

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA**

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Bilans	5
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	8
1. Informacje ogólne	8
2. Skład Zarządu Spółki	8
3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	9
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	9
4.1. Profesjonalny osąd	9
4.2. Niepewność szacunków	9
5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego.....	10
5.1. Oświadczenie o zgodności	10
5.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego	10
6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	10
7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie.....	11
8. Istotne zasady rachunkowości	12
8.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	12
8.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	12
8.3. Wartości niematerialne	13
8.4. Leasing.....	14
8.5. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych.....	15
8.6. Koszty finansowania zewnętrznego	15
8.7. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach ..	15
8.8. Aktywa finansowe.....	16
8.9. Utrata wartości aktywów finansowych	17
8.10. Wbudowane instrumenty pochodne	18
8.11. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia	18
8.12. Zapasy	18
8.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19
8.14. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe.....	19
8.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne	19
8.16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19
8.17. Rezerwy	20
8.18. Odprawy emerytalne	20
8.19. Przychody	21
8.20. Podatki	21
8.21. Zysk netto na akcję	23
9. Segmenty operacyjne	23
10. Przychody i koszty	25
10.1. Pozostałe przychody operacyjne	25
10.2. Pozostałe koszty operacyjne	25
10.3. Przychody finansowe	26
10.4. Koszty finansowe.....	26
10.5. Koszty według rodzajów.....	26
10.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie.....	27

10.7. Koszty świadczeń pracowniczych.....	27
11. Podatek dochodowy	28
11.1. Obciążenie podatkowe	28
11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej.....	28
11.3. Odroczony podatek dochodowy	28
12. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS.....	29
13. Zysk przypadający na jedną akcję.....	30
14. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	30
15. Rzeczowe aktywa trwałe	31
16. Leasing	32
16.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca	32
16.2. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	32
17. Wartości niematerialne.....	32
18. Wartość firmy.....	33
19. Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy.....	35
20. Pozostałe aktywa	35
20.1. Należności długoterminowe.....	35
20.2. Rozliczenia międzyokresowe.....	35
21. Świadczenia pracownicze.....	35
21.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia.....	35
22. Zapasy	37
23. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	37
24. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe.....	38
25. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe	39
25.1. Kapitał podstawowy.....	39
25.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.....	40
25.3. Niepodzielony zysk i ograniczenia w wypłacie dywidendy.....	40
26. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	41
27. Rezerwy.....	41
27.1. Zmiany stanu rezerw	41
28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	41
28.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)	41
28.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe	42
28.3. Rozliczenia międzyokresowe.....	43
29. Kontrakty długoterminowe.....	43
30. Zobowiązania warunkowe.....	44
30.1. Sprawy sądowe	44
30.2. Rozliczenia podatkowe	44
31. Informacje o podmiotach powiązanych.....	44
31.1. Jednostka dominująca całej Grupy.....	45
31.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę	45
31.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	45
32. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	46
33. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	47
33.1. Ryzyko stopy procentowej.....	47

33.2.	Ryzyko walutowe.....	48
33.3.	Ryzyko cen towarów.....	48
33.4.	Ryzyko kredytowe	49
33.5.	Ryzyko związane z płynnością	49
34.	Instrumenty finansowe	50
34.1.	Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	50
34.2.	Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych.....	52
34.3.	Ryzyko stopy procentowej.....	54
35.	Zarządzanie kapitałem.....	54
36.	Struktura zatrudnienia	55
37.	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	55
38.	Podpisy członków Zarządu	56

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Przychody ze sprzedaży		139 558	158 125
Koszt własny sprzedaży	10.5	(89 044)	(103 421)
Zysk brutto ze sprzedaży		50 514	54 704
Koszty sprzedaży	10.5	(3 210)	(4 057)
Koszty ogólnego zarządu	10.5	(16 865)	(17 147)
Zysk netto ze sprzedaży		30 439	33 500
Pozostałe przychody operacyjne	10.1	537	1 784
Pozostałe koszty operacyjne	10.2	(294)	(344)
Zysk z działalności operacyjnej		30 682	34 940
Przychody finansowe	10.3	2 646	2 410
Koszty finansowe	10.4	(268)	(318)
Zysk brutto		33 060	37 032
Podatek dochodowy	11.1	(6 528)	(7 198)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		26 532	29 834
Zysk netto za rok obrotowy		26 532	29 834
Inne całkowite dochody		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowity dochód za okres		26 532	29 834
Zysk na jedną akcję:	13		
- podstawowy/rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy		0.79	0.89
- podstawowy/rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy		0.79	0.89

BILANS

na dzień 31 grudnia 2012 roku

AKTYWA	Nota	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Aktywa trwałe		196 223	198 623
Rzeczowe aktywa trwałe	15	10 737	13 826
Wartości niematerialne	17	12 766	11 618
Wartość firmy	17; 18	170 938	170 938
Należności długoterminowe	20.1	604	603
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11.3	1 069	1 403
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20.2	109	235
Aktywa obrotowe		80 374	89 685
Zapasy	22	1 646	943
Rozliczenia międzyokresowe	20.2	527	505
Należności z tytułu dostaw i usług	23	26 387	28 720
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 297	–
Pozostałe należności	23	1 979	2 507
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy	19	39	–
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	24	48 499	57 010
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		–	–
SUMA AKTYWÓW		276 597	288 308
PASYWA			
Kapitał podstawowy	25	167 091	167 091
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		62 423	62 423
Zyski zatrzymane		29 094	34 643
Kapitał własny ogółem		258 608	264 157
Zobowiązania długoterminowe		320	346
Rezerwy	27	282	224
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28.3	38	122
Zobowiązania krótkoterminowe		17 669	23 805
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28.1	4 688	5 568
Pozostałe zobowiązania	28.1; 28.2	5 337	6 221
Zobowiązania finansowe	16.2; 28.1	–	433
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	28.2	–	2 521
Rezerwy	27	256	256
Rozliczenia międzyokresowe	28.3	7 388	8 806
Zobowiązania razem		17 989	24 151
SUMA PASYWÓW		276 597	288 308

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		33 060	37 032
Korekty o pozycje:		(3 724)	(3 077)
Amortyzacja	10.6	10 235	9 881
Zmiana stanu zapasów		(703)	(78)
Zmiana stanu należności		1 563	5 634
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		(466)	(3 862)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(1 398)	(1 627)
Zmiana stanu rezerw		58	(794)
Przychody z tytułu odsetek		(2 242)	(2 239)
Koszty odsetek		4	24
(Zysk) na działalności inwestycyjnej		(762)	(330)
Pozostałe		–	717
Podatek dochodowy zapłacony		(10 013)	(10 403)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		29 336	33 955
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		1 669	3 051
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(3 042)	(4 547)
Nabycie wartości niematerialnych		(6 519)	(6 493)
Nabycie/rozliczenie aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		79	(12)
Zawarcie depozytów bankowych		(40 066)	(39 700)
Zwrot środków z depozytów bankowych		79 766	47 955
Odsetki otrzymane		2 285	2 092
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		34 172	2 346
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Dywidendy wypłacone		(32 081)	(30 076)
Spłata odsetek		(4)	(24)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(191)	(432)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(32 276)	(30 532)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		31 232	5 769
Różnice kursowe netto		–	–
Środki pieniężne na początek okresu	24	16 968	11 199
Środki pieniężne na koniec okresu	24	48 200	16 968

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski (straty) z lat ubiegłych i wyniki okresu bieżącego	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	167 091	62 423	34 643	264 157
Całkowite dochody za okres	–	–	26 532	26 532
Wypłata dywidendy	–	–	(32 081)	(32 081)
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	167 091	62 423	29 094	258 608

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zyski (straty) z lat ubiegłych i wyniki okresu bieżącego	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	167 091	62 423	34 885	264 399
Całkowite dochody za okres			29 834	29 834
Wypłata dywidendy	–	–	(30 076)	(30 076)
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	167 091	62 423	34 643	264 157

ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Asseco Business Solutions S.A. obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku.

Asseco Business Solutions S.A. („Spółka” „jednostka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 18 maja 2001 roku. Siedziba Spółki mieści się w Lublinie, ul. Konrada Wallenroda 4c, 20-607 Lublin.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000028257. Spółce nadano numer statystyczny REGON 017293003.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

W ramach Grupy Kapitałowej Asseco, Spółka stanowi Centrum Kompetencyjne odpowiedzialne za systemy ERP, oprogramowanie dla małych i średnich przedsiębiorstw oraz mobilne systemy wspomagające zarządzanie. Kompleksowa oferta obejmuje dostarczanie, adaptację i konfigurację aplikacji biznesowych dla przedsiębiorstw, projektowanie oraz budowę infrastruktury informatycznej u Klienta lub w modelu outsourcingowym, wyposażenie w sprzęt i oprogramowanie systemowe renomowanych partnerów, szkolenia dla pracowników Klienta, serwis oraz zdalną pomoc dla użytkowników. Asseco Business Solutions dysponuje również własnym Data Center, którego parametry eksploatacyjne spełniają najwyższe wymagania w zakresie bezpieczeństwa, niezawodności i efektywności pracy systemów.

Podmiotem bezpośrednio dominującym spółki Asseco Business Solutions S.A. jest Asseco Poland S.A., która posiada 46,47% akcji Spółki, a także zgodnie ze statutem Spółki przysługuje jej prawo do powoływania trzech z pięciu członków Rady Nadzorczej tak długo, jak pozostaje akcjonariuszem Spółki posiadającym co najmniej 20% akcji w kapitale zakładowym Spółki.

2. Skład Zarządu Spółki

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku wchodził:

Wojciech Barcentewicz	Prezes Zarządu
Piotr Masłowski	Wiceprezes Zarządu
Mariusz Lizon	Członek Zarządu

W dniu 20 czerwca 2012 roku Spółka otrzymała oświadczenie o rezygnacji Pana Romualda Rutkowskiego z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz członkostwa w Zarządzie Asseco Business Solutions S.A. z dniem 30 czerwca 2012 roku.

W dniu 2 lipca 2012 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Wojciecha Barcentewicza do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Asseco Business Solutions S.A.

W dniu 2 lipca 2012 r. Rada Nadzorcza Spółki powołała Pana Jarosława Adamskiego na Członka Zarządu bieżącej kadencji. Powołania Członka Zarządu dokonano na czas określony, do dnia zarejestrowania w rejestrze przedsiębiorców uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia zwołanego na 25 lipca 2012 r. w przedmiocie zmiany § 14 ust. 2 Statutu ustalającej mniejszą niż 4 liczbę minimalną Członków Zarządu Spółki.

W dniu 5 października 2012 roku, w wyniku rejestracji zmiany statutu, Spółki Pan Jarosław Adamski został odwołany z pełnienia funkcji Członka Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku wchodził:

Romuald Rutkowski	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Adam Góral	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Zbigniew Pomianek	Członek Rady Nadzorczej

Adam Pawłowicz
Grzegorz Ogonowski

Członek Rady Nadzorczej
Członek Rady Nadzorczej

W ramach Rady Nadzorczej nie funkcjonują wyodrębnione komitety, zadania komitetów wykonuje Rada Nadzorcza Spółki.

W dniu 20 czerwca 2012 roku Spółka otrzymała oświadczenie o rezygnacji Pana Jarosława Adamskiego z członkostwa w Radzie Nadzorczej Asseco Business Solutions S.A. z dniem 30 czerwca 2012 roku.

W dniu 20 czerwca 2012 roku Spółka otrzymała oświadczenie o rezygnacji Pana Adam Górala z pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Asseco Business Solutions S.A. z dniem 30 czerwca 2012 roku.

W dniu 20 czerwca 2012 roku Spółka otrzymała oświadczenie Asseco Poland S.A. o powołaniu do składu Rady Nadzorczej Asseco Business Solutions S.A. Pana Romualda Rutkowskiego, skuteczne z dniem 1 lipca 2012 roku.

3. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 4 marca 2013 roku.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

4.2. Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Spółka testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Czynnikiem dyskontującym jest średnioważony koszt kapitału (WACC). Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 18.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Przyjęte w tym celu założenia zostały przedstawione w nocie 21. Zmiana wskaźników finansowych będących podstawą szacunku tj. wzrost stopy dyskonta o 1p.p. i spadek wskaźnika wynagrodzeń o 1% spowodowałyby spadek rezerwy o 64 tys.PLN.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Ujmowanie przychodów

Spółka stosuje metodę procentowego zaawansowania prac przy rozliczaniu kontraktów długoterminowych. Stosowanie tej metody wymaga od Spółki szacowania proporcji dotychczas wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Stawki amortyzacyjne

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

5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych, które są wyceniane według wartości godziwej.

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

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

5.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze 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 Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę 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”).

5.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

6. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku, z wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2012 roku:

- Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: transfer aktywów finansowych* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później.
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy: Realizacja podatkowa aktywów* – mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat dla stosujących MSSF po raz pierwszy* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2011 roku lub później.

Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową, wynik działalności Spółki, ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

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 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- MSSF 11 *Wspólne przedsięwzięcia* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- MSSF 12 *Ujawnianie informacji na temat udziałów w innych jednostkach* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- MSSF 13 *Wycena według wartości godziwej* – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- MSR 27 *Jednostkowe sprawozdania finansowe* – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 lub później,
- MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólne przedsięwzięcia* – mający zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 lub później,
- KIMSF 20 *Koszty usuwania nadkładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- Zmiany do MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- Zmiany do MSR 32 *Instrumenty finansowe: prezentacja: Kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później,
- Zmiany do MSR 19 *Świadczenia pracownicze* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2012 roku lub później,
- Faza pierwsza standardu MSSF 9 *Instrumenty Finansowe: Klasyfikacja i wycena* – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2015 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE. W kolejnych fazach Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zajmie się rachunkowością zabezpieczeń i utratą wartości. Zastosowanie pierwszej fazy MSSF 9 będzie miało wpływ na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych Spółki. Spółka dokona oceny tego wpływu w powiązaniu z innymi fazami, gdy zostaną one opublikowane, w celu zaprezentowania spójnego obrazu,
- Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: Pożyczki rządowe* – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF (opublikowane w maju 2012 roku) zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE,
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 *Jednostki inwestycyjne* (opublikowane dnia 31 października 2012 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania niezatwierdzone przez UE.

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

8. Istotne zasady rachunkowości

8.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

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

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

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
USD	3,0996	3,4174
EUR	4,0882	4,4168

8.2. 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 zysk lub stratę w momencie ich poniesienia.

Cena nabycia rzeczowych aktywów trwałych przekazanych przez klientów jest ustalana w wysokości ich wartości godziwej na dzień objęcia kontroli.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla 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 z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

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 zysku lub stracie okresu, 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.

8.3. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji lub wytworzone (jeżeli spełniają kryteria rozpoznania dla kosztów prac rozwojowych) wycenia się przy początkowym ujęciu odpowiednio w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek 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 określony czy nieokreślony. Wartości niematerialne o określonym 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 określonym okresie użytkowania ujemnie się w zysku lub stracie 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 testowi na utratę wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w zysku lub stracie 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 pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Skapitalizowane nakłady są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki sumy: i) przekazanej zapłaty, ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz iii) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego uprzednio do jednostki przejmującej, nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

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 operacyjny określony zgodnie z MSSF 8 Segmenty operacyjne.

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.

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

	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Koszty prac rozwojowych</i>	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>
Okresy użytkowania	Nieokreślone. Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone.	2 – 5 lat	2 – 5 lat
Wykorzystana metoda amortyzacji	Wartości o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane ani przeszacowywane. Amortyzowane przez okres umowy (2 lat) - metodą liniową.	2 – 5 lat metodą liniową	2 – 5 lat metodą liniową
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Wewnętrznie wytworzone	Nabyte
Test na utratę wartości	Nieokreślony okres użytkowania - coroczny oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości. Dla pozostałych – coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczny w przypadku składników nie oddanych jeszcze do użytkowania oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

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 zysku lub stracie w momencie ich usunięcia z bilansu.

8.4. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

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 w zysku lub stracie, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji.

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 oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

8.5. 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 doprowadzenia do 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 są w większości niezależne od generowanych 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 odzwierciedlającej bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w tych kategoriach kosztów, które odpowiadają funkcji składnika aktywów, w przypadku którego stwierdzono utratę wartości.

Na każdy dzień bilansowy 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 momentu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po uwzględnieniu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach 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. 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.

8.6. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, obciążenia finansowe z tytułu umów leasingu finansowego oraz różnice kursowe powstałe w związku z finansowaniem zewnętrznym do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

8.7. Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach wykazywane są według kosztu historycznego po uwzględnieniu odpisów z tytułu utraty wartości.

8.8. 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 i należności,
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

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

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

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

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

- a) jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
- nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
 - częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
 - instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- b) został zgodnie z MSR 39 wyznaczony do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako przychody (korzystne zmiany netto wartości godziwej) lub koszty (niekorzystne zmiany netto wartości godziwej) 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 jest rzeczą oczywistą bez przeprowadzania lub po pobieżnej analizie, że gdyby podobny hybrydowy instrument był najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu wyznaczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika

aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczonego ujmuje się w innych całkowitych dochodach. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się 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 wyceniany 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

8.9. Utrata wartości aktywów finansowych

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

8.9.1 Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

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

Spółka ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych 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 zysku lub stracie w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

8.9.2 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.

8.9.3 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 amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w zysku lub stracie, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przekwalifikowana do zysku lub straty. Nie można ujmować w zysku lub stracie 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 zysku lub stracie, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w zysku lub stracie.

8.10. Wbudowane instrumenty pochodne

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

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

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

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

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

8.11. Pochodne instrumenty finansowe i zabezpieczenia

Instrumenty pochodne, z których korzysta Spółka w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem związanym ze zmianami stóp procentowych i kursów wymiany walut, to przede wszystkim kontrakty walutowe typu forward. 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 do zysku lub straty netto roku obrotowego.

Wartość godziwa walutowych kontraktów *forward* jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych (*forward*) występujących przy kontraktach o podobnym terminie zapadalności.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

8.12. Zapasy

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

Cena nabycia lub koszt wytworzenia każdego składnika zapasów uwzględnia wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – i są ustalane 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 dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

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

Pozostałe należności obejmują w szczególności 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.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

8.14. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz depozyty krótkoterminowe. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się ze środków pieniężnych w banku i w kasie oraz depozytów bankowych o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Depozyty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności powyżej trzech miesięcy traktowane są na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych jako element działalności inwestycyjnej.

8.15. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, 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 zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

8.16. 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 zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe.

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

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

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, 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.

8.17. 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

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

8.18. Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowymi systemami 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. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuariusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz

informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w zysku lub stracie.

8.19. 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 w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

8.19.1 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.

8.19.2 Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania ich realizacji. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi ustalany jest jako stosunek ilości wykonanych roboczogodzin do szacowanej liczby roboczogodzin niezbędnych do zrealizowania zlecenia lub jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Jeżeli wyniku kontraktu nie można wiarygodnie oszacować, wówczas przychody uzyskiwane z tytułu tego kontraktu są ujmowane tylko do wysokości poniesionych kosztów, które Spółka spodziewa się odzyskać.

8.19.3 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.

8.19.4 Dywidendy

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

8.19.5 Przychody z tytułu wynajmu (leasingu operacyjnego)

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

8.19.6 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 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, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

8.20. Podatki

8.20.1 Podatek bieżący

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

8.20.2 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

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

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych poza zyskiem lub stratą jest ujmowany poza zyskiem lub stratą: w innych całkowitych dochodach dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym.

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

8.20.3 Podatek od towarów i usług

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

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część ceny nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz

- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

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

8.21. Zysk netto na akcje

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

9. Segmenty operacyjne

Dla celów zarządczych Spółka została podzielona na części w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi. Istnieją zatem następujące segmenty operacyjne:

Segment Systemy ERP – to oparte o technologię Oracle lub Microsoft rozwiązania informatyczne klasy ERP, które wspomagają zarządzanie przedsiębiorstwem oraz autorskie rozwiązania dedykowane przedsiębiorstwom działającym w oparciu o sieci przedstawicieli terenowych. Aplikacje wspierają procesy biznesowe oraz procesy obiegu informacji, pokrywając większość obszarów działalności firmy, m.in.: finanse i księgowość, Business Intelligence, zarządzanie personelem, kadry i płace, logistykę i sprzedaż, produkcję oraz aplikacje internetowe. Możliwości techniczne systemów pozwalają na wdrożenie ich w różnych architekturach sieciowych.

Segment Outsourcing obejmował takie obszary jak: kolokacja, hosting, storage (kopie zapasowe i archiwizację danych), monitoring, rozwiązania bezpieczeństwa oraz dostawę technologii. Outsourcing informatyczny umożliwia klientom nie tylko kontrolowanie kosztów związanych z rozwojem infrastruktury IT, ale też optymalne wykorzystanie zasobów oraz zarządzanie procesami informatycznymi w firmie. Usługi outsourcingu oferowane przez Asseco BS świadczone były w oparciu o własne Centrum Przetwarzania Danych, posiadające najwyższej klasy, certyfikowanych specjalistów.

W pozycji przychody niealokowane prezentowana jest sprzedaż niedająca się przyporządkować do żadnego z głównych segmentów działalności Spółki.

Wyniki segmentów nie zawierają niealokowanej części kosztów ogólnego zarządu, wartości odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS) związanych ze sprzedażą niealokowaną oraz kosztów operacyjnych jednostki organizacyjnej odpowiedzialnej za sprzedaż niealokowaną.

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej, które w pewnym zakresie, jak wyjaśniono w tabeli poniżej, są mierzone inaczej niż zysk lub strata na działalności operacyjnej w sprawozdaniu finansowym. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Systemy ERP	Outsourcing	Razem segmenty sprawozdawcze	Niealokowane	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	129 501	3 732	133 233	6 325	139 558
Sprzedaż między segmentami	–	–	–	–	–
Przychody segmentu ogółem	129 501	3 732	133 233	6 325	139 558
Zysk/(strata) segmentu	29 029	329	29 358	1 081	30 439
Pozostałe przychody/(koszty) operacyjne netto				243	243

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Przychody/(koszty) finansowe netto			2 378	2 378
Podatek dochodowy			(6 528)	(6 528)
Zysk za okres	29 029	329	29 358	(2 826)

Aktywa segmentu	223 755	–	223 755	52 842	276 597
Inne informacje					
Nakłady inwestycyjne	8 214	276	8 490	1 109	9 599
Amortyzacja	(9 878)	(304)	(10 182)	(53)	(10 235)

1. Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów finansowych (2 646 tys. PLN) i kosztów finansowych (268 tys. PLN), pozostałych przychodów operacyjnych (537 tys. PLN) i pozostałych kosztów operacyjnych (294 tys. PLN) oraz wyniku działalności niealokowanej (1 081 tys. PLN).
2. Aktywa segmentu nie zawierają podatku odroczonego (1 069 tys. PLN), środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych (48 499 tys. PLN), należności długoterminowych (604 tys. PLN), należności z tytułu podatku dochodowego (1 297 tys. PLN), aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy (39 tys. PLN), oraz pozostałych aktywów niealokowanych (1 334 tys. PLN), ponieważ te aktywa są zarządzane na poziomie Spółki.

Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku	Systemy ERP	Outsourcing	Razem segmenty sprawozdawcze	Niealokowane	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	139 564	12 198	151 762	6 363	158 125
Sprzedaż między segmentami	–	–	–	–	–
Przychody segmentu ogółem	139 564	12 198	151 762	6 363	158 125
Zysk/(strata) segmentu	29 929	2 706	32 635	1 106	33 741
Pozostałe przychody/(koszty) operacyjne netto				1 199	1 199
Przychody/(koszty) finansowe netto				2 092	2 092
Podatek dochodowy				(7 198)	(7 198)
Zysk za okres	29 929	2 706	32 635	(2 801)	29 834
Aktywa segmentu	222 485	5 704	228 189	60 119	288 308
Inne informacje					
Nakłady inwestycyjne	9 735	186	9 921	1 119	11 040
Amortyzacja	(9 053)	(738)	(9 791)	(90)	(9 881)

1. Zysk operacyjny segmentu nie uwzględnia przychodów finansowych (2 410 tys. PLN) i kosztów finansowych (318 tys. PLN), pozostałych przychodów operacyjnych (1 784 tys. PLN) i pozostałych kosztów operacyjnych (344 tys. PLN) oraz wyniku działalności niealokowanej (1 106 tys. PLN). Zysk operacyjny segmentu zawiera natomiast dotację rządową do aktywów (241 tys. PLN), która w sprawozdaniu finansowym jest prezentowana w pozycji pozostałych aktywów operacyjnych.
2. Aktywa segmentu nie zawierają podatku odroczonego (1 403 tys. PLN), środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych (57 010 tys. PLN), należności długoterminowych (603 tys. PLN) oraz aktywów niealokowanych (1 103 tys. PLN), ponieważ te aktywa są zarządzane na poziomie Spółki.

Informacje geograficzne

Przychody od klientów zewnętrznych:

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Polska	133 111	150 355
Zagranica, w tym:	6 447	7 770
- Holandia	1 661	2 224
- Francja	1 508	1 597
- Hiszpania	901	1 525
- Portugalia	502	39
- Niemcy	81	415
- kraje bałtyckie (Litwa, Łotwa, Estonia)	336	479
- pozostałe	1 458	1 491
	139 558	158 125

Powyższa informacja o przychodach oparta jest na danych o siedzibach klientów.

Aktywa trwałe:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Polska	23 503	25 444
	23 503	25 444

Na powyższe aktywa trwałe składają się rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne.

10. Przychody i koszty

10.1. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	419	623
Rozwiązanie rezerw	–	732
Otrzymane odszkodowania	–	90
Dotacje	–	241
Sprzedaż na rzecz pracowników	1	3
Pozostałe	117	95
	537	1 784

10.2. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	(25)	(19)

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Koszty napraw powypadkowych	(2)	(103)
Kary i odszkodowania	(70)	(106)
Likwidacja środków trwałych	(17)	(12)
Pozostałe koszty operacyjne	(180)	(104)
	(294)	(344)

10.3. Przychody finansowe

Przychody finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Przychody z tytułu odsetek od lokat bankowych	2 241	2 239
Pozostałe przychody odsetkowe	45	28
Dodatnie różnice kursowe	-	143
Zyski ze zmian wartości godziwej walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	281	-
Zyski z realizacji walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	79	-
	2 646	2 410

10.4. Koszty finansowe

Koszty finansowe	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Odsetki od leasingu finansowego	(4)	(24)
Ujemne różnice kursowe	(263)	-
Straty ze zmian wartości godziwej walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	-	(13)
Straty z realizacji walutowych instrumentów pochodnych - zawarte kontrakty typu forward	-	(280)
Opłaty i prowizje bankowe	(1)	(1)
	(268)	(318)

10.5. Koszty według rodzajów

	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS)	(18 736)	(27 246)
Zużycie materiałów i energii	(2 969)	(3 184)
Usługi obce	(18 225)	(20 487)
Wynagrodzenia	(47 954)	(52 027)
Świadczenia na rzecz pracowników	(9 351)	(9 276)
Amortyzacja	(10 235)	(9 881)
Podatki i opłaty	(835)	(896)
Podróże służbowe	(661)	(964)
Pozostałe	(153)	(664)

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Razem	(109 119)	(124 625)
Koszty własny sprzedaży, w tym:	(89 044)	(103 421)
<i>koszt wytworzenia</i>	(70 308)	(76 175)
<i>wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS)</i>	(18 736)	(27 246)
Koszty sprzedaży	(3 210)	(4 057)
Koszt ogólnego zarządu	(16 865)	(17 147)
Razem	(109 119)	(124 625)

10.6. Koszty amortyzacji i odpisy aktualizujące ujęte w zysku lub stracie

	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży:		
Amortyzacja środków trwałych	(4 297)	(4 234)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(4 731)	(3 570)
Utrata wartości zapasów		
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży		
Amortyzacja środków trwałych	(65)	(100)
Amortyzacja wartości niematerialnych	21	(2)
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu:		
Amortyzacja środków trwałych	(471)	(1 311)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(692)	(664)
	(10 235)	(9 881)

10.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Wynagrodzenia	(47 941)	(52 024)
Utworzenie rezerwy emerytalnej	(58)	(38)
Rozwiązanie rezerwy emerytalnej	-	-
Utworzenie/rozwiązanie rezerwy na niewykorzystane urlopy	45	35
Razem	(47 954)	(52 027)
Świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	(8 684)	(8 544)
<i>Koszty ubezpieczeń społecznych</i>	(8 001)	(7 733)
ZFŚS	(667)	(732)
Razem	(9 351)	(9 276)
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem, w tym:	(57 305)	(61 303)
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	(44 586)	(47 489)
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	(1 893)	(2 195)
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	(10 826)	(11 619)

11. Podatek dochodowy

11.1. Obciążenie podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku przedstawiają się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Bieżący podatek dochodowy	(6 194)	(7 310)
Odroczony podatek dochodowy	(334)	112
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	(6 528)	(7 198)
<i>Podatek dochodowy przypisany działalności kontynuowanej</i>	<i>(6 528)</i>	<i>(7 198)</i>

11.2. Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku przedstawia się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Zysk brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	33 060	37 032
Zysk przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	–	–
Zysk brutto przed opodatkowaniem	33 060	37 032
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej wynoszącej 19% (2011 19%)	6 281	7 036
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	–	–
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	247	208
Pozostałe	–	(46)
Według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej: 19.75% (2011: 19.43%)	6 528	7 198
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w rachunku zysków i strat	(6 528)	(7 198)
Podatek dochodowy przypisany działalności zaniechanej	–	–
	(6 528)	(7 198)

11.3. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	Bilans		Rachunek zysków i strat za rok zakończony	
	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Różnica pomiędzy wartością podatkową a księgową środków trwałych i wartości niematerialnych	(290)	(322)	32	345
Przeszacowanie kontraktów walutowych do wartości godziwej	(7)	–	(7)	3
Zarachowane przychody ze sprzedaży	(230)	(358)	128	164
Przychody finansowe z tytułu zarachowanych odsetek	(57)	(65)	8	(28)
Inne	–	(19)	19	(217)
Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego	(584)	(764)		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Odpisy emerytalne	55	44	11	7
Różnica pomiędzy wartością podatkową a księgową środków trwałych i wartości niematerialnych	49	62	(13)	(3)
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	–	46	(46)	46
Rezerwy na premie, urlopy, koszty szacowane	1 252	1 532	(280)	(354)
Odpisy aktualizujące majątek obrotowy	197	168	29	14
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	96	313	(217)	212
Inne	4	2	2	(77)
Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego	1 653	2 167		
Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego	1 069	1 403		
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(334)	112

12. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

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

Spółka skompensowała aktywa Funduszu ze swoimi zobowiązaniami wobec Funduszu, ponieważ aktywa te nie spełniają definicji aktywów Spółki. W związku z powyższym, saldo netto na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 13 tysięcy PLN (na dzień 31 grudnia 2011 roku 1 tysięcy PLN).

Tabele poniżej przedstawiają analitykę aktywów, zobowiązań oraz kosztów Funduszu.

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Środki trwałe wniesione do Funduszu	–	–
Pożyczki udzielone pracownikom	50	24
Środki pieniężne	87	196
Zobowiązania z tytułu Funduszu	124	219
Saldo po skompensowaniu	13	1

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Odpisy na Fundusz w okresie obrotowym	667	732

13. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnią ważoną akcji zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe.

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

	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Zysk netto z działalności kontynuowanej	26 532	29 834
Strata na działalności zaniechanej	–	–
Zysk netto	26 532	29 834
Odsetki od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe	–	–
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	26 532	29 834
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	33 418 193	33 418 193
Wpływ rozwodnienia:	–	–
Opcje na akcje	–	–
Umarzalne akcje uprzywilejowane	–	–
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	33 418 193	33 418 193

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

14. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidenda z akcji zwykłych za 2011 rok, wypłacona dnia 1 czerwca 2012 roku, wyniosła 32 081 tysięcy PLN (za 2010 rok, wypłacona dnia 1 czerwca 2011 roku: 30 076 tysięcy PLN).

Wartość dywidendy na jedną akcję wypłaconej za rok 2011 wyniosła 0,96 PLN (2010: 0,9 PLN)

Spółka nie wypłaciła zaliczki na poczet dywidendy za 2012 rok.

15. Rzeczowe aktywa trwałe

Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	5 513	24 065	5 978	2 530	38 086
Nabycia	–	2 301	560	181	3 042
Sprzedaż	(2 924)	(8 638)	(653)	(305)	(12 520)
Likwidacja	(219)	(7 016)	–	(412)	(7 647)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	2 370	10 712	5 885	1 994	20 961
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	(2 617)	(17 484)	(2 811)	(1 348)	(24 260)
Odpis amortyzacyjny za okres	(455)	(3 201)	(854)	(361)	(4 871)
Sprzedaż	2 293	8 290	533	161	11 277
Likwidacja	219	7 000	–	411	7 630
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	(560)	(5 395)	(3 132)	(1 137)	(10 224)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	2 896	6 581	3 167	1 182	13 826
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku	1 810	5 317	2 753	857	10 737

Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku	Grunty i budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2011 roku	5 508	21 981	6 252	2 553	36 294
Nabycia	5	3 977	542	23	4 547
Sprzedaż	–	(1 005)	(816)	–	(1 821)
Likwidacja	–	(888)	–	(46)	(934)
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2011 roku	5 513	24 065	5 978	2 530	38 086
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2011 roku	(2 043)	(15 480)	(2 399)	(1 024)	(20 946)
Odpis amortyzacyjny za okres	(574)	(3 638)	(1 064)	(370)	(5 646)
Sprzedaż	–	757	652	–	1 409
Likwidacja	–	877	–	46	923
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2011 roku	(2 617)	(17 484)	(2 811)	(1 348)	(24 260)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2011 roku	3 465	6 501	3 853	1 529	15 348
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 roku	2 896	6 581	3 167	1 182	13 826

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń użytkowanych na dzień 31 grudnia 2012 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 0 PLN (na dzień 31 grudnia 2011 roku: 525 tysięcy PLN). Na aktywach użytkowanych na mocy umów leasingowych oraz umów dzierżawy z opcją zakupu nie został ustanowiony zastaw pod zabezpieczenie związanych z nimi zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu.

Grunty i budynki nie są objęte hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia kredytów bankowych Spółki.

16. Leasing

16.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego – Spółka jako leasingobiorca

Spółka posiada umowy najmu powierzchni biurowej, z których na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku wynikały następujące przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów nieodwoływalnego leasingu operacyjnego:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
W okresie 1 roku	4 786	5 515
W okresie od 1 do 5 lat	14 753	16 087
Powyżej 5 lat	–	2 119
	19 539	23 721

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2011 roku przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiały się następująco:

	31 grudnia 2012		31 grudnia 2011	
	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Opłaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	–	–	204	191
W okresie od 1 do 5 lat	–	–	–	–
Powyżej 5 lat	–	–	–	–
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	–	–	204	191
Minus koszty finansowe	–	–	(13)	–
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, w tym:	–	–	191	191
Krótkoterminowe	–	–	–	191
Długoterminowe	–	–	–	–

17. Wartości niematerialne

Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Patenty i licencje	Wartość firmy	WN nie oddane do użytkowania	Inne	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2012 roku	23 367	170 938	1 446	444	196 195
Nabycia	415	–	6 142	–	6 557
Transfer z WN w budowie	6 039	–	(6 039)	–	–
Sprzedaż	(51)	–	–	–	(51)
Likwidacja	(2 717)	–	–	–	(2 717)

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2012 roku	27 053	170 938	1 549	444	199 984
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2012 roku	(12 754)	-	(604)	(281)	(13 639)
Odpis amortyzacyjny za okres	(5 402)	-	-	-	(5 402)
Sprzedaż	44	-	-	-	44
Likwidacja	2 717	-	-	-	2 717
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2012 roku	(15 395)	-	(604)	(281)	(16 280)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2012 roku	10 613	170 938	842	163	182 556
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2012 roku	11 658	170 938	945	163	183 704

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku	Patenty i licencje	Wartość firmy	WN nie oddane do użytkowania	Inne	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2011 roku	15 648	170 938	2 672	444	189 702
Nabycia	354	-	6 139	-	6 493
Transfer z WN w budowie	7 365	-	(7 365)	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2011 roku	23 367	170 938	1 446	444	196 195
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 stycznia 2011 roku	(8 519)	-	-	(281)	(8 800)
Odpis amortyzacyjny za okres	(4 235)	-	-	-	(4 235)
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący	-	-	(604)	-	(604)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 31 grudnia 2011 roku	(12 754)	-	(604)	(281)	(13 639)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2011 roku	7 129	170 938	2 672	163	180 902
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2011 roku	10 613	170 938	842	163	182 556

Wartości niematerialne nie oddane do użytkowania stanowią nakłady poniesione w związku z realizacją nowego oprogramowania. Zarząd przeanalizował bieżącą wartość poniesionych kosztów z ich wartością odzyskiwalną i nie widzi konieczności dokonania odpisów z tytułu utraty wartości.

18. Wartość firmy

Na wartość firmy prezentowaną w jednostkowym sprawozdaniu finansowym składa się wartość firmy powstała z połączenia spółek Asseco Business Solutions S.A., Safo Sp. z o.o., Softlab Sp. z o.o., Softlab Trade Sp. z o.o. oraz WA-PRO Sp. z o.o. oraz wartość firmy z konsolidacji powstała w wyniku połączenia Asseco Business Solutions S.A. z Anica System S.A.

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Wartość bilansowa wartości firmy	170 938	170 938

Wartość firmy została przyporządkowana do ośrodka generującego środki pieniężne, będącego jednocześnie odrębnym segmentem operacyjnym - Systemy ERP.

Wartość firmy podlega corocznemu testowi na utratę wartości.

Kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości odzyskiwanej:

- Wartość odzyskiwalna ośrodka została oszacowana na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych przez Zarząd i Radę Nadzorczą budżetach finansowych.
- Szczegółową prognozą objęto okres 5 lat, w czasie którego zostały założone wzrosty przepływów w kolejnych latach, dla reszty okresu funkcjonowania jednostki obliczono wartość rezydualną przy założonym braku wzrostu przepływów.
- Zakładane wzrosty przepływów zależą od strategii dla całej Spółki, taktycznych planów dla jednostek oraz biorą pod uwagę uwarunkowania dla poszczególnych rynków, jednocześnie zaś odzwierciedlają obecny oraz potencjalny portfel zamówień. Potencjalny portfel zamówień zakłada utrzymanie bieżących oraz pozyskanie nowych klientów. Założone wzrosty nie odbiegają od średniego wzrostu na danym rynku.
- Stopa dyskonta jest zgodna ze średnioważonym kosztem kapitału dla Spółki.

W efekcie przeprowadzonego testu na utratę wartości należy stwierdzić, że na dzień 31 grudnia 2012 roku nie było potrzeby aby objąć wartość firmy odpisem aktualizującym.

	Systemy ERP
Wartość firmy przyporządkowana do ośrodka generującego przepływy pieniężne	170 938
Marża brutto	32%
Stopa wzrostu	2% - 3%
Stopa dyskonta	7.75%
Wartość odzyskiwalna ośrodka generującego środki pieniężne	348 404

Wartość bilansowa ośrodka generującego środki pieniężne obejmuje sumę aktywów operacyjnych netto przypisanych do segmentu sprawozdawczego, tj. rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne, wartość firmy, zapasy, należności oraz zobowiązania handlowe.

Wrażliwość na zmiany założeń

Oszacowanie wartości użytkowej ośrodka wykazuje pewną wrażliwość na zmiany założeń dotyczące wysokości zastosowanej stopy dyskonta i procentu wzrostu przychodów ze sprzedaży. Zarząd jest jednak przekonany, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa ośrodka przekroczy jego wartość odzyskiwalną.

Gdyby budżetowany wzrost przychodów wykorzystany do obliczenia wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne był o 1% niższy od oszacowań Zarządu na dzień 31 grudnia 2012 roku, wartość odzyskiwalna ośrodka wyniosła by 329 mln PLN.

Gdyby oszacowana stopa dyskonta przed opodatkowaniem zastosowana w zdyskontowanych przepływach pieniężnych dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne okazała się o 1% wyższa od oszacowań Zarządu, wartość odzyskiwalna tego ośrodka wyniosła by 335 mln PLN.

19. Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy

Aktywa finansowe	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Walutowe kontrakty typu forward krótkoterminowe	39	–
	39	–

Wartość godziwa powyższych instrumentów pochodnych jest ustalana poprzez odniesienie do bieżących kursów terminowych o podobnym terminie zapadalności dostępnych na aktywnym rynku.

20. Pozostałe aktywa

20.1. Należności długoterminowe

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Pozostałe należności	604	603
Razem	604	603
- krótkoterminowe	–	–
- długoterminowe	604	603

Na pozostałe należności składają się depozyty na rachunku Escrow zabezpieczające płatność czynszu w wynajmowanym biurze.

20.2. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Przedpłacone usługi serwisowe	334	517
Przedpłacone ubezpieczenia	111	63
Przedpłacone prenumeraty	19	18
Przedpłacone inne usługi	172	142
Razem	636	740
- krótkoterminowe	527	505
- długoterminowe	109	235

21. Świadczenia pracownicze

21.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

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

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Na dzień 1 stycznia	230	192
Utworzenie rezerwy	58	38
Koszty wypłaconych świadczeń	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	-
Na dzień 31 grudnia	288	230

Pracownikowi spełniającemu warunki uprawniające do renty inwalidzkiej lub emerytury, którego stosunek pracy ustał w związku z przejściem na rentę lub emeryturę, przysługuje odprawa pieniężna w wysokości jednomiesięcznego wynagrodzenia. Emeryci i renciści ponownie zatrudnieni nie nabywają ponownie prawa do odprawy.

Wynikowa wartość rezerwy na świadczenia pracownicze stanowi bieżącą (zdyskontowaną) wartość przewidywanych przyszłych płatności, których dokonanie wymagane jest do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z pracy wykonywanej przez pracowników w okresach ubiegłych. Wartość ta stanowi sumę rezerw obliczonych indywidualnie dla każdej osoby zatrudnionej w Spółce.

Wartość przewidywanej przyszłej płatności z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych oblicza się jako iloczyn prawdopodobieństwa dotrwania pracownika do emerytury w Spółce (uwzględniającego prawdopodobieństwo dożycia do emerytury), procentu podstawy wymiaru odprawy przysługującego w momencie wypłaty i niezdykontowanej wartości podstawy wymiaru w momencie wypłaty świadczenia. Tak otrzymaną wartość rozdziela się równomiernie na liczbę lat, przez które pracownik nabywa uprawnienie do odprawy, a następnie dyskontuje się kwotę przypadającą na już nabytą część uprawnienia. Ta zdyskontowana kwota stanowi wartość rezerwy dla pojedynczego zatrudnionego.

Koszty bieżącego zatrudnienia oblicza się dyskontując przewidywaną nominalną wartość świadczenia przypisaną w sposób liniowy do jednego okresu. Nominalna wartość kosztów bieżącego zatrudnienia wzrasta wraz z przybliżaniem się momentu przewidywanej wypłaty świadczenia ze względu na wpływ dyskontowania.

Koszty odsetek w danym okresie oblicza się mnożąc saldo początkowe zobowiązania (czyli wynikające z pracy wykonanej przez pracowników w okresach ubiegłych) przez stopę procentową, która jest tożsama ze stopą dyskontową przyjętą do wyznaczania wartości bieżącej zobowiązań.

Do kalkulacji rezerw przyjęto następujące założenia:

- Przyjęto długookresową roczną stopę wzrostu wynagrodzeń stanowiącą sumę dwu założeń: realnej rocznej stopy wzrostu wynagrodzeń oraz długookresowej rocznej stopy inflacji.
- Do dyskontowania przyszłych wypłat świadczeń przyjęto stopę dyskontową na poziomie rentowności najbezpieczniejszych długoterminowych papierów wartościowych notowanych na polskim rynku kapitałowym, według stanu na dzień bilansowy.
- Prawdopodobieństwa odejść pracowników obliczono na podstawie historycznych danych dotyczących rotacji zatrudnienia w Spółce oraz danych statystycznych dotyczących odejść pracowniczych w branży.
- Umieralność i prawdopodobieństwa dożycia przyjęto zgodnie z Tablicami Trwania Życia 2011, publikowanymi przez Główny Urząd Statystyczny. Przyjęto, że populacja zatrudnionych w Spółce odpowiada średniej dla Polski pod względem umieralności.
- Nie obliczano oddzielnie rezerwy na odprawy rentowe; w zamian nie uwzględniono prawdopodobieństwa przejścia na rentę przy obliczaniu prawdopodobieństw odejść pracowników.
- Przyjęto normalny tryb przechodzenia pracowników na emeryturę według szczegółowych zasad zawartych w ustawie emerytalnej, z wyjątkiem tych zatrudnionych, którzy wg informacji dostarczonych przez Spółkę spełnią warunki wymagane do skorzystania z prawa do przejścia na wcześniejszą emeryturę.

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

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Stopa dyskontowa (%)	4,7%	5,9%

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	2,5%	2,5%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	5,0%	5,0%

22. Zapasy

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Towary	1 805	1 045
Towary w drodze	–	–
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(159)	(102)
	1 646	943

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku Spółka dokonała spisania wartości zapasów do wartości netto możliwej do odzyskania w kwocie 64 tysięcy PLN (w 2011 roku 0 PLN). Utworzony odpis dotyczy zapasów akcesoriów komputerowych zalegających w magazynie ponad 12 miesięcy.

W roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku Spółka dokonała odwrócenia spisania wartości zapasów w kwocie 7 tysięcy PLN (w 2011 roku 52 PLN).

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku i w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku. Na dzień 31 grudnia 2012 roku ani na dzień 31 grudnia 2011 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

23. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Należności z tytułu dostaw i usług	24 805	27 658
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	1 582	1 062
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	26 387	28 720
Odpis aktualizujący należności nieściągalne	880	784
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto)	27 267	29 504

Pozostałe należności	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Pozostałe należności od osób trzecich	1 756	2 209
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	223	298
	1 979	2 507

Pozostałe należności	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Należności z wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	1 211	1 487
Należności z tytułu dostaw nie zafakturowanych	–	–
Zaliczki przekazane dostawcom	54	75
Pozostałe należności handlowe (wadium, kaucje)	624	815

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Należności od pracowników	47	76
ZFŚS	12	1
Inne należności	31	53
	1 979	2 507

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 31.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony odpisem aktualizującym nieściągalne należności właściwym dla należności handlowych Spółki.

Na 31 grudnia 2012 roku należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 880 tysięcy PLN (2011: 784 tysięcy PLN) były objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego należności były następujące:

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Odpis aktualizacyjny na dzień 1 stycznia	784	658
Zwiększenie	347	342
Wykorzystanie	(126)	(58)
Odpisanie niewykorzystanych kwot	(125)	(158)
Odpis aktualizacyjny na dzień 31 grudnia	880	784

Poniżej przedstawiono analizę należności z tytułu dostaw i usług, które na dzień 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku były przeterminowane, ale nie uznano ich za nieściągalne i nie objęto odpisem.

	Razem	Nieprzeterminowane	Przeterminowane				
			< 1 m-ca	1 – 3m-ce	3 -6m-cy	6 – 12m-cy	>12 m-cy
31 grudnia 2012							
Należności handlowe	26 387	18 585	4 573	2 088	1 026	66	49
Pozostałe należności	1 979	1 979	–	–	–	–	–
31 grudnia 2011							
Należności handlowe	28 720	21 161	5 243	1 313	437	254	312
Pozostałe należności	2 507	2 507	–	–	–	–	–

24. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do sześciu miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spółki na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 48 499 tysięcy PLN (31 grudnia 2011 roku: 57 010 tysięcy PLN).

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

Środki pieniężne	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 535	2 593
Lokaty krótkoterminowe do 3 miesięcy	46 964	14 385

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Lokaty krótkoterminowe od 3 do 6 miesięcy	–	40 032
Środki pieniężne w bilansie	48 499	57 010
Odsetki naliczone od lokat krótkoterminowych	(299)	(343)
Środki pieniężne w bilansie skorygowane o odsetki naliczone	48 200	56 667

Na potrzeby sprawozdania z przepływów środków pieniężnych depozyty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności powyżej trzech miesięcy traktowane są jako element działalności inwestycyjnej.

Saldo środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

Środki pieniężne	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 535	2 593
Lokaty krótkoterminowe do 3 miesięcy	46 964	14 385
Środki pieniężne w bilansie	48 499	16 978
Odsetki naliczone od lokat krótkoterminowych	(299)	(10)
Środki pieniężne w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	48 200	16 968

25. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

25.1. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 5 PLN	50 000	50 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 5 PLN	65 070	65 070
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 5 PLN	28 000	28 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 5 PLN	24 021	24 021
	167 091	167 091

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	Ilość	Wartość
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	33 418	167 091
Zmiana w ciągu roku	–	–
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	33 418	167 091
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	33 418	167 091
Zmiana w ciągu roku	–	–
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	33 418	167 091

25.1.1 Wartość nominalna akcji

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 5 PLN i zostały w pełni opłacone.

25.1.2 Prawa akcjonariuszy

Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi. Nie ma akcji uprzywilejowanych.

25.1.3 Akcjonariusze o znaczącym udziale

Akcjonariusz	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
Asseco Poland S.A.	46.47%	46.47%
Amplico Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	12.41%	12.41%
Pozostali akcjonariusze	41.12%	41.12%
	100,00%	100,00%

25.1.4 Akcje w posiadaniu Zarządu i Rady Nadzorczej

Akcjonariusz	31 grudnia 2012		31 grudnia 2011	
	liczba posiadanych akcji	procentowy udział w akcjonariacie	liczba posiadanych akcji	procentowy udział w akcjonariacie
Osoby zarządzające				
Wojciech Barcentewicz	1 061 267	3.18%	1 056 500	3.16%
Piotr Masłowski	985 063	2.95%	984 713	2.95%
Mariusz Lizon	254 954	0.76%	241 459	0.72%
Osoby nadzorujące				
Romuald Rutkowski	426 828	1.28%	426 828	1.28%
RAZEM	2 728 112	8.16%	2 709 500	8.11%

25.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

Kapitał zapasowy powstał z nadwyżki wartości emisyjnej akcji serii C nad ich wartością nominalną w kwocie 33 600 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenie kapitału zapasowego w kwocie 3 683 tys. PLN oraz o koszty związane z podwyższeniem kapitału w związku z połączeniem w kwocie 319 tys. PLN. Ponadto kapitał zapasowy został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej akcji serii D nad ich wartością nominalną w kwocie 33 630 tys. PLN, która została pomniejszona o koszty emisji akcji ujęte jako zmniejszenia kapitału zapasowego w kwocie 805 tys. PLN. W sumie kapitał zapasowy na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 62 423 tys. PLN.

25.3. Niepodzielony zysk i ograniczenia w wypłacie dywidendy

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

26. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2012 roku (ani na dzień 31 grudnia 2011 roku) Spółka nie posiadała otwartych linii kredytowych. Spółka korzystała z leasingu finansowego. Oprocentowanie jest zmienne i ustalane w oparciu o stawkę WIBOR. Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu leasingu (na dzień 31 grudnia 2011 roku krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu leasingu 191 tys. PLN).

27. Rezerwy

27.1. Zmiany stanu rezerw

	Rezerwa na odpisy emerytalne	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Na dzień 1 stycznia 2012 roku	230	250	480
Utworzone w ciągu roku obrotowego	58	–	58
Wykorzystane	–	–	–
Rozwiązane	–	–	–
Na dzień 31 grudnia 2012 roku	288	250	538
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2012 roku	6	250	256
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2012 roku	282	–	282
	288	250	538
			–
Na dzień 1 stycznia 2011 roku	192	1 082	1 274
Utworzone w ciągu roku obrotowego	38	–	38
Wykorzystane	–	(100)	(100)
Rozwiązane	–	(732)	(732)
Na dzień 31 grudnia 2011 roku	230	250	480
Krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2011 roku	6	250	256
Długoterminowe na dzień 31 grudnia 2011 roku	224	–	224
	230	250	480

W pozycji pozostałe rezerwy prezentowane są rezerwy na roszczenia zgłaszane przez kontrahentów Spółki.

28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Wobec jednostek powiązanych	76	1
Wobec jednostek pozostałych	4 612	5 567
	4 688	5 568

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Zobowiązania finansowe	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (krótkoterminowe)	–	191
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (długoterminowe)	–	–
Kontrakty typu forward krótkoterminowe	–	242
Kontrakty typu forward długoterminowe	–	–
	–	433

Pozostałe zobowiązania	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń	379	226
Zobowiązania z tytułu wyceny długoterminowych kontraktów IT	321	370
Zobowiązania z tytułu dostaw niezafakturowanych	497	361
Zaliczki otrzymane na dostawy	37	29
Inne zobowiązania	14	136
	1 248	1 122

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi przedstawione są w nocie 31.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane

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

Zobowiązania z tytułu odsetek są zazwyczaj rozliczane w okresach miesięcznych w ciągu całego roku obrotowego.

28.2. Pozostałe zobowiązania niefinansowe

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych	4 089	5 099
Zobowiązania wobec ZUS	1 305	1 290
Podatek dochodowy od osób fizycznych	519	566
Podatek VAT	2 206	3 163
Inne zobowiązania budżetowe	59	80
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	–	2 521
Razem	4 089	7 620
- krótkoterminowe	4 089	7 620
- długoterminowe	–	–

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

28.3. Rozliczenia międzyokresowe

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu:		
Niewykorzystanych urlopów	1 563	1 608
Premii	4 817	6 173
Rezerwa na pozostałe koszty	470	713
	6 850	8 494
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu:		
Usług serwisowych opłaconych z góry	552	345
Pozostałych przychodów	24	89
	576	434
Razem	7 426	8 928
- krótkoterminowe	7 388	8 806
- długoterminowe	38	122

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 Asseco Business Solutions S.A. oraz rezerwy na koszty bieżącej działalności Spółki. Saldo rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczy głównie przedpłat za świadczone usługi, takie jak serwisy oraz opieka informatyczna.

29. Kontrakty długoterminowe

Asseco Business Solutions S.A. w 2012 roku i w 2011 roku realizowała szereg tzw. kontraktów wdrożeniowych (IT). Zgodnie z MSR 11 przychody z tego typu kontraktów są uznawane zgodnie ze stopniem ich zaawansowania. Spółka dokonywała pomiaru stopnia zaawansowania realizowanych kontraktów wdrożeniowych według metody „kosztowej”, czyli ustalając stosunek kosztów poniesionych do kosztów całego projektu lub według metody „nakładów pracy”, czyli ustalając stosunek wykonanej pracy do całkowitych nakładów pracy na danym projekcie.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku i na dzień 31 grudnia 2011 roku Spółka nie posiadała zaliczek z tytułu kontraktów długoterminowych.

Kwota przychodów z tytułu kontraktów w roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku wyniosła 7 988 tys. PLN (w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku: 7 034 tys. PLN). Koszty związane z realizacją kontraktów w roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku wyniosły 3 661 tys. PLN (w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku: 2 885 tys. PLN).

Kwota należności z tytułu wyceny kontraktów w roku zakończonym 31 grudnia 2012 roku wyniosła 1 211 tys. PLN (w roku zakończonym 31 grudnia 2011 roku: 1 487 tys. PLN).

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Poniesione koszty z tytułu realizacji kontraktów IT (-)	(3 340)	(2 515)
Zyski (straty) z tytułu realizacji kontraktów IT	4 327	4 149
Zafakturowane przychody z tytułu realizacji kontraktów IT	6 777	5 547
Należności z tytułu wyceny kontraktów IT	1 211	1 487

Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT

(321)

(370)

30. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Inne zobowiązania warunkowe	–	85
	–	85

Na zobowiązania warunkowe składały się weksle własne stanowiące zabezpieczenie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego. W związku z zakończeniem umów leasingowych Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych na dzień 31 grudnia 2012 roku.

30.1. Sprawy sądowe

Spółka prowadzi kilka spraw sądowych i postępowań egzekucyjnych mających na celu odzyskanie należności za dostarczone produkty i usługi.

30.2. Rozliczenia podatkowe

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

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółki mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

31. Informacje o podmiotach powiązanych

Wszystkie transakcje pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi były transakcjami typowymi i rutynowymi, zawartymi na warunkach rynkowych, a ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej, prowadzonej przez Spółkę. Transakcje z podmiotami powiązanymi przeprowadzone w ramach zwykłej działalności operacyjnej obejmują przede wszystkim sprzedaż oprogramowania, usługi wdrożenia, serwisu i utrzymania oprogramowania, dzierżawę pomieszczeń, wypłaty dywidendy.

Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. Nie udzielono i nie otrzymano żadnych gwarancji. W okresie obrotowym nie ujęto kosztów z tytułu należności wątpliwych i zagrożonych wynikających z transakcji ze stronami powiązanymi.

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za bieżący i poprzedni rok obrotowy:

Podmiot powiązany	<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>
--------------------------	--	--	--	---

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Jednostka dominująca:					
Asseco Poland S.A.	2012	7 506	915	1 571	76
	2011	12 404	1 367	1 049	1
Pozostałe jednostki powiązane:					
Pozostałe jednostki	2012	84	11	234	–
	2011	499	3	312	–
	2012	7 590	926	1 805	76
	2011	12 903	1 370	1 361	1

Według informacji posiadanych przez Asseco Business Solutions S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku ani na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wystąpiło saldo nierozliczonych należności z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą oraz z Kadrą Zarządzającą.

Według informacji posiadanych przez Asseco Business Solutions S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku ani na dzień 31 grudnia 2011 roku nie wystąpiły nierozliczone zobowiązania z tytułu transakcji z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą oraz z Kadrą Zarządzającą.

Według ewidencji Asseco Business Solutions S.A. w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku wartość (netto) transakcji zakupu towarów i usług (w tym najmu) z podmiotami powiązanymi poprzez Kadrę Zarządzającą oraz z Kadrą Zarządzającą wynosiła 1756 tys. PLN (w roku finansowym zakończonym dnia 31 grudnia 2011 roku była to kwota 1 514 tys. PLN).

31.1. Jednostka dominująca całej Grupy

Jednostką dominującą Spółki jest Asseco Poland S.A.

W roku finansowym zakończonym 31 grudnia 2012 roku wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką, a Asseco Poland S.A., szczególnie transakcji z podmiotami powiązanymi znajdują się w nocie 31.

31.2. Podmiot o znaczącym wpływie na Spółkę

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Asseco Poland S.A. jest właścicielem 46,47% akcji zwykłych Asseco Business Solutions S.A. (31 grudnia 2011: 46,47%).

31.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki

31.3.1 Wynagrodzenie wypłacone lub należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki		Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Zarząd		5 101	5 061
Romuald Rutkowski	do dnia 30 czerwca 2012	1 067	1 029
Wojciech Barczentewicz		1 713	1 702
Piotr Masłowski		1 713	1 726
Mariusz Lizon		598	604
Jarosław Adamski	od dnia 02 lipca 2012 do dnia 5 października 2012	10	–
Rada Nadzorcza		348	228
Romuald Rutkowski	od dnia 01 lipca 2012	150	–
Adam Góral		72	84
Jarosław Adamski	do dnia 30 czerwca 2012	18	36

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Wojciech Kowalczyk	do dnia 20 października 2011	–	29
Zbigniew Pomianek		36	36
Adam Pawłowicz		36	36
Grzegorz Ogonowski	od dnia 20 października 2011	36	7
		5 449	5 289

W kwocie wynagrodzeń wypłaconych za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku jest bonus dla zarządu Spółki za 2011 rok wypłacony w 2012 roku.

Wynagrodzenie należne członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki		Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Zarząd		3 113	3 689
Romuald Rutkowski	do dnia 30 czerwca 2012	254	637
Wojciech Barczentewicz		1 221	1 363
Piotr Masłowski		1 221	1 363
Mariusz Lizon		417	326
Jarosław Adamski	od dnia 02 lipca 2012 do dnia 05 października 2012	–	–
Rada Nadzorcza		–	–
Romuald Rutkowski	od dnia 01 lipca 2012	–	–
Adam Góral		–	–
Jarosław Adamski	do dnia 30 czerwca 2012	–	–
Wojciech Kowalczyk	do dnia 20 października 2011	–	–
Zbigniew Pomianek		–	–
Adam Pawłowicz		–	–
Grzegorz Ogonowski	od dnia 20 października 2011	–	–
		3 113	3 689

Pozycja wynagrodzenia należne za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku zawiera bonus dla zarządu Spółki za 2012 rok, który będzie wypłacony w 2013 roku.

	Rok zakończony 31 grudnia 2012	Rok zakończony 31 grudnia 2011
Zarząd		
Rezerwa urlopową	27	102
Świadczenia po okresie zatrudnienia (rezerwa emerytalna)	8	19
	35	121

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

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku i dnia 31 grudnia 2011 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Rok zakończony	
	31 grudnia 2012 *	31 grudnia 2011 *
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego oraz przegląd sprawozdania półrocznego	185	220
Inne usługi poświadczające	–	–
Usługi doradztwa podatkowego	–	–
Pozostałe usługi	–	–
	185	220

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

33. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą umowy leasingu finansowego i dzierżawy z opcją zakupu, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Spółka zawiera również transakcje z udziałem instrumentów pochodnych, przede wszystkim walutowe kontrakty terminowe typu *forward*. Celem tych transakcji jest zarządzanie ryzykiem walutowym powstającym w toku działalności Spółki.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Spółka monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Wielkość tego ryzyka w okresie została przedstawiona w nocie 34.

Metody przyjęte przy przeprowadzaniu analizy wrażliwości

Wartości procentowe, względem których została przeprowadzona analiza wrażliwości na zmiany kursów walutowych mogących mieć wpływ na wynik Spółki, wynoszą +/- 10%. Przy przeprowadzaniu analizy o tą wartość powiększamy lub pomniejszamy kurs z dnia bilansowego.

Ryzyko stopy procentowej analizowane jest przy zmianach wartości (odchylenie) +/- 15%.

33.1. Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim lokat bankowych.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie posiadała długoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Ryzyko stopy procentowej – wrażliwość na zmiany

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników. Nie przedstawiono wpływu na kapitał własny ani całkowite dochody ogółem Spółki.

Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto
Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku		

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
 Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
 Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
 (w tysiącach PLN)

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR	-	+ 15%	-
		- 15%	-
Lokaty bankowe	46 964	+ 15%	336
		- 15%	(336)
Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku			
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR	191	+ 15%	(2)
		- 15%	2
Lokaty bankowe	54 417	+ 15%	336
		- 15%	(336)

33.2. Ryzyko walutowe

Spółka w niewielkim stopniu jest narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Około 5% zawartych przez Spółkę transakcji sprzedaży wyrażonych jest w walutach innych niż waluta sprawozdawcza jednostki operacyjnej dokonującej sprzedaży, podczas gdy 97% kosztów wyrażonych jest w tejże walucie sprawozdawczej.

Z uwagi na fakt, iż ryzyko walutowe jest nieznaczne, Spółka nie posiada procedur w zakresie zarządzania ryzykiem walutowym. Spółka stosuje proste transakcje walutowe typu forward w celu zabezpieczenia kontraktów rozliczanych w walucie obcej. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka nie wykorzystuje instrumentów finansowych w celach spekulacyjnych.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto (w związku ze zmianą wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) oraz całkowitych dochodów ogółem Spółki (z tytułu zmiany wartości godziwej aktywów i zobowiązań pieniężnych) na racjonalnie możliwe wahania kursu dolara i euro przy założeniu niezmienności innych czynników.

	Wzrost/ spadek kursu waluty	Wpływ na wynik finansowy brutto	Wpływ na całkowite dochody ogółem
31 grudnia 2012 – EUR/PLN	+10%	242	196
	- 10%	(242)	(196)
31 grudnia 2011 – EUR/PLN	+10%	(14)	(11)
	- 10%	14	11
31 grudnia 2012 – USD/PLN	+10%	(24)	(19)
	- 10%	24	19
31 grudnia 2011 – USD/PLN	+10%	(1)	(1)
	- 10%	1	1

33.3. Ryzyko cen towarów

Istnieją następujące czynniki ryzyka cenowego w działalności spółki Asseco Business Solutions:

- konkurencja - we wszystkich segmentach działalności Spółki występuje silna konkurencja zarówno ze strony polskich, jak i zagranicznych przedsiębiorstw informatycznych. Najwięksi gracze na polskim globalnym rynku, działający dotychczas jedynie na rynku dużych przedsiębiorstw, wprowadzają do swojej oferty rozwiązania oraz metodologię wdrożenia dla średnich przedsiębiorstw.

- kursy walut – Spółka zawiera krótkoterminowe umowy w walutach obcych. Są to zarówno kontrakty przychodowe jak i kosztowe dotyczące dostaw sprzętu oraz licencji Oracle i Microsoft SQL. Spółka nie stosuje zabezpieczeń ze względu na krótkoterminowy charakter ekspozycji na ryzyko.

33.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe, na które narażona jest Spółka może wynikać z:

- wiarygodności kredytowej klientów, stąd też Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. W sytuacjach zagrożenia spłaty należności Spółka tworzy odpisy aktualizujące wartość należności, zaś w określonych przypadkach korzysta z usług firmy windykacyjnej dokonując uprzednio cesji wierzytelności. W związku z tym, że udział wartości transakcji z żadnym z odbiorców nie przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży ogółem, nie występuje istotna koncentracja klientów, przez co ryzyko kredytowe jest ograniczone.
- ryzyka kredytowego wynikającego z wiarygodności kredytowej instytucji finansowych (banków/brokerów) – stąd też współpraca z renomowanymi instytucjami finansowymi.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Spółki, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty ryzyko kredytowe Spółki powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów.

W Spółce nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

33.5. Ryzyko związane z płynnością

Spółka 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 Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak umowy leasingu finansowego oraz umowy dzierżawy z opcją zakupu.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyskontowanych płatności.

31 grudnia 2012	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	5 553	346	-	5 899
	-	5 553	346	-	5 899
31 grudnia 2011	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	96	108	-	204
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	6 149	512	-	6 661
	-	6 245	620	-	6 865

34. Instrumenty finansowe

34.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Wartości godziwe aktywów finansowych i zobowiązań finansowych określa się w następujący sposób:

- wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych o warunkach standardowych, znajdujących się w obrocie na aktywnych, płynnych rynkach określa się poprzez odniesienie do cen giełdowych;
- wartość godziwą pozostałych aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem instrumentów pochodnych) określa się zgodnie z ogólnie przyjętymi modelami wyceny w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, stosując ceny z dających się zaobserwować bieżących transakcji rynkowych i notowań dealerów dla podobnych instrumentów.

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

	Kategoria zgodnie z MSR 39	wartości bilansowe		wartości godziwe	
		31 grudnia 2012	31 grudnia 2011	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Aktywa finansowe					
Walutowe kontrakty terminowe typu forward	WwWGpWF	39	–	39	–
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	28 312	31 152	28 312	31 152
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	WwWGpWF	48 499	57 010	48 499	57 010
		76 850	88 162	76 850	88 162
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	–	191	–	191
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	5 899	6 661	5 899	6 661
Walutowe kontrakty terminowe typu forward	WwWGpWF	–	242	–	242
		5 899	7 094	5 899	7 094

Użyte skróty:

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku, Spółka posiadała następujące instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej:

	31 grudnia 2012	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Zawarte kontrakty typu forward	39	–	39	–

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

34.2. Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat ujęte w rachunku zysków i strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2012

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski /(straty) ze sprzedaży/realizacji instrumentów finansowych	Razem
Aktywa finansowe							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	–	(103)	96	–	–	(7)
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	WwWGpWF	2 241	(181)	–	–	–	2 060
							2 053
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	(4)	–	–	–	–	(4)
Walutowe kontrakty terminowe typu forward	WwWGpWF	–	–	–	281	79	360
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	–	21	–	–	–	21
							377
Razem		2 237	(263)	96	281	79	2 430

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2011

	Kategoria zgodnie z MSR 39	Przychody /(koszty) z tytułu odsetek	Zyski /(straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski /(straty) z tytułu wyceny	Zyski /(straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych	Razem
Aktywa finansowe							
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	-	143	184	-	-	327
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	WwWGpWF	2 239	-	-	-	-	2 239
							2 566
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	PZFwgZK	(24)	-	-	-	-	(24)
Walutowe kontrakty terminowe typu forward	WwWGpWF	-	-	-	(13)	(280)	(293)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	PZFwgZK	-	-	-	-	-	-
							(317)
Razem		2 215	143	184	(13)	(280)	2 249

34.3. Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

31 grudnia 2012 roku

Oprocentowanie zmienne

31 grudnia 2012	<1 rok	1 - 2 lat	2 - 3 lat	3 - 4 lat	4 - 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie zmienne						
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-	-
Aktywa gotówkowe	48 499	-	-	-	-	48 499

31 grudnia 2011 roku

Oprocentowanie zmienne

31 grudnia 2011	<1 rok	1 - 2 lat	2 - 3 lat	3 - 4 lat	4 - 5 lat	Ogółem
Oprocentowanie zmienne						
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	191	-	-	-	-	191
Aktywa gotówkowe	57 010	-	-	-	-	57 010

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/ wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

35. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest zabezpieczenie zdolności Spółki do kontynuacji działania przy równoczesnym utrzymywaniu optymalnej struktury kapitałowej, pozwalającej na redukcję kosztów zaangażowanego kapitału i zwiększanie wartości Spółki dla akcjonariuszy, a także utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może regulować wysokość dywidendy wypłacanej akcjonariuszom, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Do zadłużenia netto Spółka wlicza zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania oraz zaliczki i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje akcje zwykłe, nadwyżkę ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej oraz zyski zatrzymane.

ASSECO BUSINESS SOLUTIONS S.A.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku
Zasady (polityki) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające
(w tysiącach PLN)

	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania i zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	10 025	14 743
Minus środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	(48 499)	(57 010)
Zadłużenie netto	(38 474)	(42 267)
Kapitał własny	258 608	264 157
Kapitał i zadłużenie netto	220 134	221 890
Wskaźnik dźwigni	-14.88%	-16.00%

36. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku kształtowało się następująco:

Przeciętne zatrudnienie w etatach w okresie sprawozdawczym	Rok zakończony 31 grudnia 2012 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2011 roku
Zarząd	4	4
Działy produkcyjne	511	575
Działy handlowe	33	32
Działy administracyjne	38	41
Pozostali	2	2
	588	654

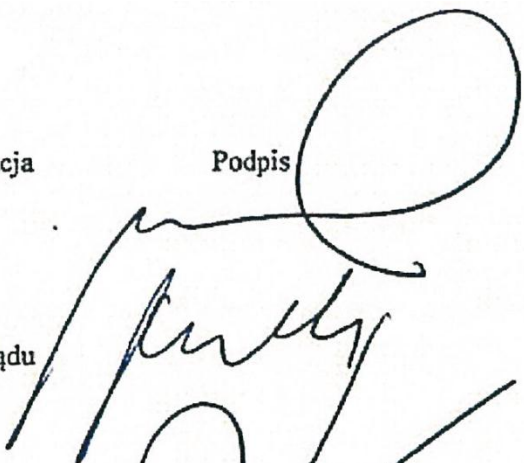
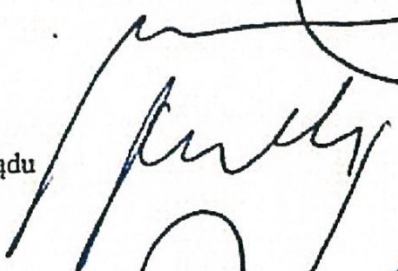
Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2012 roku i 31 grudnia 2011 roku kształtowało się następująco:

Zatrudnienie w etatach na dzień	31 grudnia 2012	31 grudnia 2011
Zarząd	3	4
Działy produkcyjne	498	557
Działy handlowe	33	35
Działy administracyjne	39	47
Pozostali	2	2
	575	645

37. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia, które mogłyby mieć istotny wpływ na prezentowane wyniki za rok 2012, nie ujęte w bieżącym sprawozdaniu finansowym.

38. Podpisy członków Zarządu

Imię i nazwisko	Stanowisko/Funkcja	Podpis
Wojciech Barczentewicz	Prezes Zarządu	
Piotr Masłowski	Wiceprezes Zarządu	
Mariusz Lizon	Członek Zarządu	
Artur Czabaj	Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych	