

31 sierpnia 2010 r.

PLAN POŁĄCZENIA

ASSECO POLAND S.A.

z siedzibą w Rzeszowie

oraz

ALATUS Sp. z o.o.

z siedzibą w Warszawie

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

(1) **ASSECO POLAND Spółka Akcyjna** z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000033391, NIP 522-000-37-82, o kapitale zakładowym w wysokości 77.565.530,00 zł, opłaconym w całości, zwaną dalej „Asseco” lub „Spółką Przejmującą”,

a

(2) **ALATUS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Warszawie (03-310), przy ul. Odrowąża 15, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000052034, NIP 526-10-12-789, o kapitale zakładowym w wysokości 1.520.000,00 zł opłaconym w całości, zwaną dalej „Alatus” lub „Spółką Przejmowaną”,

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

1. TYP, FIRMA I SIEDZIBY ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

1.1 Spółka Przejmująca

ASSECO POLAND S.A. z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14, 35-322 Rzeszów, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000033391, NIP 522-000-37-82. Kapitał zakładowy Asseco wynosi 77.565.530,00 zł i dzieli się na 77.565.530,00 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Asseco jest spółką publiczną, której akcje są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”).

1.2 Spółka Przejmowana

ALATUS Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (03-310), przy ul. Odrowąża 15, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS 0000052034, NIP 526-10-12-789. Kapitał zakładowy Alatus wynosi 1.520.000,00 zł i dzieli się na 1520 udziałów, każdy po 1000,00 zł, należących do jedyne go wspólnika spółki Asseco Poland S.A.

2. SPOSÓB ŁĄCZENIA

2.1 Połączenie Spółek nastąpi w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku Alatus na Asseco. W wyniku połączenia Alatus zostanie rozwiązane bez przeprowadzenia likwidacji („Połączenie”). Połączenie zostanie dokonane na podstawie uchwał: Walnego Zgromadzenia Asseco i Zgromadzenia Wspólników Alatus, zgodnie z przepisami KSH. Projekty uchwał w sprawie Połączenia stanowią odpowiednio Załącznik nr 1 oraz Załącznik nr 2 do Planu Połączenia.

51

- 2.2 W związku z tym, że Spółka Przejmująca Asseco posiada wszystkie udziały Spółki Przejmowanej Alatus i jest tym samym jedynym współnikiem Spółki Przejmowanej Alatus, połączenie zostanie przeprowadzone stosownie do art. 515 § 1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.
- 2.3 Z uwagi na to, że połączenie zostanie przeprowadzone zgodnie z art. 515 § 1 KSH, tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej oraz połączenie nie powoduje powstania nowych okoliczności wymagających ujawnienia w statucie Spółki Przejmującej, statut Asseco nie zostaje zmieniony w związku z połączeniem spółek. Wymagania art. 499 § 2 pkt. 2 KSH dotyczącego załączenia do planu połączenia projektu zmian statutu Spółki Przejmującej nie stosuje się.
- 2.4 Zarządy Spółek zobowiązują się do zwołania odpowiednio Walnego Zgromadzenia Asseco Poland jak i Zgromadzenia Wspólników Alatus celem podjęcia uchwał w sprawie Połączenia nie później niż do końca listopada 2010 r.

3. UZASADNIENIE EKONOMICZNE POŁĄCZENIA

3.1 Cele Połączenia

Planowane Połączenie ma na celu wzmocnienie potencjału łączących się Spółek oraz zwiększenie możliwości konkurencyjności na rynku krajowym i europejskim, co powinno w sposób przyczynić się do zwiększenia finansowej stabilności działania oraz wzrostu wartości Spółki Przejmującej.

3.2 Korzyści płynące z Połączenia

Przewiduje się, że Połączenie przyniesie następujące, wymierne korzyści:

- (a) W postaci korzyści skali, czyli synergii operacyjnych, wynikających między innymi z połączenia zasobów, efektywniejszego ich wykorzystania i zarządzania nimi. W wyniku Połączenia przewiduje się również korzyści wynikające z redukcji kosztów funkcjonowania połączonych firm, między innymi połączenia działów związanych z back-officem – administracji, HR, księgowości i finansów.
- (b) Umożliwiający zwiększenie zakresu i ilości oferowanych przez połączone Spółki produktów, usług, rozwiązań informatycznych i posiadanych „know-how”. Połączenie uzupełni i wzmocni kompetencje oferowanych usług i da możliwość konkurencyjności nie tylko na rynku krajowym, ale również zagranicznym.
- (c) Integracja kompetencji informatycznych łączących się Spółek spowoduje wymierne korzyści między innymi w obszarach transferu specjalistycznej wiedzy, doświadczenia związanego z budowaniem nietypowych rozwiązań, wykorzystania gotowych komponentów, narzędzi i technologii przy tworzeniu oprogramowania i realizacji projektów informatycznych.
- (d) Po Połączeniu przewiduje się powiększenie bazy klientów, do których będą mogły być oferowane rozwiązania wynikające z synergii produktowej, a także możliwości dotarcia do klientów na rynkach zagranicznych. Uporządkowanie i integracja kompetencji Spółek umożliwi również ubieganie się o realizację kontraktów, które dotychczas z uwagi na ograniczone kompetencje i brak informacji o posiadanym potencjale podmiotów nie mogły być pozyskiwane i efektywnie wykorzystywane.

- (e) Stworzenie, zgodnie z zaplanowanym kierunkiem budowania międzynarodowej strategii, mocno osadzonej i wysoko wyspecjalizowanej w ściśle określonych segmentach rynku informatycznego Grupy Kapitałowej, mogącej być poważnym partnerem dla dużych firm i przedsiębiorstw działających w Europie.
- (f) Korzystnym efektem Połączenia będzie wzrost kapitalizacji Spółki Przejmującej, co może przejawiać się zwiększeniem płynności akcji na GPW oraz przełoży się na większą atrakcyjność dla inwestorów, w tym inwestorów zagranicznych. Fakt ten pozwoli również na większe możliwości wykorzystania środków jakie można w ten sposób pozyskać od inwestorów na różnego rodzaju przedsięwzięcia inwestycyjne.

4. STOSUNEK WYMIANY UDZIAŁÓW I AKCJI

Ponieważ wszystkie udziały Spółki Przejmowanej posiada jedyny wspólnik, którym jest Asseco, połączenie zostaje przeprowadzone:

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

5. PRAWA PRYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMującĄ WSPÓLNIKOM SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ LUB INNYM OSOBOM SZCZEGÓLNIIE UPRAWNIONYM W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ

W związku z połączeniem przez przejęcie spółki Alatus nie przewiduje się przyznania jakimkolwiek osobom szczególnych praw w Spółce Przejmującej. Wymagania dotyczące przyznania dla osób szczególnie uprawnionych w Spółce Przejmowanej – Alatus, na podstawie art. 511 KSH szczególnych uprawnień w Spółce Przejmującej nie mają zastosowania, ponieważ przywileje w Spółce Przejmowanej przysługują jednemu wspólnikowi – Asseco, a jednocześnie Spółka Przejmująca nie emituje nowych akcji w związku z połączeniem spółek.

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

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

Plan Połączenia został przyjęty uchwałami Zarządów Asseco z dnia 31 sierpnia 2010 r. oraz Alatus z dnia 31 sierpnia 2010 r. Plan połączenia uznaje się za uzgodniony w dacie jego podpisania z zastrzeżeniem, że w przypadku złożenia podpisów przez strony w różnych datach, Plan połączenia uznaje się za uzgodniony w dacie późniejszej.

Za Zarząd Asseco Poland S.A.



Adam Góral
Prezes Zarządu

Za Zarząd Alatus Sp. z o.o.



Artur Łukasiewicz
Prezes Zarządu



Jarosław Łukasiewicz
Wiceprezes Zarządu

LISTA ZAŁĄCZNIKÓW:

1. Projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników Alatus Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w sprawie Połączenia.
2. Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia Asseco Poland Spółka Akcyjna w sprawie Połączenia.
3. Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej na dzień 1 lipca 2010 r.
4. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Asseco Poland Spółka Akcyjna na dzień 1 lipca 2010 r.
5. Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Alatus Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na dzień 1 lipca 2010 r.

Załącznik nr 1
Projekt uchwały Zgromadzenia Wspólników ALATUS Sp. z o.o.
w sprawie Połączenia

UCHWAŁA NR [•]
NADZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW
ALATUS SP. Z O.O. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE

z dnia [•]2010 roku

w sprawie połączenia spółki Alatus Sp. z o.o. ze spółką Asseco Poland S.A.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Alatus Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000052034, (dalej „Alatus”) postanawia:

§ 1

1. Na podstawie art. 506 Kodeksu spółek handlowych (dalej "KSH") uchwała się połączenie spółki Asseco Poland Spółka Akcyjna z siedzibą w Rzeszowie, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000033391 (dalej „Asseco”) jako Spółki Przejmującej ze spółką Alatus jako Spółką Przejmowaną w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku Alatus na Asseco bez podwyższania kapitału zakładowego („**Połączenie**”).
2. Zgodnie z art. 506 § 4 KSH, wyraża się zgodę na Plan Połączenia Asseco z Alatus uzgodniony pisemnie pomiędzy Spółkami w dniu 31 sierpnia 2010 r. i ogłoszony w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr [•] z dnia [•] roku pod poz. [•] („**Plan Połączenia**”), który stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

W związku z tym, że jedynym wspólnikiem spółki Alatus uprawnionym do wszystkich 1520 udziałów o wartości nominalnej 1000,00 (jeden) złoty każdy, reprezentujących 100% kapitału zakładowego spółki Alatus jest Asseco, połączenie zostanie dokonane zgodnie z art. 515 § 1 oraz 516 § 6 KSH tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Asseco oraz bez wymiany udziałów spółki Alatus, jako Spółki Przejmowanej, na akcje w kapitale zakładowym Asseco jako Spółki Przejmującej.

§ 3

Upowaznia się Zarząd Alatus do podjęcia wszelkich czynności niezbędnych do realizacji niniejszej Uchwały.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr 2
Projekt uchwały Walnego Zgromadzenia Asseco Poland S.A.
w sprawie Połączenia

UCHWAŁA NR [●]
NADZWYCZAJNEGO WALNEGO ZGROMADZENIA
ASSECO POLAND SPÓŁKA AKCYJNA Z SIEDZIBĄ W RZESZOWIE

z dnia [●] listopada 2010 r.

w sprawie połączenia spółki Asseco Poland S.A. ze spółką Alatus Sp. z o.o.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie spółki Asseco Poland Spółka Akcyjna z siedzibą w Rzeszowie, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000033391 (dalej „Asseco”) postanawia:

§ 1

1. Na podstawie art. 506 Kodeksu spółek handlowych (dalej „KSH”) uchwala się połączenie spółki Asseco jako Spółki Przejmującej ze spółką Alatus Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Warszawie, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000052034, (dalej „Alatus”) w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku Alatus na Asseco („**Połączenie**”).
2. Zgodnie z art. 506 § 4 KSH wyraża się zgodę na Plan Połączenia Asseco z Alatus uzgodniony pisemnie pomiędzy Spółkami w dniu 31 sierpnia 2010 r. i ogłoszony w Monitorze Sądowym i Gospodarczym Nr [●] z dnia [●] r. pod poz. [●] („**Plan Połączenia**”), który stanowi Załącznik nr 1 do niniejszej Uchwały.

§ 2

W związku z tym, że jedynym wspólnikiem spółki Alatus uprawnionym do wszystkich 1520 udziałów o wartości nominalnej 1000,00 (tysiąc) złotych każdy, reprezentujących 100% kapitału zakładowego spółki Alatus jest Asseco, połączenie zostanie dokonane zgodnie z art. 515 § 1 oraz 516 § 6 KSH tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Asseco oraz bez wymiany udziałów spółki Alatus, jako Spółki Przejmowanej, na akcje w kapitale zakładowym Asseco jako Spółki Przejmującej.

§ 3

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

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr 3

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ALATUS SP. Z O.O. W PRZEDMIOCIE USTALENIA WARTOŚCI MAJĄTKU ALATUS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ JAKO SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ NA DZIEŃ 1 LIPCA 2010 ROKU

Alatus Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (03-310) przy ul. Odroważa 15, wpisana do Rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000.52034, oświadcza niniejszym, iż wartość majątku Spółki dla celów połączenia ze spółką ASSECO POLAND S.A. z siedzibą w Rzeszowie, ustalona na dzień 1 lipca 2010 roku wynosi 1.085.298,32 zł (jeden milion osiemdziesiąt pięć tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt osiem złotych i trzydzieści dwa grosze).

Ustalenie wartości majątku Alatus Sp. z o.o. oparto na metodzie ustalenia aktywów netto. Powyższe informacje są zawarte w informacji o stanie księgowym Spółki na dzień 1 lipca 2010 roku na podstawie danych ujętych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki.


BILANS Alatus Sp. z o.o. według stanu na dzień 1 lipca 2010 roku

	Na dzień 1 lipca 2010 roku tys. PLN
AKTYWA	
Aktywa trwale (długoterminowe)	965
Rzeczowe aktywa trwale	519
Wartości niematerialne	251
Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0
Długoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0
Długoterminowe pożyczki	0
Należności długoterminowe	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	193
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	3 319
Zapasy	7
Rozliczenia międzyokresowe	142
Należności z tytułu dostaw i usług	1 669
Należności budżetowe	16
Inne należności	924
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0
Pożyczki krótkoterminowe	0
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	0
SUMA AKTYWÓW	4 284


PASYWA

Kapitał własny	1 086
Kapitał podstawowy	1 520
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	4 602
Akcje własne	0
Pozostałe kapitały	180
Wyniki finansowe z lat ubiegłych	-3 896
Wynik za okres sprawozdawczy	-1 320
Zobowiązania długoterminowe	149
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	0
Długoterminowe rezerwy	8
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	95
Długoterminowe zobowiązania finansowe	38
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	8
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0
Zobowiązania krótkoterminowe	3 049
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe – część bieżąca	360
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 142
Zobowiązania budżetowe	223
Zobowiązania finansowe	209
Pozostałe zobowiązania	711
Rezerwy	219
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	185
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	3 198
SUMA PASYWÓW	4 284

Za Zarząd Alatus Sp. z o.o.



Artur Łukasiewicz
Prezes Zarządu



Jarosław Łukasiewicz
Wiceprezes Zarządu



Załącznik nr 4

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ASSECO POLAND SPÓŁKA AKCYJNA ZAWIERAJĄCE INFORMACJĘ O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI NA DZIEŃ 1 LIPCA 2010 ROKU PRZYGOTOWANĄ DLA CELÓW POŁĄCZENIA

Zgodnie z art. 499 § 2 pkt. 4 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Asseco Poland Spółka Akcyjna („Asseco”, „Spółka”) w Rzeszowie oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Asseco została sporządzona dla celów połączenia na dzień 1 lipca 2010 roku, w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Asseco, przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatnie roczne sprawozdanie finansowe Asseco.

Stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości są zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). Spółka zastosowała MSSF według stanu obowiązującego na dzień 1 lipca 2010 roku.

Spółka stosuje, od 2005 roku w sposób ciągły zawarte w MSSF zasady zapewniające rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki. Sprawozdanie finansowe Spółki jest sporządzane zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej. Walutą sprawozdania finansowego jest polski złoty („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie to wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Wybrane zasady rachunkowości Asseco Poland S.A.

i. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Typ	Okres ekonomicznej użyteczności
Budynki i budowle	25-40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	3-12 lat
Środki transportu	5 lat
Komputery	3 lata
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10 lat

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

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

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

ii. Nieruchomości inwestycyjne

Początkowo nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne są wykazywane zgodnie z wymogami stosowanymi w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych tj. w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonym o dotychczasowe umorzenie i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości, z wyjątkiem nieruchomości inwestycyjnych spełniających kryteria zaklasyfikowania ich jako przeznaczone do sprzedaży lub ujętych w grupie do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczone do sprzedaży.

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

Typ	Okres ekonomicznej użyteczności
Budynki i budowle	25-40 lat
Maszyny i urządzenia techniczne	3-12 lat

iii. Wartości niematerialne

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

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania amortyzuje się metodą liniową w oparciu o ich szacowany okres użytkowania, a koszty amortyzacji są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z miejscem ich powstawania.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości.

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

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

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

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

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

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

Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia przedsiębiorstwa jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów nabycia nad wartością godziwą netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej w przypadku, gdy występuję przesłanki co do utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

iv. Dotacje rządowe

Dotacje rządowe są pomocą rządową, która przybiera formę przekazania jednostce środków, w zamian za spełnianie przez nią w przyszłości lub przeszłości, pewnych warunków związanych z jej działalnością operacyjną. Do dotacji rządowych nie zalicza się takich form pomocy rządowej, którym nie można przypisać określonej wartości oraz transakcji prowadzonych z rządem, co do których nie istnieje możliwość odróżnienia ich od zwykłych transakcji handlowych jednostki gospodarczej.

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

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

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

v. Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny aktywów pod względem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna jest jedną z dwóch następujących wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą danego składnika aktywów lub ośrodka

wpracowującego środki pieniężne, pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową ustalaną dla poszczególnych składników aktywów w przypadku, gdy dany składnik aktywów generuje przepływy środków pieniężnych znacząco niezależne od tych generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów.

vi. Inwestycje w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

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

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, w których Spółka posiada 20%-50% udziału w głosach na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy oraz na które Spółka wywiera znaczący wpływ, ale ich nie kontroluje, czyli nie są ani jednostkami zależnymi, ani wspólnym przedsięwzięciem.

Jednostkami współzależnymi są jednostki nie będące jednostkami zależnymi lub stowarzyszonymi, w których Spółka posiada nie więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub zgromadzeniu wspólników lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną tychże jednostek wspólnie z pozostałymi akcjonariuszami lub udziałowcami.

Inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współkontrolowanych i jednostkach stowarzyszonych, Spółka ujmuje w cenie nabycia. Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny posiadanych inwestycji w jednostkach powiązanych pod kątem wystąpienia przesłanek, co do utraty wartości. Ponadto na koniec każdego roku obrotowego Spółka dokonuje oceny wartości odzyskiwalnej posiadanego majątku finansowego, poprzez oszacowanie i analizę wartości przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez te aktywa.

vii. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to inwestycje o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Instrumenty pochodne są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające lub umowy gwarancji finansowych. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe.

Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub wydzielenie wbudowanych instrumentów pochodnych jest wyraźnie zakazane.

Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione: (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub (ii) aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub (iii) aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

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

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, bez potrącenia kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób), odnosi się na kapitał rezerwowany z aktualizacji wyceny. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości odnosi się do rachunku zysków i strat jako koszt finansowy. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są do aktywów obrotowych, jeżeli Zarząd ma zamiar zrealizować je w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji.

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

Instrument finansowy zostaje usunięty z bilansu, gdy 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.

viii. Umowy gwarancji finansowych

Umową gwarancji finansowych jest umowa zobowiązująca jej wystawcę do dokonania określonych płatności rekompensujących posiadaczowi stratę, jaką poniesie z powodu niedokonania przez określonego dłużnika płatności w przypadającym terminie zgodnie z pierwotnymi lub zmienionymi warunkami instrumentu dłużnego. W momencie początkowego ujęcia składnik zobowiązania finansowego z tytułu gwarancji wycenia się w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu, jednostka wycenia wszystkie zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

ix. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania wartości netto. Wartością netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Spółka do wyceny rozchodu zapasów korzysta z metody szczegółowej identyfikacji. Odpisy z tytułu aktualizacji wartości zapasów ujmowane są w kosztach operacyjnych.

x. Rozliczenia międzyokresowe

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

W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczyć należy:

- z góry zapłacone czynsze,
- ubezpieczenia,
- prenumeraty,
- z góry opłacone usługi obce, które będą świadczone w następnych okresach,
- pozostałe wydatki poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów.

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

xi. Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 14 do 90 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności nieściągalne. Odpis aktualizujący należności wątpliwe oszacowywany jest wtedy, gdy ściąganie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

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

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

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

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

xiii. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

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

xiv. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dotyczące działalności operacyjnej są ujmowane i wykazywane według kwot zgodnych z otrzymanymi fakturami i ujmowane w okresach

sprawozdawczych, których dotyczą. Pozostałe zobowiązania w głównej mierze dotyczą operacyjnej działalności, ale w odróżnieniu od zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie zostały zafakturowane.

xv. Transakcje i pozycje w walutach obcych

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.

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.

xvi. Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych, i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Jeżeli Spółka spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wtedy, gdy jest rzeczą praktycznie pewną, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi, koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat pomniejszone o wszelkie zwroty.

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

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

xvii. Leasing

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

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

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

xviii. Kapitał własny

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

- kapitał podstawowy, wykazany w kwocie wniesionych i opłaconych wkładów na poczet kapitału,
- nadwyżkę ze sprzedaży akcji ponad ich wartość nominalną,
- akcje (udziały) własne, zarówno przeznaczone do sprzedaży jak i do umorzenia, wykazywane w kapitale własnym jako wielkość ujemna,
- Zyski z lat ubiegłych i wynik okresu bieżącego.

BILANS ASSECO POLAND S.A

	Na dzień 1 lipca 2010 roku (niebadane) tys. PLN
AKTYWA	
Aktywa trwale	3 823 317
Rzeczowe aktywa trwale	220 029
Nieruchomości inwestycyjne	8 810
Wartości niematerialne	2 269 401
<i>w tym wartość firmy z połączenia</i>	<i>1 924 671</i>
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	1 282 122
Długoterminowe pożyczki	300
Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy	17 217
Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9 862
Należności długoterminowe	12 615
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 961
Aktywa obrotowe	720 802
Zapasy	7 601
Rozliczenia międzyokresowe	54 074
Należności z tytułu dostaw i usług	175 487
Inne należności	156 927
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	5 987
Pożyczki	95 502
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy	-
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	225 224
SUMA AKTYWÓW	4 544 119

Na dzień 1 lipca
2010 roku
(niebadane)
tys. PLN

PASYWA

Kapitał podstawowy	77 566
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	3 689 245
Akcje własne	(396 079)
Zyski z lat ubiegłych i wynik okresu bieżącego	504 338

KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM 3 875 070

Zobowiązania długoterminowe 257 673

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	-
Długoterminowe rezerwy	11 405
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	55 430
Długoterminowe zobowiązania finansowe	166 740
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	24 098

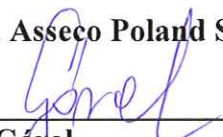
Zobowiązania krótkoterminowe 411 376

Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe	5 791
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	62 579
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	8 565
Zobowiązania budżetowe	29 581
Zobowiązania finansowe	134 952
Pozostałe zobowiązania	78 063
Rezerwy	6 289
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	54 396
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31 160

SUMA ZOBOWIĄZAŃ 669 049

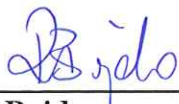
SUMA PASYWÓW 4 544 119

Zarząd Asseco Poland S.A.


Adam Góral
Prezes Zarządu



CD. PODPISÓW ZARZĄDU ASSECO POLAND S.A. DO ZAŁĄCZNIKA NR 4 DO PLANU POŁĄCZENIA - OŚWIADCZENIA ZARZĄDU ASSECO POLAND SPÓŁKA AKCYJNA ZAWIERAJĄCEGO INFORMACJĘ O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI NA DZIEŃ 1 LIPCA 2010 ROKU PRZYGOTOWANĄ DLA CELÓW POŁĄCZENIA



Renata Bojdo
Wiceprezes Zarządu



Przemysław Borzestowski
Wiceprezes Zarządu



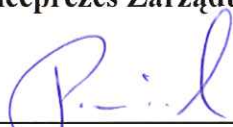
Tadeusz Dyrga
Wiceprezes Zarządu




Marek Pańk
Wiceprezes Zarządu

Paweł Piwowar

Paweł Piwowar
Wiceprezes Zarządu



Zbigniew Pomianek
Wiceprezes Zarządu



Włodzimierz Serwiński
Wiceprezes Zarządu



Przemysław Sęczkowski
Wiceprezes Zarządu



Robert Smulkowski
Wiceprezes Zarządu

Załącznik nr 5

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ALATUS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ ZAWIERAJĄCE INFORMACJĘ O STANIE KSIĘGOWYM SPÓŁKI NA DZIEŃ 1 LIPCA 2010 ROKU PRZYGOTOWANĄ DLA CELÓW POŁĄCZENIA

Zgodnie z art. 499 §2 pkt. 4 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd Alatus Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („Alatus” „Spółka”) w Warszawie oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Alatus Sp. z o.o. została sporządzona dla celów połączenia na dzień 1 lipca 2010 roku, w oparciu o sprawozdanie jednostkowe Alatus Sp. z o.o., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatnie roczne sprawozdanie finansowe Alatus Sp. z o.o.

Stosowane przez Spółkę zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (tekst jednolity: Dz. U. 2002 nr 76 poz. 694, z późn. zm.) z uwzględnieniem Krajowych Standardów Rachunkowości. W pewnych obszarach nieuregulowanych polskimi przepisami Spółka wspomaga się unormowaniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Równocześnie od 01.04.2009r. Spółka Alatus jest częścią grupy kapitałowej Asseco i dla potrzeb konsolidacji sprawozdań finansowych Spółka przyjęła do stosowania zasady rachunkowości obowiązujące w grupie Asseco, a zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”). MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). Spółka zastosowała MSSF według stanu obowiązującego na dzień 1 kwietnia 2010 roku.

Spółka stosuje dla potrzeb sprawozdawczości grupowej od 2009 roku, tj. od momentu w którym została przyłączona do grupy Asseco, w sposób ciągły zawarte w MSSF zasady zapewniające rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Dla potrzeb sprawozdawczości jednostkowej, w wyniku przyłączenia Spółki do grupy Asseco, stosowane dotychczas zasady rachunkowości zostały zmienione z dniem 01.01.2009 r. a wpływ zmian na wynik finansowy oraz bilans Spółki został uwzględniony i szczegółowo wyliczony i opisany w sprawozdaniu finansowym za 2009 r. Od 2009 r. Spółka stosuje w sposób ciągły przyjęte zasady rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe według stanu na 1 lipca 2010 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się zaistnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę,

Spółka prezentuje dane finansowe w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Wybrane zasady rachunkowości Alatus sp. z o.o.

1. Wartości niematerialne i prawne

Do wartości niematerialnych i prawnych jednostka zalicza nabyte w ramach oddzielnej transakcji zaliczone do aktywów trwałych prawa majątkowe, nie zakwalifikowane do środków trwałych lub inwestycji, kontrolowane przez jednostkę, nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok,

przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. Spółka zalicza do wartości niematerialnych i prawnych, zgodnie z zasadą prezentowaną przez MSSF, także wartości wytworzone we własnym zakresie, które przyniosą w przyszłości spodziewane korzyści ekonomiczne. Ujęcie wartości niematerialnych i prawnych jako składnika aktywów wymaga udowodnienia, że pozycja ta spełnia kryteria definicji, zwłaszcza pozostaje pod kontrolą jednostki i przyniesie w przyszłości korzyści ekonomiczne.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej niż 1.500 zł odpisuje się w całości w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości wyższej niż 1.500 zł a nie wyższej niż 3.500 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500 zł są amortyzowane metodą liniową wg stawek zgodnych z uregulowaniami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, przy uwzględnieniu okresu ich ekonomicznej przydatności lub okresu w jakim będą one przynosić jednostce korzyści ekonomiczne.

Rozpoczęcie odpisów amortyzacyjnych następuje poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania.

2. Rzeczowe aktywa trwałe

a. Środki trwałe

Środki trwałe obejmują rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, nie zakwalifikowane do gruntów lub nieruchomości wchodzących w skład inwestycji o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku w momencie oddania do używania i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Spółka ujmuje w środkach trwałych także obce, wynajmowane aktywa rzeczowe, które spełniają warunki leasingu finansowego określone w ustawie o rachunkowości.

Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji powodujące zwiększenie jego wartości użytkowej.

Środki trwałe o wartości równej lub niższej niż 1.500 zł odpisuje się w całości w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe o wartości wyższej niż 1.500 zł a nie wyższe niż 3.500 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł są amortyzowane metodą liniową wg stawek zgodnych z uregulowaniami zawartymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, przy uwzględnieniu okresu ich ekonomicznej przydatności.

W przypadku gdy wartość pojedynczego środka trwałego jest niższa niż 3.500 PLN, ale grupa zakupionych środków trwałych przewyższa tę wartość, wówczas grupa tych środków trwałych jest amortyzowana zgodnie z ogólnymi zasadami.

Rozpoczęcie odpisów amortyzacyjnych następuje poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dany środek trwały został przyjęty do używania.

b. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie obejmują zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość środków trwałych w budowie powiększają ponadto:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

3. Inwestycje długoterminowe

Spółka nie posiada inwestycji długoterminowych

4. Zapasy

Zapasy są to aktywa przeznaczone do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będące w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż lub mające postać materiałów zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. W pozycji zapasów jednostka prezentuje także należności z tytułu zaliczek udzielonych dostawcom.

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności która z nich jest niższa.

Rozchodu zapasów w ciągu roku spółka dokonuje metodą szczegółowej identyfikacji. Wartość zapasów jest okresowo (raz na kwartał) weryfikowana i aktualizowana. Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonywane są według następujących zasad:

- 100% odpisu na zapasy składowane powyżej 2 lat
- 50% odpisu na zapasy składowane w okresie 1 roku do 2 lat

Odpisy ujmowane są w kosztach operacyjnych.

Spółka prowadzi gospodarkę magazynową w bardzo wąskim zakresie.

5. Instrumenty finansowe

Spółka nie posiada instrumentów finansowych.

6. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

a. Środki pieniężne

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym 3 miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych w ciągu roku obrotowego wycenia się odpowiednio po kursie historycznym.

Rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się wg metody FIFO („pierwsze weszło – pierwsze wyszło”).

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych, wyrażonych w walutach obcych zarachowuje się odpowiednio na przychody lub koszty finansowe.

b. Inne aktywa pieniężne

Zalicza się do nich nie ujęte w środkach pieniężnych aktywa, takie jak: weksle, czeki obce płatne w terminie dłuższym niż 3 miesiące, itp.

Wycena innych aktywów pieniężnych następuje według tych samych zasad co środków pieniężnych

7. Należności i roszczenia

Należności i roszczenia w ciągu roku wycenia się według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące.

Do należności długoterminowych jednostka zalicza te, których okres spłaty nastąpi w terminie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego i nie są należnościami z tytułu dostaw i usług.

Pozostałe należności o terminie spłaty krótszym lub równym 1 rok od dnia bilansowego oraz wszystkie należności z tytułu dostawy towarów i usług spółka zalicza do należności krótkoterminowych.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych, a dodatnie do przychodów finansowych.

Należności są okresowo (kwartalnie) aktualizowane przez jednostkę przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Na należności wątpliwe lub o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności (likwidacja, upadłość, kwestionowanie należności przez dłużnika, itp.) dokonywane są odpisy aktualizujące ich wartość. Ponadto zgodnie z przyjętymi zasadami wewnętrznymi spółka dokonuje odpisów aktualizujących należności w wysokości:

- 100% na należności skierowane na drogę sądową
- 100% na należności przeterminowane powyżej 12 miesięcy
- 50% na należności przeterminowane od 6 do 12 miesięcy.

Odpisy aktualizujące należności zaliczane są przez spółkę do kosztów operacyjnych (w przypadku należności głównej) lub finansowych (w przypadku odsetek).

8. Rozliczenia międzyokresowe

a. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się, jeżeli poniesione do dnia bilansowego wydatki dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W szczególności do rozliczeń międzyokresowych kosztów jednostka zalicza: z góry opłacone czynsze, ubezpieczenia, prenumeraty, z góry opłacone usługi obce, które będą świadczone w okresach przyszłych.

b. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwota zobowiązania jest znana,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

W zależności od spodziewanego okresu rozliczenia, rozliczenia międzyokresowe dzieli się na krótko i długoterminowe

c. Rozliczenia międzyokresowe przychodów pasywne

Rozliczenia międzyokresowe przychodów pasywne dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, w tym usługi serwisowe dotyczące przyszłych okresów, a zafakturowane z góry,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy,
- przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.

W zależności od spodziewanego okresu rozliczenia, rozliczenia międzyokresowe dzieli się na krótko i długoterminowe.

d. Rozliczenia międzyokresowe przychodów aktywne

Rozliczenia międzyokresowe przychodów aktywne obejmują przyszłe należności, na razie nie zgłoszone do należności lub niewymagalne powstałe w bieżącym okresie sprawozdawczym. W szczególności w pozycji tej spółka ujmuje niepokryte fakturami należności za wykonane lub częściowo wykonane usługi (z wyjątkiem wyceny kontraktów IT – opisanych poniżej), zarachowane zgodnie z zasadą memoriału po stronie przychodów, nie zapadłe odsetki od lokat terminowych.

e. Wycena długoterminowych kontraktów IT

Spółka wycenia kontrakty IT spełniające kryteria umów długoterminowych w oparciu o Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR 11).

Kontrakt podlega w/w wycenie jeżeli spełnione są łącznie następujące warunki:

- całkowita wartość umowy (przychody) wynosi co najmniej 100 000 zł
- elementem umowy jest świadczenie usług własnych lub obcych
- kontrakt pozostaje otwarty na dzień bilansowy

Kontrakty spełniające powyższe warunki wyceniane są stopniem zaawansowania realizacji kontraktu, tzn. przychody z tytułu umowy zestawiane są z kosztami umowy poniesionymi do dnia bilansowego. Stopień zaawansowania poszczególnych kontraktów spółka ustala na bazie wewnętrznego systemu opartego na pomiarze kosztu wykonanych prac w stosunku do budżetowanego.

Odpowiednio do ustalonego na bazie poniesionych kosztów stopnia zaawansowania kontraktu ustalana jest w odniesieniu do budżetu wysokość przychodów. Tak ustalony przychód po skorygowaniu o przychody faktycznie zafakturowane jest ujmowany w rachunku wyniku oraz w bilansie na oddzielnych pozycjach:

- kwoty należne od zamawiającego, lecz jeszcze nie zafakturowane, jako należności krótkoterminowe

- kwoty należne zamawiającemu, czyli korekta zafakturowanych przychodów, jako zobowiązania krótkoterminowe.

9. Kapitały własne

Kapitały własne ujmują się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutem spółki.

a. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmują się jako należne wkłady na poczet kapitału.

b. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

c. Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy tworzony może być z dopłat wspólników lub z wypracowanego zysku w celu przejściowego zatrzymania go w spółce. Kapitał rezerwowy tworzony może być w celu zapewnienia środków na pokrycie zaplanowanych w przyszłości działań rozwojowych jednostki.

W pozycji kapitału rezerwowego pokazywane jest również podwyższenie kapitału zakładowego, które na dzień bilansowy nie zostało jeszcze zarejestrowane w KRS.

10. Rezerwy

Tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne. Na dzień bilansowy jednostka tworzy je w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o własne szacunki i zaliczane są do kosztów operacyjnych. Do kosztów operacyjnych jednostka zalicza również rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz przewidywane straty na kontraktach długoterminowych.

11. Zobowiązania

Na dzień powstania ujmują się według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

W bilansie w pozycjach długo i krótkoterminowych innych zobowiązań finansowych spółka ujmują zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

Pozostałe zobowiązania dotyczą działalności operacyjnej, ale w odróżnieniu od zobowiązań z tytułu dostaw i usług nie zostały zafakturowane.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych a dodatnie do przychodów finansowych.

12. Oprocentowane kredyty i pożyczki

Oprocentowane kredyty i pożyczki prezentowane są w pasywach bilansu pod pozycją zobowiązań, odpowiednio jako długo lub krótkoterminowe. Odsetki i koszty związane z pozyskaniem kredytów lub pożyczek ujmowane są w rachunku wyników w części dotyczącej działalności finansowej

13. Podatek dochodowy i odroczony

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

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

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

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

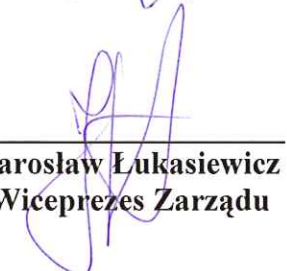
Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się również na kapitał własny.

Za Zarząd Alatus Sp. z o.o.



Artur Łukasiewicz
Prezes Zarządu



Jarosław Łukasiewicz
Wiceprezes Zarządu