

## SPIS TREŚCI

Skonsolidowany rachunek zysków i strat.....	4
Skonsolidowany bilans .....	5
Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych.....	6
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych .....	7
Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	8
1. Informacje ogólne .....	8
2. Skład Grupy .....	9
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej.....	10
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i dane porównywalne.....	10
4.1. Korekty danych porównawczych.....	11
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	11
5.1. Profesjonalny osąd.....	11
5.2. Niepewność szacunków.....	11
6. Istotne zasady rachunkowości.....	11
6.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego .....	11
6.2. Oświadczenie o zgodności .....	11
6.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych .....	12
6.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	12
6.5. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie .....	13
6.6. Zasady konsolidacji.....	13
6.7. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.....	13
6.8. Udział we wspólnym przedsięwzięciu.....	13
6.9. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	14
6.10. Rzeczowe aktywa trwałe.....	14
6.11. Koszty finansowania zewnętrznego .....	15
6.12. Wartość firmy .....	15
6.13. Wartości niematerialne.....	15
6.14. Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych.....	16
6.15. Instrumenty finansowe .....	16
6.16. Wbudowane instrumenty pochodne .....	17
6.17. Zapasy.....	17
6.18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	17
6.19. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	18
6.20. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	18
6.21. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne .....	18
6.22. Kapitał własny .....	18
6.23. Rezerwy.....	18
6.24. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe .....	19
6.25. Płatności w formie akcji własnych.....	19
6.26. Leasing .....	19
6.27. Przychody.....	20
6.28. Koszty operacyjne.....	21
6.29. Podatek dochodowy.....	21
6.30. Zysk netto na akcję.....	21
6.31. Informacja dotycząca sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych .....	21
7. Przychody i koszty .....	23
7.1. Przychody ze sprzedaży .....	23
7.2. Koszty operacyjne według typów kosztów .....	23
7.3. Pozostałe przychody operacyjne .....	24
7.4. Pozostałe koszty operacyjne .....	24
7.5. Przychody/koszty finansowe.....	24
8. Podatek dochodowy.....	25

**SPIS TREŚCI**

9.	Działalność zaniechana .....	27
10.	Zysk przypadający na jedną akcję jednostki dominującej.....	27
11.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty.....	28
12.	Rzeczowe aktywa trwałe .....	28
13.	Wartości niematerialne .....	29
14.	Połączenia jednostek gospodarczych .....	30
15.	Aktywa finansowe – pożyczki .....	31
16.	Zapasy.....	31
17.	Rozliczenia międzyokresowe.....	31
18.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	32
18.1.	Ujawnienia dotyczące kontraktów usługowych.....	32
19.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	33
20.	Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....	33
21.	Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe .....	34
21.1.	Kapitał podstawowy.....	34
21.2.	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej jej wartości nominalnej.....	35
21.3.	Kapitał zapasowy.....	35
22.	Kredyty bankowe i pożyczki .....	35
23.	Świadczenia pracownicze .....	36
23.1.	Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia.....	36
24.	Zobowiązania wynikające z opcji .....	36
25.	Rezerwy.....	36
25.1.	Zmiany stanu rezerw .....	36
25.2.	Rezerwa na naprawy gwarancyjne.....	37
25.3.	Inne rezerwy .....	37
26.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe) ....	37
27.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów .....	38
28.	Zobowiązania warunkowe .....	38
28.1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego .....	38
28.2.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu i inne.....	39
28.3.	Inne zobowiązania warunkowe .....	39
28.4.	Sprawy sądowe .....	39
28.5.	Rozliczenia podatkowe .....	39
29.	Informacje o podmiotach powiązanych .....	40
29.1.	Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę.....	40
29.2.	Jednostka współzależna .....	40
29.3.	Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy.....	41
29.4.	Jednostka stowarzyszona .....	42
30.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....	42
30.1.	Ryzyko stopy procentowej .....	43
30.2.	Ryzyko walutowe .....	43
30.3.	Ryzyko kredytowe.....	43
30.4.	Ryzyko związane z płynnością.....	43
31.	Instrumenty finansowe .....	43
32.	Struktura zatrudnienia .....	44

---

SPIS TREŚCI

---

33. Ważniejsze zdarzenia mające wpływ na działalność gospodarczą Grupy w okresie objętym sprawozdaniem śródrocznym.....	44
34. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym .....	46

## SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku (w tysiącach złotych)

		<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
	Nota		
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	7.1	148 567	33 425
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług		72 839	32 608
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		75 728	817
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	7.2	111 321	20 737
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		42 899	20 077
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		68 422	660
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		37 246	12 688
Koszty sprzedaży i dystrybucji	7.2	8 733	648
Koszty ogólnego zarządu	7.2	21 543	4 962
Pozostałe przychody operacyjne	7.3	533	377
Pozostałe koszty operacyjne	7.4	1 085	88
<b>Zysk z działalności kontynuowanej</b>		6 418	7 367
Przychody finansowe	7.5	1 593	543
Koszty finansowe	7.5	257	77
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych		(67)	-
<b>Zysk brutto</b>		7 687	7 833
Podatek dochodowy	8	1 422	1 411
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>		6 265	6 422
<b>Działalność zaniechana</b>			
Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
<b>Zysk /(strata) netto za rok obrotowy</b>		6 265	6 422
Przypisany:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		6 265	6 422
Akcjonariuszom mniejszościowym		-	-
Zysk/(strata) na jedną akcję przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	10		
- podstawowy z zysku za rok obrotowy		0,10 PLN	0,14 PLN
- podstawowy z zysku z działalności kontynuowanej		0,10 PLN	0,14 PLN
- rozwodniony z zysku za rok obrotowy		0,10 PLN	0,14 PLN
- rozwodniony z zysku z działalności kontynuowanej		0,10 PLN	0,14 PLN

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

**SKONSOLIDOWANY BILANS**

na dzień 30 czerwca 2006 roku (w tysiącach złotych)

	<i>Nota</i>	<i>30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe (długoterminowe)</b>		<b>73 668</b>	<b>81 547</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	12	12 304	11 477
Wartości niematerialne	13	1 971	2 181
Wartość firmy	13, 14	51 453	51 453
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	29,4	2 542	2 609
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8	128	1 423
Inne inwestycje długoterminowe		27	27
Należności długoterminowe	18	4 505	10 613
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17	738	1 764
<b>Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>		<b>187 182</b>	<b>137 786</b>
Zapasy	16	1 405	2 089
Należności z tytułu dostaw i usług	18	85 116	39 695
Należność wynikająca z wyceny kontraktów usługowych	18	34 559	26 622
Inne należności	18	3 909	1 203
Należność z tytułu podatku dochodowego	18	484	832
Inne należności budżetowe	18	13 828	4 115
Rozliczenia międzyokresowe	17	7 650	4 861
Aktywa finansowe - pożyczki	15	17 295	16 804
Aktywa finansowe wycenione przez rachunek zysków i strat	31	3 333	2 534
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	31	6 476	15 779
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	13 127	23 252
<b>Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>20</b>	<b>15 390</b>	<b>14 803</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>276 240</b>	<b>234 136</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny (przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej)</b>		<b>180 162</b>	<b>178 408</b>
Kapitał podstawowy	21	64 444	64 444
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	21	65 771	65 771
Kapitał zapasowy	21	38 971	24 186
Kapitał z wyceny opcji na akcje	24	70	70
Zyski zatrzymane		10 906	23 937
Kapitały akcjonariuszy mniejszościowych		–	–
<b>Kapitał własny ogółem</b>		<b>180 162</b>	<b>178 408</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>6 238</b>	<b>4 575</b>
Zobowiązania finansowe – leasing finansowy		1 277	478
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		1 540	1 540
Rezerwy długoterminowe	25	2 037	1 760
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	–	–
Rozliczenia międzyokresowe kosztów		219	–
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	27	1 165	797
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>89 840</b>	<b>51 153</b>
Zobowiązania finansowe	26	1 049	736
Zobowiązania z tytułu dywidend	26	5 271	759
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	63 154	30 129
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	26	–	281
Inne zobowiązania budżetowe	26	7 927	2 501
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT	18	127	94
Pozostałe zobowiązania	26	296	3 119
Rezerwy krótkoterminowe	25	5 324	5 688
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	26	2 040	3 687
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	27	4 652	4 159
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>96 078</b>	<b>55 728</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>276 240</b>	<b>234 136</b>

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

# SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku (w tysiącach złotych)

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane) (przekształcone)
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/(strata) brutto	7 687	7 833
<b>Korekty o pozycje:</b>	(22 898)	86
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności	67	-
Amortyzacja	2 560	1 447
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług	(45 421)	13 500
Zmiana stanu pozostałych należności	(14 261)	(8 535)
Zmiana stanu zapasów	684	(48)
Zmiana stanu czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	(2 589)	228
Zmiana stanu rezerw	(88)	8
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	33 026	(4 966)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	3 751	(1 010)
Koszty (przychody) odsetkowe	(825)	(517)
Zyski/Straty z tytułu różnic kursowych	-	(3)
Zyski/Straty z działalności inwestycyjnej	(180)	(18)
Inne korekty	378	-
<b>Środki pieniężne netto wygenerowane z działalności operacyjnej</b>	(15 211)	7 919
Zapłacony podatek dochodowy	(342)	(1 982)
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	(15 553)	5 937
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	242	36
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	74 455	-
Otrzymane odsetki	448	480
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty w przejętych jednostkach zależnych	-	5 940
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 906)	(377)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	(683)	(125)
Nabycie aktywów finansowych w wartości godziwej wycenianych przez rachunek zysków i strat	(750)	-
Nabycie aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	(64 934)	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	5 872	5 954
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(89)	-
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom jednostki dominującej	-	(1 823)
Inne	(355)	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	(444)	(1 823)
Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(10 125)	10 068
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	19	23 252
<b>Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	19	13 127
o ograniczonej możliwości dysponowania	83	132

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 i 2005 roku (w tysiącach złotych)

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy	Kapitał z wyceny opcji na akcje	Zyski zatrzymane/(straty) niepokryte	Kapitał własny przypisany jednostce dominującej	Udziały mniejszości	Kapitał własny w składowym bilansie
<b>Stan na 1 stycznia 2006 roku</b>	64 444	65 771	24 186	70	25 964	180 435	2 442	182 877
Rozwiązanie rezerwy na ryzyka podatkowe	-	-	-	-	(1 774)	(1 774)	-	(1 774)
Włączenie CryptoTech z konsolidacji	-	-	-	-	(253)	(253)	(2 442)	(2 695)
<b>Stan na 1 stycznia 2006 roku (przeznaczalne)</b>	64 444	65 771	24 186	70	23 937	178 408	-	178 408
Zyski/(straty) okresu rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik netto za okres	-	-	-	-	6 265	6 265	-	6 265
<b>Zyski/(straty) okresu ogółem</b>	-	-	-	-	6 265	6 265	-	6 265
Przeniesienie wyniku z 2005 roku na kapitał zapasowy	-	-	14 785	-	-	14 785	-	14 785
Dywidendy	-	-	-	-	(4 511)	(4 511)	-	(4 511)
Przeniesienie wyniku z 2005 roku na kapitał zapasowy	-	-	-	-	(14 785)	(14 785)	-	(14 785)
<b>Stan na 30 czerwca 2006 roku (niebadane)</b>	64 444	65 771	38 971	70	10 906	180 162	-	180 162
<b>Stan na 1 stycznia 2005 roku</b>	1 009	2 031	8 869	-	22 459	34 368	-	34 368
Zyski/(straty) okresu rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym netto	-	-	-	-	-	-	-	-
Wynik netto za okres	-	-	-	-	6 422	6 422	-	6 422
<b>Zyski/(straty) okresu ogółem</b>	-	-	-	-	6 422	6 422	-	6 422
Nabycie jednostek zależnych	63 435	63 740	-	-	-	127 175	-	127 175
Wycena opcji na akcje na dzień nabycia jednostek zależnych	-	-	-	70	-	70	-	70
Przeniesienie wyniku z 2004 roku na kapitał zapasowy	-	-	15 317	-	-	15 317	-	15 317
Dywidendy	-	-	-	-	(2 000)	(2 000)	-	(2 000)
Przeniesienie wyniku z 2004 roku na kapitał zapasowy	-	-	-	-	(15 317)	(15 317)	-	(15 317)
<b>Stan na 30 czerwca 2005 roku (niebadane) (przeznaczalne)</b>	64 444	65 771	24 186	70	11 564	166 035	-	166 035

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączane na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt („Grupa”) składa się z ABG Ster-Projekt S.A. i jej spółek zależnych (patrz Nota 2). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2005 roku oraz na dzień 31 grudnia 2005 roku.

ABG Ster-Projekt S.A. („Spółka”) jest spółką akcyjną, mającą siedzibę w Warszawie przy ul. Magazynowej 1. Dnia 29 czerwca 2005 roku Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował połączenie Ster Projekt S.A. (nr KRS: 0000049592) z ABG S.A. (nr KRS: 0000129859) poprzez m.in. podwyższenie kapitału zakładowego Ster-Projekt S.A. w Warszawie o 46.902.968 złotych w wyniku emisji 46.902.968 akcji zwykłych na okaziciela serii H przeznaczonych dla akcjonariuszy ABG S.A. oraz zmianę firmy spółki na ABG Ster-Projekt S.A.

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

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

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

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

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- Produkcja komputerów i innych urządzeń do przetwarzania informacji.
- Działalność w zakresie oprogramowania.
- Doradztwo w zakresie sprzętu komputerowego.
- Przetwarzanie danych.
- Sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie.
- Sprzedaż hurtowa maszyn, sprzętu i dodatkowego wyposażenia.
- Działalność związana z bazami danych.
- Pozostała działalność związana z informatyką.
- Pozaszkolne formy kształcenia.
- Telekomunikacja.

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

Podmiotem dominującym całej Grupy Prokom jest Prokom Software S.A.



## 2. Skład Grupy

Na dzień bilansowy w skład Grupy wchodzi ABG Ster-Projekt S.A. oraz następujące spółki zależne:

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Procentowy udział Grupy w kapitale 30 czerwca 2006/ 31 grudnia 2005
Alcyone Sp. z o.o.	Warszawa	Działalność finansowa, zarządzanie holdingami	100%/100%
DRQ Sp. z o.o.	Kraków	Projektowanie, realizacja i wdrażanie systemów informatycznych	100%/100%
DRQ Services Sp. z o.o.	Kraków	Działalność w zakresie oprogramowania	100%*/100%*

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

Na dzień 30 czerwca 2006 roku Spółka dominująca posiada 60% udziałów w spółce **Mindworx Polska Sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie. Wartość bilansowa tych udziałów wynosi 0 zł. W dniu 6 maja 2005 roku Spółka dominująca powzięła informację o złożeniu w dniu 29 kwietnia 2005 r. przez Pana Piotra Rypson – Wiceprezesa Zarządu Spółki Mindworx Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XVII Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu Spółki Mindworx Polska Sp. z o.o. W związku z utratą kontroli oraz możliwością kierowania polityką finansową i operacyjną spółki Mindworx Polska Sp. z o.o., Spółka postanowiła wyłączyć spółkę z konsolidacji.

W dniu 19 czerwca 2006 roku wpłynęło do ABG Ster-Projekt S.A. postanowienie Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie z dnia 9 czerwca 2006 roku o wpisaniu do rejestru przedsiębiorców informacji o zakończeniu likwidacji EDB-Ster Polska Sp. z o. o. w likwidacji oraz o wykreśleniu **EDB-Ster Polska Sp. z o. o. w likwidacji** z Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka dominująca była właścicielem 100% kapitału zakładowego EDB-Ster Polska Sp. z o. o. w likwidacji uprawnionych do 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej spółki.

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

- zarząd CryptoTech jest trzyosobowy, z czego dwóch członków (którzy jednocześnie są pozostałymi wspólnikami tej spółki) reprezentuje spółkę łącznie a sprzeciw jednego z członków powoduje, że decyzja musi zostać podjęta w trybie uchwały, gdzie decyzje zapadają większością głosów; fakt ten powoduje, że Grupa nie jest w stanie egzekwować kontroli,
- Grupa pozostaje w istotnym sporze z dwoma pozostałymi udziałowcami (działającymi łącznie), którzy, jak już wspomniano powyżej, równocześnie pozostają członkami zarządu,
- zgodnie z postanowieniami umowy spółki CryptoTech Sp. z o.o., do większości podejmowanych przez Zgromadzenie Wspólników decyzji, wymagane jest  $\frac{3}{4}$  głosów; w związku z powyższym, Grupa, pomimo iż posiada 51% udziałów w tej spółce, nie jest w stanie sprawować nad nią kontroli.

Zaprzestano zatem ujmowania tej spółki jako jednostki zależnej, prezentując ją obecnie jako jednostkę stowarzyszoną oraz skorygowano prezentację aktywów CryptoTech Sp. z o.o. od dnia połączenia, tj. od dnia 29 czerwca 2005 roku. W związku z pierwotnym ujęciem w konsolidacji CryptoTech Sp. z o.o. metodą pełną, wartość firmy powstała na nabyciu grupy kapitałowej Ster-Projekt nie została wykazana w prawidłowej wielkości. Grupa zdecydowała o korekcie wartości firmy na dzień połączenia (szczegóły w nocie 14) oraz o zmianie danych porównawczych zaprezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2005 roku oraz na dzień i za okres zakończony 31 grudnia 2005 roku.

W bieżącym sprawozdaniu finansowym oraz danych porównawczych spółka CryptoTech, jest wyceniana metodą praw własności, natomiast wartość udziałów w CryptoTech wykazana jest na dzień 30 czerwca 2006 roku oraz w danych porównawczych w pozycji „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności”.

Na dzień 30 czerwca 2006 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych i współzależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

### 3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

W skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2006 roku wchodził:

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

Od dnia 20 czerwca 2006 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

W skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego wchodził:

Jan Myszk	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jerzy Zdrzałka	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Dariusz Górka	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Bartosz Jałowiecki	Członek Rady Nadzorczej
Waldemar Tevnell	Członek Rady Nadzorczej
Przemysław Sęczkowski	Członek Rady Nadzorczej
Witold Szymański	Członek Rady Nadzorczej

W dniu 21 czerwca 2006 roku Zarząd Spółki otrzymał od Pana Wojciecha Grzybowskiego oświadczenie o złożeniu rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej ABG Ster-Projekt S.A.

W dniu 29 czerwca 2006 roku zarząd ABG Ster-Projekt S.A. otrzymał oświadczenie PROKOM Software Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie o powołaniu do składu Rady Nadzorczej z dniem 29 czerwca 2006 roku Pana Bartosza Jałowieckiego.

Od dnia 30 czerwca 2006 roku do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

### 4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego i dane porównywalne

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 14 września 2006 roku.

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

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

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia została pierwotnie ustalona w oparciu o szacunkową wartość godziwą aktywów netto Ster-Projekt S.A. i spółek zależnych na dzień bilansowy, zidentyfikowaną na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania Grupy oraz w oparciu o cenę przejęcia.

---

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

Ustalenie ostatecznej wartości firmy z połączenia i zmiany dokonane w wartości firmy od dnia jej początkowego rozliczenia ustalonego prowizorycznie przedstawia nota nr 14.

#### 4.1. Korekty danych porównawczych

Na dzień 31 grudnia 2005 roku Grupa zaprezentowała w pozycji aktywa finansowe dostępne do sprzedaży jednostki uczestnictwa, w wartości 2.534 tysiące złotych. Na dzień 30 czerwca 2006 roku Grupa zmieniła klasyfikację oraz prezentację powyższych aktywów na aktywa finansowe wyceniane przez rachunek zysków i strat. Zmiana prezentacji, wraz ze zmianą danych porównawczych to efekt pomyłki popełnionej przy klasyfikacji aktywów na dzień 31 grudnia 2005 roku, ponieważ zgodnie z intencją Zarządu na dzień 30 czerwca 2005 Grupa zaprezentowała powyższe aktywa w pozycji aktywów finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat. Aktywa te, są ze swej natury krótkoterminowe oraz nie posiadają daty wykupu; zostały przez Grupę nabyte w celu sprzedaży w bliskim terminie. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, prezentacja aktywów w pozycji aktywów finansowych wycenianych przez rachunek zysków i strat prawidłowo odzwierciedla ich charakter.

Grupa dokonała także korekty danych porównawczych w związku z ostatecznym rozliczeniem wartości firmy powstałej w wyniku przejęcia Grupy Kapitałowej Ster-Projekt. Zmiany szacunkowej wartości firmy oraz ostateczne ustalenie wartości firmy zostały przedstawione w notce 14.

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

### 5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

#### 5.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który dotyczy m. in. pożyczki dla Prokom Investments (nota 15) oraz leasingu.

#### 5.2. Niepewność szacunków

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

- wycena niezakończonych projektów IT,
- trwała utrata wartości aktywów,
- wielkość stawek amortyzacyjnych,
- trwała utrata wartości wartości firmy (nota 14).

### 6. Istotne zasady rachunkowości

#### 6.1. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

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

#### 6.2. Oświadczenie o zgodności

Z dniem 1 stycznia 2005 roku Ustawa nałożyła na Grupę obowiązek przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, a w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSSF przyjęte do stosowania w UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF przyjętymi przez Unię Europejską.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF przyjętymi do stosowania w UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

### 6.3. Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą pomiaru Spółki dominującej i walutą sprawozdawczą niniejszych skonsolidowanych sprawozdań finansowych jest złoty polski.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach złotych polskich.

### 6.4. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W roku rozpoczynającym się 1 stycznia 2006 roku zaczęły obowiązywać następujące nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów:

- Zmiana do MSR 19 *Świadczenia pracownicze* – zmiana ta wprowadza możliwość alternatywnego sposobu ujmowania zysków i strat aktuarialnych w kapitale własnym. Nakłada też dodatkowe wymagania dla niektórych programów wielozakładowych. Dodatkowo zmiana ta wprowadza też nowe wymogi informacyjne. Ponieważ Grupa nie zamierza zmieniać zasad rachunkowości dotyczących ujmowania zysków i strat aktuarialnych oraz nie uczestniczy w żadnym programie wielozakładowym, zastosowanie zmienionego MSR 19 wpłynęło jedynie na zakres ujawnianych informacji.
- Zmiana do MSR 39 *Opcja wyceny w wartości godziwej* – zmiana ta ogranicza stosowanie opcji wyceny instrumentów finansowych do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Ze względu na to, że Grupa kwalifikowała do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat tylko instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, zmiana MSR 39 nie miała wpływu na wykazywane aktywa i zobowiązania i ich wartości.
- Zmiana do MSR 39 i MSSF 4 *Umowy gwarancji finansowych* – zmiana wprowadza obowiązek rozpoznawania zobowiązania z tytułu udzielenia gwarancji finansowych w wartości godziwej a następnie przeceniania tego zobowiązania do wyższej z dwóch wartości (a) nierozliczonego salda otrzymanych i odroczonego prowizji lub (b) wielkości nakładów potrzebnych do uregulowania zobowiązania. Zmiana ta nie ma zastosowania dla Grupy.
- Zmiana do MSR 39 *Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych w przypadku przewidywanych transakcji wewnątrzgrupowych* – zmiana ta pozwala na potraktowanie ryzyka zmiany kursu w prognozowanych transakcjach wewnątrzgrupowych jako pozycji zabezpieczanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym pod warunkiem, że (a) transakcja jest wyrażona w walucie innej niż waluta funkcjonalna którejkolwiek ze stron zawierających transakcję i (b) ryzyko zmiany kursu waluty obcej wpłynie na skonsolidowany zysk lub stratę. Ze względu na to, że spółki w grupie nie zawierają między sobą transakcji w walucie innej niż waluta funkcjonalna którejkolwiek ze stron, zmiana do MSR 39 nie ma zastosowania.
- MSSF 6 *Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych* – standard ten dotyczy spółek działających w branży wydobywczej i nie ma zastosowania dla Grupy.
- Interpretacja KIMSF 4 *Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu* – interpretacja ta narzuca obowiązek zweryfikowania umów nie mających prawnej formy leasingu, ale z których może wynikać prawo do dysponowania składnikiem aktywów. W wyniku weryfikacji zawartych umów Zarząd stwierdził, że interpretacja nie ma dla Grupy zastosowania.
- Interpretacja KIMSF 5 *Prawa do udziału w funduszu rozliczającym zobowiązania z tytułu rekultywacji, odnowy terenu i ochrony środowiska* – interpretacja nie dotyczy działalności Grupy i transakcji przez nią zawieranych.
- Interpretacja KIMSF 6 *Zobowiązania wynikające z udziału w rynku sprzętu elektrycznego i elektronicznego* – interpretacja nie dotyczy działalności Grupy i transakcji przez nią zawieranych.

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

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

- Zmiana do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, Ujawnianie informacji na temat kapitału (obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku),
- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji (obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku),
- Interpretacja KIMSF 7 Zastosowanie podejścia polegającego na przekształceniu według MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji (obowiązuje od 1 marca 2006 roku),
- Interpretacja KIMSF 8 Zakres MSSF 2 (obowiązuje od 1 maja 2006 roku),
- Interpretacja KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych (od 1 czerwca 2006 roku),
- Interpretacja KIMSF 10 Śródroczna sprawozdawczość finansowa i utrata wartości (od 1 listopada 2006).

Grupa przeanalizowała wpływ powyższych standardów i interpretacji na dane przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – nowe standardy i interpretacje nie dotyczą działalności Grupy lub ich przyszły wpływ na działalność Grupy jest trudny do oszacowania.

#### 6.6. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe ABG Ster-Projekt S.A. oraz sprawozdania finansowe jej jednostek zależnych sporządzone za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2006 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane chyba, że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli. Sprawowanie kontroli przez Spółkę dominującą ma miejsce wtedy, gdy posiada ona bezpośrednio lub pośrednio, poprzez swoje jednostki zależne, więcej niż połowę liczby głosów w danej spółce, chyba, że możliwe jest do udowodnienia, że taka własność nie stanowi o sprawowaniu kontroli. Sprawowanie kontroli ma miejsce również wtedy, gdy Spółka ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną danej jednostki.

#### 6.7. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

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

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

#### 6.8. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Udział Grupy we jednostkach współzależnych jest ujmowany metodą konsolidacji proporcjonalnej, zgodnie z którą proporcjonalny udział w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostki współzależnej jest ujmowany, pozycja po pozycji, łącznie z podobnymi pozycjami w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Przed włączeniem danych finansowych jednostek współzależnych do

skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia tych danych do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę.

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

Na dzień 30 czerwca 2006 i 31 grudnia 2005 jednostką współzależną jest spółka KKI-BCI Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie.

#### 6.9. 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:

	30 czerwca 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
USD	3,1816	3,2613
EURO	4,0434	3,8598

#### 6.10. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

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

Typ	Stawka amortyzacyjna	Okres
Grunty (prawa wieczystego użytkowania)	1%	99 lat
Budynki i budowle	4-10%	10-25 lat
Urządzenia biurowe	10-20%	5-10 lat
Środki transportu	20-40%	2,5-5 lat
Komputery	30-60%	1,5-3 lat
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10%	10 lat

Jeżeli przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości, a wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną, wówczas wartość tych aktywów bądź środków wypłacających środki pieniężne, do których te aktywa należą jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

aktywów. W przypadku składnika aktywów, który nie generuje wpływów pieniężnych w sposób znacząco samodzielny, wartość odzyskiwalna jest ustalana dla ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego ten składnik należy. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe koszty operacyjne.

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

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie dotyczą środków trwałych będących w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

#### 6.11. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

#### 6.12. Wartość firmy

Wartość firmy powstała z tytułu przejęcia jednostki gospodarczej jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok. 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. Utrata wartości ustalana jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, którego dotyczy 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.

#### 6.13. Wartości niematerialne

Do wartości niematerialnych zaliczane są aktywa spełniające następujące kryteria:

- można je wyodrębnić lub wydzielić z jednostki gospodarczej i sprzedać, przekazać, licencjonować lub oddać do odpłatnego użytkowania osobom trzecim, zarówno indywidualnie, jak też łącznie z powiązanymi z nimi umowami, składnikami aktywów lub zobowiązań lub
- wynikają z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, bez względu na to, czy mogą podlegać przeniesieniu lub wyodrębnieniu z jednostki gospodarczej.

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

Po początkowym ujęciu wobec wartości niematerialnych stosuje się model kosztu historycznego.

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

Z wyjątkiem prac rozwojowych, wartości niematerialne wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie nie są ujmowane w aktywach, a nakłady poniesione na ich wytworzenie są ujmowane w ciężar rachunku zysków i strat za ten rok, w którym zostały poniesione.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które jeszcze nie są użytkowane są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, w odniesieniu do poszczególnych aktywów lub na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W przypadku pozostałych wartości niematerialnych ocenia się co roku, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć

o utracie ich wartości. Okresy użytkowania są także poddawane corocznej weryfikacji, a w razie potrzeby, korygowane z efektem od początku roku obrotowego.

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

	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne Know-how
Okresy użytkowania	Dla patentów i licencji użytkowanych na podstawie umowy zawartej na czas określony, przyjmuje się ten okres uwzględniając dodatkowy okres, na który użytkowanie może być przedłużone	2-5 lat	5 lat
Wykorzystana metoda	Metoda liniowa	Metoda liniowa	Metoda liniowa
Wewnętrznie wytworzone lub nabyte	Nabyte	Nabyte	Nabyte
Weryfikacja pod kątem utraty wartości / badanie wartości odzyskiwalnej	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.	Coroczna ocena czy wystąpiły przesłanki świadczące o wystąpieniu utraty wartości.

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

#### 6.14. Odzyskiwalna wartość aktywów długoterminowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne 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 wartości w zależności od tego, która z nich jest wyższa: wartością godziwą pomniejszoną o koszty zbycia lub wartością użytkową danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne.

#### 6.15. Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

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

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

Instrumenty finansowe nabyte w celu generowania zysku dzięki krótkoterminowym wahaniom ceny są klasyfikowane jako instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, nie potrącając kosztów transakcji, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy. Zmiany wartości godziwej tych instrumentów finansowych uwzględniane są w przychodach lub kosztach finansowych.

Pożyczki i należności ujmowane są według zamortyzowanego kosztu.

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe są aktywami finansowymi dostępnymi do sprzedaży. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, nie potrącając kosztów

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część



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 rezerwowy 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 Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub, gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

#### 6.16. Wbudowane instrumenty pochodne

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

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

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

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

#### 6.17. Zapasy

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

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w cenie nabycia ustalonej w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

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

#### 6.18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 14 do 90 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem rezerwy na nieściągalne należności. Rezerwa na należności wątpliwe oszacowywana 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.

#### 6.19. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

#### 6.20. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Zgodnie z MSSF 5 Grupa klasyfikuje składnik aktywów trwałych jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystywanie. Sytuacja taka ma miejsce, gdy składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

#### 6.21. Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

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

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie 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 przy rozliczeniu zobowiązania.

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

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku naliczania odpisu.

#### 6.22. Kapitał własny

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

Na kapitały własne Grupy składają się:

- ✓ kapitał podstawowy,
- ✓ nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- ✓ kapitał zapasowy tworzony zgodnie ze statutem pochodzący z podziału zysku,
- ✓ kapitał z wyceny opcji na akcje,
- ✓ zyski zatrzymane.

W przypadku zmian zasad rachunkowości, które w istotny sposób wpływają na wyniki lat ubiegłych a skutki tych zmian można wiarygodnie określić, powstała na skutek przekształcenia sprawozdań za lata ubiegłe różnicę odnosi się na odpowiednie pozycje kapitału własnego z lat ubiegłych.

#### 6.23. Rezerwy

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

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

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.

#### **6.24. Odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe**

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Grupy mają prawo do nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Nagrody jubileuszowe są wypłacane pracownikom po przepracowaniu określonej liczby lat. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 nagrody jubileuszowe są innymi długoterminowymi świadczeniami pracowniczymi, natomiast odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez niezależnego aktuariusza. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

#### **6.25. Płatności w formie akcji własnych**

Byłemu Prezesowi Zarządu Spółki dominującej przysługiwało prawo do opcji na akcje własne Spółki („transakcje rozliczane w instrumentach kapitałowych”), które uzależnione było od spełnienia dwóch warunków realizacji opcji: warunku rynkowego w odniesieniu do giełdowego kursu akcji Spółki oraz dotyczącego osiągnięcia określonego wyniku finansowego za dany rok obrotowy.

##### *Transakcje rozliczane w instrumentach kapitałowych*

Koszt transakcji rozliczanych z byłym Prezesem Zarządu w instrumentach kapitałowych został wyceniony przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Wartość godziwa ustalona została przez niezależnego rzeczoznawcę w oparciu o model dwumianowy, o którym dalsze informacje przedstawione są w nocie 24 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych nie są uwzględniane żadne warunki dotyczące efektywności/wyników, poza tymi, które są związane z ceną akcji Spółki („uwarunkowania rynkowe”).

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym osoba uprawniona zdobędzie pełne uprawnienia do opcji („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu okresu nabywania praw oraz liczbę opcji, – w opinii Zarządu na ten dzień, opartej na możliwie najlepszych szacunkach liczby instrumentów kapitałowych – które zostaną ostatecznie nabyte.

Rozwładniający wpływ wyemitowanych opcji jest uwzględniany przy ustalaniu wielkości zysku przypadającego na jedną akcję jako dodatkowe rozwodnienie akcji (zob. nota 10 informacji dodatkowej).

#### **6.26. Leasing**

##### **Grupa jako leasingobiorca**

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

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

Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty

leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

#### 6.27. Przychody

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

##### 6.27.1 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.

##### 6.27.2 Świadczenie usług

Przychody z wykonania niezakończonych usług, objętej umową, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli kwotę przychodu można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w szacowanych całkowitych kosztach wykonania usługi lub udziałem nakładu wykonanej pracy w stosunku do całkowitych nakładów pracy.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona.

Koszty wytworzenia niezakończonych usług obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty wytworzenia poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie tych kosztów w przyszłości przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Jeżeli poniesione koszty przekraczają swoim zaawansowaniem procentowym zaawansowanie procentowe zafakturowanej sprzedaży, wynikające z powyższej różnicy naliczone przychody ze sprzedaży prezentowane są w aktywach bilansu jako należność wynikająca z wyceny kontraktów usługowych.

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

##### 6.27.3 Odsetki

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

##### 6.27.4 Dywidendy

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

##### 6.27.5 Dotacje

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

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

#### 6.28. Koszty operacyjne

Spółki z Grupy Kapitałowej ABG Ster-Projekt prowadzą ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszty sprzedanych towarów, produktów i usług obejmują koszty bezpośrednio związane z nabyciem sprzedanych towarów lub wytworzeniem sprzedanych usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z kierowaniem spółką oraz koszty administracji.

#### 6.29. Podatek dochodowy

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

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

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

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych 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 gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

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

#### 6.30. Zysk netto na akcje

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym. Grupa prezentuje rozwodniony zysk/stratę na akcję, ponieważ występują rozważające potencjalne akcje zwykłe.

#### 6.31. Informacja dotycząca sprawozdawczości według segmentów branżowych i geograficznych

Grupa Kapitałowa ABG Ster-Projekt, działając w jednej branży, na jednym specyficznym rynku, nie posiada segmentów branżowych. Grupa dokonała analizy mającej na celu identyfikację potencjalnych

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

segmentów branżowych. Zgodnie z MSR 14.9 segment branżowy jest dającym się wyodrębnić fragmentem przedsiębiorstwa dedykowanym do wytworzenia specyficznych produktów lub dostarczenia specyficznych usług oraz, którego profil ryzyka i osiągane zwroty są znacząco różne od pozostałych segmentów. Działalność Grupy jest jednorodna pod względem rodzaju wytwarzanych produktów, sposobu procesu produkcyjnego, znaczących klientów Grupy i otoczenia prawnego. Grupa działa głównie na terenie Polski (98% przychodów ze sprzedaży), której regiony z uwagi na bliskość lokalizacji, podobne warunki ekonomiczne i ryzyko ogólne należy uznać za obszar jednorodny.

## 7. Przychody i koszty

### 7.1. Przychody ze sprzedaży

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług</b>	<b>72 839</b>	<b>32 608</b>
Oprogramowanie i licencje własne	36 223	–
Usługi opieki informatycznej	1 394	–
Wykonawstwo infrastruktury sieci	6 646	1 222
Usługi wykonania systemów	17 420	26 276
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	8 777	5 082
Pozostałe usługi	2 379	28
<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>75 728</b>	<b>817</b>
Sprzęt komputerowy	70 503	738
Oprogramowanie i licencje	5 225	79
<b>Przychody ze sprzedaży razem</b>	<b>148 567</b>	<b>33 425</b>

W danych wykazanych za okres zakończony 30 czerwca 2006 roku Grupa poszerzyła zakres przedstawianych przychodów i ich podział o dwie pozycje, mianowicie „oprogramowanie i licencje własne” oraz „usługi opieki informatycznej”. Natomiast, za okres zakończony 30 czerwca 2005 roku Grupa przedstawiła wszystkie przychody z powyższych tytułów w pozycji „usługi wykonania systemów”. Dlatego, dla porównywalności do danych za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 roku należy dodać „oprogramowanie i licencje własne”, „usługi opieki informatycznej” oraz „usługi wykonania systemów”, co daje łącznie kwotę 55.037 tysięcy złotych i porównać ją z kwotą 26.276 tysięcy złotych wykazaną za okres zakończony 30 czerwca 2005 roku.

### 7.2. Koszty operacyjne według typów kosztów

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
<b>KOSZTY WEDŁUG TYPÓW</b>		
Amortyzacja	2 560	1 447
Zużycie materiałów i energii	4 224	320
Usługi obce	40 040	16 390
<i>Najem powierzchni biurowej</i>	<i>1 481</i>	<i>497</i>
<i>Usługi podwykonawcze</i>	<i>22 313</i>	<i>13 157</i>
<i>Pozostałe</i>	<i>16 246</i>	<i>2 736</i>
Podatki i opłaty	533	38
Wynagrodzenia	19 793	5 529
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	4 399	1 179
Pozostałe koszty rodzajowe	4 563	784
<i>Podróże służbowe</i>	<i>1 015</i>	<i>74</i>
<i>Pozostałe koszty</i>	<i>3 548</i>	<i>710</i>
<b>Koszty według typów razem</b>	<b>76 112</b>	<b>25 687</b>
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	(2 937)	–
Koszty sprzedaży i dystrybucji (-)	(8 733)	(648)
Koszty ogólnego zarządu (-)	(21 543)	(4 962)
<b>Wartość sprzedanych produktów i usług</b>	<b>42 899</b>	<b>20 077</b>

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

**7.3. Pozostałe przychody operacyjne**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
Zysk na sprzedaży środków trwałych	104	–
Dotacje	37	–
Otrzymane odszkodowania	36	19
Rozwiązanie innych rezerw	130	–
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	226	358
<i>Rozliczenie wartości resztywnej umów leasingowych</i>	86	–
<i>Rozwiązanie rezerw</i>	55	–
<b>RAZEM</b>	<b>533</b>	<b>377</b>

**7.4. Pozostałe koszty operacyjne**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
Straty na sprzedaży środków trwałych	–	18
Darowizny	320	70
Pozostałe koszty, w tym:	765	–
<i>Kary umowne</i>	178	–
<i>Odpisy na należności</i>	225	–
<b>RAZEM</b>	<b>1 085</b>	<b>88</b>

**7.5. Przychody/koszty finansowe**

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
Przychody finansowe z tytułu odsetek	918	517
<i>Odsetki od depozytów bankowych</i>	323	517
<i>Pozostałe odsetki</i>	595	–
Zyski ze sprzedaży aktywów finansowych	282	–
Dodatnie różnice kursowe	334	–
Pozostałe przychody finansowe	59	26
<b>Przychody finansowe ogółem</b>	<b>1 593</b>	<b>543</b>
Koszty finansowe z tytułu odsetek	2	2
<i>Odsetki od leasingu</i>	–	–
<i>Pozostałe odsetki</i>	2	2
Opłaty i prowizje bankowe	153	75
Koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	87	–
Pozostałe koszty finansowe	15	–
<b>Koszty finansowe ogółem</b>	<b>257</b>	<b>77</b>

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część



## 8. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za okres 6 miesięczny zakończony dnia 30 czerwca 2006 i 2005 roku.

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
<b>Rachunek zysków i strat</b>		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	127	–
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	1 295	1 411
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 295	1 411
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>1 422</b>	<b>1 411</b>
<b>Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym</b>		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>	–	–
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) wykazane w kapitale własnym	–	–

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

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	7 687	7 833
<b>Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>7 687</b>	<b>7 833</b>
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej wynoszącej 19%	1 461	1 489
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a bilansową	(47)	(92)
Przychody i koszty wynikające z wyceny kontraktów IT	–	(845)
Rezerwa na należności i odpisane należności	43	–
Kary umowne	36	–
PFRON	29	–
Rozwiązana rezerwa	(25)	–
Składki nieobowiązkowe	9	–
Darowizny	22	–
Korekta usług leasingu samochodów	(83)	–
VAT nie podlegający odliczeniu	5	–
Pozostałe przychody nie stanowiące przychodów do opodatkowania	(45)	289
Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	17	570
<b>Według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej: I</b>	<b>1 422</b>	<b>1 411</b>
półrocze 2006-18,50%, I półrocze 2005-18,01%		

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
Podatek dochodowy wykazany w kapitałach	–	–
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	1 422	1 411
<b>Razem podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej</b>	<b>1 422</b>	<b>1 411</b>

Odroczony podatek dochodowy wynika z następujących pozycji:

	<i>Bilans</i>		<i>Rachunek zysków i strat</i>	
	<i>30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2005 (przekształc- one)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a rachunkową (-)	–	–	–	(114)
Dodatnie różnice kursowe (-)	(26)	(33)	7	–
Wycena krótkoterminowych papierów wartościowych (-)	(266)	(163)	(103)	–
Koszty (przychody) z tytułu wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT (-)	(6 530)	(4 973)	(1 557)	1 087
Oplacone z góry niewykonane świadczenia z tytułu opieki informatycznej	(282)	(132)	(150)	–
Wycena nieruchomości do wartości godziwej (-)	(1 078)	(1 078)	–	–
Wycena udziałów do wartości godziwej (-)	(74)	(74)	–	–
Wycena udziałów na dzień połączenia (-)	(1 391)	(1 391)	–	–
Odsetki handlowe od należności	(2)	(2)	–	–
Sprzedaż przyszłych okresów	(637)	–	(637)	–
Inne (-)	(65)	(41)	(25)	(192)
<b>Rezerwa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>10 351</b>	<b>(7 887)</b>	<b>(2 465)</b>	<b>781</b>
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>				
Świadczenia po okresie zatrudnienia	7	7	–	(1)
Różnica pomiędzy amortyzacją podatkową a rachunkową	337	526	(189)	–
Przecena zapasów	835	911	(76)	–
Wycena udziałów	554	554	–	–
Ujemne różnice kursowe	–	146	(146)	–
Straty możliwe do odliczenia od przyszłych dochodów do opodatkowania	4 584	5 234	(650)	–
Rozliczenia międzyokresowe, rezerwy i inne zobowiązania	175	250	(75)	(119)
Oplacone z góry niewykonane świadczenia z tytułu opieki informatycznej	312	152	160	–
Przychody (koszty) z tytułu wyceny bilansowej długoterminowych kontraktów IT	2 149	–	2 149	748
Rezerwa na koszty usług	1 043	1 033	10	–
Rezerwa na wynagrodzenia	129	65	64	–
Rezerwa na urlopy	322	388	(65)	–
Pozostałe koszty	32	44	(12)	2
<b>Aktywa brutto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>10 479</b>	<b>9 310</b>	<b>1 170</b>	<b>630</b>
<b>Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(1 295)</b>	<b>1 411</b>
<b>Aktywa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>128</b>	<b>1 423</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego są ze sobą kompensowane, jeżeli istnieje tytuł prawny uprawniający do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Grupa posiada nierozliczone straty podatkowe w wysokości 24.126 tysięcy złotych (dotyczące Ster-Projekt S.A.), które mogą być odliczane od przyszłych dochodów do opodatkowania jednostek, które te straty poniosły, maksymalnie przez okres pięciu lat. W jednym roku można wykorzystać maksymalnie 50% straty z lat poprzednich. Część straty zrealizuje się w okresie późniejszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Grupa oczekuje, iż wyżej wymienione aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, oprócz długoterminowych rezerw na naprawy gwarancyjne i zwroty w kwocie 324 tysięcy złotych oraz strat podatkowych opisanych powyżej, zrealizują się nie później niż w okresie dwunastu miesięcy od daty bilansowej.

## 9. Działalność zaniechana

W okresie objętym sprawozdaniem Grupa nie zaniechała żadnego obszaru działalności.

## 10. Zysk przypadający na jedną akcję jednostki dominującej

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki dominującej (po potrąceniu odsetek od umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe) przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu (skorygowaną o wpływ opcji rozwodniających oraz rozwodniających umarzalnych akcji uprzywilejowanych zamiennych na akcje zwykłe).

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

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
Zysk netto z działalności kontynuowanej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	6 265	6 422
Zysk netto przypadający na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej, zastosowany do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	6 265	6 422
	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)</i>
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję zgodnie z MSSF 3 w odniesieniu do przejęć odwrotnych	64 444 318	47 096 795
Wpływ rozwodnienia:		
Opcje na akcje (180 000 liczone od dnia połączenia)	180 000	1 989
Skorygowana średnia ważona liczba akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	64 624 318	47 098 784

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

## 11. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

	<i>Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
<b>Zadeklarowane i wypłacone w okresie</b>		
Dywidenda zadeklarowana	4 511	2 000
Dywidenda wypłacona	–	1 823
Dywidenda zadeklarowana na 1 akcję (w zł)	0,07	–
Dywidenda zadeklarowana na 1 akcję (w zł) ABG S.A. przed połączeniem	–	198,20
Dywidenda wypłacona na 1 akcję (w zł) ABG S.A. przed połączeniem	–	180,70

## 12. Rzeczowe aktywa trwałe

<b>30 czerwca 2006 roku (niebadane)</b>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	3 620	5 188	2 645	24	11 477
Zwiększenia stanu	–	669	2 554	–	3 223
Zmniejszenia stanu	–	(1)	(142)	–	(143)
Reklasyfikacja do aktywów sklasyfikowanych jako dostępne do sprzedaży	(587)	–	–	–	(587)
Odpis amortyzacyjny za okres	(181)	(920)	(565)	–	(1 666)
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2006 roku (niebadane)</b>	<b>2 852</b>	<b>4 936</b>	<b>4 492</b>	<b>24</b>	<b>12 304</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)</b>					
Wartość brutto	5 285	11 188	3 467	24	19 964
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(1 665)	(6 000)	(822)	–	(8 487)
<b>Wartość netto</b>	<b>3 620</b>	<b>5 188</b>	<b>2 645</b>	<b>24</b>	<b>11 477</b>
<b>Na dzień 30 czerwca 2006 roku (niebadane)</b>					
Wartość brutto	3 068	11 641	5 162	24	19 895
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(216)	(6 705)	(670)	–	(7 591)
<b>Wartość netto</b>	<b>2 852</b>	<b>4 936</b>	<b>4 492</b>	<b>24</b>	<b>12 304</b>
<b>30 czerwca 2005 roku (niebadane)</b>	<i>Grunty i budynki</i>	<i>Maszyny i urządzenia</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>Środki trwałe w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2005 roku	903	741	1 237	–	2 881
Zwiększenia stanu	–	401	37	–	438
Zmniejszenia stanu	–	–	(55)	–	(55)
Nabycie jednostek zależnych	18 146	5 652	2 802	24	26 624
Odpis amortyzacyjny za okres	(105)	(413)	(163)	–	(681)
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2005 roku (niebadane) (przekształcone)</b>	<b>18 944</b>	<b>6 381</b>	<b>3 858</b>	<b>24</b>	<b>29 207</b>
<b>Na dzień 1 stycznia 2005 roku</b>					
Wartość brutto	2 217	2 562	1 879	–	6 658
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(1 314)	(1 821)	(642)	–	(3 777)
<b>Wartość netto</b>	<b>903</b>	<b>741</b>	<b>1 237</b>	<b>–</b>	<b>2 881</b>

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

Na dzień 30 czerwca 2005 roku  
(niebadane) (przekształcone)

Wartość brutto	20 363	8 297	4 649	24	33 333
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(1 419)	(1 916)	(791)	–	(4 126)
<b>Wartość netto</b>	<b>18 944</b>	<b>6 381</b>	<b>3 858</b>	<b>24</b>	<b>29 207</b>

Wartość bilansowa maszyn i urządzeń oraz innych środków trwałych użytkowanych na dzień 30 czerwca 2006 roku na mocy umów leasingu finansowego oraz umów dzierżawy z opcją zakupu wynosi 2.218 tysięcy złotych (31 grudnia 2005: 826 tysięcy złotych).

Na dzień 30 czerwca 2006 roku Grupa wykorzystywała rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej 15.818 tysięcy złotych, które były całkowicie umorzone.

Grunty i budynki o wartości bilansowej 1.212 tysięcy złotych objęte są hipoteką ustanowioną w celu zabezpieczenia linii kredytowej wielozadaniowej udzielonej przez BRE Bank S.A.

## 13. Wartości niematerialne

30 czerwca 2006 roku (niebadane)	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>	<i>Wartość firmy</i>
Wartość netto na 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	2 181	51 453
Zwiększenia stanu	684	–
Odpis amortyzacyjny za okres	(894)	–
<b>Na dzień 30 czerwca 2006 roku (niebadane)</b>	<b>1 971</b>	<b>51 453</b>
Na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)		
Wartość brutto	5 320	51 453
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(3 139)	–
<b>Wartość netto</b>	<b>2 181</b>	<b>51 453</b>
Na dzień 30 czerwca 2006 roku		
Wartość brutto	6 004	51 453
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(4 033)	–
<b>Wartość netto (niebadane)</b>	<b>1 971</b>	<b>51 453</b>

30 czerwca 2005 roku (niebadane)	<i>Oprogramowanie komputerowe</i>	<i>Wartość firmy</i>
Wartość netto na 1 stycznia 2005 roku	2 527	–
Zwiększenia stanu	125	–
Inne zmniejszenia	(21)	–
Nabycie jednostek zależnych	1 341	46 892
Odpis amortyzacyjny za okres	(766)	–
<b>Na dzień 30 czerwca 2005 roku (niebadane) (przekształcone)</b>	<b>3 206</b>	<b>46 892</b>
Na dzień 1 stycznia 2005 roku		
Wartość brutto	3 675	–
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(1 148)	–
<b>Wartość netto</b>	<b>2 527</b>	<b>–</b>

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

**Na dzień 30 czerwca 2005 roku  
(niebadane)(przekształcone)**

Wartość brutto	5 084	46 892
Umorzenie i odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości	(1 878)	–
<b>Wartość netto</b>	<b>3 206</b>	<b>46 892</b>

Do najbardziej istotnych pozycji wartości niematerialnych w pozycji oprogramowanie komputerowe należy licencja Oracle Financials w kwocie 501 tysięcy złotych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2006 roku licencje dotyczące oprogramowania komputerowego amortyzowane były równomiernie przez okres ich ekonomicznego użytkowania wynoszący od 2 do 5 lat.

**14. Połączenia jednostek gospodarczych****Wartość firmy z połączenia**

Na dzień bilansowy wartość firmy z połączenia spółki ABG S.A. z Grupą Kapitałową Ster-Projekt wyniosła 46.892 tysiące złotych. Jest ona wartością ostateczną i nie będzie już korygowana. W okresie 12 miesięcy od chwili połączenia (29 czerwca 2005) wystąpiły następujące zmiany szacunkowej wartości firmy:

Wartości firmy w wyniku nabycia (29 czerwca 2005)	48 803
<b>Korekta wartości firmy:</b>	<b>(1 911)</b>
- dodatkowe koszty poniesione w związku z przejęciem po połączeniu	775
- korekta kapitału własnego spółki DRQ	104
- korekta metody konsolidacji spółki CryptoTech	(1 637)
- zmiana szacunku dotycząca potencjalnych zobowiązań*	(1 153)
<b>Ostateczna wartość firmy powstała w wyniku przejęcia grupy kapitałowej Ster-Projekt S.A.</b>	<b>46 892</b>

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

<b>Ostateczna wartość firmy powstała w wyniku przejęcia grupy kapitałowej Ster-Projekt S.A.</b>	<b>46 892</b>
- objęcie udziałów w spółce zależnej po dniu połączenia	4 561
<b>Razem wartość bilansowa na koniec okresu</b>	<b>51 453</b>

Na dzień 30 czerwca 2006 roku Spółka dokonała alokacji wartości firmy z połączenia:

Wartość firmy alokowana do DRQ	35 853
Wartość firmy alokowana do ABG Ster-Projekt S. A.	11 039
<b>Razem wartość firmy z połączenia</b>	<b>46 892</b>

Na dzień 30 czerwca 2006 roku Grupa wykazała w sprawozdaniu skonsolidowanym wartość firmy z konsolidacji w kwocie 4.561 tysięcy złotych powstałą w związku z objęciem 50% udziałów w spółce KKI-BCI Sp. z o.o.(„KKI”). Wartość kapitałów własnych tej spółki przypadająca na udział Grupy jest istotnie niższa od powyższej kwoty wartości firmy, a działalność operacyjna tej spółki jest w chwili obecnej nieznaczna. W ocenie Zarządu Spółki, wartość firmy powstała w związku z objęciem udziałów KKI nie jest zawyżona, natomiast test na trwałą utratę wartości zostanie przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2006 roku.

Na dzień połączenia w skład Grupy Kapitałowej Ster-Projekt wchodziły spółki, które wkrótce po połączeniu zostały sprzedane bądź zlikwidowane (NTI, Agrosoft, EDB). Spółka Alcyone nie jest istotna dla działalności Grupy i dlatego wartość firmy została alokowana tylko do DRQ i ABG Ster-Projekt S.A.

## 15. Aktywa finansowe – pożyczki

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Pożyczka dla PROKOM INVESTMENTS S.A.	16 000	16 000
Wycena na dzień bilansowy	1 295	804
<b>RAZEM</b>	<b>17 295</b>	<b>16 804</b>

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

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

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

## 16. Zapasy

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Materiały i komponenty wykorzystane we wdrożeniach systemów (wg cen nabycia)	14	12
Sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie komputerowe do odsprzedaży	1 391	2 077
<b>Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania</b>	<b>1 405</b>	<b>2 089</b>

Żadna kategoria zapasów nie stanowiła zabezpieczenia kredytów lub pożyczek w roku 2006 i 2005. Na dzień 30 czerwca 2006 ani na dzień 31 grudnia 2005 roku nie było zapasów wycenianych w cenie sprzedaży netto.

## 17. Rozliczenia międzyokresowe

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
<b>Długoterminowe:</b>		
Przedpłacone usługi serwisowe	736	1 760
Ubezpieczenia	2	4
<b>RAZEM</b>	<b>738</b>	<b>1 764</b>
<b>Krótkoterminowe:</b>		
Czynsze	38	80
Koszty dotyczące sprzedaży przyszłych okresów	–	107
Ubezpieczenia	231	228
Zakupione usługi maintenance od podwykonawców	5 031	3 545
Przedpłacone prenumeraty	28	14

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

Koszty opieki informatycznej	1 475	694
Pozostałe	847	193
<b>RAZEM</b>	<b>7 650</b>	<b>4 861</b>

## 18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
<b>Długoterminowe:</b>		
Kaucje z tytułu limitów gwarancyjnych	3 124	8 334
Należności z tytułu dostaw i usług	1 381	2 279
<b>Należności ogółem (netto)</b>	<b>4 505</b>	<b>10 613</b>
Odpis aktualizujący należności	–	–
<b>Należności brutto</b>	<b>4 505</b>	<b>10 613</b>
<b>Krótkoterminowe:</b>		
Należność wynikająca z wyceny długoterminowych kontraktów IT	34 559	26 622
Pozostałe należności z tytułu dostaw i usług	85 116	39 695
Należność z tytułu podatku dochodowego	484	832
Inne należności budżetowe	13 828	4 115
Inne należności	3 909	1 203
<i>Kaucje z tytułu limitów gwarancyjnych</i>	<i>3 405</i>	<i>–</i>
<i>Zaliczki na dostawy</i>	<i>198</i>	<i>493</i>
<i>Inne należności krótkoterminowe</i>	<i>306</i>	<i>710</i>
<b>Należności ogółem (netto)</b>	<b>137 896</b>	<b>72 467</b>
Odpis aktualizujący należności	52	91
<b>Należności brutto</b>	<b>137 948</b>	<b>72 558</b>

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

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem kierownictwa, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe, ponad poziom określony rezerwą na nieściągalne należności właściwą dla należności handlowych Grupy.

### 18.1. Ujawnienia dotyczące kontraktów usługowych

Istotną grupę należności na dzień bilansowy stanowią należności wynikające z wyceny kontraktów IT w wysokości 34.559 tysięcy złotych. Zostały one oszacowane stopniem zaangażowania poniesionych kosztów do planowanych.

	30 czerwca 2006 (niebadane)	30 czerwca 2005 (niebadane)
Kwoty przychodów z tytułu realizacji umów kontraktów IT ujętych jako przychody w danym okresie	72 839	32 608
Poniesione koszty kontraktów IT	(42 899)	(20 722)
Rozpoznane zyski pomniejszone o ujęte straty na realizacji kontraktów IT	29 940	11 886
Kwoty brutto należne od odbiorców za prace wynikające z umów na realizację kontraktów IT łącznie z kwotą sum zatrzymanych	34 559	41 065
Kwoty brutto należne odbiorcom za prace wynikające z umów na realizację kontraktów IT	127	–
Rezerwa na potencjalne koszty związane z kontraktem zawieszonym	495	495

Na dzień 30 czerwca 2006 roku Spółka dokonała wyceny i rozliczenia kontraktu realizowanego z jednym z kontrahentów Spółki, będącym jednostką powiązaną, w oparciu o podpisaną umowę na świadczenie usług wdrożeniowych oraz serwisowych w łącznej wartości 17.198 tysięcy złotych. Realizacja części serwisowej kontraktu, z częścią wynagrodzenia w kwocie 5.261 tysięcy złotych, uzależniona jest od uzyskania dodatkowego potwierdzenia realizacji tej usługi ze strony kontrahenta do końca 2006 roku.

Zarząd, na podstawie posiadanej wiedzy, stoi na stanowisku, iż prace serwisowe będą przez Spółkę wykonywane, stąd do wyceny kontraktu Zarząd przyjął wartość całej umowy, łącznie z częścią serwisową.

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część



Wartość należności z wyceny tego kontraktu na dzień 30 czerwca 2006 roku wynosi łącznie 12.632 tysiące złotych.

## 19. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 161	973
Lokaty krótkoterminowe	11 966	22 279
<b>RAZEM</b>	<b>13 127</b>	<b>23 252</b>

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do jednego miesiąca, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 30 czerwca 2006 roku wynosi 13.127 tysięcy złotych (31 grudnia 2005 roku: 23.252 tysięcy złotych).

Na dzień 30 czerwca 2006 roku Grupa dysponowała przyznanymi środkami kredytowymi w postaci linii kredytowej wielozadaniowej w wysokości 3 mln PLN, w odniesieniu do których wszystkie warunki zawieszające zostały spełnione. W ramach powyższej linii kredytowej została wystawiona gwarancja bankowa na kwotę 1.015 tys. PLN.

## 20. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

W dniu 20 października 2005 roku zawarta została pomiędzy Spółką ABG Ster-Projekt S.A. a Spółką RONSON DEVELOPMENT 2000 sp. z o. o. warunkowa przedwstępna umowa sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Magazynowej oraz prawa własności budynków.

Cena sprzedaży w umowie została określona na kwotę 21.000.000 zł netto.

Umowa została zawarta pod warunkiem zawieszającym tj. podjęcia w terminie do dnia 15 listopada 2005 roku przez Radę Nadzorczą ABG STER-PROJEKT Spółka Akcyjna uchwały w przedmiocie zaakceptowania warunków sprzedaży zgodnie z uchwałą nr 3/2004 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 22 grudnia 2004 roku (uchwała została podjęta w wymaganym terminie).

Umowa przyrzeczona zostanie zawarta w terminie 30 dni od daty łącznego spełnienia się następujących warunków:

- nieruchomość będzie wolna od wszelkich obciążeń, ciężarów, ograniczeń, hipotek, praw osób trzecich, zaległości podatkowych i innych obciążeń;
- RONSON DEVELOPMENT 2000 sp. z o. o. uzyska ostateczną i prawomocną decyzję, wydaną przez właściwy organ dotyczący warunków zabudowy;
- RONSON DEVELOPMENT 2000 sp. z o. o. uzyska zaświadczenie potwierdzające, iż ww. nieruchomość, w tym gleba i ziemia oraz wody podziemne nie będą zanieczyszczone ponad dopuszczalne normy;
- Rada Nadzorcza ABG Ster-Projekt S.A. zaakceptuje wynegocjowane przez Zarząd ABG Ster-Projekt S.A. warunki zawarcia umowy

nie później jednak niż do dnia 31 marca 2006 r. W związku ze spełnieniem się do dnia 31.03.2006 roku tylko niektórych, ale nie wszystkich warunków, od których uzależnione było zawarcie umowy przyrzeczonej sprzedaży nieruchomości, termin zawarcia umowy przyrzeczonej uległ automatycznemu jednorazowemu przedłużeniu o trzy miesiące, tj. do dnia 30 czerwca 2006 roku.

W dniu 30 czerwca 2006 roku ABG Ster – Projekt S.A. i RONSON Development 2000 Sp. z o.o. zmieniły przedwstępną warunkową umowę sprzedaży. Umowa przyrzeczona sprzedaży zostanie zawarta w terminie 90 dni od dnia łącznego spełnienia się dwóch warunków:

- nieruchomość będzie wolna od wszelkich, długów i ciężarów, ograniczeń, hipotek, praw osób trzecich, zaległości podatkowych i innych obciążeń, oraz
- RONSON Development 2000 Sp. z o.o. lub jakiegokolwiek podmiot wskazany przez tę spółkę uzyska ostateczną i prawomocną decyzję dotyczącą warunków zabudowy

Strony uzgodniły, że umowa zostanie zawarta nie wcześniej niż 15 września 2006 roku i nie później niż 15 listopada 2006 roku.

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

Wartość bilansowa nieruchomości na dzień 30 czerwca 2006 roku wynosi 14.803 tysięcy złotych.

W dniu 8 sierpnia 2006 roku Spółka podpisała z Venessa Sp. z o.o. warunkową umowę sprzedaży nieruchomości przy ul. Puławskiej w Warszawie za łączną kwotę 3,7 mln PLN. Warunkiem zawieszającym ziszczenia się umowy jest zgoda Walnego Zgromadzenia Spółki na sprzedaż. Wartość księgowa nieruchomości na dzień 30 czerwca 2006 roku wynosi 587 tysięcy złotych.

## 21. Kapitał podstawowy i kapitały zapasowe/ rezerwowe

### 21.1. Kapitał podstawowy

<i>Kapitał akcyjny</i>	<i>30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Akcje zwykłe serii A o wartości nominalnej 1 złotych każda	100 000	100 000
Akcje zwykłe serii B o wartości nominalnej 1 złotych każda	8 000 000	8 000 000
Akcje zwykłe serii C o wartości nominalnej 1 złotych każda	1 000 000	1 000 000
Akcje zwykłe serii D o wartości nominalnej 1 złotych każda	1 500 000	1 500 000
Akcje zwykłe serii E o wartości nominalnej 1 złotych każda	717 000	717 000
Akcje zwykłe serii F o wartości nominalnej 1 złotych każda	565 850	565 850
Akcje zwykłe serii G o wartości nominalnej 1 złotych każda	5 658 500	5 658 500
Akcje zwykłe serii A-E o wartości nominalnej 100 złotych każda (ABG S.A.)	–	–
Akcje zwykłe serii H o wartości nominalnej 1 złotych każda (akcje przeznaczone dla akcjonariuszy ABG S.A. – połączenie ABG S.A. ze Ster-Projekt S.A.)	46 902 968	46 902 968
<b>RAZEM</b>	<b>64 444 318</b>	<b>64 444 318</b>

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

### Wartość nominalna akcji

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

### Prawa akcjonariuszy

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

### Akcjonariusze o znaczącym udziale

	<i>30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2005</i>
Prokom Software S.A.		
udział w kapitale	38,46%	34,20%
udział w głosach	38,22%	33,99%
Brzeski Dariusz		
udział w kapitale	9,87%	14,42%
udział w głosach	9,81%	14,34%
Mitura Bogusław		
udział w kapitale	7,97%	11,65%
udział w głosach	7,92%	11,58%
FI Finance International AG		
udział w kapitale	6,43%	6,43%
udział w głosach	6,39%	6,39%

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

Akcjonariusz	Liczba akcji 30 czerwca 2006	Liczba głosów 30 czerwca 2006
Prokom Software S.A.	24.785.857	24.785.857
Bzieski Dariusz	6.360.800	6.360.800
Mitura Bogusław	5.136.520	5.136.520
FI Finance International AG	4.141.368	4.141.368

Dnia 12 stycznia 2006 roku Zarząd Spółki otrzymał informację od Pana Bogusława Mitury („Akcjonariusz”), o sprzedaży w transakcjach pakietowych 2.370.000 akcji na okaziciela spółki ABG Ster – Projekt S.A. Przed dokonaniem transakcji sprzedaży Akcjonariusz posiadał 7.506.520 akcji na okaziciela Spółki stanowiących 11,65% kapitału zakładowego Spółki oraz uprawniających do 7.506.520 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowiło 11,58 % ogólnej liczby głosów.

Dnia 12 stycznia 2006 roku Zarząd Spółki otrzymał informację od Pana Dariusza Brzeskiego („Akcjonariusz”), o sprzedaży w transakcjach pakietowych 2.935.200 akcji na okaziciela spółki ABG Ster – Projekt S.A. Przed dokonaniem transakcji sprzedaży Akcjonariusz posiadał 9.296.000 akcji na okaziciela Spółki stanowiących 14,42% kapitału zakładowego Spółki oraz uprawniających do 9.296.000 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowiło 14,34 % ogólnej liczby głosów.

Dnia 12 stycznia 2006 roku Spółka otrzymała zawiadomienie od Prokom Software S.A. o nabyciu w dniu 10 stycznia 2006 roku 2.743.578 akcji ABG Ster-Projekt S.A. Przed nabyciem Prokom Software S.A. posiadał 22.042.279 akcji, co stanowiło 34,20 % kapitału zakładowego i uprawniało do wykonywania 33,99 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu ABG Ster-Projekt S.A.

## 21.2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej jej wartości nominalnej

Na dzień 30 czerwca 2006 roku wartość nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej jej wartości nominalnej wynosiła 65.771 tysięcy złotych. Kwotę tą stanowi różnica pomiędzy ceną przejęcia Ster-Projekt S.A. (127.175 tysięcy złotych) a wartością nominalną akcji serii A-E i akcji serii połączeniowej H (63.740 tysięcy złotych). Pozostała kwota w wysokości 2.031 tysięcy złotych dotyczy nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej jej wartości nominalnej, która miała miejsce w ABG S.A. przed dniem połączenia.

## 21.3. Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy powstał z nadwyżek z podziału zysku ponad wymagany ustawowo odpis i na 30 czerwca 2006 roku wynosił 38.971 tysięcy złotych. Kwota 15.451 tysięcy złotych może zostać przeznaczona na wypłatę dywidendy.

## 22. Kredyty bankowe i pożyczki

Rodzaj zobowiązania	Wierzyciel	Rodzaj zabezpieczonego majątku	Wysokość zabezpieczonego limitu zobowiązań
Linia kredytowa w rachunku bieżącym	Raiffeisen Bank Polska S.A.	weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową, cesja wierzytelności umowy z TP S.A.	1,5 mln USD
Linia kredytowa wielozadaniowa	BRE Bank S.A..	Hipoteka kaucyjna na lokalach nr 2,3,4 przy ul. Podwale 3 w Krakowie oraz weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	3 mln PLN

Na dzień bilansowy ABG Ster-Projekt S.A. zgodnie z Anekssem nr 7 z dnia 20 września 2005 roku do umowy z Raiffeisen Bank Polska S.A. ma możliwość skorzystania z kredytu w rachunku bieżącym na kwotę 1,5 mln USD. Umowa ta ważna jest do dnia 31 grudnia 2008 roku.

W dniu 30 września 2005 roku Anekssem nr 2 do w umowy kredytowej zawartej pomiędzy spółką zależną DRQ Sp. z o.o. z BRE Bankiem S.A., została zwiększona wartość linii kredytowej do kwoty 3.000.000,00 zł oraz przedłużona do 15 maja 2007 roku.

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

## 23. Świadczenia pracownicze

### 23.1. Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Spółka dominująca wypłaca pracownikom przechodzącym na emeryturę kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuariálną 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:

Na dzień 1 stycznia 2006 (przekształcone)	62
Na dzień 30 czerwca 2006 (niebadane)	62

Główne założenia przyjęte przez aktuariusza na dzień bilansowy i zakładane w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania są następujące:

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

## 24. Zobowiązania wynikające z opcji

Zgodnie ze standardem MSSF 3, Spółka dominująca powinna wykazać w bilansie wartość godziwą zobowiązań warunkowych Ster-Projekt na dzień połączenia. W związku z tym Spółka dokonała wyceny 180.000 opcji na akcje dla byłego prezesa Ster-Projekt przyznanych w dniu 29 sierpnia 2002 r. Warunkiem realizacji tych opcji jest spełnienie się warunku rynkowego polegającego na osiągnięciu w terminie do dnia 31.08.2006 roku kursu akcji na poziomie minimum 15,50 zł, liczonego jako średnia kursów zamknięcia z 15 kolejnych sesji. Cena realizacji jednej opcji wynosi 1 zł.

Wartość godziwa pojedynczej opcji na dzień 30 czerwca 2005 roku została wyceniona przez Spółkę na 0,39 zł. Dla celów wyceny opcji na zakup akcji zastosowano technikę numeryczną opartą o historyczną symulację Monte Carlo. Oparto się na 250 dziennych historycznych obserwacjach cen rynkowych spółki Ster Projekt SA. Ponieważ na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymieniony powyżej warunek nie został spełniony, wartość wyceny opcji na akcje została zaliczona w poczet kapitału zapasowego.

## 25. Rezerwy

### 25.1. Zmiany stanu rezerw

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty</i>	<i>Rezerwa na niewykorzystane intopły</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	4 124	2 016	62	1 246	7 448
Utworzone w ciągu roku obrotowego	970	261	–	88	1 319
Rozwiązane	(617)	(606)	–	(183)	(1 406)
Na dzień 30 czerwca 2006 roku (niebadane)	4 477	1 671	62	1 151	7 361
Krótkoterminowe na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	2 421	2 016	5	1 246	5 688
Długoterminowe na dzień 1 stycznia 2006 roku (przekształcone)	1 703	–	57	–	1 760

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2006 roku	2 497	1 671	5	1 151	5 324
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2006 roku	1 980	–	57	–	2 037

	<i>Rezerwy na naprawy gwarancyjne oraz zwroty</i>	<i>Rezerwa na niewykorzystane uloty</i>	<i>Świadczenia po okresie zatrudnienia</i>	<i>Inne rezerwy</i>	<i>Ogółem</i>
<b>Na dzień 1 stycznia 2005 roku</b>	2 135	608	9	–	2 752
Utworzone w ciągu roku obrotowego	2 400	–	–	–	2 400
Rozwiązane	(2 313)	(79)	–	–	(2 392)
Połączenie jednostek	488	561	36	2 525	3 610
<b>Na dzień 30 czerwca 2005 roku (niebadane) (przekształcone)</b>	2 710	1 090	45	2 525	6 370
Krótkoterminowe na dzień 1 stycznia 2005 roku	446	608	1	–	1 055
Długoterminowe na dzień 1 stycznia 2005 roku	1 689	–	8	–	1 697
Krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2005 roku (przekształcone)	2 210	1 081	1	2 525	5 817
Długoterminowe na dzień 30 czerwca 2005 roku (przekształcone)	500	9	44	–	553

## 25.2. Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Do dnia przejęcia Spółka dominująca tworzyła rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych oraz zwrotów produktów sprzedanych w ciągu ostatnich 2 lat obrotowych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych oraz zwrotów odnotowanych w latach ubiegłych. Przewidywano, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2-3 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne i zwroty oparte były na bieżących poziomach sprzedaży i aktualnych dostępnych informacjach na temat zwrotów i 2-letnim okresie gwarancyjnym na wszystkie sprzedane produkty. Obecnie w ABG Ster-Projekt S.A. rezerwy na naprawy gwarancyjne są tworzone pod projekty, które zostały w całości zafakturowane i dalsze prace obejmują tylko serwisowanie sprzedanego sprzętu. Dla każdego takiego projektu wyliczana jest indywidualnie kwota planowanych kosztów do poniesienia /rezerwy/ na cały okres objęty gwarancją serwisową. W kwotę rezerwy wchodzi koszt planowanych godzin pracy osób świadczących usługi serwisowe, zakup sprzętu zastępczego, podwykonawstwo i ewentualne dodatkowe koszty np. dojazdu do klienta.

## 25.3. Inne rezerwy

W sprawozdaniu finansowym Grupy w pozycji „Inne rezerwy” główną pozycję stanowi kwota 495 tysięcy złotych, która dotyczy utworzonej rezerwy na potencjalną stratę na kontraktach.

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

	<i>30 czerwca 2006 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2005 (przekształcone)</i>
Krótkoterminowe zobowiązania handlowe	63 154	30 129
Zobowiązania z tytułu dywidend	5 271	759
Zobowiązania finansowe, w tym:	1 049	736

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

<i>Leasing</i>	1 048	728
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	–	281
Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 927	2 501
<i>Podatek VAT</i>	6 360	857
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	427	696
<i>Zakład Ubezpieczeń Społecznych</i>	1 076	936
<i>Pozostałe podatki</i>	64	12
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów usługowych	127	94
Pozostałe zobowiązania	296	3 119
<i>Zobowiązania wobec pracowników z tytułu wynagrodzeń</i>	48	46
<i>Zobowiązania z tytułu kary umownej</i>	–	2 409
<i>Inne zobowiązania</i>	248	664
Rozliczenia międzyokresowe kosztów krótkoterminowe, w tym:	2 040	3 687
<i>Niezafakturowane koszty usług podwykonawców</i>	–	1 510
<i>Rezerwy na premie</i>	–	1 331
<i>Rezerwa na przyszłe koszty</i>	1 258	574
<i>Rezerwy na premie</i>	645	–
<i>Rezerwa na badanie bilansu</i>	137	272
Rozliczenia międzyokresowe kosztów długoterminowe	219	–

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań finansowych:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-dniowych. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane, ze średnim miesięcznym terminem płatności.

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

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

## 27. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Przychody przyszłych okresów krótkoterminowe	4 652	4 159
Sprzedaż przyszłych okresów	3	1 055
Otrzymane przedpłaty na usługi serwisowe	2 969	2 266
Oплаcone z góry, niewykonane świadczenia	1 644	802
Pozostałe	36	36
Przychody przyszłych okresów długoterminowe	1 165	797
Otrzymane przedpłaty na usługi serwisowe	382	–
Środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych z PFRON	783	797

## 28. Zobowiązania warunkowe

### 28.1. Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego

Spółka dominująca zawarła umowę dzierżawy samochodów na okres 3 lat bez możliwości przedłużenia zgodnie z warunkami kontraktu.

Na dzień 30 czerwca 2006 roku, przyszłe minimalne opłaty z tytułu wyżej wymienionej umowy przedstawiają się następująco:

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
W okresie 1 roku	109	477
W okresie od 1 do 5 lat	290	500
Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat	399	977

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

**28.2. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu i inne**

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe z tytułu tych umów oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto przedstawiają się następująco:

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
W okresie 1 roku	1 221	844
W okresie od 1 do 5 lat	1 423	495
<b>Łączna wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>2 644</b>	<b>1 339</b>
Minus koszty finansowe	319	133
<b>Łączna wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych</b>	<b>2 325</b>	<b>1 206</b>

**28.3. Inne zobowiązania warunkowe**

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005 (przekształcone)
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych udzielonych w głównej mierze jako zabezpieczenie wykonania umów handlowych	36 597	47 405

Zobowiązania warunkowe obejmują następujące pozycje:

- gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe, będące zabezpieczeniem dobrego wykonania umów, gwarancji i rękojmi oraz usunięcia wad i usterek, z czego największą pozycję stanowi gwarancja rękojmi i gwarancji na wybudowany dla Telekomunikacji Polskiej S.A. obiekt Centrum Przetwarzania Danych (30 czerwca 2006: 32.636 tysięcy złotych, 31 grudnia 2005: 44.319 tysięcy)
- zabezpieczenia płatności dla dostawców (30 czerwca 2006: 2.045 tysięcy złotych, 31 grudnia 2005: 591 tysięcy złotych),
- gwarancje wadialne (30 czerwca 2006: 1.916 tysięcy złotych, 31 grudnia 2005: 1.888 tysięcy złotych),
- poręczenie do wysokości nie zapłaconych zobowiązań (30 czerwca 2006: 0 tysięcy złotych, 31 grudnia 2005: 607 tysięcy złotych).

**28.4. Sprawy sądowe**

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

**28.5. Rozliczenia podatkowe**

W okresie 14/05/2003 – 20/08/2004 Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie przeprowadził kontrolę w Ster-Projekt S.A. w zakresie kontroli rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i odprowadzania do budżetu państwa podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług w 2001 r. Rozbieżność traktowania transakcji dotyczących licencji na oprogramowanie jako niepodlegających VAT (stanowisko Spółki), a klasyfikowaniem umów zawieranych z dostawcami jako umów handlowych, a nie licencyjnych lub przenoszących prawa podlegających opodatkowaniu 22% stawka VAT (stanowisko Urzędu Kontroli Skarbowej) była przedmiotem dyskusji pomiędzy Ster-Projekt S.A., a Urzędem Kontroli Skarbowej. Kwota podatku VAT niezapłaconego przez Ster-Projekt SA według Urzędu Kontroli Skarbowej to kwota rzędu 4,5 mln zł. Postępowanie kontrolne na etapie operacyjnego gromadzenia dowodów zostało podsumowane Protokołem. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej częściowo zamknął postępowanie wydając wynik kontroli co do fragmentu stanu faktycznego, w stosunku do którego nie może wydać decyzji z uwagi na istnienie ostatecznej decyzji Urzędu Skarbowego dotyczącej VAT za miesiące styczeń – wrzesień 2001r.

W dniu 5 maja 2005 roku Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie wydał decyzję określającą kwotę zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za miesiące od października 2001 roku do grudnia 2001 r. w łącznej kwocie 4.321.049 zł. Zarząd Spółki nie podziela stanowiska Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie i w terminie ustawowym złożył odwołanie od Decyzji do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie.

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

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

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

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 30 czerwca 2006 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

## 29. Informacje o podmiotach powiązanych

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji z podmiotami powiązanymi:

<i>Podmiot powiązany</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>
Comp S.A. – jednostka stowarzyszona z Prokom Software S.A.	2005	3	91	–	36
	2006	–	81	–	1
Koma S.A. – jednostka zależna od Prokom Software S.A.	2005	–	466	–	568
	2006	–	–	–	–
OptiX Polska Sp. z o.o. – jednostka zależna od Prokom Software S.A.	2005	–	2	–	2
	2006	–	3	–	–
Postdata S.A. – jednostka stowarzyszona z Prokom Software S.A.	2005	2	–	–	–
	2006	20	–	3	–
Prokom Software S.A.	2005	59	35 333	72	65
	2006	–	–	–	–
Softbank S.A. – jednostka zależna od Prokom Software S.A.	2005	1 449	–	706*	–
	2006	227	190	69*	58
Spin S.A. – jednostka zależna od Prokom Software S.A.	2005	577	–	–	–
	2006	–	–	–	–

\* Grupa dodatkowo wykazuje należności z tytułu wyceny kontraktów usługowych w kwocie 12.632 tysięcy złotych (2005 rok: 8.223 tysiące złotych).

Na wszystkie wymienione powyżej transakcje zostały wystawione faktury handlowe.

### 29.1. Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę

*Prokom Software S.A.*

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

### 29.2. Jednostka współzależna

*KKI-BCI Sp. z o.o.*

ABG Ster-Projekt S.A. posiada 50%-owy udział w spółce KKI-BCI.

Dnia 15 grudnia 2005 roku Grupa korzystając z prawa zaspokojenia wierzytelności, poprzez przejęcie na własność udziałów, wynikającego z umowy zastawu rejestrowego z dnia 23 grudnia 2002 roku zawartej z osobami fizycznymi/udziałowcami spółki KKI-BCI Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie w związku z powstaniem zaległości w płatności rat ceny z umowy sprzedaży udziałów spółki Bankowe Centrum Informatyki sp. z o. o. z dnia 23 grudnia 2002 roku, Grupa ABG Ster-Projekt stała się właścicielem łącznie 27 udziałów w spółce pod firmą KKI-BCI sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie, na których ustanowiony został zastaw rejestrowy. Grupa konsoliduje spółkę metodą proporcjonalną, w związku z faktem, iż jest to jednostka współzależna. Grupa posiada 27 udziałów stanowiących 50% kapitału zakładowego KKI-BCI sp. z o. o. i uprawniających do wykonywania 50% ogólnej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników KKI-BCI sp. z o. o. Pozostali dwaj udziałowcy na skutek ich pokrewieństwa wykonują swoje uprawnienia z posiadanych udziałów łącznie.

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część



Na dzień 30 czerwca 2006 roku udział Grupy Kapitałowej ABG Ster-Projekt w aktywach, zobowiązaniach, przychodach i kosztach jednostki współzależnej przedstawiał się następująco:

	30 czerwca 2006 (niebadane)	31 grudnia 2005
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	216	169
Aktywa trwale (długoterminowe)	1 417	1 461
Zobowiązania krótkoterminowe	185	165
Zobowiązania długoterminowe	1 540	1 540
<b>Aktywa netto</b>	<b>(92)</b>	<b>(75)</b>

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)
Przychody	472
Koszt własny sprzedaży	(266)
Koszty ogólnego zarządu	(212)
Koszty operacyjne	(4)
Koszty finansowe	-
<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>(10)</b>
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(8)
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>(18)</b>

W związku z rozpoczęciem konsolidacji spółki KKI-BCI na dzień 31 grudnia 2005 roku, w powyższej tabeli dotyczącej pozycji wyników nie ma danych porównawczych.

### 29.3. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	2 325	4 263
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	37	114
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	68
Pozostałe świadczenia długoterminowe	17	-
<b>Łączna kwota wynagrodzenia wypłaconego głównej kadry kierowniczej</b>	<b>2 379</b>	<b>4 445</b>

Wynagrodzenie (krótkoterminowe świadczenia pracownicze) wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki ABG S.A. i Ster-Projekt S.A. (2005 rok) oraz członkom Zarządu i Rady Nadzorczej spółki ABG Ster-Projekt S.A. przedstawiało się następująco:

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebadane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebadane)
<b>Zarząd</b>	<b>2.450.101,32</b>	<b>2.008.193,89</b>
Brzeski Dariusz	642.580,00	419.100,00
Prandzioch Andrzej	362.580,00	227.334,15
Mitura Bogusław	362.580,00	262.496,19
Smólski Piotr	-	332.276,05
Gawlikowski Maciej	358.201,32	502.987,50
Cieślak Karol	362.580,00	264.000,00
Lewandowski Tomasz	361.580,00	-
<b>Rada Nadzorcza</b>	<b>363.866,32</b>	<b>438.742,86</b>
Gilarski Adam	-	7.000,00
Brzeska Dorota	-	7.000,00

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

Mitura Elżbieta	–	7.000,00
Burzawa-Prandzioch Barbara	–	7.000,00
Borkowski Jan	–	7.000,00
Pajak Paweł	–	7.000,00
Myszk Jan	103.551,21	109.831,50
Rączka Wojciech	–	36.610,50
Górka Dariusz	52.000,37	36.610,50
Zdrzałka Jerzy	81.382,34	36.610,50
Wikaliński Jarosław	–	36.610,50
Tevnell Waldemar	34.517,07	36.610,50
Pluta Adam	–	36.610,50
Grzybowski Wojciech	23.001,01	67.248,36
Sęczkowski Przemysław	34.517,07	–
Szymański Witold	34.517,07	–
Jałowiecki Bartosz	380,18	–
<b>RAZEM</b>	<b>2.813.967,64</b>	<b>2.446.936,75</b>

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

#### 29.4. Jednostka stowarzyszona

Jak opisano w nocy 2 do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Grupa posiada 51% udziałów w jednostce stowarzyszonej CryptoTech Sp. z o.o. Na dzień 30 czerwca 2006 roku Grupa wykazała inwestycje długoterminowe w postaci wyżej wymienionych udziałów w wysokości 2.542 tysięcy złotych. Wartość kapitałów własnych tej spółki przypadająca na udział Grupy jest istotnie niższa od wartości udziałów wykazanej w sprawozdaniu, a działalność operacyjna tej spółki jest w chwili obecnej nieznacząca. W ocenie Zarządu Spółki, wartość udziałów w jednostce stowarzyszonej nie jest zawyżona, natomiast test na trwałą utratę wartości zostanie przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2006 roku.

Na dzień 30 czerwca 2006 wartości aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów jednostki stowarzyszonej przedstawiały się następująco:

	30 czerwca 2006 (niebudane)	31 grudnia 2005
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	3 165	3 678
Aktywa trwale (długoterminowe)	599	1 658
Zobowiązania krótkoterminowe	485	396
Zobowiązania długoterminowe	22	–
<b>Aktywa netto</b>	<b>3 257</b>	<b>4 940</b>

	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2006 (niebudane)	Okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2005 (niebudane)
Przychody	1 613	1 199
Koszt własny sprzedaży	(923)	(509)
Koszty ogólnego zarządu	(746)	(713)
Koszty operacyjne	(89)	(1)
Koszty finansowe	(7)	(3)
<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>(152)</b>	<b>(27)</b>
Obciążenie z tytułu podatku dochodowego	21	–
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>(131)</b>	<b>(27)</b>

### 30. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa należą lokaty krótkoterminowe oraz transakcje typu buy-sell-back. Głównym celem pozyskiwania tych instrumentów finansowych jest lokowanie wolnych środków pieniężnych Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka, jakie mogą wynikać z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

### 30.1. Ryzyko stopy procentowej

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

### 30.2. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe dla Grupy wynika z zakupu od dostawców zagranicznych za waluty wymienne. Ryzyko to jest ograniczane poprzez ustalanie cen sprzedaży zakupionych towarów dla odbiorców krajowych w oparciu o kurs walut wymienialnych. Z uwagi na występowanie ryzyka walutowego głównie w imporcie Grupa wchodzi w transakcje walutowe forward oraz opcje walutowe. Zakres stosowanych zabezpieczających instrumentów walutowych w I półroczu 2006 roku nie był znaczący z uwagi na krótkoterminowy charakter zobowiązań.

W przypadku walutowych kontraktów zabezpieczających istnieje możliwość rozliczenia tych transakcji poprzez zakup waluty lub rozliczenie się z bankiem premią wynikającą z rozliczenia w dniu zapadalności, bądź wyjście z danej transakcji przez zawarcie transakcji odwrotnej.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

### 30.3. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe dla Grupy wynika głównie ze stosowania odroczonej płatności dla swoich klientów, z dokonywania inwestycji w papiery wartościowe, z dokonywania lokat w bankach. Z uwagi na stosunkowo wysoką wiarygodność kredytową kontrahentów, do których realizowana jest sprzedaż Grupy, dokonywania inwestycji w papiery Skarbu Państwa lub papiery komercyjne gwarantowane oraz dokonywanie lokat w renomowanych bankach ryzyko to jest nieznaczne i Spółka nie stosuje zewnętrznych zabezpieczeń przed tym ryzykiem.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych Grupy, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ryzyko kredytowe Grupy powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy, a maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości bilansowej tych instrumentów. W Grupie nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

### 30.4. Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko utraty płynności przez Grupę wynika z niedopasowania kwot i terminów płatności po stronie należności i zobowiązań. Grupa zabezpiecza się przed tym ryzykiem przez zakładanie lokat lub nabywanie pod zobowiązania wykazane w bilansie lub przyszłe zobowiązania, krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych dopasowanych kwotą i datą wykupu do zabezpieczanych przepływów pieniężnych.

## 31. Instrumenty finansowe

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

Data zakupu	Data realizacji	Rodzaj papieru	Kwota zakupu	Kwota realizacji	Wycena na 30.06.2006
2006-04-20	2006-07-07	Obligacje komercyjne	495	500	500
2006-04-12	2006-07-07	Obligacje komercyjne	1 979	2 000	1 998

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

2006-06-28	2006-08-10	Obligacje komercyjne	2 488	2 500	2 488
2006-06-27	2006-08-23	Obligacje komercyjne	1 490	1 500	1 490
<b>RAZEM</b>			<b>6 452</b>	<b>6 500</b>	<b>6 476</b>

Wycena aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności na dzień 31 grudnia 2005 roku wynosiła 15.779 tysięcy złotych.

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

Rodzaj papieru	Wartość nominalna	Wycena na 30.06.2006	Wycena na 31.12.2005
Jednostki Uczestnictwa Skarbiec Gotówka	3 250	3 333	2 534

Grupa traktuje jednostki uczestnictwa jako inwestycję krótkoterminową o wysokiej płynności przy zachowaniu maksymalnego bezpieczeństwa i adekwatnego oprocentowania. Na dzień bilansowy jednostki te zostały wycenione metodą rynkową według notowań na dzień 30 czerwca 2006 roku.

### 32. Struktura zatrudnienia

Zatrudnienie w Grupie na dzień 30 czerwca 2006 i 2005 roku kształtowało się następująco:

	30 czerwca 2006	30 czerwca 2005
Zarząd Spółki	6	3
Zarządy Jednostek z Grupy	7	7
Kadra kierownicza	24	43
Działy produkcyjne	220	273
Działy handlowe	19	9
Działy serwisowe	69	75
Działy administracyjne	65	79
Pozostali pracownicy	75	35
<b>RAZEM</b>	<b>485</b>	<b>524</b>

### 33. Ważniejsze zdarzenia mające wpływ na działalność gospodarczą Grupy w okresie objętym sprawozdaniem śródrocznym

W okresie sprawozdawczym Grupa koncentrowała się przede wszystkim na realizacji kontraktów podpisanych w ubiegłych okresach oraz na pozyskiwaniu nowych, zyskowych przedsięwzięć, do których głównie zaliczyć należy:

- ✓ podpisanie umowy pomiędzy konsorcjum spółek ABG Ster-Projekt S.A. i Bull Polska Sp. z o. o. a Ministerstwem Edukacji i Nauki, której przedmiotem jest dostawa pracowni internetowych do 1.093 szkół, ich instalacji, przyłączeniu do istniejącej sieci Internet oraz integracji ich wszystkich elementów. Łączną wartość wynagrodzenia z tytułu wykonania prac stanowiła kwota netto 56.430 tys. PLN;
- ✓ wybranie przez Ministerstwo Edukacji Narodowej oferty złożonej przez konsorcjum spółek ABG Ster-Projekt S.A., MCSI Ltd. Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie oraz Softbank Serwis Sp. z o. o. na dostawę internetowych centrów informacji multimedialnej (ICIM) do bibliotek szkolnych, w zadaniu B, dotyczącym realizacji przedmiotu zamówienia na terenie Regionu II obejmującego województwa kujawsko-pomorskie, łódzkie i mazowieckie. Wartość wynagrodzenia z tytułu wykonania prac została ustalona na kwotę netto 18.958 tys. PLN;

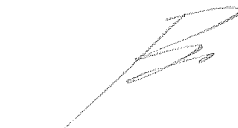
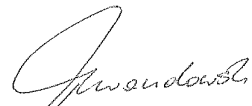
Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część

- ✓ zawarcie w dniu 7 czerwca 2006 roku przez ABG Ster-Projekt S.A. z Państwowym Przedsiębiorstwem Użyteczności Publicznej Poczta Polska z siedzibą w Warszawie umowy, której przedmiotem jest dostawa oprogramowania ORACLE i świadczenie Asysty Technicznej i Konserwacyjnej przez okres dwóch lat od podpisania umowy. Wynagrodzenie ustalone zostało na kwotę 10.011 tys. PLN netto;
- ✓ podpisanie przez ABG Ster-Projekt S.A. z Ubezpieczeniowym Funduszem Gwarancyjnym z siedzibą w Warszawie umowy, której przedmiotem jest wykonanie projektu technicznego, dostawa i wdrożenie systemu finansowo-księgowego. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalone zostało na kwotę 9.398 tys. PLN netto.

## 34. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

- ✓ W dniu 3 lipca 2006 roku zarząd ABG Ster-Projekt S.A. powziął wiadomość o wyborze przez rumuńską Agencję Wypłat i Interwencji w Rolnictwie (Agencja) oferty konsorcjum SIVECO S.A. z siedzibą w Rumunii i ABG Ster – Projekt S.A. (Konsorcjum) złożonej w przetargu ogłoszonym przez Agencję na „Budowę systemu informatycznego dla Agencji Wypłat i Interwencji w Rolnictwie oraz Zintegrowanego Systemu Zarządzania i Kontroli (IACS)”. Wartość brutto umowy jaka zostanie zawarta przez Konsorcjum w związku z wyborem oferty wyniesie 4.761 tys. EUR.
- ✓ W dniu 10 lipca 2006 roku podpisana została umowa, na czas określony 5 lat, pomiędzy ABG Ster-Projekt S.A. a Reform Company Sp. z o.o., której przedmiotem jest najem lokalu użytkowego o łącznej powierzchni 5.857,4 m<sup>2</sup> w budynku przy al. Jerozolimskich 123 a w Warszawie. Wartość umowy za pięcioletni okres najmu wynosi netto 20.580 tys. PLN.
- ✓ W dniu 1 sierpnia 2006 roku Spółka otrzymała podpisaną umowę z Agencją Nieruchomości Rolnych, zawartą na podstawie udzielonego zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem umowy jest rozbudowa i modyfikacja przez ABG Ster-Projekt S.A. oprogramowania Zintegrowanego Systemu Informatycznego wspierającego statutowe zadanie Agencji Nieruchomości Rolnych, jakim jest proces rozdysponowania gruntów Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz zadania integracyjne Agencji Nieruchomości Rolnych. Wynagrodzenie z tytułu realizacji przedmiotu umowy ustalone zostało na kwotę 2.107 tys. PLN netto.
- ✓ DRQ Sp. z o.o., spółka zależna od ABG Ster-Projekt S.A. podpisała kontrakt z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na świadczenie usług hostingowych systemu e-PRFON oraz konserwacji systemów informatycznych. Wartość trzyletniego kontraktu, przyznanego w trybie bezprzetargowym, wynosi 4,2 mln PLN.
- ✓ 4 września 2006 roku Zarząd ABG Ster-Projekt S.A. otrzymał od DRQ S.A. zawiadomienie że w dniu 1.09.2006 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji przekształcenia Spółki DRQ Sp. z o.o. w formę prawną Spółki Akcyjnej. W związku z powyższym z dniem 1.09.2006 roku została wpisana w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000263110 spółka DRQ S.A. z siedzibą w Krakowie. ABG Ster-Projekt S.A. jest właścicielem 100% akcji w DRQ S.A.

Zarząd Spółki ABG Ster-Projekt S.A.

Dariusz Brzeski  
Prezes ZarząduKarol Cieślak  
Wiceprezes ZarząduBogusław Mitura  
Wiceprezes ZarząduAndrzej Prandzioch  
Wiceprezes ZarząduMaciej Gawlikowski  
Wiceprezes ZarząduTomasz Lewandowski  
Wiceprezes Zarządu

Noty do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 7 do 46 stanowią jego integralną część