

19 grudnia 2008r.

PLAN POŁĄCZENIA

ASSECO Business Solutions S.A.

z siedzibą w Lublinie

oraz

Anica System S.A.

z siedzibą w Lublinie

Two handwritten signatures in black ink are located in the bottom right corner of the page. The signature on the left is a stylized, cursive mark, while the one on the right is more legible, appearing to read 'Pulch' followed by a vertical stroke.

NINIEJSZY PLAN POŁĄCZENIA („Plan Połączenia”) został przygotowany i uzgodniony na podstawie art. 498 i art. 499 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych (Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.) („KSH”) pomiędzy:

Asseco Business Solutions Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie przy ul. Konrada Wallenroda 4c, 20-607 Lublin, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Lublina, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000028257, o kapitale zakładowym w wysokości 167 090 965,00, w całości opłaconym NIP: 5222612717 , REGON: 017293003, zwaną dalej „**AssecoBS**”, lub „**Spółką Przejmującą**”

a

ANICA System Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie przy ul. Konrada Wallenroda 4C, 20-607 Lublin, zarejestrowanej w Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego za numerem KRS 0000041492, o kapitale zakładowym w kwocie 902.367,00 zł, opłaconym w całości, zwaną dalej „**ANICA**”, lub „**Spółką Przejmowaną**”.

AssecoBS oraz ANICA są dalej zwane łącznie „**Spółkami**”, a każda z nich z osobna „**Spółką**”.

1. TYP, FIRMA I SIEDZIBY ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

1.1 Spółka Przejmująca

Asseco Business Solutions Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie przy ul. Konrada Wallenroda 4c, 20-607 Lublin, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Lublina, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000028257, o kapitale zakładowym w wysokości 167.090.965,00 zł, w całości opłaconym i dzieli się na 33.418.193 akcji o wartości nominalnej 5 (pięć) złotych każda. Akcje Spółki są akcjami zwykłymi, na okaziciela i dzielą się na serie oznaczone kolejnymi literami alfabetu w następujący sposób:

- (1) 10.000.000 akcji serii A,
- (2) 13.013.914 akcji serii B,
- (3) 5.600.000 akcji serii C,
- (4) 4.804.279 akcji serii D.

1.2 Spółka Przejmowana

ANICA System Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie przy ul. Konrada Wallenroda 4C, 20-607 Lublin, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Lublina, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego za numerem KRS 0000041492, o kapitale zakładowym w wysokości 902.367,00 zł, opłaconym w całości, na który składa się 4.511.835 akcji imiennych zwykłych, o wartości nominalnej 0,20 zł (dwadzieścia groszy) każda. Akcje Spółki są akcjami imiennymi zwykłymi, i dzielą się na serie oznaczone kolejnymi literami alfabetu w następujący sposób:

- (1) 500.000 akcji serii A,
- (2) 215.000 akcji serii B,
- (3) 1.238.540 akcji serii E,
- (4) 56.975 akcji serii F,

- (5) 96.095 akcji serii G,
- (6) 85.030 akcji serii H,
- (7) 86.730 akcji serii I,
- (8) 88.465 akcji serii J,
- (9) 645.000 akcji serii C1,
- (10) 1.500.000 akcji serii C2.

2. SPOSÓB ŁĄCZENIA

- 2.1 Połączenie Spółek nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku ANICA na AssecoBS. W wyniku połączenia ANICA zostanie rozwiązana bez przeprowadzenia likwidacji („**Połączenie**”). Połączenie zostanie dokonane na podstawie uchwał: Walnego Zgromadzenia ANICA i Walnego Zgromadzenia AssecoBS, zgodnie z przepisami KSH. Projekty uchwał w sprawie Połączenia stanowią odpowiednio Załącznik nr 1 oraz Załącznik nr 2 do Planu Połączenia.
- 2.2 W związku z tym, że Spółka Przejmująca posiada wszystkie akcje Spółki Przejmowanej, połączenie zostanie przeprowadzone stosownie do art. 515 §1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.
- 2.3 Z uwagi na to, że Połączenie zostanie przeprowadzone zgodnie z art. 515 §1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz Połączenie nie powoduje powstania nowych okoliczności wymagających ujawnienia w Statucie Spółki Przejmującej, Statut AssecoBS nie zostanie zmieniony w związku z Połączeniem Spółek. Wymagania art. 499 §2 pkt 2 dotyczącego załączenia do Planu Połączenia projektu zmian Statutu Spółki Przejmującej nie stosuje się.
- 2.4 Zarządy Spółek zobowiązują się do zwołania Walnego Zgromadzenia zarówno w przypadku AssecoBS jak i ANICA celem podjęcia uchwał w sprawie Połączenia nie później niż do 27 lutego 2009 roku.

3. STOSUNEK WYMIANY AKCJI

Ponieważ wszystkie udziały Spółki Przejmowanej posiada Spółka Przejmująca, połączenie zostaje przeprowadzone:

- a) bez wydania akcji Spółki Przejmującej,
- b) bez określania w Planie Połączenia stosunku wymiany akcji Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej,
- c) bez określania w Planie Połączenia zasad dotyczących przyznania akcji w Spółce Przejmującej,
- d) bez określania w Planie Połączenia dnia, od którego akcje Spółki Przejmującej wydane Akcjonariuszowi Spółki Przejmowanej uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej.

4. PRAWA PRYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMUJĄCĄ AKCJONARIUSZOM SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ LUB INNYM OSOBOM SZCZEGÓLNIIE UPRAWNIONYM W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ

W związku z połączeniem nie będzie przyznania jakimkolwiek osobom szczególnych praw w Spółce Przejmującej.

5. SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK, A TAKŻE INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

W związku z Połączeniem nie jest przewidziane przyznanie szczególnych korzyści dla członków organów łączących się Spółek lub innych osób uczestniczących w Połączeniu.

6. REJESTRACJA POŁĄCZENIA, ZGODY I ZEZWOLENIA ADMINISTRACYJNE

O ile okaże się to się niezbędne, warunkiem Połączenia będzie uzyskanie przez łączące się Spółki oraz ich akcjonariuszy wszystkich niezbędnych zgód i zezwoleń administracyjnych wymaganych przepisami prawa.

Plan Połączenia został przyjęty uchwałami Zarządów AssecoBS oraz ANICA z dnia 19 grudnia 2008r. oraz tego samego dnia Plan Połączenia został podpisany przez Spółki:

ASSECOBS



ANICA



LISTA ZAŁĄCZNIKÓW:

1. Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia ANICA w sprawie Połączenia.
2. Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia AssecoBS w sprawie Połączenia.
3. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym ANICA na dzień 1 listopada 2008r.
4. Oświadczenie Zarządu ANICA o wartości majątku na dzień 1 listopada 2008r. sporządzone dla celów Połączenia
5. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym ASSECOBS na dzień 1 listopada 2008r.

Załącznik nr 1

Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia
ANICA SYSTEM S.A. w sprawie Połączenia

UCHWAŁA NR [•]

NADZWYCZAJNEGO WALNEGO ZGROMADZENIA
ANICA SYSTEM S.A. Z SIEDZIBĄ W LUBLINIE

z dnia 27 lutego 2009 roku

w sprawie połączenia spółki ANICA System S.A. z siedzibą w Lublinie ze spółką ASSECO
Business Solutions S.A. z siedzibą w Lublinie

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki ANICA S.A. z siedzibą w Lublinie wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000041492 (dalej „**ANICA**”) postanawia:

§ 1

1. Na podstawie art. 506 Kodeksu spółek handlowych (dalej „**KSH**”) uchwala się połączenie ANICA jako Spółki Przejmowanej ze spółką Asseco Business Solutions Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000028257 (dalej „**AssecoBS**”, a razem z ANICA „**Spółki**”) jako Spółką Przejmującą w trybie art. 492 §1 pkt 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku ANICA na AssecoBS bez podwyższania kapitału zakładowego AssecoBS („**Połączenie**”).
2. Zgodnie z art. 506 §4 KSH, wyraża się zgodę na Plan Połączenia AssecoBS z ANICA uzgodniony pomiędzy Spółkami i podpisany w dniu 19 grudnia 2008 r., a następnie ogłoszony w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr [•] z dnia [•] roku pod poz. [•] („**Plan Połączenia**”), który stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.
3. Połączenie zostanie dokonane po uzyskaniu wszelkich wymaganych na podstawie przepisów prawa zgód, zezwoleń i orzeczeń sądowych.

§ 2

W związku z tym, że AssecoBS jest jedynym akcjonariuszem spółki ANICA, połączenie zostanie dokonane zgodnie z art. art. 515 §1 KSH tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki AssecoBS oraz bez wydania akcji spółki AssecoBS jako Spółki Przejmującej w zamian za akcje Spółki Przejmowanej.

§ 3

Upoważnia się Zarząd ANICA do podjęcia wszelkich czynności niezbędnych do realizacji niniejszej Uchwały.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Załącznik nr 2

Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia AssecoBS w sprawie Połączenia

UCHWAŁA NR [•]

NADZWYCAJNEGO WALNEGO ZGROMADZENIA

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS SPÓŁKA AKCYJNA Z SIEDZIBĄ W LUBLINIE

z dnia 27 lutego 2009 r.

w sprawie połączenia spółki ASSECO Business Solutions S.A. z siedzibą w Lublinie ze spółką ANICA System S.A. z siedzibą w Lublinie

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki ASSECO Business Solutions Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000028257 jako Spółką Przejmującą (dalej „**AssecoBS**”) postanawia:

§ 1

1. Na podstawie art. 506 Kodeksu spółek handlowych (dalej „**KSH**”) uchwala się połączenie AssecoBS jako Spółki Przejmującej ze spółką ANICA System S.A. z siedzibą w Lublinie wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000041492 jako Spółką Przejmowaną (dalej „**ANICA**”, a razem z ASSECOBS „**Spółki**”) w trybie art. 492 §1 pkt 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku ANICA na AssecoBS („**Połączenie**”).
2. Zgodnie z art. 506 §4 KSH wyraża się zgodę na Plan Połączenia AssecoBS z ANICA uzgodniony pomiędzy Spółkami i podpisany w dniu 19 grudnia 2008r., a następnie ogłoszony w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr [•] z dnia [•] r. pod poz. [•] („**Plan Połączenia**”), który stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.
3. Połączenie zostanie dokonane po uzyskaniu wszelkich wymaganych na podstawie przepisów prawa zgód, zezwoleń i orzeczeń sądowych.

§ 2

W związku z tym, że AssecoBS jest jedynym akcjonariuszem spółki ANICA, połączenie zostanie dokonane zgodnie z art. art. 515 §1 KSH tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki AssecoBS oraz bez wydania akcji spółki AssecoBS jako Spółki Przejmującej w zamian za akcje Spółki Przejmowanej.

§ 3

Upoważnia się Zarząd AssecoBS do podjęcia wszelkich innych czynności niezbędnych do realizacji niniejszej Uchwały.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr 3

OŚWIADCZENIE ANICA SYSTEM S.A. ZAWIERAJĄCE INFORMACJĘ O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI NA DZIEŃ 1 LISTOPADA 2008 R.

Zgodnie z art. 499 §2 pkt. 4 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd **Anica System S.A.** w Lublinie oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Anica System S.A., została sporządzona dla celów połączenia na dzień 1 listopada 2008 roku, w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Anica System S.A., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatnie roczne sprawozdanie finansowe Anica System S.A.

Wybrane zasady rachunkowości Anica System S.A.

Spółka sporządza sprawozdanie zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Bilans

Wartości niematerialne i prawne stanowią nabyte przez Spółkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Spółki. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty zakończonych pozytywnym wynikiem prac rozwojowych,
- wartość firmy,
- nabyte autorskie prawa majątkowe (obejmujące nabyte na własność programy komputerowe),
- licencje (w tym użytkowane na ich podstawie programy komputerowe)
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i wzorów zdobniczych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, według następujących zasad:

- koszty zakończonych pozytywnym wynikiem prac rozwojowych - 36 miesięcy,
- nabyte autorskie prawa majątkowe - 24 miesiące,
- licencje (w tym użytkowane na ich podstawie programy komputerowe - 24 miesiące,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne - 60 miesięcy.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości równej lub niższej niż 3,5 tys. zł podlegają 100% umorzeniu w dniu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe stanowią rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki. Do środków trwałych zalicza się w szczególności: nieruchomości (grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale i spółdzielcze prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego), maszyny i urządzenia, środki transportu, inne środki trwałe.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące ich wartość. Środki trwałe amortyzowane są według metody liniowej według stawek przewidzianych w przepisach podatkowych począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne:

- budynki i budowle z wyjątkiem spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego (inwestycje w obcych środkach trwałych) - 10 %
- spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego - 2,5%
- urządzenia techniczne i maszyny z wyjątkiem sprzętu komputerowego - 10%
- sprzęt komputerowy - 30%
- środki transportu - 20%

- inne środki trwałe z wyjątkiem wyposażenia biurowego - 10%
- wyposażenie biurowe - 20%

Nakłady na ulepszenie i modernizację środków trwałych, w tym także wydatki na nabycie części składowych i peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3,5 tys. zł zwiększają wartość środków trwałych. Natomiast wydatki związane z eksploatacją majątku trwałego (w tym remonty i naprawy) bieżąco obciążają koszty działalności.

Środki trwałe o wartości równej lub niższej niż 3,5 tys. zł podlegają 100% amortyzacji w miesiącu oddania ich do użytkowania. Wyjątek stanowią środki trwałe zaliczane do grupy 491 KŚT, które na podstawie umów abonamentowych zostały oddane w najem i mimo wartości niższej niż 3,5 tys. zł amortyzowane są liniowo wg stawki 30% oraz rzeczowe składniki majątku trwałego zaliczane do grupy 808 KŚT tj. „narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie pozostałe” w szczególności meble, stanowiące połączone zestawy, uznawane są za pojedyncze środki trwałe i amortyzowane liniowo przy zastosowaniu stawki 20%.

Składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości do 1,5 tys. zł są zaliczane do kosztów zużycia materiałów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł. są jednorazowo umarzane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie stanowią zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności długoterminowe stanowią należności – z wyjątkiem zaliczanych do aktywów finansowych i wynikających z tytułu dostaw i usług – których termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej.

Inwestycje długoterminowe obejmują nieruchomości oraz długoterminowe aktywa finansowe. Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według cen nabycia. Długoterminowe aktywa finansowe - udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inne długoterminowe aktywa finansowe stanowią udzielone pożyczki, których okres spłaty jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego; wyceniane są w kwocie wymagającej spłaty.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych obejmujące towary handlowe, wycenia się według cen nabycia nie wyższych jednak od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Towary na dzień bilansowy wycenia się stosując zasadę ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. Rozchody rzeczowych aktywów obrotowych wyceniane są metodą FIFO (pierwsze weszło - pierwsze wyszło).

Należności krótkoterminowe w ciągu roku wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Należności wątpliwe koryguje się na koniec roku odpisem aktualizującym (w ciężar kosztów finansowych lub pozostałych kosztów operacyjnych) w oparciu o indywidualną ocenę prawdopodobieństwa otrzymania zapłaty. Przyjęto granicę uznania należności za wątpliwą po 180 dniach jej przeterminowania. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe z tytułu wyceny bilansowej lub zrealizowane przy zapłacie zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje krótkoterminowe. Krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się:

- udzielone przez Spółkę pożyczki w kwotach wymaganej zapłaty,
 - środki pieniężne w wartości nominalnej; wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień,
- Inne inwestycje krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy według wartości rynkowej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty zarachowane dotyczą okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono. Na dzień bilansowy wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych dokonywana jest przy zastosowaniu zasady ostrożności. Z punktu widzenia okresu rozliczenia międzyokresowe kwalifikowane są do aktywów krótko lub długoterminowych.

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla efekty korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Rezerwy obejmują pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania krajowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe z tytułu wyceny bilansowej lub zrealizowane zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Rachunek zysków i strat

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług, ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży za wyjątkiem tych kosztów, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i dla zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zgodnie z zasadą memoriału i ostrożności Spółka ewidencjonuje pozostałe przychody i koszty operacyjne, stanowiące przychody i koszty pośrednio związane z działalnością Spółki.

Przychody i koszty finansowe ujmowane są w ciągu roku z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów. Stanowią je głównie zyski ze zbycia inwestycji, aktualizacje wartości inwestycji, odsetki oraz różnice kursowe od należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe z tytułu wyceny bilansowej lub zrealizowane przy zapłacie.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi powstałymi na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

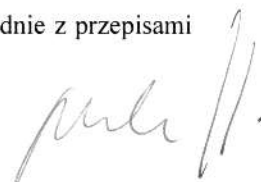
Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.



Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wycena pozycji bilansowych nie opisanych powyżej odbywa się w Spółce zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Bilans Anica System S.A. na dzień 01.11.08. (PLN)	
AKTYWA	01.11.2008r
A. Majątek trwały	7 513 794
I. Wartości niematerialne i prawne	339 623
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-
2. Wartość firmy	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	339 623
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 591 039
1. Środki trwałe	6 587 579
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	-
b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	937 209
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 736 684
d) środki transportu	1 404 254
e) inne środki trwałe	509 432
2. Środki trwałe w budowie	3 460
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-
III. Należności długoterminowe	49 099
1. Od jednostek powiązanych	-
2. Od pozostałych jednostek	49 099
IV. Inwestycje długoterminowe	-
1. Nieruchomości	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-
a) w jednostkach powiązanych	-
– udziały lub akcje	-
– inne papiery wartościowe	-
– udzielone pożyczki	-
– inne długoterminowe aktywa finansowe	-
b) w pozostałych jednostkach	-
– udziały lub akcje	-
– inne papiery wartościowe	-
– udzielone pożyczki	-
– inne długoterminowe aktywa finansowe	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	534 033
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	534 033
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-
B. Aktywa obrotowe	28 189 122
I. Zapasy	1 751 415
1. Materiały	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-
3. Produkty gotowe	-
4. Towary	1 751 415
5. Zaliczki na poczet dostaw	-
II. Należności krótkoterminowe	8 605 206
1. Należności od jednostek powiązanych	-
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-
– do 12 miesięcy	-
– powyżej 12 miesięcy	-
b) inne	-
2. Należności od pozostałych jednostek	8 605 206
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	8 239 964
– do 12 miesięcy	8 239 964
– powyżej 12 miesięcy	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow.	-
c) inne	365 243
d) dochodzone na drodze sądowej	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	17 619 376
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 619 376
a) w jednostkach powiązanych	-
– udziały lub akcje	-
– inne papiery wartościowe	-
– udzielone pożyczki	-
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-
b) w pozostałych jednostkach	-
– udziały lub akcje	-
– inne papiery wartościowe	-
– udzielone pożyczki	-
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	17 619 376
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	17 319 376
– inne środki pieniężne	300 000
– inne aktywa pieniężne	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	213 124
Aktywa razem	35 702 915

Bilans Anica System S.A. na dzień 01.11.08.(PLN)	
<u>PASYWA</u>	01.11.2008r
A. Kapitał (fundusz) własny	29 463 347
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	902 367
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	20 314 124
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-

[Handwritten signature]

VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	58 309
VIII. Zysk (strata) netto	8 305 165
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 239 568
I. Rezerwy na zobowiązania	1 507 238
1. Rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych i fizycznych	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	383 238
– długoterminowa	25 000
– krótkoterminowa	358 238
3. Pozostałe rezerwy	1 124 000
– długoterminowa	-
– krótkoterminowa	1 124 000
II. Zobowiązania długoterminowe	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-
2. Wobec pozostałych jednostek	-
a) kredyty i pożyczki	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-
c) inne zobowiązania finansowe	-
d) inne	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 732 330
1. Wobec jednostek powiązanych	-
a) z tytułu dostaw robót i usług o okresie wymagalności:	-
– do 12 miesięcy	-
– powyżej 12 miesięcy	-
b) inne	-
2. Wobec pozostałych jednostek	4 599 014
a) kredyty i pożyczki	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-
c) inne zobowiązania finansowe	-
d) z tytułu dostaw robót i usług o okresie wymagalności:	2 078 554
– do 12 miesięcy	2 078 554
– powyżej 12 miesięcy	-
e) zaliczki otrzymane na poczet dostawy	-
f) zobowiązania wekslowe	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń innych świadczeń	1 784 729
h) z tytułu wynagrodzeń	721 752
i) inne	13 979
3. Fundusze specjalne	133 316
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-
1. Ujemna wartość firmy	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-
– długoterminowe	-
– krótkoterminowe	-
Pasywa razem	35 702 915

Zarząd Anica System S.A.

Załącznik nr 4

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ANICA SYSTEM S.A. O WARTOŚCI MAJĄTKU NA DZIEŃ 1 LISTOPADA 2008 R. SPORZĄDZONE DLA CELÓW POŁĄCZENIA

Anica System S.A. z siedzibą w Lublinie przy ul. Konrada Wallenroda 4C zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym w Lublinie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000041492, kapitał zakładowy 902 367 zł (opłacony w całości), oświadcza niniejszym, iż wartość majątku Spółki dla celów połączenia ze spółką Asseco Business Solutions S.A. z siedzibą w Lublinie, ustalona na dzień 1 listopada 2008 roku wynosi 29.463.347 zł (słownie: dwadzieścia dziewięć milionów czterysta sześćdziesiąt trzy tysiące trzysta czterdzieści siedem złotych).

Ustalenie wartości majątku Anica System S.A. oparto na metodzie ustalenia aktywów netto. Powyższe informacje są zawarte w informacji o stanie księgowym Spółki na dzień 1 listopada 2008 roku na podstawie danych ujętych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki

Wybrane zasady rachunkowości Anica System S.A.

Spółka sporządza sprawozdanie zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku.

Bilans

Wartości niematerialne i prawne stanowią nabyte przez Spółkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Spółki. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty zakończonych pozytywnym wynikiem prac rozwojowych,
- wartość firmy,
- nabyte autorskie prawa majątkowe (obejmujące nabyte na własność programy komputerowe),
- licencje (w tym użytkowane na ich podstawie programy komputerowe)
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i wzorów zdobniczych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, według następujących zasad:

- koszty zakończonych pozytywnym wynikiem prac rozwojowych - 36 miesięcy,
- nabyte autorskie prawa majątkowe - 24 miesiące,
- licencje (w tym użytkowane na ich podstawie programy komputerowe - 24 miesiące,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne - 60 miesięcy.

Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości równej lub niższej niż 3,5 tys. zł podlegają 100% umorzeniu w dniu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe stanowią rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Spółki. Do środków trwałych zalicza się w szczególności: nieruchomości (grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale i spółdzielcze prawa do lokalu mieszkalnego lub użytkowego), maszyny i urządzenia, środki transportu, inne środki trwałe.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe oraz odpisy aktualizujące ich wartość. Środki trwałe amortyzowane są według metody liniowej według stawek przewidzianych w przepisach podatkowych począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

prdu //

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne:

- budynki i budowle z wyjątkiem spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego (inwestycje w obcych środkach trwałych) - 10 %
- spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego - 2,5%
- urządzenia techniczne i maszyny z wyjątkiem sprzętu komputerowego - 10%
- sprzęt komputerowy - 30%
- środki transportu - 20%
- inne środki trwałe z wyjątkiem wyposażenia biurowego - 10%
- wyposażenie biurowe - 20%

Nakłady na ulepszenie i modernizację środków trwałych, w tym także wydatki na nabycie części składowych i peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3,5 tys. zł zwiększają wartość środków trwałych. Natomiast wydatki związane z eksploatacją majątku trwałego (w tym remonty i naprawy) bieżąco obciążają koszty działalności.

Środki trwałe o wartości równej lub niższej niż 3,5 tys. zł podlegają 100% amortyzacji w miesiącu oddania ich do użytkowania. Wyjątek stanowią środki trwałe zaliczane do grupy 491 KŚT, które na podstawie umów abonamentowych zostały oddane w najem i mimo wartości niższej niż 3,5 tys. zł amortyzowane są liniowo wg stawki 30% oraz rzeczowe składniki majątku trwałego zaliczane do grupy 808 KŚT tj. „narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie pozostałe” w szczególności meble, stanowiące połączone zestawy, uznawane są za pojedyncze środki trwałe i amortyzowane liniowo przy zastosowaniu stawki 20%.

Składniki majątkowe o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok i o wartości do 1,5 tys. zł są zaliczane do kosztów zużycia materiałów. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tys. zł. są jednorazowo umarzane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie stanowią zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności długoterminowe stanowią należności – z wyjątkiem zaliczanych do aktywów finansowych i wynikających z tytułu dostaw i usług – których termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej.

Inwestycje długoterminowe obejmują nieruchomości oraz długoterminowe aktywa finansowe. Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według cen nabycia. Długoterminowe aktywa finansowe - udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Inne długoterminowe aktywa finansowe stanowią udzielone pożyczki, których okres spłaty jest dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego; wyceniane są w kwocie wymagającej spłaty.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych obejmujące towary handlowe, wycenia się według cen nabycia nie wyższych jednak od ich ceny sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Towary na dzień bilansowy wycenia się stosując zasadę ostrożnej wyceny. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych. Rozchody rzeczowych aktywów obrotowych wyceniane są metodą FIFO (pierwsze weszło - pierwsze wyszło).

Należności krótkoterminowe w ciągu roku wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Należności wątpliwe koryguje się na koniec roku odpisem aktualizującym (w ciężar kosztów finansowych lub pozostałych kosztów operacyjnych) w oparciu o indywidualną ocenę prawdopodobieństwa otrzymania zapłaty. Przyjęto granicę uznania należności za wątpliwą po 180 dniach jej przeterminowania. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten

dzień. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe z tytułu wyceny bilansowej lub zrealizowane przy zapłacie zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe oraz inne inwestycje krótkoterminowe. Krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się:

- udzielone przez Spółkę pożyczki w kwotach wymaganej zapłaty,
- środki pieniężne w wartości nominalnej; wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień,

Inne inwestycje krótkoterminowe wycenia się na dzień bilansowy według wartości rynkowej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty zarachowane dotyczą okresów następujących po okresie, w którym je poniesiono. Na dzień bilansowy wycena rozliczeń międzyokresowych czynnych dokonywana jest przy zastosowaniu zasady ostrożności. Z punktu widzenia okresu rozliczenia międzyokresowe kwalifikowane są do aktywów krótko lub długoterminowych.

Kapitały własne ujmują się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Zysk lub strata z lat ubiegłych odzwierciedla efekty korekt zmian zasad rachunkowości i błędów podstawowych dotyczących lat poprzednich, a ujawnionych w bieżącym roku obrotowym.

Rezerwy obejmują pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Zobowiązania krajowe wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe z tytułu wyceny bilansowej lub zrealizowane zalicza się odpowiednio do kosztów lub przychodów finansowych.

Rachunek zysków i strat

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług, ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt własny sprzedaży za wyjątkiem tych kosztów, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i dla zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Zgodnie z zasadą memoriału i ostrożności Spółka ewidencjonuje pozostałe przychody i koszty operacyjne, stanowiące przychody i koszty pośrednio związane z działalnością Spółki.

Przychody i koszty finansowe ujmowane są w ciągu roku z zachowaniem zasady współmierności przychodów i kosztów. Stanowią je głównie zyski ze zbycia inwestycji, aktualizacje wartości inwestycji, odsetki oraz różnice kursowe od należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe z tytułu wyceny bilansowej lub zrealizowane przy zapłacie.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi powstałymi na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wycena pozycji bilansowych nie opisanych powyżej odbywa się w Spółce zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Bilans Anica System S.A. na dzień 01.11.08. (PLN)	
AKTYWA	01.11.2008r
A. Majątek trwały	7 513 794
I. Wartości niematerialne i prawne	339 623
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-
2. Wartość firmy	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	339 623
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6 591 039
1. Środki trwałe	6 587 579
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	-
b) budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	937 209
c) urządzenia techniczne i maszyny	3 736 684
d) środki transportu	1 404 254
e) inne środki trwałe	509 432
2. Środki trwałe w budowie	3 460
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-
III. Należności długoterminowe	49 099
1. Od jednostek powiązanych	-
2. Od pozostałych jednostek	49 099
IV. Inwestycje długoterminowe	-
1. Nieruchomości	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-
a) w jednostkach powiązanych	-
- udziały lub akcje	-
- inne papiery wartościowe	-

Handwritten signature/initials

- udzielone pożyczki	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-
b) w pozostałych jednostkach	-
- udziały lub akcje	-
- inne papiery wartościowe	-
- udzielone pożyczki	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	534 033
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	534 033
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-
B. Aktywa obrotowe	28 189 122
I. Zapasy	1 751 415
1. Materiały	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-
3. Produkty gotowe	-
4. Towary	1 751 415
5. Zaliczki na poczet dostaw	-
II. Należności krótkoterminowe	8 605 206
1. Należności od jednostek powiązanych	-
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-
- do 12 miesięcy	-
- powyżej 12 miesięcy	-
b) inne	-
2. Należności od pozostałych jednostek	8 605 206
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	8 239 964
- do 12 miesięcy	8 239 964
- powyżej 12 miesięcy	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrow.	-
c) inne	365 243
d) dochodzone na drodze sądowej	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	17 619 376
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	17 619 376
a) w jednostkach powiązanych	-
- udziały lub akcje	-
- inne papiery wartościowe	-
- udzielone pożyczki	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-
b) w pozostałych jednostkach	-
- udziały lub akcje	-
- inne papiery wartościowe	-
- udzielone pożyczki	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	17 619 376
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	17 319 376
- inne środki pieniężne	300 000
- inne aktywa pieniężne	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	213 124
Aktywa razem	35 702 915

ful //

Bilans Anica System S.A. na dzień 01.11.08.(PLN)	
<u>PASYWA</u>	01.11.2008r
A. Kapitał (fundusz) własny	29 463 347
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	902 367
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	20 314 124
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	58 309
VIII. Zysk (strata) netto	8 305 165
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 239 568
I. Rezerwy na zobowiązania	1 507 238
1. Rezerwy na podatek dochodowy od osób prawnych i fizycznych	-
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	383 238
– długoterminowa	25 000
– krótkoterminowa	358 238
3. Pozostałe rezerwy	1 124 000
– długoterminowa	-
– krótkoterminowa	1 124 000
II. Zobowiązania długoterminowe	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-
2. Wobec pozostałych jednostek	-
a) kredyty i pożyczki	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-
c) inne zobowiązania finansowe	-
d) inne	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4 732 330
1. Wobec jednostek powiązanych	-
a) z tytułu dostaw robót i usług o okresie wymagalności:	-
– do 12 miesięcy	-
– powyżej 12 miesięcy	-
b) inne	-
2. Wobec pozostałych jednostek	4 599 014
a) kredyty i pożyczki	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-
c) inne zobowiązania finansowe	-
d) z tytułu dostaw robót i usług o okresie wymagalności:	2 078 554
– do 12 miesięcy	2 078 554
– powyżej 12 miesięcy	-
e) zaliczki otrzymane na poczet dostawy	-
f) zobowiązania wekslowe	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń innych świadczeń	1 784 729
h) z tytułu wynagrodzeń	721 752
i) inne	13 979
3. Fundusze specjalne	133 316
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-
1. Ujemna wartość firmy	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-
– długoterminowe	-
– krótkoterminowe	-

pu *11.*

Pasywa razem	35 702 915
---------------------	-------------------

Ustalenie wartości aktywów netto Anica System S.A. na dzień 01.11.2008r (PLN)

Aktywa razem	35 702 915
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 239 568
Aktywa netto	29 463 347

Zarząd Anica System S.A.



Załącznik nr 5
OŚWIADCZENIE ZAWIERAJĄCE INFORMACJĘ
O STANIE KSIĘGOWYM ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
NA DZIEŃ 1 LISTOPADA 2008 R.

Zgodnie z art. 499 § 2 pkt. 4 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Asseco Business Solutions Spółka Akcyjna („**Asseco BS**”, „**Spółka**”) z siedzibą w Lublinie oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Asseco BS została sporządzona dla celów połączenia na dzień 1 listopada 2008 r., w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Asseco Business Solutions S.A., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatnie roczne sprawozdanie finansowe Asseco BS.

Stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („**MSSF**”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („**RMSR**”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („**KIMSF**”). Spółka zastosowała MSSF według stanu obowiązującego na dzień 1 listopada 2008 roku.

Spółka stosuje, od 2005 roku w sposób ciągły zawarte w MSSF zasady zapewniające rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki:

- sprawozdanie finansowe Spółki jest sporządzane zgodnie z zasadą kosztu historycznego,
- sprawozdanie finansowe według stanu na 1 listopada 2008 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się zaistnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę,
- walutą sprawozdania finansowego jest polski złoty („**PLN**”), a wszystkie wartości, o ile nie to wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Wybrane zasady rachunkowości Asseco Business Solutions S.A.

1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

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

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

TYP	OKRES
Budynki i budowle	10 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	2 – 5 lat
Urządzenia biurowe	2 – 7 lat
Środki transportu	5 lat
Komputery	2 – 5 lat

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje się prospektywnie, tj. od momentu, w którym nastąpiła zmiana.

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

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

1.2. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac badawczych i rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia. Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wykazywane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

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

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

Okresy użytkowania są poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane prospektywnie, tj. od momentu, w którym nastąpiła zmiana.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia/kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady

przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

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

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

	PATENTY I LICENCJE	INNE
Okresy użytkowania	2 – 5 lat	2 – 5 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	Amortyzowane metodą liniową przez okres 2 - 5 lat	Amortyzowane metodą liniową przez okres 2 - 5 lat
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Nabyte
Weryfikacja pod kątem utraty wartości	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

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

1.2.1. Wartość firmy

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

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

- odpowiada najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze oraz
- jest nie większy niż jeden segment działalności zgodnie z definicją podstawowego lub uzupełniającego wzoru sprawozdawczości finansowej Spółki określonego na podstawie MSR 14 *Sprawozdawczość dotycząca segmentów działalności*.

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

okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

1.3. Leasing

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

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

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

1.4. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

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

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

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższona wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty

wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

1.5. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w momencie ich poniesienia. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

1.6. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

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

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

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka 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.

1.7. Utrata wartości aktywów finansowych

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

1.7.1. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

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

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

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty

odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

1.7.2. Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

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

1.7.3. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

1.8. Zapasy

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

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

MATERIAŁY	– w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;
PRODUKTY GOTOWE I PRODUKTY W TOKU	– koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów finansowania zewnętrznego;
TOWARY	– w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło”;

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

1.9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na wątpliwe należności. Odpis na należności oszacowywany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

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 odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów zapasów i usług, należności budżetowe, należności z tytułu zarachowanych przychodów, pozostałe rozrachunki handlowe z tytułu wadium i kaucji.

Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

1.10. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

1.11. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

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

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

Przychody i koszty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

1.12. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

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

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

lub (iii) zobowiązania finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

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

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

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

Pozostałe zobowiązania obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług i podatku dochodowego, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń, zobowiązania z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów informatycznych oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

1.13. Rezerwy

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

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

1.14. Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowym systemem wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Koszty z tytułu odpraw uznawane są na

bazie memoriałowej w oparciu o szacowane wartości i ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z miejscem ich powstawania.

1.15. Przychody

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

1.15.1. Sprzedaż towarów i produktów

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

1.15.2. Świadczenie usług

Na dzień bilansowy przychody z tytułu wykonania niezakończonych usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia lub udziałem nakładu wykonanej pracy w stosunku do całkowitych nakładów pracy.

Jeśli stopień zaawansowania wykonania usługi nie może być na dzień bilansowy wiarygodnie oszacowany, przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

1.15.3. Odsetki

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

1.15.4. Dywidendy

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

1.15.5. Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

1.15.6. Dotacje rządowe

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

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako pomniejszenie kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana jako pomniejszenie wartości odnośnego środka trwałego, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

AKTYWA**1 listopada 2008**

Aktywa trwałe	215 875
Rzeczowe aktywa trwałe	11 439
Wartości niematerialne	10 061
Wartość firmy	79 406
Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	114 276
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	644
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	49
Aktywa obrotowe	35 485
Zapasy	462
Rozliczenia międzyokresowe	512
Należności z tytułu dostaw i usług	19 273
Inne należności	3 945
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	4 080
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	7 213
SUMA AKTYWÓW	251 360

PASYWA

Kapitał podstawowy	167 091
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	62 423
Zyski (straty) z lat ubiegłych	(3 171)
Wynik okresu bieżącego	8 631
Kapitał własny ogółem	234 974
Zobowiązania długoterminowe	2 779
Rezerwy	328
Długoterminowe zobowiązania finansowe	1 939
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	512
Zobowiązania krótkoterminowe	13 607
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 004
Zobowiązania budżetowe	2 947
Zobowiązania finansowe	520
Pozostałe zobowiązania	1 833
Rozliczenia międzyokresowe	5 303
Zobowiązania razem	16 386
SUMA PASYWÓW	251 360

Za Zarząd Asseco Business Solutions S.A.:

