03-31	2 001	n/d
Kredyt w rachunku bieżącym	Bank Austria	n/d	10 431	2,10%	EUR	Nieokreślony	1 097	8 449
Kredyt w rachunku bieżącym	Sparkasse	n/d	n/d	2,03%	EUR	Nieokreślony	127	n/d
Kredyt w rachunku bieżącym	AB SEB bank	n/d	3 021	VILIBOR 6M + marża	LTL	2009-04-16	n/d	-
Kredyt w rachunku bieżącym	ČSOB	416	416	EURIBOR 1W + marża	EUR	Nieokreślony	949	367
Kredyt w rachunku bieżącym	UniCredit	1 553	1 566	7,69%	CZK	2009-06-30	-	1 180
Kredyt w rachunku bieżącym	UniCredit	n/d	389	7,68%	CZK	2008-12-31	n/d	-
Kredyt w rachunku bieżącym	ČSOB	n/d	7 830	PRIBOR O/N + marża	CZK	Nieokreślony	n/d	-
Kredyt w rachunku bieżącym	Tatrabanka	5 587	5 679	EURIBOR 1M + marża	EUR	2010-08-31	3 987	827
Kredyt w rachunku bieżącym	NLB Tutanska Banka AD Skopje	67	n/d	19,50%	MKD	2010-12-31	16	n/d
Kredyt w rachunku bieżącym	Volksbank	n/d	188	19,00%	RSD	2009-01-10	n/d	-
Kredyt w rachunku bieżącym	NLB Tutunska Banka AD Skopje	13	n/d	10,00%	MKD	2010-12-31	1	n/d
Kredyt w rachunku bieżącym	Bre Bank SA	700	n/d	WIBOR O/N + marża	PLN	2010-09-29	-	n/d

Kredyt w rachunku bieżącym	Nova Ljubljanska Banka	1 643	n/d	10,8%	EUR	2010-11-23	-	n/d
Kredyt w rachunku bieżącym	Bank Post Floreasce	8 201	8 345	LIBOR 3M + marża / EUR BUBOR 3M + marża / RON	n/d	2010-07-15	-	n/d
		547 294	458 446				61 217	26 189

Inne kredyty krótkoterminowe:	Nazwa jednostki	Maksymalna wysokość zadłużenia na 31 grudnia 2009	Maksymalna wysokość zadłużenia na 31 grudnia 2008	Efektywna stopa procentowa %	Waluta	Termin spłaty	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
Kredyt na finansowanie nabycia akcji PROKOM od Prokom Investments S.A. i P. Ryszarda Krauze	PEKAO S.A. */**	n/d	580 000	WIBOR 1M + marża	PLN	2012-10-01	n/d	56 890
Kredyt inwestycyjny	ČSOB **	n/d	15 459	EURIBOR + marża	EUR	2012-10-01	n/d	-
Kredyt inwestycyjny	ČSOB **	18 622	18 792	PRIBOR 1M + marża	CZK	2010-12-31	7 760	7 832
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka **	10 911	11 040	EURIBOR 3M + marża	EUR	2012-12-31	2 284	2 320
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka **	4 457	4 526	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	891	905
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka **	5 312	5 396	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	1 117	1 136
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka **	7 470	7 590	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	1 662	1 687
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka **	1 754	1 780	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	390	297
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka **	7 629	7 751	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	1 795	1 368
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka **	n/d	159	EURIBOR 3M + marża	EUR	2018-06-23	n/d	159
Kredyt obrotowy	BPH S.A.	38	38	8,27%	PLN	2009-02-27	-	38
Kredyt obrotowy	BPH S.A.	33	33	8,74%	PLN	2011-07-11	-	33
Kredyt obrotowy	GE Capital Bank Polska S.A.	n/d	41	11,50%	PLN	2010-03-25	-	41
Kredyt obrotowy	Nova Ljubljanska Banka	411	417	EURIBOR 1M + marża	EUR	2009-02-25	-	117
Kredyt obrotowy	La Caixa	2 054	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-05-25	1 179	-
Kredyt obrotowy	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	1 767	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-01-03	978	-
Kredyt obrotowy	Caja Madrid	4 108	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-03-12	735	-
Kredyt obrotowy	Caixa Cataluña	1 643	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-07-12	2 034	-
Kredyt obrotowy	Banesto S.A.	3 081	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-09-17	657	-
Kredyt obrotowy	Bankinter S.A.	1 438	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-12-17	1 820	-
Kredyt obrotowy	Caixa Galicia	1 438	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-07-31	-	-
Kredyt obrotowy	Kutxa	6 162	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-09-15	2 933	-
Kredyt obrotowy	Banco Santander Central Hispano	4 108	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-06-03	8 216	-
Kredyt obrotowy	Caja Sabadell	1 027	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-04-16	1 261	-
Kredyt obrotowy	Sparkasse OÖ **	n/d	730	4,38%	EUR	2010-06-30	n/d	-
Kredyt obrotowy	Caja Madrid	822	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2010-12-31	-	-
Kredyt obrotowy	Komercijalna Banka AD Banja Luka	105	n/d	12,25%	MKD	2010-06-03	105	-
Kredyt obrotowy	BRE Bank SA	1 000	n/d	WIBOR 1M + marża	PLN	2010-09-30	560	-

Linia kredytowa wielowalutowa	BRE Bank S.A.	n/d	300	WIBOR O/N + marża	n/d	2009-02-27	n/d	-
Kredyt samochodowy	Pekso S.A.	n/d	13	8,27%	PLN	2009-09-30	n/d	13
Kredyt samochodowy	Pekso S.A.	45	n/d	8,45%	PLN	2010-06-08	7	-
Faktoring	Sudfactoring	-	n/d	8,50%	EUR	nieokreślony	-	2 904
Pożyczka	Comp Safe Support S.A.	472	472	0,07%	PLN	2009-03-31	-	472
Pożyczka	AXA	n/d	380	6,19%	EUR	nieokreślony	n/d	-
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi	4 104	207	0,00%	RSD	2010-09-30	3 136	207
Pożyczka	Hewlett Packard Europe Finance **	477	n/d	6,70%	EUR	2012-07-15	103	-
Pożyczka	Hewlett Packard Europe Finance **	419	n/d	6,70%	EUR	2012-09-15	90	-
Pożyczka	Hewlett Packard Europe Finance **	238	n/d	6,70%	EUR	2012-12-15	123	-
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi **	62	n/d	6,00%	EUR	2011-08-31	62	-
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi **	292	295	6,00%	EUR	2011-08-31	78	295
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi	563	570	0,00%	EUR	nieokreślony	563	570
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi	205	209	0,00%	EUR	nieokreślony	205	209
Pożyczka	ČSOB Leasing a.s.	16	15	8,10%	EUR	2009-06-09	-	15
Pożyczka	Kadra Zarządzająca	n/d	50	WIBOR 3M + marża	PLN	2009-01-31	n/d	50
Pożyczka	Kadra Zarządzająca	n/d	50	WIBOR 3M + marża	PLN	2009-01-31	n/d	50
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi	-	-	7,00%	BGN	2010-10-13	37	-
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi	-	-	7,00%	BGN	2010-10-12	37	-
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi	-	-	7,00%	BGN	2010-10-14	47	-
		92 283	656 313				40 865	77 608

** Podana wartość jest częścią krótkoterminową kredytu długoterminowego.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa Asseco posiadała otwarte linie kredytowe w rachunkach bieżących dające możliwość pozyskania finansowania na kwotę około 547 293 tys. PLN, podczas gdy na koniec roku 2008 była to kwota 458 446 tys. PLN. Stan wykorzystania tych linii na koniec okresu sprawozdawczego wynosił 61 217 tys. PLN, a na koniec ubiegłego roku 26 189 tys. PLN. Zadłużenie Grupy z tytułu pozostałych kredytów krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiło 40 865 tys. PLN a na dzień 31 grudnia 2008 roku wyniosło 77 608 tys. PLN.

Kredyty długoterminowe	Nazwa jednostki	Maksymalna wysokość zadłużenia na 31 grudnia 2009 tys. PLN	Maksymalna wysokość zadłużenia na 31 grudnia 2008 tys. PLN	Efektywna stopa procentowa %	Waluta	Termin spłaty	31 grudnia 2009 tys. PLN	31 grudnia 2008 tys. PLN
Kredyt na finansowanie nabycia akcji PROKOM od Prokom Investments S.A. i P. Ryszarda Krauze	PEKAO S.A. *	n/d	580 000	WIBOR 1M + marża	PLN	2012-10-01	n/d	49 985
Kredyt inwestycyjny	ČSOB	18 622	18 792	PRIBOR 1M + marża	CZK	2009-12-13	-	7 832
Kredyt inwestycyjny	ČSOB	n/d	15 459	EURIBOR + marża	CZK	2012-12-31	n/d	-
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka	10 911	11 040	EURIBOR 3M + marża	EUR	2012-12-31	4 585	7 066
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka	4 457	4 526	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	2 453	3 394
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka	5 312	5 396	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	2 798	3 976
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka	7 473	7 590	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	4 149	5 903
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka	1 754	1 780	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	1 072	1 483
Kredyt inwestycyjny	Tatrabanka	7 629	7 751	EURIBOR 1M + marża	EUR	2013-06-28	4 490	6 383
Kredyt inwestycyjny	Europejski Bank Odbudowy i Rozwoju	28 757	n/d	EURIBOR 3M + marża	EUR	2016-01-31	-	n/d
Kredyt obrotowy	Sparkasse OÖ	n/d	730	4,38%	EUR	2010-06-30	n/d	-
Kredyt samochodowy	Pekao S.A.	-	25	8,45%	PLN	2010-06-08	-	25
Pożyczka	Caja Madrid	4 108	n/d	4,685%	EUR	2012-12-25	4 108	n/d
Pożyczka	Banco Santander Central Hispano	6 162	n/d	5,728%	EUR	2012-06-01	6 162	n/d
Pożyczka	Volksbank	n/d	2 024	EURIBOR 3M + marża	EUR	2018-06-23	n/d	2 024
Pożyczka	Hewlett Packard Europe Finance	477	n/d	6,70%	EUR	2012-07-15	238	-
Pożyczka	Hewlett Packard Europe Finance	419		6,70%	EUR	2012-09-15	230	-
Pożyczka	Hewlett Packard Europe Finance	238		6,70%	EUR	2012-12-15	156	-
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi	62	298	6,00%	EUR	2011-08-31	49	180
Pożyczka	Udziałowcy mniejszościowi	292	180	6,00%	EUR	2011-08-31	62	298
		96 674	655 591				30 552	88 549

Łączne zadłużenie Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2009 roku z tytułu wszystkich zaciągniętych kredytów i emisji papierów dłużnych wyniosło 132 634 tys. PLN, natomiast na dzień 31 grudnia 2008 była to kwota 192 346 tys. PLN.

W okresie sprawozdawczym marża realizowana przez kredytodawców spółek Grupy Asseco kształtowała się w przedziale od 0,55 pkt proc. do 3,1 pkt proc., natomiast w ubiegłym roku był to przedział 0,7 – 5 pkt proc.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku rzeczowe aktywa trwałe w wartości księgowej 4 587 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zabezpieczonych tymi aktywami wynosiły 7 760 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku rzeczowe aktywa trwałe w wartości księgowej 24 289 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zabezpieczonych tymi aktywami wynosiły 17 997 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku wartości niematerialne w wartości księgowej 1 134 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zabezpieczonych tymi aktywami wynosiły 941 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych w Grupie.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku udziały i akcje w jednostkach zależnych o wartości księgowej 13 635 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych, z tytułu których zobowiązania na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiły 27 689 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku udziały i akcje w jednostkach zależnych o wartości księgowej 273 324 tys. PLN, udziały i akcje w jednostkach zależnych o wartości rynkowej 161 451 tys. PLN oraz akcje własne w wartości rynkowej 399 751 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych, z tytułu których zobowiązania na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiły 134 280 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku zapasy nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku zapasy o wartości księgowej 2 904 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym. Na dzień bilansowy kredyt ten nie był wykorzystywany przez Grupę, w związku z czym nie występowało saldo zadłużenia z tytułu tego kredytu.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku należności oraz przyszłe należności w kwocie 42 058 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2009 roku zobowiązania z tytułu tych kredytów wynosiły 20 102 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku należności oraz przyszłe należności w kwocie 232 268 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązania z tytułu tych kredytów wynosiły 122 921 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku zabezpieczenie zaciągniętego kredytu stanowił zastaw rejestrowy na wierzytelnościach pieniężnych zgromadzonych na rachunkach wskazanych w umowie kredytowej oraz do ustalonych w tej umowie kwot. Na dzień 31 grudnia 2009 roku w Grupie nie występowało zabezpieczenie tego rodzaju.

27. Długoterminowe i krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania

	Naprawy gwarancyjne	Koszty związane z toczącymi się sprawami sądowym	Restrukturyzacja	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Inne rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2009 roku	30 442	578	3 497	5 121	9 695	49 333
Utworzone w ciągu roku obrotowego	15 647	1 177	-	494	10 321	27 639
Objęcie kontroli nad spółkami	-	-	-	-	13	13
Rozwiązane (-)	(20 091)	(43)	-	(2)	(1 412)	(21 548)
Wykorzystane (-)	(5 558)	(393)	(3 322)	(443)	(6 929)	(16 645)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	38	15	-	(73)	(86)	(106)
Na dzień 31 grudnia 2009 roku (badane)	20 478	1 334	175	5 097	11 602	38 686
Krótkoterminowe 31 grudnia 2009 roku	10 894	1 334	175	85	10 671	23 159
Długoterminowe 31 grudnia 2009 roku	9 584	-	-	5 012	931	15 527
Na dzień 31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	30 442	578	3 497	5 121	9 695	49 333
Krótkoterminowe 31 grudnia 2008 roku	15 686	578	3 261	311	9 143	28 979
Długoterminowe 31 grudnia 2008 roku	14 756	-	236	4 810	552	20 354

Naprawy gwarancyjne

Rezerwa na koszty napraw gwarancyjnych dotyczy obsługi serwisu gwarancyjnego producentów sprzętu komputerowego oraz gwarancji na własne oprogramowanie, których to sprzęt/oprogramowanie zostało dostarczone do klientów Grupy.

Świadczenia po okresie zatrudnienia

Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia dotyczy w całości świadczeń emerytalnych, które to zostaną wypłacone pracownikom Grupy w momencie przechodzenia na emeryturę.

28. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych tytułów

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Wobec jednostek powiązanych, w tym:	336	54	1 350
<i>wobec jednostek stowarzyszonych</i>	336	54	1 350
Wobec jednostek pozostałych	281 890	290 942	187 255
	282 226	290 996	188 605

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. Transakcje z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 29 Not objaśniających do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń publicznoprawnych	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Podatek VAT	42 934	55 673	22 650
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	23 264	50 823	37 835
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	10 861	11 079	4 423
Zakład Ubezpieczeń Społecznych	13 333	14 372	9 036
Pozostałe	2 487	6 951	6 201
	92 879	138 898	80 145

Kwota wynikająca z różnicy zobowiązań z tytułu VAT oraz należności z tytułu podatku VAT jest płacona właściwym władzom podatkowym w okresach miesięcznych.

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	12 384	12 990	9 280
Zobowiązanie z tytułu wyceny kontraktów IT	123 684	180 811	63 333
Zobowiązania z tytułu dostaw nie zafakturowanych	12 169	28 822	10 152
Zobowiązania z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy	98	7 471	
Zaliczki otrzymane na dostawy	8 112	14 228	4 602
Inne zobowiązania	5 768	4 807	10 526
	162 215	249 129	97 893

Pozostałe zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Zobowiązania z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy	105	71	185
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 890	-	-
Inne zobowiązania	1 429	3 489	821
	3 424	3 560	1 006

W skład pozostałych zobowiązań wchodzi głównie kwoty wynikające z wyceny kontraktów wdrożeniowych i dostaw nie zafakturowanych. Pozostałe zobowiązania nie są oprocentowane.

Krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	31 480	31 066	10 262
Rezerwa na premie dla pracowników	52 076	52 441	17 845
Rezerwa na koszty (nie zafakturowane)	27 130	42 228	11 100
Pozostałe	1 043	586	4 439
	111 729	126 321	43 646

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowią przede wszystkim rezerwy na niewykorzystane urlopy, rezerwy na wynagrodzenia okresu przeznaczone do wypłaty w okresach następnych, wynikające z zasad systemów premiowych obowiązujących w Grupie Asseco oraz rezerwy na koszty bieżącej działalności, które zostały poniesione ale na które nie otrzymano jeszcze faktur.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Usługi serwisowe	12 012	13 870	2 869
Przedpłaty	-	9 779	110
Dotacje	12 362	14 462	-
Pozostałe	24	8	-
	24 398	38 119	2 979

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Usługi serwisowe	76 764	61 584	20 871
Przedpłaty	10 775	14 327	8 638
Dotacje	12 072	474	-
Pozostałe	1 033	1 077	173
	100 644	77 462	29 682

Saldo Rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczy głównie przedpłat za świadczone usługi, takie jak serwisy oraz opieka informatyczna. Otrzymane dotacje związane są przede wszystkim z realizowanymi przez Grupę projektami rozwojowymi polegającymi na wytworzeniu nowego oprogramowania. W momencie zakończenia prac rozwojowych, kwota dotacji będzie odnoszona do rachunku zysków i strat (jako pomniejszenie kosztów amortyzacji) w okresie równym okresowi amortyzacji niniejszych prac rozwojowych.

29. Transakcje ze stronami powiązanymi

Nazwa podmiotu	Sprzedaż Grupy Asseco do jednostek powiązanych w okresie		Zakupy Grupy Asseco od jednostek powiązanych w okresie		Należności Grupy Asseco na dzień		Zobowiązania Grupy Asseco na dzień	
	12 miesięcy 31 grudnia 2009	12 miesięcy 31 grudnia 2008	12 miesięcy 31 grudnia 2009	12 miesięcy 31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008	31 grudnia 2009	31 grudnia 2008
	(badane)	(przekształcone)	(badane)	(przekształcone)	(badane)	(przekształcone)	(badane)	(przekształcone)
První Certifikační Autorita, a.s. (I.CA)	264	834	205	230	49	9	53	54
Postdata S.A.	10 632	19 857	-	24	2 666	3 669	-	-
Prokom Software S.A. ⁽¹⁾	n/d	2 694	n/d	1 119	n/d	-	n/d	-
ABG S.A. (ABG Spin S.A., ABG Ster Projekt S.A.) ⁽¹⁾	n/d	-	n/d	12	n/d	-	n/d	-
SK Galcom Sp. z o.o. ⁽¹⁾	189	87	-	-	-	-	-	-
Codeconnexion ⁽³⁾	-	n/d	991	n/d	-	n/d	283	n/d
Combidata Poland Sp. z o.o. ⁽¹⁾	n/d	372	n/d	11	n/d	-	n/d	-
	11 085	23 844	1 196	1 396	2 715	3 678	336	54

⁽¹⁾ Dane za okres od dnia 1 stycznia do dnia 1 kwietnia 2008 roku.

⁽²⁾ Spółka stowarzyszona z Asseco Slovakia a.s.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku saldo nierozliczonych zobowiązań z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą (Zarządy i Rady Nadzorcze spółek z Grupy) oraz z Kadrą Zarządzającą według informacji posiadanych przez Jednostkę Dominującą wynosiło 144 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku nie wystąpiły nierozliczone salda zobowiązań z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą (Zarządy i Rady Nadzorcze spółek z Grupy) oraz z Kadrą Zarządzającą według informacji posiadanych przez Asseco Poland S.A.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku nie wystąpiły nierozliczone należności z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą (Zarządy i Rady Nadzorcze spółek z Grupy) oraz z Kadrą Zarządzającą według informacji posiadanych przez Asseco Poland S.A.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku nierozliczone należności z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą (Zarządy i Rady Nadzorcze spółek z Grupy) oraz z Kadrą Zarządzającą według informacji posiadanych przez Asseco Poland S.A. wynosiło 1 762 tys. PLN.

W okresie 12 miesięcy 2009 roku zakończonym 31 grudnia 2008 roku wartość (netto) transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą oraz z Kadrą Zarządzającą według ewidencji Asseco Poland wynosiła 1 338 tys. PLN.

W okresie 12 miesięcy 2008 roku zakończonym 31 grudnia 2008 roku wartość (netto) transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą oraz z Kadrą Zarządzającą według ewidencji Asseco Poland wynosiła 2 647 tys. PLN.

30. Uzgodnienia do rachunku przepływów pieniężnych

W poniższej tabeli pokazano pozycje wchodzące w skład zmian stanu kapitału pracującego w rachunku przepływów pieniężnych:

Zmiany stanu kapitału pracującego	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Zmiana stanu zapasów	28 375	(9 641)
Zmiana stanu należności	174 122	53 064
Zmiana stanu zobowiązań	(226 802)	53 921
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(39 047)	36 670
Zmiana stanu rezerw	(8 773)	(17 268)
	(72 125)	116 746

Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej – „Inne korekty wyniku:”	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Wycena pochodnych instrumentów typu forward	(20 144)	(40 131)
Pozostałe korekty	(5 464)	(71 351)
Razem	(25 608)	(111 482)

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej – „Dywidendy wypłacone”	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Dywidendy wypłacone przez jednostkę dominującą	(70 302)	(32 825)
Dywidendy wypłacone na rzecz udziałowców mniejszościowych	(48 041)	(62 817)
Razem	(118 343)	(95 642)

31. Zobowiązania pozabilansowe związane z jednostkami powiązanymi

Na dzień 31 grudnia 2009 roku stan gwarancji i poręczeń udzielonych przez Asseco Poland S.A. na rzecz jednostki pośrednio zależnej AP Automation + Productivity AG z tytułu zaciągniętych przez tą spółkę kredytów bankowych i pożyczek wygląda następująco:

- poręczenie udzielone dla Deutsche Bank AG na kwotę 10 271 tys. PLN obejmujące umowy kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym. Na dzień 31 grudnia 2009 roku kwota zobowiązania z tytułu powyższego kredytu wynosi 3 081 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2008 roku kwota z tytułu tego poręczenia wynosiła 10 431 tys. PLN a kwota zobowiązania z tytułu powyższego kredytu wynosiła 8 449 tys. PLN.
- poręczenie udzielone dla BW Bank na kwotę 10 271 tys. PLN obejmujące umowy kredytu krótkoterminowego w rachunku bieżącym. Na dzień 31 grudnia 2009 roku kwota zobowiązania z tytułu powyższego kredytu wynosi 4 108 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2008 roku kwota z tytułu tego poręczenia wynosiła 10 431 tys. PLN a kwota zobowiązania z tytułu powyższego kredytu wynosiła 10 277 tys. PLN.
- poręczenie udzielone, jako zabezpieczenie należytego wykonania umów handlowych przez AP Automation + Productivity AG. Wartość poręczenia na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosi 12 325 tys. PLN, natomiast na 31 grudnia 2008 roku wynosiła 12 517 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku stan udzielonych poręczeń przez Asseco Poland S.A. na rzecz jednostki zależnej Asseco Systems S.A. z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i linii gwarancyjnych wygląda następująco:

- poręczenie udzielone dla Banku Millennium S.A. obejmujące zobowiązania Asseco Systems S.A. z tytułu wystawionych przez bank w imieniu spółki gwarancji bankowych. Wartość poręczenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 wyniosła 2 800 tys. PLN (31 grudnia 2008 roku: 2 800 tys. PLN.)

Na dzień 31 grudnia 2009 roku stan udzielonych poręczeń przez Asseco Poland S.A. na rzecz jednostki zależnej ABG S.A. z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i linii gwarancyjnych wygląda następująco:

- poręczenie udzielone dla Raiffeisen Bank Polska S.A. obejmujące zobowiązania ABG S.A. z tytułu wystawionych przez bank w imieniu spółki gwarancji bankowych. Wartość poręczenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 35 000 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązanie z tytułu tej gwarancji nie istniało.
- poręczenie umowy na zawieranie transakcji terminowych i pochodnych udzielone dla Raiffeisen Bank Polska S.A. Wartość poręczenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 3 697 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązanie z tytułu tej gwarancji nie istniało.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku stan udzielonych poręczeń przez Asseco Poland S.A. na rzecz jednostki zależnej Sintagma z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i linii gwarancyjnych wygląda następująco:

- poręczenie udzielone dla UAB BTA Draudimas obejmujące zobowiązania Sintagmy z tytułu wystawionych przez ten bank w imieniu spółki gwarancji bankowych. Wartość poręczenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 1 319 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązanie z tytułu tej gwarancji nie istniało.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku stan udzielonych poręczeń przez Asseco Poland S.A na rzecz jednostki zależnej Alatus Sp. z o.o. z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych i linii gwarancyjnych wygląda następująco:

- poręczenie udzielone dla BRE Bank S.A. obejmujące zobowiązania spółki Alatus Sp. z o.o. z tytułu wystawionych przez bank w imieniu spółki gwarancji bankowych. Wartość poręczenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 2 500 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2008 roku zobowiązanie z tytułu tej gwarancji nie istniało.

W dniu 14 kwietnia 2008 roku Asseco DACH S.A. zobowiązała się do finansowania swojej spółki zależnej AP Automation + Productivity AG udzielając poręczenia jej zobowiązań. Wysokość udzielonego poręczenia jest ograniczone kwotą, o którą zobowiązania spółki AP Automation + Productivity AG przewyższają jej aktywa, zgodnie z aktualnym sprawozdaniem finansowym. W każdym wypadku pokrycie zobowiązań spółki AP Automation + Productivity AG przez Asseco DACH S.A. jest ograniczone kwotą 2 500 tys. EUR (na dzień 31 grudnia 2009 roku 10 271 tys. PLN)

Na dzień 31 grudnia 2009 roku stan udzielonych gwarancji i poręczeń przez i na rzecz Asseco Slovakia a.s. przedstawiał się następująco:

- spółka Slovanet a.s. korzysta z gwarancji wystawionej przez Tatrabanka dotyczącej zabezpieczenia spłaty zobowiązań wobec spółki T Mobile a.s. na kwotę 41 tys. EUR. Szacowana wartość gwarancji na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 170 tys. PLN.
- spółka Asseco Slovakia, a.s. korzysta z gwarancji wystawionej przez Československa Obchodna Banka a.s., dotyczącej zabezpieczenia spłaty zobowiązań wobec Ministerstwa Finansów na kwotę 20 tys. EUR (gwarancja jest ważna do dnia 30 czerwca 2011 roku). Szacowana wartość gwarancji na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 81 tys. PLN.
- gwarancja udzielona na rzecz spółki zależnej Slovanet a.s. w wysokości 5 622 tys. EUR, dotycząca kredytów bankowych wynikających z ramowej umowy kredytowej z banku Tatrabanka. Szacowana wartość gwarancji na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 23 096 tys. PLN.
- gwarancja udzielona na rzecz spółki zależnej Slovanet a.s., w wysokości 2 646 tys. EUR, dotycząca kredytu zaciągniętego przez tą spółkę w banku Tatrabanka. Jest to kredyt długoterminowy, o terminie spłaty do końca 2012 roku. Szacowana wartość gwarancji na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 10 870 tys. PLN.
- gwarancja udzielona na rzecz spółki zależnej MPI Consulting, s.r.o., w wysokości 232 tys. EUR, dotycząca kredytu bankowego w Československa Obchodna Banka a.s., o terminie spłaty na 30 czerwca 2010 roku. Szacowana wartość gwarancji na dzień 31 grudnia 2009 roku wyniosła 953 tys. PLN.
- gwarancja udzielona na rzecz spółki zależnej Disig, a.s., w wysokości 42 tys. EUR, dotycząca kredytu bankowego w Tatra Banka a.s., o terminie spłaty na 31 maja 2010 roku. Szacowana wartość gwarancji na dzień 30 września 2009 roku wyniosła 173 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2008 roku stan udzielonych gwarancji i poręczeń przez Asseco Slovakia a.s. przedstawiał się następująco:

- gwarancja udzielona na rzecz spółki zależnej Slovanet a.s., w wysokości 2 646 tys. EUR, dotycząca kredytu zaciągniętego przez tą spółkę w Tatra Banka. Jest to kredyt długoterminowy, o terminie spłaty do końca 2012 roku. Szacowana wartość gwarancji na dzień 31 grudnia 2008 roku wyniosła 11 040 tys. PLN.

- gwarancja udzielona na rzecz spółki zależnej Slovanet a.s. dotycząca kredytów inwestycyjnych w Tatra Banka. Szacowana wartość gwarancji na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła 27 081 tys. PLN.
- gwarancja udzielona na rzecz spółki zależnej Slovanet a.s. dotycząca kredytów zaciągniętych w Československá obchodní banka. Wartość gwarancji na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiła 6 925 tys. PLN.

32. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie sprawozdawczym	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Zarząd Jednostki Dominującej	11	10
Zarządy Jednostek z Grupy	105	105
Działy produkcyjne	5 388	4 414
Działy serwisowe	880	847
Działy handlowe	614	584
Działy administracyjne	1 101	951
Razem	8 099	6 911

Zatrudnienie w Grupie na dzień	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Zarząd Jednostki Dominującej	11	11
Zarządy Jednostek z Grupy	104	106
Działy produkcyjne	5 355	5 181
Działy serwisowe	852	878
Działy handlowe	596	632
Działy administracyjne	1 075	1 090
	7 993	7 898

Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)
Asseco Poland S.A.	2 222	2 246
Grupa Asseco Slovakia	1 815	1 938
Grupa Asseco South Eastern Europe	1 000	907
Grupa Asseco DACH	292	283
Asseco Business Solutions S.A.	665	715
Asseco Systems S.A.	296	359
Sintagma UAB	113	131
ZUI Novum Sp. z o.o.	48	45
ADH-Soft Sp. z o.o.	35	33
Koma Nord Sp. z o.o.	n/d	10
Gladstone Consulting Ltd.	1	3
Grupa ABG S.A. (dawne DRQ S.A.)	969	1 024
Combidata Poland Sp. z o.o.	179	183
SI Kapitał S.A.	n/d	20
Podkarpacki Fundusz Nieruchomości Sp. z o.o.	-	1
Sawan S.A.	-	-
Alatus Sp. z o.o.	47	n/d
Asseco Spain S.A. (dawniej „Raxon Informatica S.A.”)	166	n/d
IT Practice A/S	54	n/d
Peak Consulting Group ApS	16	n/d
Terminal Systems S.A.	20	n/d
ZUI OTAGO Sp. z o.o.	55	n/d
	7 993	7 898

33. Aktywa przeznaczone do sprzedaży

Zgodnie z zapisami umowy z dnia 21 maja 2008 roku pomiędzy Asseco South Eastern Europe S.A. a udziałowcami mniejszościowymi spółki Antegra d o.o., udziałowcy mniejszościowi otrzymali prawo nabycia w okresie do dnia 30 czerwca 2010 roku następujących aktywów i zobowiązań spółki Antegra d.o.o.:

- budynek zlokalizowany przy ul. Vojvode Mišića 37-39, którego wartość na dzień bilansowy wynosiła 2 695 tys. PLN,
- kredyt inwestycyjny udzielony na zakup powyższej nieruchomości, którego wartość na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiła 1 980 tys. PLN.

W związku z wystąpieniem przez udziałowców mniejszościowych z wnioskiem ośnośnie realizacji powyższego prawa, aktywa i zobowiązania objęte umową zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży.

34. Zobowiązania pozabilansowe na rzecz jednostek pozostałych

W ramach działalności handlowej Grupa Asseco wykorzystuje dostępność gwarancji bankowych i akredytyw, jak również ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych, jako formy zabezpieczenia transakcji gospodarczych z różnymi organizacjami, firmami i podmiotami administracji. Potencjalne zobowiązania z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2009 roku wynosiły 214 620 tys. PLN, a na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosiły 152 514 tys. PLN.

Dodatkowo Grupa na dzień 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku posiadała szereg zawartych umów najmu, leasingu i innych o podobnym charakterze, z których wynikały następujące przyszłe płatności:

Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
W okresie do 1 roku	28 818	42 582	19 534
W okresie od 1 roku do 5 lat	50 249	103 177	50 284
Powyżej 5 lat	2 351	28 182	4 593
	81 418	173 941	74 411

Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego środków trwałych	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
W okresie do 1 roku	8 579	14 895	6 870
W okresie od 1 roku do 5 lat	6 524	25 931	12 119
Powyżej 5 lat	-	25	36
	15 103	40 851	19 025

35. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa Asseco narażona jest na szereg ryzyk mających swe źródła zarówno w sytuacji makroekonomicznej w krajach, w których spółki Grupy działają, jak i mikroekonomicznej w poszczególnych przedsiębiorstwach. Głównymi czynnikami zewnętrznymi mogącymi wywierać negatywny wpływ na wynik Grupy są: (i) wahania kursów walut obcych względem złotego oraz (ii) zmiany rynkowych stóp procentowych. Pośrednio na wynik finansowy wpływają także: wzrost PKB, wielkość zamówień publicznych na rozwiązania informatyczne, poziom inwestycji w przedsiębiorstwach oraz poziom inflacji. Do czynników wewnętrznych, mogących mieć negatywny wpływ na wynik Grupy należą natomiast: (i) ryzyko związane ze wzrostem kosztów pracy, (ii) ryzyko związane z niewłaściwym oszacowaniem kosztów projektu umowy w momencie zawarcia umowy oraz (iii) ryzyko zawarcia kontraktu z nieuczciwym odbiorcą.

Ryzyko zmian kursów walutowych

Walutą w której Grupa prezentuje wyniki jest polski złoty, jednak wiele kontraktów, umów leasingu, denominowanych jest w walucie obcej (EUR i USD). W związku z tym Grupa narażona jest na straty wynikające z różnic w kursie waluty obcej w stosunku do polskiego złotego w okresie od daty zawarcia kontraktu, do daty wystawienia faktury. Ponadto walutami operacyjnymi jednostek zależnych mających siedzibę poza granicami Polski są waluty obowiązujące w krajach, w których podmioty te są prawnie zarejestrowane. W związku z tym wartość aktywów danej spółki jak również jej wynik jest przeliczany na polskie złote, a zatem na ich wartość prezentowaną w sprawozdaniu mają wpływ kursy walut obcych względem polskiego złotego, co może mieć wpływ na zmianę ich wartości.

Identyfikacja: Zgodnie z obowiązującymi w Grupie procedurami zawierania kontraktów handlowych każda umowa zawarta lub denominowana w walucie obcej do waluty operacyjnej zarówno jednostki, jak i spółki zależnej podlega szczególnej ewidencji. Dzięki temu identyfikacja ryzyka następuje automatycznie.

Pomiar: Miarą ekspozycji na ryzyko kursowe jest kwota instrumentu wbudowanego z jednej strony oraz kwota instrumentów finansowych powstałych w wyniku zawarcia instrumentów finansowych pochodnych na rynku finansowym z drugiej strony. Wszelkie zmiany wartości ekspozycji są monitorowane z częstotliwością dwutygodniową. Obowiązujące procedury prowadzenia projektów informatycznych nakazują

systematyczne dokonywanie aktualizacji harmonogramów projektów oraz aktualizacji przepływów pieniężnych z nich wynikających.

Cel: Celem przeciwdziałania ryzyku zmian kursów walut jest zredukowanie ich negatywnego wpływu na marżę projektów.

Środki stosowane do zabezpieczeń kontraktów rozliczanych w walucie obcej to zawieranie prostych instrumentów pochodnych typu forward a w przypadku instrumentów wbudowanych opartych na umowach denominowanych - instrument forward bez dostawy waluty. Dla umów walutowych używa się natomiast instrumentów forward z dostawą waluty.

Dopasowanie zabezpieczenia ryzyka walutowego polega na zawieraniu odpowiednich instrumentów finansowych, dzięki którym zmiany czynnika powodującego ryzyko nie wpływają na wynik Grupy (zmiany instrumentów wbudowanych oraz instrumentów zawartych per saldo się znoszą). Niemniej jednak w związku ze znaczną zmiennością harmonogramów projektów oraz wynikającą z nich zmiennością przepływów pieniężnych, spółki Grupy są narażone na zmiany wielkości ekspozycji na ten czynnik ryzyka. Stąd też spółki dynamicznie dokonują przesunięć istniejących instrumentów zabezpieczających lub zawierają nowe tak, aby dopasowanie było jak najbardziej właściwe. Należy jednak wziąć pod uwagę, iż instrumenty wbudowane zmieniają swoją wycenę w oparciu o dane z dnia podpisania umowy (spot i punkty swapowe) natomiast przesunięcie lub zawarcie nowych instrumentów na rynku finansowym może nastąpić jedynie w oparciu o aktualnie obowiązujące stawki. Z tego wynika, że możliwe jest niedopasowanie wartości instrumentów finansowych i potencjalny wpływ wahań kursów walut na bieżący wynik Grupy.

Ryzyko zmian stopy procentowej

Zmiany rynkowych stóp procentowych mogą niekorzystnie oddziaływać na wynik finansowy Grupy. Grupa jest narażona na ryzyko zmiany tego czynnika w dwóch punktach swojej aktywności: (i) zmiana wartości odsetek naliczonych od kredytów udzielonych przez zewnętrzne instytucje finansowe spółkom Grupy opartych na zmiennej stopie procentowej oraz (ii) zmiana wyceny zawartych i wbudowanych instrumentów pochodnych, opartych na krzywej forwardowej stóp procentowych. Więcej informacji na temat czynnika (ii) można znaleźć w opisie dotyczącym zarządzania ryzykiem walutowym.

Identyfikacja: Ryzyko zmian stopy procentowej powstaje i jest rozpoznawane w poszczególnych spółkach Grupy w momencie zawarcia transakcji lub instrumentu finansowego opartego na zmiennej stopie procentowej. Wszystkie tego typu umowy przechodzą przez odpowiednie działy w jednostkach Grupy i w związku z tym wiedza na ten temat jest pełna i bezpośrednia.

Pomiar: Spółki Grupy mierzą ekspozycję na ten czynnik ryzyka zestawiając sumę kwot wynikających ze wszystkich instrumentów finansowych opartych o zmienną stopę procentową. Dodatkowo jednostki Grupy prowadzą ewidencję dotyczącą planowanego zadłużenia na w ciągu przyszłych 12 miesięcy natomiast dla instrumentów długoterminowych na okres ich obowiązywania.

Cel: Celem ograniczenia ryzyka jest niwelacja poniesienia większych kosztów z tytułu zawartych instrumentów finansowych opartych na zmiennej stopie procentowej.

Środki: Spółki Grupy posiadają dostępne dwa instrumenty ograniczające ryzyko: (i) starają się unikać zaciągania kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej, (ii) jeśli pierwsze rozwiązanie nie jest możliwe, jednostki Grupy mają możliwość zawarcia kontraktów terminowych na stopę procentową.

Dostosowanie: Grupa gromadzi i analizuje bieżące informacje z rynku na temat aktualnej ekspozycji na ryzyko zmiany stopy procentowej. W obecnej sytuacji spółki Grupy nie zabezpieczają zmian stopy procentowej z uwagi na dużą nieprzewidywalność harmonogramu spłaty.

Ryzyko zawarcia kontraktu z nieuczciwym odbiorcą

Grupa narażona jest na ryzyka związane z nie wywiązywaniem się z umów przez kontrahentów. Po pierwsze ryzyko to dotyczy wiarygodności kredytowej oraz dobrej woli

odbiorców, którym spółki Grupy dostarczają rozwiązania informatyczne, po drugie dotyczy ono wiarygodności kredytowej kontrahentów, z którymi zawierane są transakcje dostawy.

Identyfikacja: Ryzyko to identyfikowane jest każdorazowo, przy zawieraniu umowy z klientem, oraz później, podczas rozliczania płatności.

Pomiar: Pomiar tego typu ryzyka opiera się na wiedzy o skargach lub toczących się procesach przeciw klientowi podczas zawierania umowy. Co dwa tygodnie przeprowadza się kontrolę rozliczonych płatności dotyczących podpisanych kontraktów, razem z analizą rachunków zysków i strat na poszczególnych projektach.

Cel: Celem zminimalizowania tego ryzyka jest uniknięcie straty finansowej wynikającej z rozpoczęcia i częściowej implementacji rozwiązania informatycznego, jak również utrzymanie założonej marży na wprowadzanych projektach.

Środki: Ponieważ obszarem działania Grupy jest głównie sektor bankowy i finansowy, odbiorcami są podmioty które dbają o swoją renomę. W związku z tym środki kontroli ryzyka ograniczają się do monitoringu terminowości przelewów oraz, w razie potrzeby, upomnienia się o należną zapłatę. W przypadku mniejszych klientów pomocny jest natomiast monitoring prasy branżowej, analiza poprzednich doświadczeń, doświadczeń konkurencji, itp. Jednostki Grupy zawierają transakcje finansowe z renomowanymi domami brokerskimi, oraz bankami o ustalonej marce.

Dopasowanie Trudno mówić o zarządzaniu ryzykiem w tym przypadku.

Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności / zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Celem Grupy jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania z tytułu dostaw i usług Grupy na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz na dzień 31 grudnia 2008 roku wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

	31 grudnia 2009 roku (badane)		31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	
Wiekowanie zobowiązań z tytułu dostaw i usług	kwota	struktura	kwota	Struktura
Zobowiązania wymagalne	52 397	18,6%	221 604	77,2%
Zobowiązania niewymagalne do 3 miesięcy	203 684	72,2%	61 353	21,1%
Zobowiązania niewymagalne od 3 do 12 miesięcy	26 145	9,3%	5 369	1,8%
Zobowiązania niewymagalne powyżej 1 roku	-	-	2 670	0,9%
	282 226	100%	290 996	100%

Tabele poniżej przedstawiają wiekowanie pozostałych zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2009 roku oraz 31 grudnia 2008 roku

Na dzień 31 grudnia 2009 roku (badane)	Zobowiązania wymagalne do 3 miesięcy	Zobowiązania wymagalne od 3 do 12 miesięcy	Zobowiązania wymagalne od 1 roku do 5 lat	Zobowiązania wymagalne powyżej 5 lat	Razem
Kredyty w rachunku bieżącym	8 953	50 091	-	2 173	61 217
Kredyty inwestycyjny	7 760	-	27 685	-	35 445
Pożyczki	1 714	22 029	11 461	768	35 972
Leasing finansowy	8 637	25 910	101 817	134 570	270 934
Razem	27 064	98 030	140 963	137 511	403 568

Na dzień 31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	Zobowiązania wymagalne do 3 miesięcy	Zobowiązania wymagalne od 3 do 12 miesięcy	Zobowiązania wymagalne od 1 roku do 5 lat	Zobowiązania wymagalne powyżej 5 lat	Razem
Kredyty w rachunku bieżącym		26 190			26 190
Kredyty inwestycyjny	16 901	45 400	110 865	159	173 325
Leasing finansowy	8 442	25 137	102 941	158 937	295 457
Razem	25 343	96 727	213 806	159 096	494 972

Skutki ograniczania ryzyka walutowego

Spółki Grupy starają się zawierać umowy z klientami w walucie obowiązującej w kraju, w którym prowadzą działalność, aby uniknąć narażenia na ryzyko związane z fluktuacjami kursów walut obcych w stosunku do własnej waluty operacyjnej.

Analiza wrażliwości wyceny i rozliczeń wbudowanych i zawartych instrumentów pochodnych na zmiany kursów walut obcych w stosunku do PLN (instrumenty tego typu mają istotne znaczenie jedynie w przypadku Jednostki Dominującej) wykazuje potencjalną możliwość negatywnej zmiany wyniku finansowego Grupy w wysokości 1 424 tys. PLN w przypadku założonego umocnienia się kursu złotego w stosunku do dolara o 10%. Przy umocnieniu się kursu polskiego złotego do euro na poziomie 10% Grupa odnotuje dodatni wpływ na wynik w wysokości 8 241 tys. PLN. Łącznie zatem osłabienie się kursów walut obcych (euro i dolara) w stosunku do polskiej waluty ma negatywny wpływ na wynik Grupy na poziomie 6 818 tys. PLN.

Analiza wrażliwości przeprowadzona przy założeniu osłabienia się kursu złotego w stosunku do walut obcych wykazuje możliwy dodatni wpływ na wynik Grupy z tytułu rozliczenia i wyceny pochodnych instrumentów finansowych. Przy badanym spadku ceny złotego względem dolara na poziomie 10% Grupa uzyskuje dodatkowe 1 424 tys. PLN zysku. Wzrost ceny euro w stosunku do ceny bazowej, tj. z dnia bilansowego, o 10% wpływa niekorzystnie na wycenę i rozliczenie kontraktów walutowych na poziomie 8 241 tys. PLN. Łącznie wpływ spadku kursu złotego w stosunku do obu walut miałby korzystny wpływ na wynik Grupy wyniosłoby 6 818 tys. PLN.

na dzień 31 grudnia 2009 roku (badane)	Wpływ na wynik finansowy Spółki		
USD	Wartość narażona na ryzyko	(10%)	10%
Aktywa finansowe			
Krótkoterminowe zawarte kontrakty forward na zakup walut obcych	226	1 911	(1 911)
Krótkoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	1	(8)	8
Zobowiązania finansowe			
Krótkoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	10 594	(3 327)	3 327
Per saldo		(1 424)	1 424

na dzień 31 grudnia 2009 roku (badane) EUR	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy (10%)	Spółki 10%
Aktywa finansowe			
Długoterminowe zawarte kontrakty forward na zakup walut obcych	15 940	(7 292)	7 292
Krótkoterminowe zawarte kontrakty forward na zakup walut obcych	3 330	(1 639)	1 639
Krótkoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	432	(256)	256
Zobowiązania finansowe			
Krótkoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	1 149	(391)	391
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	178 192	17 819	(17 819)
Per saldo		8 241	(8 241)

na dzień 31 grudnia 2008 roku (przekształcone) USD	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy (10%)	Spółki 10%
Aktywa finansowe			
Zawarte kontrakty forward na zakup walut obcych	1 524	10 688	(10 688)
Długoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe			
Krótkoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	165	231	(231)
Zobowiązania finansowe			
Długoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	8 591	(3 569)	3 569
Krótkoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	21 233	(7 654)	7 654
Per saldo		(304)	304

na dzień 31 grudnia 2008 roku (przekształcone) EUR	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy (10%)	Spółki 10%
Aktywa finansowe			
Zawarte kontrakty forward na zakup walut obcych	24 465	(6 933)	6 933
Długoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	-	-	-
Krótkoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	-	-	-
Zobowiązania finansowe			
Długoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	392	(250)	250
Krótkoterminowe instrumenty finansowe wbudowane w kontrakty handlowe	13 713	(5 757)	5 757
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	191 054	19 105	(19 105)
Per saldo		6 165	(6 165)

Analiza wrażliwości zobowiązań oraz należności z tytułu dostaw i usług na zmiany kursu dolara i euro wobec walut operacyjnych spółek Grupy wykazuje potencjalną możliwość dodatkowego zysku w wysokości 1 057 tys. PLN w przypadku obniżeniu się kursu dolara wobec walut operacyjnych spółek Grupy. Ponieważ suma zobowiązań w walucie w spółkach z tytułu dostaw i usług przewyższa saldo należności, osłabienie się dolara wpływa korzystnie na wynik, jako że jednostki Grupy będą rozliczać się z dostawcami po niższym kursie. Podobnie, zakładając obniżenie się kursu euro wobec walut w których spółki operują Grupa wykazuje potencjalną stratę w stosunku do założeń w wysokości 692 tys. PLN. Łącznie zatem osłabienie się dolara i euro wobec walut operacyjnych spółek Grupy będzie miało korzystny wpływ na wynik w wysokości 365 tys. PLN.

Zakładając z kolei wzrost wartości dolara Grupa odnotowuje potencjalne zmniejszenie się salda zobowiązań i należności z tytułu dostaw i usług rozliczanych w dolarach amerykańskich o łącznej wartości 1 057 tys. PLN. Podobnie umocnienie się euro zmniejsza saldo zobowiązań i należności z tytułu dostaw i usług rozliczanych w euro zwiększa się 692 tys. PLN. Łącznie wzrost wartości dolara i euro wpływa niekorzystnie na wynik grupy w wysokości 365 tys. PLN.

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2009 roku (badane)	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy Grupy	
		(10%)	10%
EUR:			
Należności z tytułu dostaw i usług	9 792	(956)	956
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 679	264	(264)
Per saldo		(692)	692

USD:			
Należności z tytułu dostaw i usług	573	(57)	57
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 114	1 114	(1 114)
Per saldo		1 057	(1 057)

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy Grupy	
		min	max
EUR:			
Należności z tytułu dostaw i usług	11 826	(272)	473
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 960	541	(614)
Per saldo		269	(142)

USD:			
Należności z tytułu dostaw i usług	4 424	(70)	152
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 149	884	(1 973)
Per saldo		814	(1 821)

Kwoty innych pozycji aktywów i zobowiązań finansowych nie są istotnie narażone na ryzyko walutowe.

Skutki ograniczania ryzyka stóp procentowych

Spółki Grupy unikają zaciągania kredytów opartych na zmiennej stopie procentowej. W ramach Grupy jednostka dominująca udziela spółkom pożyczek w postaci obligacji zerokuponowych opartych na stałej stopie oprocentowania, ograniczając w ten sposób zaciąganie kredytów od zewnętrznych pożyczkodawców. W przypadku konieczności

zawarcia umów kredytowych opartych o zmienną stopę kredytową, spółki Grupy nie posiadają strategii zabezpieczenia tego ryzyka.

Łącznie zadłużenie Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2009 roku z tytułu wszystkich zaciągniętych kredytów i emisji papierów dłużnych wyniosło 137 344 tys. PLN. Przy wzroście bazowej stopy oprocentowania WIBOR o 15%, (patrz: metody przyjęte przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości) Grupa jest obciążona dodatkowymi kosztami spłaty odsetek, przypadającymi na rok rozpoczynający się od daty bilansowej, w wysokości 286 tys. PLN. W przypadku obniżenia się stóp procentowych o 15% koszty odsetkowe przypadające na rok rozpoczynający się od daty bilansowej zmniejszają się o 286 tys. PLN w stosunku do przewidzianych na dzień bilansowy.

Spółki Grupy zaciągały również kredyty oparte na stopie procentowej EURIBOR. Analiza wrażliwości kosztów odsetkowych na zmianę bazowej stopy oprocentowania EURIBOR wykazuje, przy obniżeniu stopy procentowej, zmniejszenie kosztów odsetkowych, a tym samym korzystny wpływ na wynik Grupy w wysokości 34 tys. PLN. Odwrotnie, wzrost bazowej stopy oprocentowania EURIBOR wpływa niekorzystnie na wynik Grupy w wysokości 34 tys. PLN. Ponadto czeski filar Grupy, finansuje swoją działalność lokalną walutą – czeską koroną, zaciągając kredyty oparte na stopie procentowej PRIBOR. Łącznie spadek bazowych stóp oprocentowania spowodowałby zwiększenie wyniku Grupy o kwotę 335 tys. PLN, natomiast wzrost stóp procentowych wpłynąłby negatywnie na osiągnięty przez Grupę wynik w wysokości 335 tys. PLN.

Kredyty oparte na zmiennej stopie procentowej na dzień 31 grudnia 2009 roku (badane)	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy Grupy	
		(15%)	15%
Kredyty bankowe oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR	50 723	286	(286)
Kredyty bankowe oparte na zmiennej stopie procentowej EURIBOR	54 832	34	(34)
Kredyty bankowe oparte na zmiennej stopie procentowej PRIBOR	7 760	15	(15)
		335	(335)

Kredyty oparte na zmiennej stopie procentowej na dzień 31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	Wartość narażona na ryzyko	Wpływ na wynik finansowy Grupy	
		(15%)	15%
Kredyty bankowe oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR	106 875	911	(911)
Kredyty bankowe oparte na zmiennej stopie procentowej BRIBOR	27 726	120	(120)
Kredyty bankowe oparte na zmiennej stopie procentowej EURIBOR	12 273	53	(53)
		1 084	(1 084)

Kwoty innych pozycji aktywów i zobowiązań finansowych nie są istotnie narażone na ryzyko stóp procentowych.

Pozostałe rodzaje ryzyka

Dla pozostałych ryzyk, ze względu na ich naturę i brak możliwości pełnej kwalifikacji nie dokonuje się analizy wrażliwości.

Metody przyjęte przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości

Wartości procentowe, względem których przeprowadzona została analiza wrażliwości na zmiany kursów walutowych mogących mieć wpływ na wynik Jednostki wynoszą +/- 10%. Przy przeprowadzaniu analizy o tą wartość powiększany, lub pomniejszany jest kurs z dnia bilansowego. Ryzyko stopy procentowej analizowane jest przy wartościach +/- 15%.

Wartość Godziwa

Na dzień 31 grudnia 2009 roku Grupa posiadała następujące aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej:

	Wartość bilansowa	Poziom 1 ⁱ⁾	Poziom 2 ⁱⁱ⁾	Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy				
Zawarte kontrakty typu "forward"	19 601	-	19 601	-
Wbudowane pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-
	19 601	-	19 601	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Akcje i udziały w spółkach notowanych na rynkach regulowanych	4 462	4 462	-	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	12 734	-	-	12 734
Obligacje	7 116	-	7 116	-
Pozostałe	1 096	-	-	1 096
	25 408	4 462	7 116	13 830

- i. wartość godziwa określana na podstawie cen giełdowych oferowanych za identyczne aktywa na rynkach aktywnych;
- ii. wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych;
- iii. wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe są nie obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych.

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, Ernst&Young Audit Sp. z o.o. wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2009 roku i 31 grudnia 2008 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	31 grudnia 2009 (badane)	31 grudnia 2008 (przekształcone)
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	735	798
Inne usługi poświadczające	75	92
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	1	15
Razem	811	905

37. Zarządzanie kapitałem

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

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

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Zasady Grupy stanowią, by wskaźnik nie przekroczył 35%. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje zamienne akcje uprzywilejowane, kapitał własny należny akcjonariuszom Jednostki Dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

Zarządzanie kapitałem	31 grudnia 2009 roku (badane)	31 grudnia 2008 roku (przekształcone)	1 stycznia 2008 roku (przekształcone)
Oprocentowane kredyty i pożyczki	132 634	192 346	263 187
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	588 599	785 077	497 847
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty (-)	(377 400)	(492 080)	(283 843)
Zadłużenie netto	343 833	485 343	477 191
Zamienne akcje uprzywilejowane	-	-	-
Kapitał własny	3 676 700	3 402 864	1 923 068
Kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto	-	-	-
Kapitał razem	3 676 700	3 402 864	1 923 068
Kapitał i zadłużenie netto	4 020 533	3 888 207	2 400 259
Wskaźnik dźwigni	8,55%	12,48%	19,88%

38. Wynagrodzenie członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej oraz jednostek zależnych.

W poniższej tabeli zaprezentowano wynagrodzenie należne poszczególnym Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z tytułu sprawowanej przez nich funkcji za 2009 i 2008 rok.

Wynagrodzenie za okres	12 miesięcy do 31 grudnia 2009 (badane)	12 miesięcy do 31 grudnia 2008 (przekształcone)
Zarząd	15 465	14 801
Adam Góral – Prezes Zarządu	1 012	760
Renata Bojdo– Wiceprezes Zarządu ⁽²⁾	254	-
Przemysław Borzestowski – Wiceprezes Zarządu	1 600	1 681
Przemysław Sęczkowski – Wiceprezes Zarządu	1 872	1 608
Piotr Jeleński - Wiceprezes Zarządu ⁽¹⁾	811	1 608
Marek Panek - Wiceprezes Zarządu	1 377	1 200
Zbigniew Pomianek - Wiceprezes Zarządu	1 919	1 951
Adam Rusinek - Wiceprezes Zarządu ⁽⁵⁾	1 143	1 064
Robert Smułkowski – Wiceprezes Zarządu	2 237	1 953
Krzysztof Kardaś - Wiceprezes Zarządu ⁽⁶⁾ , ⁽³⁾	578	783
Tadeusz Dyrka- Wiceprezes Zarządu ⁽⁶⁾	1 467	1 127
Włodzimierz Serwiński - Wiceprezes Zarządu ⁽⁶⁾	1 192	1 066
Paweł Piwowar - Wiceprezes Zarządu ⁽⁴⁾	3	-
Rada Nadzorcza	426	452
Jacek Duch – Przewodniczący Rady Nadzorczej	150	150
Adam Noga – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	96	92
Jarosław Adamski – Członek Rady Nadzorczej	60	62
Bo Denysyk – Członek Rady Nadzorczej ⁽⁸⁾	5	52
Dariusz Górka – Członek Rady Nadzorczej ⁽⁷⁾	-	12
Stanisław Janiszewski – Członek Rady Nadzorczej ⁽⁷⁾	-	10
Grzegorz Maciąg – Członek Rady Nadzorczej ⁽⁷⁾	-	12
Piotr Mondalski – Członek Rady Nadzorczej ⁽⁷⁾	-	10
Andrzej Szukalski – Członek Rady Nadzorczej ⁽¹⁰⁾	60	52
Dariusz Brzeski– Członek Rady Nadzorczej ⁽⁹⁾	55	-
Razem	15 891	15 253

- (1) rezygnacja z funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 1 lipca 2009 roku
 (2) powołana na Wiceprezesa Zarządu z dniem 1 lipca 2009 roku
 (3) rezygnacja z funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 1 października 2009 roku
 (4) powołany na Wiceprezesa Zarządu z dniem 1 października 2009 roku
 (5) rezygnacja z funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 31 grudnia 2009 roku
 (6) powołani na Wiceprezesów Zarządu w dniu 1 kwietnia 2008 roku
 (7) odwołani z funkcji Członków Rady Nadzorczej w dniu 20 lutego 2008 roku
 (8) odwołany z funkcji Członka Rady Nadzorczej z dniem 31 stycznia 2009 roku
 (9) powołany na Członka Rady Nadzorczej z dniem 1 lutego 2009 roku
 (10) powołany na Członków Rady Nadzorczej w dniu 20 lutego 2008 roku

W poniższej tabeli zaprezentowano wynagrodzenie Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Asseco Poland z tytułu pełnienia przez nich funkcji Członka Zarządu lub/i Rady Nadzorczej w spółkach zależnych od Asseco Poland z za lata 2009 i 2008.

	12 miesięcy do 31 grudnia 2009	12 miesięcy do 31 grudnia 2008
	(badane)	(przekształcone)
Członkowie Zarządu Asseco Poland z tytułu pełnienia funkcji w spółkach zależnych	1 911	268
Członkowie Rady Nadzorczej Asseco Poland z tytułu pełnienia funkcji w spółkach zależnych	36	15
	1 947	283

39. Sezonowość i cykliczność

Działalność Grupy podlega sezonowości, jeżeli chodzi o rozkład przychodów w poszczególnych kwartałach roku. Ponieważ duża część przychodów generowana jest przez kontrakty na usługi IT z dużymi przedsiębiorstwami i instytucjami państwowymi, przychody w czwartym kwartale roku są zwykle wyższe niż w pozostałych kwartałach. Jest to spowodowane faktem zamykania budżetów rocznych na realizację projektów informatycznych w wyżej wymienionych podmiotach i realizacją zakupów inwestycyjnych sprzętu i licencji.

40. Nakłady inwestycyjne

W 2009 roku Grupa poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 489 357 tys. PLN, w tym na niefinansowe aktywa trwałe 186 617 tys. PLN.

W 2008 roku Grupa poniosła nakłady inwestycyjne w wysokości 924 607 tys. PLN, w tym na niefinansowe aktywa trwałe 140 212 tys. PLN.

41. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

Asseco Poland

□ Połączenie Asseco Poland ze spółką zależną ABG S.A.

W dniu 4 stycznia 2010 roku sąd rejestrowy właściwy dla Spółki, tj. Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców połączenia Spółki ze spółką ABG Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (02-017), przy Al. Jerozolimskich 123A, Warszawa, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000263110, NIP 679-000-66-19, o kapitale zakładowym, który wynosi 37 355 564,00 PLN ("ABG") („Połączenie”).

Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH (połączenie przez przejęcie) przez przeniesienie całego majątku ABG (jako spółkę przejmowaną) na Asseco (jako spółkę przejmującą) („Połączenie”). W wyniku połączenia ABG zostanie rozwiązane bez przeprowadzenia likwidacji. W związku z tym, że Asseco Poland posiada wszystkie akcje ABG, połączenie zostało przeprowadzone stosownie do art. 515 §1 Kodeksu spółek handlowych, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej. Połączenie stanowi realizację polityki Asseco Poland S.A. zakładającej uporządkowanie i uproszczenie struktury organizacyjno-prawnej w Grupie Kapitałowej. Połączenie ma na celu wzmocnienie potencjału łączących się Spółek oraz zwiększenie możliwości konkurencyjności na rynku krajowym i europejskim, co powinno w istotny sposób przyczynić się do zwiększenia finansowej stabilności działania, a w dłuższym okresie do wzrostu wartości dla akcjonariuszy Spółki. W tym samym dniu kiedy nastąpiła rejestracja Połączenia, Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował zmiany Statutu Spółki uchwalone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 26 listopada 2009 roku.

❑ Uchwała w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

W dniu 6 stycznia 2010 roku Zarząd Asseco Poland S.A. działając na podstawie art. 444 i 446 Kodeks spółek handlowych („KSH”) oraz § 7a Statutu Spółki podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

Kapitał zakładowy Spółki zostanie podwyższony o kwotę nie wyższą niż 3 412 704 PLN poprzez emisję nie więcej niż 3 412 704 PLN akcje zwykłe na okaziciela serii I, o wartości nominalnej 1 PLN każda (dalej „Akcje Serii I”).

❑ Ustalenie ceny emisyjnej akcji serii I

W dniu 11 stycznia 2010 roku została podjęta przez Zarząd Spółki Uchwała nr 2 w sprawie określenia zamiaru dotyczącego ustalenia minimalnej ceny emisyjnej Akcji Serii I, których emisja została uchwalona przez Zarząd Spółki w dniu 6 stycznia 2010 roku.

Zarząd Spółki działając na podstawie art. 444 i 446 § 2 ustawy z dnia 15 września 2000 roku – Kodeks spółek handlowych („KSH”) oraz § 7a ust. 5 Statutu Spółki oraz w związku z § 1 ust. 7 Uchwały z dnia 6 stycznia 2010 roku, mając na uwadze mocne fundamenty Spółki potwierdza, że zamiarem Zarządu Spółki będzie ustalenie ceny emisyjnej Akcji Serii I na poziomie nie niższym niż wartość 60,00 PLN za jedną Akcję Serii I. Jednocześnie Zarząd potwierdza, że zgodnie z postanowieniami §1 pkt 7 Uchwały z dnia 6 stycznia 2010 roku, ostateczna cena emisyjna Akcji Serii I zostanie podjęta w późniejszym terminie w formie odrębnej uchwały.

❑ Rejestracja jednostkowych praw poboru („Jednostkowe Prawa Poboru”) akcji zwykłych na okaziciela serii I

W dniu 2 lutego 2010 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. („KDPW”) podjął uchwałę w sprawie rejestracji w dniu 4 lutego 2010 roku w KDPW 68.254.080 jednostkowych praw poboru („Jednostkowe Prawa Poboru”) akcji zwykłych na okaziciela serii I Spółki o wartości nominalnej 1,0 PLN każda („Akcje Serii I”), emitowanych na podstawie uchwały nr 1 Zarządu Spółki z dnia 6 stycznia 2010 roku w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego i nadać im kod ISIN: PLSOFTB00107. Zgodnie z uchwałą Zarządu KDPW w przypadku, gdy w dniu 4 lutego 2010 roku nie wystąpią wszystkie przesłanki dematerializacji Jednostkowych Praw Poboru, KDPW dokona czynności rejestracyjnych mających na celu wyłącznie wykonanie obsługi realizacji praw pierwszeństwa do objęcia Akcji Serii I przysługujących akcjonariuszom Spółki.

❑ Nabycie 67 akcji spółki zależnej IT Practice

W dniu 3 lutego 2010 roku zawarta została umowa w przedmiocie nabycia 67 akcji („Akcje”) stanowiących 3,35% udział w kapitale zakładowym spółki zależnej IT Practice A/S z siedzibą w Kopenhadze („Dania”). Udziały zostały nabyte od IT Practice Holding Nr 2 ApS w wyniku realizacji umowy opcji. Cena zakupu Akcji wynosi 2 417 098 DKK, płatna w dwóch transzach, pierwsza transza po podpisaniu umowy (wyniosła 1 293 630,85 PLN), zaś druga po zatwierdzeniu zaudytowanych wyników IT Practice za rok 2010. Po zawarciu umowy, razem z akcjami zakupionymi w dniu 7 sierpnia 2009 roku Asseco Poland S.A. posiada 55% udział w kapitale zakładowym IT Practice A/S.

❑ Kontynuacja prac nad przeprowadzeniem oferty publicznej akcji z prawem poboru

Ze względu na zbliżający się termin publikacji rocznych sprawozdań finansowych, który przypada w dniu 19 marca 2010 roku, Zarząd uznał, iż celowym będzie przeprowadzenie Oferty na podstawie prospektu emisyjnego zawierającego informacje finansowe za pełen rok obrotowy 2009. W związku z powyższym, niezwłocznie po publikacji sprawozdań

finansowych, Spółka przedstawi Komisji Nadzoru Finansowego („KNF”) do zatwierdzenia prospekt emisyjny uzupełniony o dane finansowe za rok obrotowy 2009. W konsekwencji Zarząd spodziewa się, iż Oferta zostanie przeprowadzona w drugim kwartale br., po zatwierdzeniu przez KNF uzupełnionego prospektu emisyjnego.

□ Zwiększenie udziału w spółce OTAGO

W dniu 8 stycznia 2010 roku Asseco Poland S.A. podpisała umowę nabycia 200 udziałów stanowiących 5% w kapitale zakładowym OTAGO, tym samym zwiększyła do 100% swoje zaangażowanie w gdańską spółkę. Udziały zostały sprzedane przez osobę fizyczną. Całkowite koszty transakcji nie przekroczyły 800 tys. PLN. Zakup został sfinansowany ze środków własnych. Dnia 26 listopada 2009 roku, Asseco Poland S.A. kupiła 3 800 udziałów (całkowity koszt tej transakcji nie przekroczył 26 mln PLN), stanowiących 95% w kapitale w OTAGO.

Grupa Asseco Slovakia

□ Połączenie spółki ISZP, s.r.o. ze spółką Asseco Slovakia, a.s.

W dniu 7 października 2009 roku Spółka zawarła umowę nabycia 100% udziałów w spółce ISZP, s.r.o. W dniu 4 listopada 2009 roku do Zbioru Dokumentów Rejestru Handlowego Sądu Powiatowego Bratysława I Spółki złożyły projekt umowy o połączeniu spółki ISZP, s.r.o. (spółki przejmowanej) ze spółką Asseco Slovakia, a.s. (spółki przejmującej). Połączenie spółek zostało zarejestrowane przez Sąd z dniem 1 stycznia 2010 roku.

□ Sprzedaż części spółki

Na początku 2010 roku miało miejsce przeniesienie produktów Fenix i eObec, (w tym zespołu ludzi pracujących na rzecz rozwoju, sprzedaży i obsługi tych produktów) ze spółki zależnej Asseco Czech Republic na podmiot zależny Asseco Solutions w formie sprzedaży części spółki. Powodem jest konsolidacja zasobów handlowych w portfolio Grupy Asseco Europe Środkowej.

□ Rozwiązanie spółki Datalock Tatry, s.r.o. i jej połączenie ze spółką Asseco Solutions, a.s.

W dniu 16 listopada 2009 roku Akcjonariusz spółki Datalock Tatry, s.r.o. podjął decyzję o rozwiązaniu spółki bez jej likwidacji i połączeniu jej ze spółką Asseco Solutions, a.s (dawny DATALOCK a.s.). Umowa o połączeniu spółek handlowych została podpisana 19 listopada 2009 roku. Następnie, w dniu 12 stycznia 2010 roku spółka DATLOCK TATRY, s.r.o. została wykreślona z rejestru handlowego prowadzonego przez Sąd Okręgowy Prešov. Przedstawicielem prawnym likwidowanej spółki handlowej jest spółka Asseco Solutions, a.s., która przejmuje jej wszystkie prawa i obowiązki

□ Nabycie akcji Statlogics Zrt.

W dniu 14 grudnia 2009 roku Asseco Slovakia, a.s. podpisała umowę nabycia 70,04% akcji spółki Statlogics Szoftverfejlesztő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (nazwa skrócona Statlogics Zrt.) z siedzibą w Budapeszcie. Na podstawie umowy spółka Asseco Slovakia, a.s. nabyła 1 192 akcji spółki Statlogics Zrt. o wartości nominalnej 100 000 HUF każda. Nabyte akcje stanowią 70,04% kapitału zakładowego spółki Statlogics, Zrt. oraz taki sam udział procentowy głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

Całkowite koszty transakcji nie przekroczą 8 mln EURO (koszty uzależnione zostały od zysku netto osiągniętego przez Statlogics, Zrt. w 2009 roku).

Skuteczność umowy jest uzależniona od decyzji słowackiego Urzędu Antymonopolowego. Postanowienia umowy przyznają akcjonariuszom posiadającym pozostałe akcje

stanowiące 29,96 % udziału w kapitale zakładowym Statlogics Zrt. prawo do złożenia oferty do Asseco Slovakia, a.s. w przedmiocie zbycia na rzecz Asseco Slovakia, a.s. posiadanych przez tych akcjonariuszy akcji Statlogics Zrt. (opcja put), w następujący sposób:

- w okresie od 1 maja 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku. prawo do zbycia 14,98% udziału w kapitale zakładowym;
- w okresie od 1 maja 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku prawo do zbycia 14,98% udziału w kapitale zakładowym.

Równocześnie umowa przyznaje Asseco Slovakia, a.s. prawo do nabycia od pozostałych akcjonariuszy akcji stanowiących 29,96 % udziału w kapitale zakładowym Statlogics Zrt. (opcja call) w następujących okresach:

- od 1 maja 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku prawo do nabycia 14,98% udziału w kapitale zakładowym;
- od 1 maja 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku prawo do nabycia 14,98% udziału w kapitale zakładowym.

Cena wykonania opcji na akcje zależęć będzie od zysku netto uzyskanego za poprzedni rok. W przypadku gdy spółka Statlogics, Zrt. nie osiągnie zysku netto w wysokości 800 000 EUR opcje mogą być odroczone o jeden rok.

W dniu 18 lutego 2010 roku do spółki Asseco Slovakia, a.s. została doręczona zgoda słowackiego Urzędu Antymonopolowego z dnia 17 lutego 2010 roku na nabycie przez Asseco Slovakia, a.s. akcji spółki Statlogics, Zrt. Po spełnieniu wszystkich warunków umowy, tj. w dniu 1 marca 2010 roku 1 192 sztuk akcji spółki Statlogics Zrt. zostało przeniesione na rzecz Asseco Slovakia. Nabyte akcje stanowią 70,04% kapitału zakładowego spółki Statlogics, Zrt. oraz taki sam udział procentowy głosów na walnym zgromadzeniu tej spółki.

Grupa Asseco South Eastern Europe

▣ Połączenia spółek zależnych w ramach integracji struktur organizacyjnych Grupy Asseco South Eastern Europe S.A.:

Połączenie spółek w Rumunii

W dniu 15 października 2009 roku została zarejestrowana zmiana nazwy spółki zależnej z Net Consulting Srl na Asseco South Eastern Europe Srl., która następnie w dniu 29 grudnia 2009 roku została zmieniona na Asseco SEE Srl.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku ujęte zostało połączenie spółek zależnych Asseco SEE Srl (spółka przejmująca, dawniej Net Consulting Srl) oraz Fiba Software Srl (spółka przejmowana). Połączenie zostało zarejestrowane w dniu 5 stycznia 2010 roku.

Połączenie spółek w Serbii

W dniu 23 listopada 2009 roku została zarejestrowana zmiana nazwy spółki zależnej z Pexim d.o.o. na Asseco SEE d.o.o. Beograd. W dniu 4 stycznia 2010 roku zarejestrowane zostało połączenie Spółek Asseco SEE d.o.o. Beograd (spółka przejmująca) oraz spółek Pexim Cardinfo d.o.o. (spółka przejmowana) oraz Antegra d.o.o. (spółka przejmowana).

Połączenie spółek w Chorwacji

W dniu 4 stycznia 2010 roku została zarejestrowana zmiana nazwy spółki zależnej z Logos d.o.o, na Asseco SEE d.o.o. W dniu 4 stycznia 2010 roku zarejestrowane zostało połączenie Spółek Asseco SEE d.o.o. (spółka przejmująca) oraz spółki Arbor d.o.o. (spółka przejmowana).

□ Sprzedaż udziałów w spółce zależnej od Asseco SEE DOOEL, Skopje – Asseco SEE Tirana Sh.p.k.

W dniu 28 grudnia 2009 roku podpisana została między spółkami Asseco SEE DOOEL, Skopje (dawniej Pexim DOOEL, Skopje) oraz Asseco SEE Sh.p.k. (dawniej Pronet Sh.p.k) umowa sprzedaży udziałów w spółce Pexim Tirana Sh.p.k. Zgodnie z wyżej wymienioną umową przeniesienie własności akcji nastąpiło z dniem 1 stycznia 2010 roku. W dniu 8 stycznia 2010 roku zarejestrowana została zmiana nazwy spółki będącej przedmiotem transakcji z Pexim Tirana Sh.p.k. na Asseco SEE Tirana Sh.p.k.

□ Dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii N do obrotu na GPW

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. ("GPW") w Uchwale Nr 6/2010 z dnia 7 stycznia 2010 roku stwierdził o dopuszczeniu do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 1 078 909 akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 10 PLN każda.

Zgodnie z treścią Uchwały Zarząd GPW postanowił również wprowadzić z dniem 12 stycznia 2010 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym Akcje pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 12 stycznia 2010 roku rejestracji Akcji i oznaczenia ich kodem „PLASSEE00014”.

□ Podwyższenie kapitału zakładowego

W dniu 28 stycznia 2010 roku Asseco South Eastern Europe S.A. otrzymała postanowienie Sądu Rejonowego w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego o dokonaniu w dniu 22 stycznia 2010 roku rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz rejestracji zmian Statutu Spółki.

Zgodnie z Postanowieniem Sąd zarejestrował podwyższenie kapitału zakładowego Spółki, dokonane w drodze emisji 1 524 269 akcji zwykłych na okaziciela serii P o wartości nominalnej 10 PLN każda.

W związku z powyższym kapitał zakładowy Spółki wynosi 495 617 190 PLN, a ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji Spółki wynosi 49 561 719.

W wyniku podwyższenia kapitału zakładowego spadł udział Asseco Poland S.A w kapitale zakładowym Spółki.

Przed podwyższeniem kapitału zakładowego Asseco posiadało 26.494.676 akcji Spółki dających łącznie 55,15 % kapitału zakładowego oraz uprawniających do 55,15 % głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Po podwyższeniu kapitału zakładowego, o którym mowa powyżej Asseco posiada 26 494 676 akcji Spółki dających łącznie 53,46% kapitału zakładowego oraz uprawniających do 53,46% głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

□ Warunkowa rejestracja akcji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A

W dniu 22 lutego 2010 roku Zarząd Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. ("KDPW") podjął uchwałę Nr 95/10 w sprawie przyjęcia do depozytu papierów wartościowych KDPW 1 524 269 akcji zwykłych na okaziciela serii P o wartości nominalnej 10 PLN każda oraz oznaczenia ich kodem PLASSEE00014.

Zarejestrowanie Akcji w KDPW nastąpi pod warunkiem wprowadzenia Akcji do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., na który zostały wprowadzone pozostałe akcje Spółki pod kodem PLASSEE00014.

□ Dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii P do obrotu na GPW

Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w Uchwale Nr 185/2010 z dnia 4 marca 2010 roku dopuścił do obrotu giełdowego na rynku podstawowym 1 524 269 akcji zwykłych na okaziciela serii P o wartości nominalnej 10 PLN każda.

Zgodnie z treścią Uchwały Zarząd GPW postanowił również wprowadzić z dniem 8 marca 2010 roku w trybie zwykłym do obrotu giełdowego na rynku podstawowym Akcje pod warunkiem dokonania przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w dniu 8 marca 2010 roku rejestracji Akcji i oznaczenia ich kodem „PLASSEE00014”.

42. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 12 miesięcy zakończony w dniu 31 grudnia 2009 roku, tj. do dnia 19 marca 2010 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych.