



**Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
grupy kapitałowej PROCAD
za okres 9 miesięcy
zakończony dnia 30 września 2010 roku**

**Sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

WSTĘP

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „PROCAD” zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (§ 83 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim).

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD, sporządzone za okres od 01.01.2010 r. do 30.09.2010 r. zawiera:

- skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2010 do 30.09.2010 roku, w tym: sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,

- informacje dodatkowe zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19.02.2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim,

- skrócone jednostkowe sprawozdanie PROCAD SA sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2010 do 30.09.2010 roku, w tym: sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi.

Na podstawie par. 83 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19.02.2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Emitent nie przekazuje odrębnego kwartalnego raportu jednostkowego.

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY PROCAD

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009
Aktywa razem	20 421	20 217	5 122	4 921
Zobowiązania długoterminowe	297	356	74	87
Zobowiązania krótkoterminowe	4 668	4 904	1 171	1 194
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	14 084	14 076	3 532	3 426
Kapitał zakładowy	902	902	226	220
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) **	1,56	1,56	0,39	0,38
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) ***	1,56	1,56	0,39	0,38
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,04	0,00	0,01

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 9 miesiący zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesiący zakończony 30.09.2009	Okres 9 miesiący zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesiący zakończony 30.09.2009
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28 014	23 814	6 999	5 413
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-566	-319	-141	-73
Zysk (strata) brutto	-146	61	-36	14
Zysk (strata) netto przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	-9	-10	-2	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 241	1 907	-560	433
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 544	-147	386	-33
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-431	-3 321	-108	-755
Przepływy pieniężne netto - razem	-1 128	-1 561	-282	-355
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) ***	0,00	0,00	0,00	0,00

* Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą wyliczony został poprzez podzielenie zysku lub straty netto danego okresu, który przypada na zwykłych akcjonariuszy, przez średnią ważoną ilość akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

**Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą wyliczona została poprzez podzielenie kapitału własnego, który przypada na zwykłych akcjonariuszy, przez średnią ważoną ilość akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

*** Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji

Kursy wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi finansowymi porównawczymi

Przedstawione w sprawozdaniu wybrane dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na koniec okresu sprawozdawczego:

30.09.2010	1 EUR = 3,9870 PLN
30.09.2009	1 EUR = 4,2226 PLN
31.12.2009	1 EUR = 4,1082 PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca 2010 i 2009 roku (od stycznia do września) ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za III kwartały 2010 r. wynosi 4,0027 PLN natomiast za III kwartały 2009 r. wynosi 4,3993 PLN.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	Stan na 30.09.2009
AKTYWA w tysiącach złotych			
Aktywa trwałe	9 997	4 011	4 170
Wartości niematerialne	2 380	766	774
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	2 602	1 913	1 913
Rzeczowe aktywa trwałe	2 500	991	1 109
Należności długoterminowe	116	116	116
Aktywa finansowe długoterminowe	2 375	220	219
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	5	39
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24	0	0
Aktywa obrotowe	10 424	16 206	14 670
Zapasy	700	278	636
Należności z tytułu dostaw i usług	5 571	5 228	4 073
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19	0	10
Pozostałe należności publiczno - prawne	117	88	72
Należności krótkoterminowe pozostałe	57	39	19
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	220	207	128
Aktywa finansowe krótkoterminowe	2 882	8 380	7 925
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	858	1 986	1 807
Suma aktywów	20 421	20 217	18 840
PASYWA w tysiącach złotych			
Kapitał własny RAZEM	15 456	14 957	14 978
Kapitał własny jednostki dominującej	14 084	14 076	14 110
Kapitał podstawowy	902	902	902
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 092	-2 321	-1937
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 164	13 164
Kapitał zapasowy	1 006	1 991	1 991
Kapitał rezerwowy	1 000	0	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
Zysk (strata) netto za okres	-9	340	-10
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	1 372	881	868
Zobowiązania długoterminowe	297	356	366
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	96	26	44
Dotacje rządowe	0	9	0
Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze	25	25	25
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	176	296	297
Pozostałe rezerwy długoterminowe	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	4 668	4 904	3 496
Kredyty i pożyczki	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 966	4 133	2 863
Zobowiązania finansowe	0	2	0
Zobowiązania finansowe z tyt. leasingu finansowego	97	56	52
Dotacje rządowe	8	0	10
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	6	0
Pozostałe zobowiązania publiczno - prawne	513	577	395
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	84	130	143
Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	0	0	33
Suma zobowiązań	4 965	5 260	3 862
Suma pasywów	20 421	20 217	18 840

W omawianym okresie sprawozdawczym zarówno jednostki zależne jak i jednostka dominująca wykazują w sprawozdaniach jednostkowych rezerwy z tytułu podatku odroczonego, po skompensowaniu z aktywami z tytułu podatku odroczonego.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2010	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2009	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2009
Przychody ze sprzedaży	8 202	28 014	7 881	23 814
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	3 786	13 953	2 923	10 355
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 416	14 061	4 958	13 459
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	6 429	22 030	6 168	18 535
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	2 731	9 846	2 162	7 409
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 698	12 184	4 006	11 126
Zysk/(Strata) brutto na sprzedaży	1 773	5 984	1 713	5 279
Pozostałe przychody operacyjne	23	126	36	100
Koszty sprzedaży	777	2 411	550	1 837
Koszty ogólnego zarządu	1 437	4 222	1 246	3 808
Pozostałe koszty operacyjne	28	43	15	53
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	-446	-566	-62	-319
Przychody finansowe	297	1 265	146	479
Koszty finansowe	181	845	64	99
Zysk/(Strata) brutto	-330	-146	20	61
Podatek dochodowy	-55	5	38	131
część bieżąca	8	149	0	0
część odroczone	-63	-144	38	131
Zysk/(Strata) netto	-275	-151	-18	-70
Zysk/(Strata) netto za okres przypadający:				
Udziałom niekontrolującym	-46	-142	-65	-60
Akcjonariuszom jednostki dominującej	-229	-9	47	-10
Inne całkowite dochody za okres	0,00	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		0		0
Całkowity dochód (strata) netto za okres	-275	-151	-18	-70
Przypadający:				
Udziałom niekontrolującym	-46	-142	-65	-60
Akcjonariuszom jednostki dominującej	-229	-9	47	-10

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2010	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2009	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2009
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-229	-9	47	-10
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	-0,03	0,00	0,01	0,00
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *	-0,03	0,00	0,01	0,00

* Ze względu na brak czynników rozładniających na dzień sprawozdawczy oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowane sprawozdanie z przepłyów pieniężnych	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2010	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2009	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2009
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk (strata) brutto	-330	-146	20	61
Korekty o pozycje	-17	-174	-2	176
Amortyzacja	143	437	145	461
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	18	49	5	24
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-142	-484	-151	-403
Podatek dochodowy zapłacony	-36	-176	0	98
Pozostałe pozycje netto	0	0	-1	-4
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	-347	-320	18	237
Zmiana stanu rezerw	0	0	-11	-23
Zmiana stanu zapasów	-50	-421	-227	165
Zmiana stanu należności	194	-13	931	2866
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 120	-1 477	-268	-1496
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-77	-10	60	158
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 400	-2 241	503	1 907
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	32	32	23	23
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-39	-1 646	-45	-154
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	1 100	5 400	0	0
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek i odsetek	56	56	0	0
Odsetki	69	100	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	-2 000	-16	-16
Wydatki netto z tytułu przejęcia jednostki zależnej	-175	-398	0	0
Udzielone pożyczki	0	0	-16	-16
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 043	1 544	-38	-147
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
Dotacje rządowe	0	0	0	3
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	-346	-1 937
Wypłata dywidendy	0	-324	-998	-998
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	-200
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-28	-88	-38	-161
Odsetki	-5	-19	-6	-27
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-33	-431	-1 389	-3 321
Przepływy pieniężne netto razem	-390	-1 128	-924	-1 561
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	-390	-1 128	-924	-1 561
Środki pieniężne na początek okresu	1 248	1 986	2 731	3 368
Środki pieniężne na koniec okresu	858	858	1 807	1 807

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	Stan na 30.09.2009
Kapitał własny na początek okresu	14 957	17 983	17 983
Kapitał podstawowy na początek okresu	902	902	902
Emisja akcji	0	0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu	902	902	902
Akcje własne na początek okresu	-2 321	0	0
Zakup akcji własnych	0	-2 321	-1 937
Umorzenie akcji własnych	0	0	0
Zapłata za udziały w AUTOR KSI Sp. z o.o.	229	0	
Akcje własne na koniec okresu	-2 092	-2 321	-1 937
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu	13 164	13 164	13 164
Emisja akcji	113	0	0
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu	13 277	13 164	13 164
Kapitał zapasowy na początek okresu	1 991	1 992	1 992
Podział zysku z lat poprzednich	15	24	24
Wypłata dywidendy	0	-25	-25
Utworzenie kapitału rezerwowego	-1 000	0	0
Kapitał zapasowy na koniec okresu	1 006	1 991	1 991
Kapitał rezerwowy na początek okresu	0	0	0
Utworzenie kapitału rezerwowego	1 000	0	0
Kapitał rezerwowy na koniec okresu	1 000	0	0
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po uzgodnieniu	340	997	997
Podział zysku z lat poprzednich na kapitał zapasowy	-16	-24	-24
Wypłata dywidendy	-324	-973	-973
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Całkowity dochód za okres	-9	340	-10
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym na początek okresu	881	928	928
Udział w zyskach / stratach w ciągu roku	-142	-47	-60
Udział w kapitale własnym przejmowanych spółek	633	0	0
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym na koniec okresu	1 372	881	868
Kapitał własny na koniec okresu	15 456	14 957	14 978

Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Na dzień 30.09.2010 Grupa Kapitałowa PROCAD (zwana dalej: „Grupą Kapitałową” lub „Grupą”) składała się z jednostki dominującej oraz 4 jednostek zależnych, w tym 2 spółek konsolidowanych metodą pełną i 2 spółek wyłączonych z konsolidacji ze względu na nieistotną wartość ich pozycji bilansowych. Jednostką dominującą Grupy jest PROCAD S.A. (zwana dalej: „jednostką dominującą”, „Spółką” lub „Emitentem”).

Jednostki Grupy Kapitałowej PROCAD nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W skład jednostek Grupy Kapitałowej PROCAD nie wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

1.1 Jednostka dominująca

PROCAD SA powstała z przekształcenia PROCAD Sp. z o.o. z dniem 1 czerwca 2006 r. zgodnie z K.S.H. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.05.2006 roku w sprawie przekształcenia spółki PROCAD spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną PROCAD. W dniu 01.06.2006 roku PROCAD SA została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000258329. Siedziba spółki mieści się w Gdańsku przy ulicy Kartuskiej 215.

Od dnia 15.01.2007 roku akcje PROCAD SA są notowane na podstawowym rynku Warszawskiej Giełdy Papierów Wartościowych.

Działalność Spółki należy do branży Informatycznej. Podstawowym przedmiotem działalności spółki PROCAD według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana. Rozwiązania oferowane przez PROCAD wykorzystywane są m.in. przez pracownie architektoniczne, inżynieryjne i mechaniczno-technologiczne. Wdrażane przez spółkę systemy w głównej mierze oparte są na technologii światowego lidera, notowanej na amerykańskim NASDAQ spółki Autodesk Inc.

PROCAD SA zajmuje się wdrożeniami systemów CAD od 1994 roku. Obecnie jest największą Spółką informatyczną działającą na polskim rynku systemów Autodesk. Może poszczycić się wieloma wyróżnieniami, w tym: Autodesk Systems Center of the Year 1999/2000 (dla regionu Europy, Bliskiego Wschodu i Afryki!) oraz wieloma nagrodami za największą w Polsce sprzedaż produktów Autodesk. PROCAD SA oferuje kompletne rozwiązania, dostarcza sprzęt komputerowy, urządzenia peryferyjne oraz różnego rodzaju oprogramowanie specjalistyczne. Zapewnia serwis gwarancyjny i pogwarancyjny sprzętu komputerowego i oprogramowania. Prowadzi szkolenia w oparciu o własne centrum szkoleniowe o statusie Autodesk Authorized Training Center. Oferuje usługi wdrożeniowe oraz pełną opiekę nad infrastrukturą IT. Pomaga w dobraniu najlepszych form finansowania inwestycji, oferuje przedłużone terminy płatności, raty oraz korzystny leasing operacyjny.

1.2 Jednostki podlegające konsolidacji

PROCAD tworzy grupę kapitałową począwszy od dnia 24 kwietnia 2008 r., w wyniku nabycia 51% udziałów w kapitale zakładowym, dających 51 % głosów na Zgromadzeniu Wspólników DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. W dniu 26 lutego 2010 roku Grupa została rozszerzona o AutoR KSI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, w wyniku nabycia 51% udziałów w kapitale zakładowym, dających 51 % głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej spółki.

Jednostkami podlegającymi konsolidacji na dzień 30.09.2010 roku były spółki: DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni oraz AUTOR KSI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Obie spółki są konsolidowane metodą konsolidacji pełnej. W okresie porównywalnym jednostką podlegającą konsolidacji była wyłącznie DESART Sp. z o.o.

1.2.1. DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni powstała w 2003 roku. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21-01-2003 r. pod numerem KRS 0000147862. Głównym obszarem działalności DES ART jest świadczenie usług w zakresie wykorzystania technik komputerowego wspomaganie projektowania (CAD/CAE) w przemyśle i nauce, zajmującą się wysoko specjalizowanymi, multidyscyplinarnymi usługami inżynierskimi (obliczenia inżynierskie głównie z wykorzystaniem Metody Elementów

Skończonych). Odbiorcą usług DES ART Sp. z o.o. są znane firmy z branży samochodowej, okrętowej, turbinowej i innych. DES ART Sp. o.o. zatrudnia zespół doświadczonych inżynierów posiadających specjalizacje w inżynierii pojazdów, w przemyśle okrętowym, mechanice płynów, inżynierii materiałowej i innych dziedzinach. Dysponuje stosowną wiedzą i zapleczem informatycznym oraz długoletnim doświadczeniem w wykonywaniu analiz Metodą Elementów Skończonych. Większość Pracowników posiada wyższe wykształcenie techniczne. Specjaliści z DES ART mają doświadczenie w przeprowadzaniu analiz wytrzymałościowych dla różnych gałęzi przemysłu. DES ART współpracuje zarówno z Kontrahentami polskimi, jak i zagranicznymi.

1.2.2. AutoR KSI Sp. z o.o. została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 grudnia 2009 r. pod numerem KRS 0000345330 i jest prawnym kontynuatorem działalności AutoR Komputerowe Systemy Inżynierskie Sp. J. Posiada unikatową ofertę usług wdrożeniowych z wartością dodaną i jest jednym z największych partnerów Autodesk w Polsce w zakresie wdrożeń rozwiązań komputerowego wspomagania projektowania (CAD) dla szeroko pojętej branży mechanicznej i przemysłu, o najwyższym statusie Autodesk Gold Partner. Działalność pod marką AutoR Komputerowe Systemy Inżynierskie (AutoR KSI) jest prowadzona od ponad 20 lat, owocując ugruntowaną, silną pozycją firmy posiadającą wyróżniające portfolio strategicznych Klientów.

1.3 Jednostki zależne nie podlegające konsolidacji

a) Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w której PROCAD SA posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym,

b) CADOR CONSULTING Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni, w której DES ART Spółka z o.o. posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym.

Sprawozdania finansowe wymienionych jednostek zależnych zostały wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotność ich danych dla rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z założeniami koncepcyjnymi sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych, szczegółowe wymagania dotyczące ujawniania informacji zawarte w standardzie lub interpretacji nie muszą być spełnione, jeżeli informacje te nie są istotne.

Poniżej zaprezentowano skrócone informacje finansowe, dotyczące jednostek podporządkowanych, nie podlegających konsolidacji:

Spółka zależna	Aktywa	Kapitał Własny	Kapitał zakładowy	Przychody ze sprzedaży	Wynik netto za 3 miesiące 2010
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	2	1	250	0	-1
CADOR Spółka z o.o.	771	-154	60	1388	27

1.4 Zarząd i Rada Nadzorcza

W skład Zarządu PROCAD SA na koniec okresu sprawozdawczego wchodził:

Jarosław Jarzyński - Prezes Zarządu,
Janusz Szczęśniak - Wiceprezes Zarządu,
Maciej Horeczy - Wiceprezes Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej PROCAD SA na koniec okresu sprawozdawczego wchodził:

Andrzej Przewoźnik - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Mariusz Jagodziński - Sekretarz Rady Nadzorczej,
Andrzej Chmielecki - Członek Rady Nadzorczej,
Jarosław Krzyk - Członek Rady Nadzorczej,
Bożena Szczęśniak - Członek Rady Nadzorczej.

Zmiany w Radzie Nadzorczej PROCAD SA w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010 roku:

W dniu 19 marca 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy odwołało z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki Panią Magdalenę Jarzyńską i powołało na nowego członka Rady Nadzorczej Pana Jarosława Krzyka.

W okresie od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu oraz skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

1.5 Czas trwania działalności

Czas trwania działalności jednostki dominującej oraz poszczególnych podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34).

Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2009 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych wycenianych zgodnie z MSSF według wartości godziwej.

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 września 2010 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2009 roku do 30 września 2009.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. W opinii Zarządu nie istnieją czynniki ani okoliczności mogące w sposób istotny zagrozić kontynuacji działalności przez spółki Grupy.

Grupa prezentuje podział kosztów ujętych w zysku lub stracie w wariantcie kalkulacyjnym a dodatkowe informacje o kosztach w układzie porównawczym ujawnia w informacji dodatkowej. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 15 listopada 2010 roku.

2.2. Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz ze związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, obowiązującymi na dzień niniejszego sprawozdania finansowego. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnic między standardami MSSF oraz standardami MSFF przyjętymi przez Unię Europejską.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych zostały sporządzone według zasad MSSF, zgodnych z zasadami zastosowanymi przez jednostkę dominującą.

2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Grupy oraz walutą prezentacji w sprawozdaniach finansowych jest polski złoty (zł). Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego są wycenione w złotych, które stanowią walutę podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Grupa. Aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych przeliczane są na złote przy zastosowaniu kursów średnich NBP obowiązujących dla danej waluty na dzień bilansowy. Transakcje wyrażone w walutach obcych przeliczane są w dniu transakcji na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów obowiązujących w dniu zawarcia transakcji. Wszystkie kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym wykazane są w tysiącach złotych, chyba że zaznaczono inaczej.

2.4. korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły.

2.5. Szacunki i profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSR i MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń dotyczących przyszłych zdarzeń, które wpływają na wielkość prezentowanych w nim pozycji. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących zdarzeń i działań, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od oszacowanych i zaprezentowanych w sprawozdaniu. Szacunki te dotyczą, między innymi, utworzonych rezerw i odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych oraz przyjętych stawek amortyzacyjnych, klasyfikacji umów leasingu, testów na utratę wartości aktywów.

Oszacowanie związane z przeprowadzeniem dorocznego testu na utratę wartości firmy zgodnie z MSSF 3 i MSR 36:

Grupa przeprowadza na koniec każdego roku obrotowego test na utratę wartości firmy, zgodnie z polityką rachunkowości opisaną w punkcie 3.2.3. Wartość odzyskiwalną ustala się na podstawie wartości godziwej. Wyliczenia te wymagają wykorzystania szacunków odnośnie projekcji przepływów pieniężnych w poszczególnych segmentach, w kolejnym roku obrotowym oraz przewidywanego rozwoju rynku informatycznego w Polsce w latach późniejszych. Z uwagi na dużą zmienność koniunktury w branży informatycznej, w której działa Grupa, może nastąpić sytuacja, w której rzeczywiste przepływy mogą się różnić od tych prognozowanych przez Grupę.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Grupy, z wyjątkiem zastosowania wymienionych poniżej w punkcie 3.1 zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 roku lub później. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową i działalność Grupy.

3.1. Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Grupę w 2010 roku:

- MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy* (znowelizowany 27 listopada 2008) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później. Dokonano w nim reorganizacji treści i przesunięcia większości wyjątków i zwolnień do załączników. Rada usunęła również zdezaktualizowane postanowienia przejściowe i wprowadziła drobne poprawki redakcyjne do tekstu Standardu. Zastosowanie tej zmiany nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie wystąpiły zdarzenia, których ta zmiana by dotyczyła.
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: dodatkowe zwolnienia dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy”, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. lub później. Zmiany wprowadzają dodatkowe wyłączenia od dokonywania wyceny aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych oraz oceny charakteru umów leasingowych. Zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- MSSF 3 *Połączenie jednostek gospodarczych* (znowelizowany w styczniu 2008) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później. Zmiana obejmuje między innymi zrewidowane podejście do ujmowania innych kosztów bezpośrednich związanych z połączeniem, ujęcia i rozliczenia nabycia w kilku transakcjach, wyceny i ujęcia wartości firmy oraz kapitału mniejszości jak również podejścia do warunków płatności. Zmiana polityki rachunkowości została zastosowana prospektywnie i nie ma istotnego wpływu na sytuację finansową działalności Grupy. Zmieniony MSSF 3 zastosowano do rozliczenia nabycia jednostki

zależnej w I kwartale 2010 roku, co zostało przedstawione w punkcie 5 niniejszego sprawozdania.

- MSR 27 *Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe* (zmiany opublikowane w dniu 10 stycznia 2008) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później. Zmodyfikowany standard określa między innymi, iż zmiany w udziałach jednostki dominującej w spółce zależnej, niepowodujące utraty kontroli, rozliczane są w kapitale własnym jako transakcje z właścicielami. Przy takich transakcjach nie ujmuje się wyniku finansowego ani nie dokonuje przeszacowania wartości firmy. Standard określa także czynności księgowe, jakie powinna zastosować jednostka dominująca w przypadku utraty kontroli nad spółką zależną. Zmiany do MSR 28 i MSR 31 poszerzają wymagania dotyczące rozliczania utraty kontroli. Jeżeli zostanie utracony znaczący wpływ na jednostkę stowarzyszoną, jednostka ta jest wyksięgowywana a w wyniku finansowym ujmuje się różnicę między sumą wpływów i zachowanym udziałem w wartości godziwej a wartością bilansową inwestycji w jednostkę stowarzyszoną na dzień utraty znaczącego wpływu. Podobne podejście wymagane jest w przypadku utraty kontroli nad jednostką współkontrolowaną. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.
- Zmiany do MSR 39 *Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena: Pozycje zabezpieczone kwalifikujące się do rachunkowości zabezpieczeń* - opublikowane w dniu 31 lipca 2008 roku - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później. Zmiany wyjaśniają dwie kwestie związane z rachunkowością zabezpieczeń: rozpoznawanie inflacji jako ryzyka lub części ryzyka podlegającego zabezpieczeniu oraz w jakich sytuacjach opcja może być zabezpieczeniem. Znowelizowany MSR 39 zezwala podmiotom na wyznaczenie nabytych opcji jako instrumentów zabezpieczających zabezpieczenie składnika finansowego lub niefinansowego. Podmiot może wyznaczyć opcję jako zabezpieczenie zmian w przepływach pieniężnych lub wartości godziwej pozycji zabezpieczanej lub poniżej określonej ceny czy wg innej zmiennej. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.
- Interpretacja KIMSF 17 *Przekazanie aktywów niegotówkowych właścicielom* – opublikowana w dniu 27 listopada 2008 roku. Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie rozliczania dystrybucji aktywów niepieniężnych pomiędzy udziałowców. Z interpretacji wynika przede wszystkim, że dywidendę należy wyceniać w wartości godziwej wydanych aktywów a różnice między tą kwotą a wcześniejszą wartością bilansową tych aktywów należy ujmować w wyniku finansowym w momencie rozliczania należnej dywidendy. Interpretacja nie dotyczy podziału aktywów niepieniężnych w sytuacji, gdy w wyniku podziału kontrola nad nimi nie ulega zmianie. KIMSF 17 stosuje się prospektywnie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub po tej dacie. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.
- Interpretacja KIMSF 18 *Aktywa otrzymane od klientów*- opublikowana w dniu 29 stycznia 2009 roku oraz obowiązująca prospektywnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później. Interpretacja ta dotyczy szczególnie sektora użyteczności publicznej i stosuje się do wszystkich umów, w ramach których jednostka otrzymuje od klienta składnik rzeczowego majątku trwałego (lub środki przeznaczone na budowę takiego składnika), który musi następnie wykorzystać do przyłączenia klienta do sieci lub do zapewnienia mu ciągłego dostępu do dostaw towarów lub usług. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.
- Zmiany do KIMSF 9 i MSR 39 *Wbudowane instrumenty pochodne* – mające zastosowanie dla okresów rocznych kończących się 30 czerwca 2009 roku lub później. Zmiany określają, że w przypadku przekwalifikowania aktywów finansowych z kategorii "wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy" wszystkie wbudowane instrumenty pochodne podlegają wycenie oraz są, w razie konieczności, rozliczane odrębnie w sprawozdaniu finansowym. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.
- Zmiany wynikające z corocznego przeglądu MSSF mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 r. lub 1 stycznia 2010 r. lub później, zależnie którego standardu dotyczą. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.
- Zmiany do MSSF 2 „Grupowe transakcje płatności w formie akcji rozliczane pieniężnie” obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. lub później. Zmiany precyzują zakres oraz sposób księgowego ujęcia grupowych transakcji płatności w formie akcji rozliczanych pieniężnie w osobnym lub indywidualnym sprawozdaniu finansowym jednostki

otrzymującej towary lub usługi w przypadku gdy ta jednostka nie ma obowiązku rozliczania płatności w formie akcji. Zmiany uściślają zakres MSSF 2 oraz regulują łączne stosowanie MSSF 2 oraz innych standardów. Zmiany wprowadzają do standardu zagadnienia uregulowane wcześniej w interpretacjach KIMSF 8 i KIMSF 11. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.

- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: klasyfikacja praw poboru” obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 r. lub później. Zmiany dotyczą rachunkowości emisji uprawnień (uprawnień, opcji, warrantów), denominowanych w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Zmiany wymagają aby przy spełnieniu określonych warunków, emisja uprawnień klasyfikowana jako kapitał własny niezależnie od tego, w jakiej walucie ustalona jest cena realizacji uprawnień. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje, które zostały już opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie są obowiązujące w roku 2010 i których Grupa nie zdecydowała się zastosować wcześniej:

- Zmiany do MSSF 1 „Ograniczone zwolnienie z prezentacji informacji porównawczych zgodnie z MSSF 7 dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy” zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w dniu 28 stycznia 2010 roku i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 lub po tej dacie. Zmiany wprowadzają dodatkowe zwolnienia dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy dotyczące ujawniania informacji wymaganych przez zmiany do MSSF 7 wydane w marcu 2009 roku w zakresie wyceny do wartości godziwej i ryzyka płynności. Grupa zastosuje zmiany do MSSF 1 od dnia 1 stycznia 2011 roku, zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.
- Zmiany do MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” – obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 lub później. Zmiany w standardzie zawierają zwolnienia z ujawnień informacji dotyczących jednostek kontrolowanych przez państwo oraz doprecyzowują definicje podmiotów powiązanych. Grupa zastosuje zmiany do MSR 24 od dnia 1 stycznia 2011 roku, zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena” - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 lub później. Nowy standard ma docelowo zastąpić obecny MSR 39. Opublikowana pierwsza część MSSF 9 zawiera na razie tylko regulacje dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych. Standard wprowadza jeden model przewidujący tylko dwie kategorie klasyfikacji: zamortyzowany koszt i wartość godziwą. Podejście MSSF 9 jest oparte na modelu biznesowym stosowanym przez jednostkę do zarządzania aktywami oraz na cechach umownych aktywów finansowych. MSSF 9 wymaga też stosowania jednej metody szacowania utraty wartości aktywów. Standard ten nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
- Zmiany do różnych standardów i interpretacji „Poprawki do MSSF (2010)” - zmiany opublikowane w dniu 6 maja 2010 roku, które zostały dokonane w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 7, MSR 1, MSR 27, MSR 34 oraz KIMSF 13), a ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub po tej dacie). Grupa zastosuje poprawki do MSSF zgodnie z przepisami przejściowymi. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- Zmiany do KIMSF 14 „MSR 19 – Limit wyceny aktywów z tytułu określonych świadczeń, minimalne wymogi finansowania oraz ich wzajemne zależności” – Zmiany do interpretacji KIMSF 14 zostały opublikowane w dniu 26 listopada 2009 roku i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie ujęcia wcześniejszej wpłaty składek na pokrycie minimalnych wymogów finansowania jako aktywa w jednostce wpłacającej. Grupa zastosuje KIMSF 14 od dnia 1 stycznia 2011 roku, zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.
- KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań instrumentami kapitałowymi” - opublikowana w dniu 26 listopada 2009 roku oraz obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później. Interpretacja reguluje postępowanie w przypadkach, gdy zobowiązanie jest rozliczane nie przez spłatę, lecz przez emisję własnych instrumentów kapitałowych jednostki. Interpretacja wymaga wyceny instrumentów kapitałowych w wartości godziwej i rozpoznania zysku lub straty w wysokości różnicy pomiędzy wartością księgową zobowiązania a wartością

godziwą instrumentu kapitałowego. Grupa zastosuje KIMSF 19 od dnia 1 stycznia 2011 roku, zmiana nie będzie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Według szacunków Zarządu Grupy Kapitałowej, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień kończący okres sprawozdawczy.

3.2. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

3.2.1. Środki trwałe i wartości niematerialne

1. Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.
2. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych obejmuje ogół ich kosztów, bezpośrednio związanych z doprowadzeniem danego składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania, poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również przewidywane koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym ten składnik aktywów się znajdował, w przypadku gdy istnieje zobowiązanie do poniesienia kosztów z tego tytułu oraz gdy wartość bieżąca oszacowanych przyszłych kosztów będzie nie niższa niż 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, pod warunkiem, że oszacowane przyszłe koszty będą wyższe od kwoty 30 000 PLN.
3. Koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych, koszty prowizji, odsetek i różnic kursowych związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem środków trwałych, poniesione do momentu przyjęcia ich do używania kapitalizuje się jako część kosztu nabycia tego składnika tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że koszty te przyniosą przyszłe korzyści ekonomiczne i można je wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego niespełniające warunków pozwalających na kapitalizację traktuje się jako koszty okresu w rachunku zysków i strat.
4. Na dzień kończący okres sprawozdawczy rzeczowe aktywa trwałe, w tym istotne części składowe budynków, oraz wartości niematerialne wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.
5. Późniejsze nakłady ponoszone na składnik rzeczowych aktywów trwałych, np. koszty wymiany głównych części składowych, ulepszenia i dodatkowe nakłady poniesione w okresie jego użytkowania, uwzględniane są w wartości bilansowej danego środka trwałego tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Koszty remontów, serwisów, konserwacji i bieżącego utrzymania ujmowane są jako koszty okresu w rachunku zysków i strat.
6. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową, przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, bez względu na możliwość wystąpienia okresów ich niewykorzystywania, z uwzględnieniem wartości rezydualnej.
7. Odpisów amortyzacyjnych nie dokonuje się od:
 - 1) gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
 - 2) dzieł sztuki i eksponatów muzealnych, zborów numizmatycznych,
 - 3) wartości firmy,
 - 4) wartości niematerialnych bez określonego okresu użytkowania,
 - 5) środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych zakwalifikowanych do aktywów przeznaczonych do sprzedaży.
8. Podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów pomniejszona o przewidywaną wartość końcową tego składnika, (pod warunkiem, że wartość rezydualna będzie wyższa od kwoty 10 000 PLN oraz nie niższa niż 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów).
9. Dla wartości niematerialnych przyjmuje się, że wartość końcowa wynosi zero, chyba że istnieje zobowiązanie strony trzeciej do ich odkupienia lub gdy istnieje i będzie istniał pod koniec używania składnika, aktywny rynek i można określić jego wartość na tym rynku.

10. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są corocznie testowane pod kątem utraty wartości albo indywidualnie, albo na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Takie wartości niematerialne nie są amortyzowane. Okres użytkowania składników wartości niematerialnych zaliczanych do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest corocznie weryfikowany w celu sprawdzenia, czy przyjęte założenie o braku możliwości jego określenia są nadal prawidłowe. Jeżeli weryfikacja nie potwierdzi prawidłowości okresu użytkowania, jest on prospektywnie zmieniany.
11. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i ujmuje się je w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.
12. Nakłady poniesione na prace rozwojowe, w okresie ponoszenia nakładów, o ile spełniają kryteria dotyczące ujmowania określone w MSR 38 ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe, a po zakończeniu jako wartości niematerialne, poddając najpóźniej na dzień bilansowy testowi na utratę wartości. Okres amortyzacji prac rozwojowych ustala się w oparciu o spodziewane przepływy pieniężne związane ze sprzedażą wytworzonych w ich wyniku produktów (składniki te są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia).
13. Wartość końcową, metodę amortyzacji oraz przyjęte okresy użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego.
14. Dana pozycja 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 lub sprzedaży takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

3.2.2. Nieruchomości inwestycyjne oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

Nieruchomości oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych, opisanych powyżej.

3.2.3. Utrata wartości aktywów trwałych

1. Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.
2. Utrata wartości składnika aktywów zachodzi wtedy, gdy wartość bilansowa tego składnika jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, tj. wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej, w zależności od tego, która z nich jest wyższa.
3. Wartość użytkową ustala się na podstawie bieżącej wartości szacunkowej oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów, z uwzględnieniem środków z tytułu jego ostatecznej likwidacji.
4. Do przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości składnika aktywów trwałych zalicza się utratę wartości rynkowej danego składnika aktywów, która jest wyższa niż utrata wartości spowodowana zwykłym użytkowaniem i upływem czasu, wystąpienie niekorzystnych zmian o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym w otoczeniu, w którym spółki Grupy prowadzą działalność, w tym na rynkach, na które przeznaczone są wytwarzane przez nie produkty i usługi, a także wzrost rynkowych stóp procentowych i premii za ryzyko uwzględnianych w kalkulacji stóp dyskontowych wykorzystywanych do wyliczania wartości użytkowej poszczególnych aktywów. Wewnętrzne przesłanki uwzględniane przy ocenie wystąpienia utraty wartości przez posiadane aktywa to przede wszystkim spadek rzeczywistych przepływów pieniężnych w stosunku do przewidywanych, utrata przydatności danego składnika aktywów w prowadzonej działalności lub jego fizyczne uszkodzenie, generowanie przez dany składnik aktywów niższych korzyści ekonomicznych niż oczekiwane.

5. W przypadku utraty wartości składnika aktywów trwałych dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat.
6. Jeżeli w wyniku weryfikacji wartości składników majątkowych wystąpią przesłanki wskazujące na to, że dokonany w poprzednich okresach odpis aktualizujący jest zbędny lub za wysoki, odpis ten jest odwracany. Skutki odwrócenia odpisu aktualizującego są ujmowane jako przychód w rachunku zysków i strat.
7. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania, a także składniki wartości niematerialnych nie przekazanych jeszcze do użytkowania są corocznie testowane pod kątem możliwej utraty wartości.
8. Wartość firmy jest testowana pod kątem ewentualnej utraty wartości co roku lub częściej, jeżeli zaistnieją okoliczności lub zdarzenia, które mogą powodować utratę jej wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy ośrodków), do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy tych ośrodków) jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie mogą być odwracane w przyszłych okresach.

3.2.4. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

1. Aktywa trwale zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w wartości bilansowej lub w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa.
2. Na różnicę między wartością godziwą, a wyższą od niej wartością bilansową, tworzy się odpis z tytułu utraty wartości.
3. Aktywa trwale zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.
4. Aktywa trwale wycofane z aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w wartości bilansowej sprzed momentu zaklasyfikowania ich do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, pomniejszonej o amortyzację lub w wartości odzyskiwalnej na dzień podjęcia decyzji o zaniechaniu sprzedaży, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa.

3.2.5. Leasing

1. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków, wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.
2. Środki trwale użytkowane w oparciu o zawarte umowy leasingu podlegają amortyzacji według zasad przyjętych dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest wystarczającej pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas dany składnik aktywów jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.
3. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat przez okres trwania leasingu.

3.2.6. Aktywa i zobowiązania finansowe

1. Aktywa i zobowiązania finansowe objęte standardem MSR 39 klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, pożyczki i należności, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności i aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

2. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych ujmuje się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów nie kwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane.
3. Klasyfikacja opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji aktywów i zobowiązań finansowych dokonuje się w momencie początkowego ich ujęcia, a tam gdzie to dopuszczalne i odpowiednie – weryfikuje tę klasyfikację na koniec każdego roku obrotowego. Instrumenty pochodne są kwalifikowane jako instrumenty zabezpieczające lub jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.
4. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz takie, które w momencie pierwotnego ujęcia zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Aktywa lub zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeśli są nabyte w celu odsprzedaży. Instrumenty pochodne są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające lub umowy gwarancji finansowych.
5. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są klasyfikowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozycje krótko – lub długoterminowe w zależności od oczekiwań kierownictwa co do okresu realizacji tych aktywów lub zobowiązań.
6. Skutki wyceny aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat zalicza się do przychodów lub kosztów z tytułu operacji finansowych.
7. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub oddzielenie wbudowanych instrumentów pochodnych jest wyraźnie zakazane.
8. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe mogą być przy początkowym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:
 - a) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub
 - b) aktywa lub zobowiązania są częścią grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
 - c) zawierają one wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.
9. Pożyczki i należności są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku. Po wstępnej wycenie pożyczki i należności są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Zamortyzowany koszt jest kalkulowany z uwzględnieniem dyskonta lub premii na nabyciu i zawiera opłaty, które są integralną częścią efektywnej stopy oraz koszty transakcyjne. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie usunięcia (wyłączenia) pożyczki i/ lub należności z bilansu lub po stwierdzeniu utraty ich wartości, jak też w momencie rozliczania w czasie zamortyzowanego kosztu.
10. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, które posiadają stałe lub dające się określić płatności i stałe terminy zapadalności, i które Grupa ma zamiar utrzymać do dnia zapadalności. Po pierwotnym ujęciu, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu. Koszt ten jest wyliczony jako wartość wstępnie rozpoznana pomniejszona o spłaty, powiększona lub pomniejszona o skumulowane odpisy, obliczone metodą efektywnej stopy procentowej, różnicy między wartością początkową a wartością końcową (w momencie zapadalności), pomniejszona o odpis z tytułu utraty wartości. Kalkulacja ta obejmuje wszystkie otrzymane lub uiszczone płatności między stronami kontraktu, które są głównym elementem wziętym do obliczenia efektywnej stopy procentowej, koszty transakcyjne oraz inne premie i dyskonta. Straty i zyski są rozpoznawane w rachunku zysków i strat w momencie usunięcia z bilansu składnika aktywów, w momencie dokonania odpisu z tytułu utraty wartości jak też w momencie rozliczania w czasie zamortyzowanego kosztu.
11. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z

wcześnie wymienionych trzech kategorii aktywów. Po początkowym ujęciu, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są wyceniane w wartości godziwej a skutki wyceny odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny. Na kapitał z aktualizacji wyceny odnoszone są również przeszacowania zmniejszające wartość danego składnika aktywów poniżej jego wartości początkowej lub zamortyzowanego kosztu. W momencie zbycia/realizacji składnika aktywów, skumulowane zyski i straty wcześniej odniesione na kapitał są rozpoznawane w rachunku zysków i strat. Odsetki zapłacone lub otrzymane z inwestycji są wykazywane jako przychód lub koszt, z użyciem efektywnej stopy procentowej. Dywidendy z inwestycji są rozpoznawane w rachunku zysków i strat jako „otrzymane dywidendy”, kiedy prawa do otrzymania płatności zostały ustanowione.

12. Wartość godziwa inwestycji notowanych na aktywnym rynku finansowym jest ustalana poprzez odniesienie do wartości rynkowej - kursu kupna oferowanego na koniec sesji na dzień bilansowy. Wartość godziwa inwestycji, dla których nie istnieje aktywny rynek jest ustalana przy zastosowaniu różnych technik wyceny. Techniki te mogą odnosić się do ostatnich transakcji zawieranych na warunkach rynkowych, bieżących cen rynkowych innych podobnych instrumentów, analizy zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz innych technik/modeli wyceny powszechnie stosowanych na rynku, dostosowanych do konkretnej specyfiki i parametrów wycenianego instrumentu finansowego oraz sytuacji wystawcy (emitenta).
13. Aktywa finansowe będące instrumentami kapitałowymi, których wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości lub ostatnio ustalonej wartości godziwej. W momencie pojawienia się możliwości wiarygodnego oszacowania wartości godziwej pozycje takie są przeszacowywane do wartości godziwej, a zmiany wartości ujmowane zgodnie z zaklasyfikowaniem danej pozycji.
14. Wartość godziwą jednostek uczestnictwa w otwartych gotówkowych funduszach inwestycyjnych ustala się na podstawie wyceny dokonanej przez te fundusze.
15. Zobowiązania finansowe nie zakwalifikowane do kategorii zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się w zamortyzowanym koszcie z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej. Jeżeli dla danego zobowiązania nie można ustalić harmonogramu spłat, wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty. Prowizje i koszty związane z powstaniem lub ustalaniem cech finansowych tych zobowiązań podlegają rozliczeniu w czasie w okresie życia zobowiązania metodą liniową lub nominalną stopą procentową.
16. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych,
 - a) jeżeli istnieją obiektywne dowody na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej (tj. stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu). Wartość bilansową składnika aktywów obniża się o saldo rozpoznanych z tytułu utraty wartości odpisów ujętych na osobnym koncie. Kwotę straty ujmuje się w rachunku zysków i strat.
 - b) Jeżeli w następnym okresie utrata wartości jest niższa, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat do takiej kwoty, która nie spowoduje, że wartość bilansowa składnika aktywów będzie wyższa od jego zamortyzowanego kosztu.
 - c) jeżeli występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w rachunku zysków i strat, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do rachunku zysków i strat. Odpisów z tytułu utraty wartości nie można odwracać poprzez rachunek zysków i strat w odniesieniu do instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w rachunku zysków i strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat.

- d) nie dokonuje się oceny ani odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, z wyjątkiem sytuacji, gdy wyceniane są one w kwocie innej niż wartość godziwa.
17. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych są wyceniane według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych wykazuje się w rachunku zysków i strat jako aktualizację wartości aktywów finansowych. Do jednostek podporządkowanych zalicza się jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone.
18. Wyłącza się z ksiąg rachunkowych składnik aktywów finansowych lub jego część, jeśli jednostka przenosi zgodnie dany składnik aktywów oraz przekazuje niemalże całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z danym składnikiem aktywów, jeśli prawa do uzyskania środków pieniężnych wynikające z danej pozycji wygasły lub jednostka zrzekła się tych praw. Pomimo przeniesienia lub sprzedaży składnika aktywów jednostka zachowuje składnik aktywów w swoich księgach, jeśli zachowała niemalże całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z daną pozycją. Jeśli jednostka zachowała częściowe ryzyko lub/i częściowe korzyści związane z danym składnikiem, pozostawia go w księgach w części w jakiej jest dalej zaangażowana w ten składnik, jeśli zachowała kontrolę nad daną pozycją.
19. Składnik zobowiązań finansowych lub jego część podlega wyłączeniu z ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy zobowiązanie wygasa. Zobowiązanie wygasa, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub upłynął termin jego dochodzenia.

3.2.7. Zapasy

1. W pozycji zapasów ujmowane są materiały, towary przeznaczone na sprzedaż, produkty i prace w toku oraz wyroby gotowe przeznaczone do sprzedaży.
2. Nabyte lub powstałe zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztów wytworzenia na dzień ich nabycia lub powstania.
3. Koszt wytworzenia obejmuje koszty bezpośrednio produkcyjne (materiały bezpośrednie, robocizna bezpośrednia) oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio produkcyjnych.
4. Koszty zakupu zapasów towarów i materiałów składają się z ceny zakupu, ceł importowych i pozostałych podatków (innych niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę gospodarczą od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania towarów, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.
5. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu następujących metod:
 - a) w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia,
 - b) metodą pierwsze weszło-pierwsze wyszło (FIFO).
6. Materiały pozostałe – materiały przeznaczone bezpośrednio do zużycia poza procesem produkcyjnym na bieżące potrzeby jednostki wycenia się według ceny zakupu i odnosi na wynik finansowy w miesiącu zakupu.
7. Zapasy na dzień bilansowy (na dzień wyceny) wyceniane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto.
8. Cena sprzedaży netto (wartość netto możliwa do uzyskania) jest to możliwa do uzyskania szacowana cena sprzedaży, bez podatku od towarów i usług, pomniejszona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz wszelkie koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i koszty niezbędne do doprowadzenia tej sprzedaży do skutku (tj. koszty sprzedaży).
9. Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego, dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania, pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych w rachunku zysków i strat.
10. Odwrócenie odpisu wartości zapasów, wynikające ze zwiększenia ich wartości netto możliwej do uzyskania, ujmuje się jako zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych okresu, w którym odwrócenie odpisu wartości miało miejsce.

3.2.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

1. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym 3 miesięcy.
2. Środki pieniężne w walucie obcej przeliczane są na dzień bilansowy po kursie średnim NBP z dnia bilansowego.
3. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

3.2.9. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

1. Transakcje wyrażone w walutach obcych na moment ich początkowego ujęcia są przeliczane na złote polskie:
 - a) po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, za pośrednictwem którego następuje transakcja kupna/sprzedaży walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - b) po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień zawarcia transakcji chyba, że w innym wiążącym PROCAD dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.
2. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych przeliczane są na dzień bilansowy przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu NBP, ustalonego dla danej waluty w dniu wyceny bilansowej.
3. Różnice kursowe powstałe z przeliczenia na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów i kosztów finansowych.

3.2.10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

1. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.
2. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek za zwłokę w zapłacie, z żądaniem zapłaty których jednostka wystąpiła do kontrahenta, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących ich wartość.
3. Należności w walutach obcych w momencie powstania oraz na dzień bilansowy ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny lub w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.
5. Odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne. Wartość należności jest obniżana o odpis ujęty na koncie odpisów.
6. Wartość należności aktualizowana jest na podstawie uwzględnienia stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności:
 - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszeniu upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - kwestionowanej przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a ocena jego sytuacji majątkowej i finansowej wskazuje, że spłata w umownej kwocie nie jest możliwa – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (*odsetek, kosztów postępowania*) uprzednio objętych odpisem aktualizacyjnym – w pełnej wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - należności skierowane na drogę postępowania sądowego obejmowane są 100% odpisem aktualizującym wraz z należnymi odsetkami za zwłokę,
 - należności przeterminowane obejmowane są indywidualnym odpisem aktualizującym na podstawie oceny prawdopodobieństwa nieściągalności – w pełnej wysokości tych kwot.
7. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

3.2.11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

1. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień powstania wyceniane są według wartości nominalnej.
3. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tj. wartości nominalnej z dnia ich powstania z uwzględnieniem:
 - odsetek należnych (z otrzymanych od kontrahentów a uznanych przez spółkę not odsetkowych),
 - kwot waloryzacji roszczenia, zgodnie z warunkami umowy,
 - różnic kursowych, wynikających z wyceny po obowiązującym kursie
4. Zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania oraz na dzień bilansowy ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny lub w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

3.2.12. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

1. W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów Spółka tworzy rozliczenia międzyokresowe.
2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są wówczas, jeżeli koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i dopiero w przyszłości będą pomniejszały wynik finansowy. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, odpis na ZFŚS, czynsze oraz nakłady na prace rozwojowe.
3. Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernie ujmowane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na dany okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez jej kontrahentów, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, a także w przypadku obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować mimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi oraz nagród z zysku. Biernie rozliczenia są prezentowane w pozycji zobowiązań.
4. Rozliczenia międzyokresowe dzielone są na:
 - długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego (dotyczy kwot rozliczanych powyżej 1 roku od dnia bilansowego),
 - krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.
5. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, wielkości i świadczeń lub utraty ich wartości.
6. Czas i sposób rozliczania uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów wyznaczony jest z zachowaniem zasady ostrożności na okres, którego dotyczy.

3.2.13. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

1. W tej pozycji ujmuje się przychody stanowiące równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków na świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych, przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia wyżej wymienionych.
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują przede wszystkim środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz prac rozwojowych, rozliczane równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

3.2.14. Dotacje

Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. 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 kosztów badawczych, jest wtedy ujmowana na zmniejszenie tych kosztów. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów. Jeśli Grupa otrzymuje dotację w formie niepieniężnego składnika aktywów, zarówno składnik aktywów jaki i odpowiadający mu przychód przyszłych okresów są ujmowane w wartości nominalnej. W przypadku otrzymania pożyczki ze skarbu państwa o preferencyjnym oprocentowaniu, od pożyczki tej naliczane są odsetki na poziomie rynkowym. Różnica między kwotą otrzymaną a kwotą zdyskontowaną będzie ujmowana jako dotacja rządowa.

3.2.15. Świadczenia pracownicze

1. Grupa tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują odprawy emerytalne. Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw.
2. Grupa tworzy na dzień bilansowy rezerwę na bieżącą wartość odpraw emerytalnych, do których pracownicy nabyli prawo do tego dnia, z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe, metodą aktuarialną, zgodnie z wytycznymi MSR 19 „Świadczenia pracownicze”. Rezerwa ta obciąża pozostałe koszty operacyjne.
3. Rezerwy rozwiązuje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego wartością zrealizowanych wypłat w korespondencji ze zobowiązaniami.

3.2.16. Rezerwy

1. Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwę tworzy się również, jeśli Grupa jest stroną umowy rodzącej obciążenia.
2. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazywane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty i są rozpoznawane w kosztach finansowych lub kosztach operacyjnych.
3. Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień bilansowy i jest korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku.
4. Rezerwa jest rozwiązywana jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienie wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie niezbędne do wypełnienia obowiązku. Rozwiązanie rezerwy jest rozpoznawane w przychodach finansowych lub przychodach operacyjnych.

3.2.17. Kapitały własne

1. Kapitały własne ujmuje się w wartości nominalnej, wg rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu.
2. Kapitał zakładowy - wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.
3. Kapitał zapasowy - tworzy się z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego.
4. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio) – powstaje w wyniku różnicy między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji. Ujemną różnicę ze sprzedaży akcji ujmuje się jako zmniejszenie kapitału agio, a pozostałą część ujemnej różnicy, przewyższającą kapitał agio, ujmuje się jako stratę z lat ubiegłych.
5. Kapitał z aktualizacji wyceny - kapitał powstały w wyniku przeszacowania środków trwałych. Kapitał z aktualizacji wyceny podlega korekcie o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości tych składników majątku, których skutki uprzednio dokonanej wyceny odniesione zostały na ten kapitał. W przypadku zbycia składnika majątku objętego aktualizacją odpowiednia część kapitału z aktualizacji wyceny przenoszona jest na kapitał zapasowy.
6. Pozostałe kapitały rezerwowe - tworzone są z podziału zysku.
7. Kapitał mniejszości – tworzony jest w oparciu o posiadane udziały udziałowców niekontrolujących w kapitale zakładowym jednostek zależnych.
8. Kapitały podstawowe, zapasowe oraz rezerwowe wykazywane są w sprawozdaniu skonsolidowanym, po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych.

3.2.18. Przychody

1. Przychody netto ze sprzedaży obejmują powstałe w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomiczne w wyniku działalności gospodarczej jednostki, o wiarygodnie określonej wartości, skutkujące zwiększeniem kapitału własnego poprzez zwiększenie wartości aktywów lub zmniejszenie wartości zobowiązań w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców. W szczególności są to przychody ze sprzedaży produktów, w tym usług, oraz ze sprzedaży towarów i materiałów.
2. Przychody ze sprzedaży są ujmowane w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży towarów i usług w zwykłym toku działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty, a także po wyeliminowaniu sprzedaży wewnątrz Grupy.
3. Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmuje się jeśli jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów oraz gdy nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli, kwotę przychodów można oszacować w wiarygodny sposób, istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione i te, które zostaną poniesione przez jednostkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody i koszty, które dotyczą tej samej transakcji ujmowane są równolegle (współmierność przychodów i kosztów).
4. Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji, kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi w oparciu o „metodę stopnia zaawansowania”, określonego na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac.

3.2.19. Koszty

1. Przez koszty rozumiane są uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub Zarząd.
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.
3. Koszty operacyjne są ujmowane w okresie którego dotyczą z zachowaniem zasady współmierności.

4. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym. Za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów przyjmuje się wariant kalkulacyjny.

3.2.20. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki, w zakresie m.in.:

- zysków lub strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- zysków lub strat z likwidacji środków trwałych,
- aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych,
- odszkodowań, kar, grzywien, dotacji,
- otrzymania lub przekazania darowizn,
- opłat sądowych,
- utworzenia lub rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko,
- odpisania przedawnionych i umorzonych zobowiązań,
- ustalenia rzeczowych różnic remanentowych

3.2.21. Przychody i koszty finansowe

1. Przychody finansowe są to przychody z operacji finansowych, a w szczególności z tytułu dywidend (udziału w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.
2. Koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych, a w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji ich wartości, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
3. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji, kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej.
4. Przychody z tytułu odsetek za zwłokę są ujmowane w momencie ich zapłaty przez kontrahenta.
5. Przychody z tytułu dywidend (udziału w zyskach) ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.
6. Koszty z tytułu zapłaconych odsetek za zwłokę są ujmowane w okresie, w którym zostały poniesione.

3.2.22. Ustalanie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy netto w księgach rachunkowych wykazywany jest z uwzględnieniem odpowiednich przepisów, dotyczących instrumentów finansowych, dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności, korekty odpisów aktualizujących, tworzenia odpisów z tytułu utraty wartości, rozliczenia międzyokresowego kosztów i przychodów.
2. Koszty, dotyczące roku obrachunkowego powinny być ujęte w księgach tego roku, pomimo, że termin ich płatności nastąpi w okresie późniejszym.
3. Koszty związane z płatnościami wynikającymi z nieterminowego regulowania zobowiązań jednostki, rozliczeniem niedoborów stwierdzonych w składnikach majątkowych oraz inne o podobnym charakterze ujmuje się w rachunku wyników okresu, w którym zostały stwierdzone.

3.2.23. Podatek dochodowy

1. Podatek dochodowy za dany okres, obejmuje:
 - część bieżącą,
 - część odroczoną.
2. Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (lub podlegający zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które obowiązywały na dzień bilansowy.

3. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznawanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w zysku lub stracie.
4. Zysk (strata) podatkowy różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu oraz kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów.
5. Wykazywana w zysku lub stracie część odroczonego stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

3.2.24. Podatek odroczonego

1. Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczonego jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.
2. Rezerwa jest tworzona i ustalane są aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jeżeli wartość łącznej rezerwy i łącznych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przekracza określony przez Grupę próg istotności.
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.
4. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów,
5. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenia podstawy odliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Jeśli jednak odroczonego podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach innej transakcji niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na zysk (stratę) podatkową, nie wykazuje się go.
6. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
7. Grupa kompensuje ze sobą rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyłącznie wtedy, jeżeli posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.
8. Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest w zysku lub stracie z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowania zdarzeń powodujących powstanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym.

3.2.25. Zysk na jedną akcję

Zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu obliczany jest poprzez podzielenie zysku netto przynależnego akcjonariuszom jednostki dominującej za dany okres przez średnioważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

3.2.26. Sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zasady konsolidacji

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz sprawozdania finansowego jednostek zależnych.
2. Sprawozdanie finansowe jednostek zależnych sporządzane jest za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.
3. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych, tj. zależnych, stowarzyszonych i współkontrolowanych obejmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według zasad zgodnych z wymogami MSSF 3, „Połączenia jednostek gospodarczych” dla wszystkich inwestycji oraz odpowiednio:
 - a) MSR 27, „Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe” dla inwestycji w jednostkach zależnych,
 - b) MSR 28, „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” dla inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz
 - c) MSR 31, „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach” dla inwestycji w jednostkach współkontrolowanych.
4. Wszystkie inwestycje, które na dzień nabycia spełniają definicję aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży według warunków, określonych w MSSF 5, Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana, ujmowane są zgodnie z postanowieniami tego standardu, tzn. ujmowane są w odrębnej pozycji aktywów, obejmujących ich wartość w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, zaś w zobowiązaniach odrębnie wykazywana jest ich wartość w wartości godziwej.

Połączenia jednostek gospodarczych

1. Przejęcia jednostek i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą nabycia.
2. Każdorazowo płatność przekazana w wyniku połączenia jednostek wyceniana jest w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, zaciągniętych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Istotne koszty bezpośrednio związane z przejęciem ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych, o ile spełniają warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3, wycenia się na dzień przejęcia według ich wartości godziwej, z uwzględnieniem wyjątków zawartych w MSSF 3.
3. W określonych przypadkach, przekazana płatność zawiera także aktywa lub zobowiązania wynikające z płatności warunkowej, mierzonej na dzień nabycia w wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej płatności warunkowej w kolejnych okresach ujmowane są jako zmiany kosztu połączenia jedynie jeżeli mogą być zaklasyfikowane jako zmiany w okresie pomiaru. Wszystkie inne zmiany rozliczane są zgodnie z odpowiednimi regulacjami MSSF. Zmiany w wartości godziwej płatności warunkowej zakwalifikowanej jako element kapitałowy nie są ujmowane.
4. Udziały niekontrolujące mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo według proporcjonalnego udziału w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki przejmowanej. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych.
5. W razie nabycia kontroli w następstwie kilku następujących po sobie transakcji, udziały będące w posiadaniu Grupy na dzień objęcia kontroli są wyceniane w wartości godziwej z odniesieniem skutków w rachunek zysków i strat. Kwoty narosłe z tytułu udziałów w tej jednostce odniesione uprzednio do innych składników całkowitych dochodów są przenoszone do rachunku zysków i strat.
6. Wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w każdej jednostce zależnej podlega wyłączeniu, odpowiednio z kapitałem własnym każdej jednostki zależnej. Nadwyżkę wartości bilansowej inwestycji nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Nadwyżkę udziału Grupy w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia ujmuje się bezpośrednio w zysku lub w stracie w roku przejęcia jednostki.

Inwestycje w jednostki zależne

1. Za jednostkę zależną uznaje się jednostkę w odniesieniu do której PROCAD posiada zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną w celu odnoszenia korzyści z jej działalności. Przy ocenie zdolności do kierowania uwzględnia się istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu.
2. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ujmowane są pełne dane finansowe spółki PROCAD oraz spółek będących pod jej kontrolą. Przyjmuje się, że PROCAD sprawuje kontrolę, jeżeli posiada bezpośrednio lub pośrednio, więcej niż 50% praw głosu w danej jednostce gospodarczej lub w inny sposób posiada zdolność do kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki gospodarczej w celu czerpania korzyści ekonomicznych z prowadzonej przez daną jednostkę zależną działalności.
3. W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy.
4. Transakcje, salda, przychody, koszty i nie zrealizowane zyski, powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy objętymi konsolidacją, podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej. Eliminacji podlegają również nie zrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.
5. Udziały niesprawujące kontroli w spółkach zależnych prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Zysk/strata (netto) okresu przypadający udziałom niesprawującym kontroli wykazywany jest w zysku lub w stracie w odrębnej pozycji jako element rozliczenia zysku okresu spółek Grupy, objętych konsolidacją pełną.
6. Proporcja podziału wyniku oraz zmian w kapitale własnym jednostki zależnej, pomiędzy jednostkę dominującą a udziały niekontrolujące, ustalana jest w oparciu o bezpośredni udział w kapitale jednostki zależnej a także potencjalne prawa głosu, które dają w okresie sprawozdawczym dostęp do korzyści ekonomicznych, związanych z posiadaniem udziałów w jednostce gospodarczej. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy gdy powoduje powstanie ujemnej wartości tych udziałów.
7. Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od/do momentu ich efektywnego nabycia lub zbycia.
8. Zmiany w udziale w jednostce zależnej nie powodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością o jaką modyfikowana jest wartość udziałów niekontrolujących oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub przekazanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy.
9. W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica ustalana pomiędzy:
 - a) łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz
 - b) wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli.Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do zysku lub straty. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

Wartość firmy

1. Wartość firmy powstająca przy przejęciu jednostek zależnych jest początkowo ujmowana jako składnik aktywów według kosztu nabycia, stanowiącego nadwyżkę pomiędzy:
 - a) sumą wartości godziwej przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niesprawujących kontroli w jednostce przejmowanej oraz w przypadku połączenia jednostek gospodarczych realizowanego etapami, wartości w dniu przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego do jednostki przejmującej, a
 - b) udziałem Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki, ujmowanych na dzień przejęcia

2. W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna, ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.
3. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według kosztu nabycia pomniejszonego o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.
4. Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia.
5. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie.
6. W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie

Notowana od 2003 roku sezonowość sprzedaży oprogramowania, usług w zakresie oprogramowania oraz sprzedaży i serwisu sprzętu komputerowego wskazuje, że najwyższe przychody ze sprzedaży są osiągane w czwartym kwartale, co jest spowodowane realizacją budżetów inwestycyjnych zaplanowanych przez klientów na dany rok. I kwartał jest zazwyczaj również okresem zwiększonej sprzedaży ze względu na dążenie klientów Grupy do zmian w infrastrukturze IT na przełomie lat lub na początku roku następnego. W drugim i trzecim kwartale zwykle odnotowuje się mniejszą sprzedaż.

W segmencie specjalistycznych usług inżynierskich I i II kwartał jest zwykle okresem, w którym odnotowuje się mniejszą sprzedaż. Dzieje się tak dlatego, że jest to okres tzw. "rozruchu" w usługach, w którym sporządzane są budżety i planowane prace na bieżący rok. W drugim kwartale rozpoczynane są projekty, które są następnie kontynuowane w kwartale trzecim i czwartym. Wyraźne osłabienie koniunktury w usługach inżynierskich odczuwa się w trzecim kwartale, co jest spowodowane sezonem urlopowym, w którym decyzje o rozpoczęciu nowych projektów są odkładane.

5. Połączenia jednostek gospodarczych

W dniu 26 lutego 2010 r. spółka PROCAD S.A. nabyła 102 udziały o wartości nominalnej 50 zł każdy, co stanowi 51% udziałów z prawem głosu w nienotowanej na giełdzie spółce AutoR KSI Sp. z o.o., mającej siedzibę w Warszawie.

Udziały w AutoR KSI Sp. z o.o. zostały nabyte poprzez objęcie 99 nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki o łącznej wartości nominalnej 4 950 zł oraz nabycie 3 udziałów od dotychczasowego właściciela – AutoR Komputerowe Systemy Inżynierskie Spółki Jawnej, o łącznej wartości nominalnej 150 zł. Nabyte udziały w AutoR KSI Sp. z o.o. o wartości nominalnej 50 zł każdy oraz łącznej kwocie nominalnej 5 100 zł są równe i niepodzielne.

Zapłata przekazana w zamian za nabyte udziały w Spółce AutoR KSI Sp. z o.o. wyniosła 1 347 709 zł i wynikała z następujących kwot:

- a) środki pieniężne w kwocie 779 824 zł z tytułu objęcia nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki i pokrycia ich wkładem gotówkowym,
- b) środki pieniężne w kwocie 220 176 zł płatne po zawarciu umowy nabycia udziałów od dotychczasowych udziałowców Spółki,

c) 100 000 sztuk akcji PROCAD SA w wartości godziwej 342 000 zł, zapłacone po uzyskaniu zgody Walnego Zgromadzenia PROCAD SA. W przypadku braku zgody Walnego Zgromadzenia, zbywcy mieli otrzymać kwotę 229 300 zł. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie z dnia 19 marca 2010 roku wyraziło zgodę na wydanie części skupionych akcji własnych PROCAD SA udziałowcom nabywanej spółki AutoR KSI Sp. z o.o.

d) 5 709 zł poniesione z tytułu podatków i opłat bezpośrednio związanych z nabyciem udziałów. Ze względu na nieistotną wartość tej pozycji kosztów, zostały one włączone do kosztu nabycia, w celu wyeliminowania rozbieżności między wartością księgową i podatkową nabytych aktywów.

Inne koszty połączenia zostały ujęte w rachunku zysków i strat, w kosztach działalności podstawowej.

Nabycie 51% udziałów w Spółce AutoR KSI Sp. z o.o. w Warszawie stanowi pierwszy etap realizacji umowy inwestycyjnej. W drugim etapie, po zamknięciu roku obrachunkowego 2011 Emitent nabędzie pozostałe 49% udziałów tej spółki. Cena nabycia została ustalona w akcjach PROCAD SA i jest uzależniona od zakumulowanego zysku netto AutoR KSI Sp. z o.o. za lata 2010-2011. W przypadku osiągnięcia zysku netto w wysokości 688 500 zł, suma akcji PROCAD SA do podziału pomiędzy udziałowców AutoR Sp. z o.o. wyniesie 500.000 sztuk, zaś w przypadku gdy zysk netto będzie mniejszy niż 243 000 zł, PROCAD SA nabędzie wyżej wymienione udziały po cenie 0,01 zł za każdy udział.

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań spółki AutoR KSI Sp. z o.o. na dzień nabycia i odpowiadające im wartości księgowe ujęte bezpośrednio przed nabyciem kształtowały się następująco:

Wartość nabytych aktywów i zobowiązań	dane w tys. zł	
	Wartość godziwa na dzień nabycia	Wartość bilansowa na dzień nabycia
Aktywa trwałe	1 735	1 735
Znak towarowy AutoR	1 680	1 680
Rzeczowe aktywa trwałe	55	55
Aktywa obrotowe	1 161	1 161
Zapasy	1	1
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 158	1 158
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3	3
Zobowiązania długoterminowe	0	0
Zobowiązania bieżące	-1 604	-1 604
Aktywa netto	1 293	1 293

Wycena wartości godziwej znaku towarowego AutoR została dokonana przez niezależnego konsultanta ekonomiczno – finansowego z kancelarii patentowej. Wycena w wartości godziwej pozostałych składników aktywów i pasywów została dokonana na podstawie możliwych do uzyskania kwot, jakie nabywca zapłaciłby w transakcjach na warunkach rynkowych, w oparciu o najlepsze dostępne informacje.

	Wartość godziwa w chwili przejęcia w tys. zł
Wartość firmy powstała z tytułu przejęcia:	
Przekazana zapłata	1 348
(+) udziały niesprawujące kontroli	633
(-) wartość godziwa zidentyfikowanych aktywów netto	-1 293
Wartość firmy	689

Udziały niekontrolujące zostały wycenione na dzień przejęcia proporcjonalnie do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto, w kwocie 633 tys. zł.

Wyływ środków pieniężnych z tytułu połączenia:	w tys. zł
Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną	783, w tym:
-środki pieniężne w związku z podniesieniem kapitału zakładowego w jednostce zależnej przez podmiot dominujący:	780
Zapłata w środkach pieniężnych ogółem	(1 006)
Wyływ środków pieniężnych netto	(223)

Wartość firmy w kwocie 689 tys. zł składa się z oczekiwanego efektu synergii, wynikającego z nabycia Spółki, wykorzystującej w swej działalności nowe technologie informatyczne oraz z przyszłych korzyści ekonomicznych, oczekiwanych w związku ze zwiększeniem udziału w rynku rozwiązań CAD. Na wartość firmy AutoR KSI składają się również przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z silnej pozycji rynkowej spółki, posiadającej wyróżniające portfolio strategicznych klientów, zawartych przez nią umów z klientami oraz wiedzy pracowników. Z uwagi na brak zewnętrznych wycen poszczególnych elementów rozpoznano wartość firmy zawierającą wyżej wymienione tytuły.

W okresie od daty przejęcia, udział spółki AutoR KSI Sp. z o.o., w wypracowanym przez Grupę zysku netto wyniósł - 52 tys. zł.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dla celów zarządczych wyniki Grupy Kapitałowej PROCAD prezentowane są w podziale na segmenty, które pokrywają się z obszarami działalności w ramach branży informatycznej. Grupa składa się zatem z następujących segmentów operacyjnych:

- sprzedaż oprogramowania komputerowego,
- usługi w zakresie oprogramowania,
- sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego,
- sprzedaż usług szkoleniowych dla dorosłych,
- sprzedaż inżynierskich usług obliczeniowych oraz usług w zakresie wykorzystania technik komputerowego wspomagania projektowania (CAD/CAE) w przemyśle i nauce.
- wdrożenia rozwiązań CAD dla dużych odbiorców branży mechanicznej i przemysłu

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

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest wynik operacyjny segmentów. Koszty ogólnego zarządu, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do poszczególnych segmentów.

Aktywa Grupy nie podlegają alokacji do poszczególnych segmentów działalności i są monitorowane na poziomie Grupy.

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

Poniższe tabele przedstawiają informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych Grupy PROCAD za okres dziewięciu miesięcy zakończony odpowiednio 30 września 2010 r. i 2009 r.

Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2010	Oprogramowanie komputerowe	Usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Usługi inżynierskie	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	11 230	5 647	3 429	1 836	2 913	2 835	124	28 014	0	28 014
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	34	10	44	-44	0
Przychody segmentu ogółem	11 230	5 647	3 429	1 836	2 913	2 869	134	28 058	-44	28 014
Zysk/(strata) segmentu	559	693	266	802	360	813	124	3 617	-44	3 573
Koszty ogólnego zarządu										-4 222
Pozostałe przychody/koszty operacyjne										83

Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	-566
Przychody/Koszty finansowe netto	420
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-5
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy	-151
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	-9
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych	-142
Całkowity dochód/(strata) netto za okres	-151

Okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2009	Oprogramowanie komputerowe	Usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Usługi inżynierskie	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	10 829	4 652	3 285	1 894	3 098	56	23 814	0	23 814
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	27	27	-27	0
Przychody segmentu ogółem	10 829	4 652	3 285	1 894	3 098	83	23 841	-27	23 814
Zysk/(strata) segmentu	1 128	530	275	845	608	83	3 469	-27	3 442
Koszty ogólnego zarządu									-3 808
Pozostałe przychody/koszty operacyjne									47
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej									-319
Przychody/Koszty finansowe netto									380
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego									-131
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy									-70
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej									-10
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych									-60
Całkowity dochód/(strata) netto za okres									-70

Grupa działa przede wszystkim na obszarze Polski. Nakłady i aktywa dotyczące segmentów poza terenem Polski wynoszą mniej niż 10% odpowiednich wartości. Jednostka zależna DESART dokonuje zarówno sprzedaży krajowej jak i zagranicznej. Główne kierunki sprzedaży zagranicznej to Niemcy, Wielka Brytania, Szwajcaria. W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa osiągnęła w tych obszarach następujące wyniki:

	Przychody ze sprzedaży	Koszt własny sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży
Sprzedaż zagraniczna	1 883	837	1 046
Sprzedaż krajowa	26 131	21 193	4 938
Razem	28 014	22 030	5 984

7. Działalność zaniechana

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2010 roku, Grupa nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

Nabycia i sprzedaż

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2010 roku, Grupa nabyła aktywa o wartości 1 642 tys. zł a w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2009 roku: 154 tys. zł, nie licząc majątku trwałego nabytego w wyniku nabycia jednostki zależnej AutoR KSI Sp. z o.o. w dniu 26 lutego 2010 roku.

Główną pozycję nabytych aktywów trwałych stanowi nabyta przez Jednostkę Dominującą nieruchomość gruntowa z budynkiem mieszkalnym, zlokalizowana w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 289, o łącznej powierzchni 3 432 m kw. Koszt nabycia gruntu wyniósł 1 586 tys. zł.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2010 roku Grupa dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych o wartości netto 17 tys. zł osiągając zysk netto na sprzedaży w kwocie 15 tys. zł. Natomiast w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2009 roku, Grupa sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych o wartości netto 9 tys. zł, osiągając zysk netto na sprzedaży 14 tys. zł

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

9. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

Na dzień 30 września 2010 roku Grupa posiadała następujące instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej:

	<u>30 września 2010</u>	<u>Poziom 1</u>	<u>Poziom 2</u>	<u>Poziom 3</u>
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat				
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	2 882	2 882	-	-

Są to jednostki uczestnictwa funduszu płynnościowego KBC Gamma SFIO, zarządzanego przez KBC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA. Jednostki uczestnictwa w funduszu KBC GAMMA SFIO można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty. W okresie sprawozdawczym Grupa dokonała sprzedaży 32 054,1440 sztuk jednostek uczestnictwa za kwotę 6 000 tys. zł i rozpoznała zysk ze sprzedaży w kwocie 1 014 tys. zł.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Emitent posiada 12 001,0892 jednostek tych aktywów, o wartości nominalnej 1 914 tys. zł oraz wartości godziwej 2 882 tys. zł. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonała przeszacowania wartości tych aktywów odnosząc kwotę 201 tys. zł do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2010 roku nie miały miejsca przesunięcia między poziomami hierarchii wartości godziwej. Żaden z instrumentów nie został także przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej. Dokonano jedynie korekty prezentacyjnej posiadanych jednostek uczestnictwa funduszu płynnościowego KBC Gamma SFIO z poziomu drugiego do poziomu 1 hierarchii wartości godziwej.

10. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Na dzień 30 września 2010 roku Grupa posiadała następujące instrumenty finansowe, utrzymywane do terminu wymagalności (w tys. zł):

	Termin zapadalności	Wartość nominalna	Wartość bieżąca	
			30 września 2010	31 grudnia 2009
Obligacje serii A MZCh Organika SA	31 marca 2012	1 000	1 000	-
Obligacje serii A Orzeł SA	27 kwietnia 2012	1 000	1 027	-
		2 000	2 027	0

11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa nie zaciągnęła żadnych kredytów bankowych.

W omawianym okresie nie zostały zaciągnięte ani udzielone pożyczki podmiotom spoza Grupy PROCAD.

Na dzień 30 września 2010 roku pożyczki udzielone poszczególnym jednostkom wewnątrz Grupy PROCAD przedstawiały się następująco:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
PROCAD SA	CADOR Sp. z o.o.	180	2011-12-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
PROCAD SA	DESART Sp. z o.o.	550	2011-03-06	roczne: WIBOR 1M+1,5 p%
PROCAD SA	AUTOR KSI Sp. z o.o.	390	2010-12-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów śródrocznego skróconego sprawozdania z przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z pozycji przedstawionych w poniższej tabeli:

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	30 września 2010	30 września 2009
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	811	1 807
Lokaty krótkoterminowe	47	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie	858	1 807
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	858	1 807

13. Zmiana wartości szacunkowych

13.1. Informacja o zmianach z tytułu rezerw

Tytuł	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	zmiana
Rezerwa na urlopy pracownicze	0	0	0
Rezerwa na koszty sądowe	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	289	439	-149
Rezerwa na świadczenia emerytalne	25	25	0
Ogółem	315	464	-149

13.2. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	138	143	-5
Aktualizacja należności	10	10	1
Odpis aktualizujący udziały Projekt-Biz	51	51	0
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	19	51	-32

aktualizacja zapasów	0	0	0
różnice kursowe ujemne	2	2	0
leasing środków trwałych	2	0	2
rezerwa na przyszłe koszty	2	0	2
rezerwa na świadczenia pracownicze	5	5	0
straty podatkowe	46	25	22
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	289	439	-149
dodatnie różnice kursowe	2	2	1
amortyzacja podatkowa	129	156	-28
leasing środków trwałych	25	7	18
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	94	204	-110
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	40	69	-30
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	24	0	24
Aktywa (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	-176	-296	120

* Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego została w prezentowanych okresach sprawozdawczych, w poszczególnych jednostkach Grupy Kapitałowej skompensowana z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W bilansie skonsolidowanym natomiast podatek odroczonego dotyczący jednostki dominującej nie jest kompensowany z podatkiem odroczonego dotyczącym jednostki zależnej.

13.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	zmiana
należności krótkoterminowe	92	118	-26
zapasy	56	56	0
środki trwałe	0	0	0
Ogółem	148	174	-26

14. Informacje o kosztach według rodzaju

Koszty wg rodzaju	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2010	30 września 2009
Amortyzacja	437	461
Zużycie materiałów i energii	760	360
Usługi obce	8 076	5 725
Podatki i opłaty	63	63
Wynagrodzenia	5 317	4 831
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	929	949
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	829	582
- podróże służbowe	330	267
- reklama	382	132
- ubezpieczenia	57	35
- pozostałe	60	148
Koszty według rodzaju, razem	16 411	12 971
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	68	83
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-2 411	-1 837
Koszty ogólnego zarządu	-4 222	-3 808
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	9 846	7 409

15. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

POZYCJE WARUNKOWE	Stan na 31.03.2010	Stan na 31.12.2009	Zmiana
1. Należności warunkowe	0	127	-127
1.2 Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	127	-127
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	127	-127
2. Zobowiązania warunkowe	165	159	6
2.1 na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu	0	0	0
2.1.1 udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2.1.2 z tytułu nabycia udziałów w j. zależnej	0	0	0
2.2 na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	24	18	6
2.2.1. udzielonych gwarancji i poręczeń	24	18	6
- gwarancja bankowa	24	18	6
3. Inne (z tytułu)	141	141	0
- blokada środków z lokaty z tyt. najmu lokalu	47	47	0
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji	94	94	0
Pozycje warunkowe razem	165	286	-121

Należności warunkowe na dzień 31 grudnia 2009 roku dotyczyły poręczenia udzielonego na rzecz jednostki zależnej z tytułu zawartej umowy z IBM na zakup licencji na software CATIA. W pierwszym kwartale 2010 roku zobowiązania wobec IBM zostały spłacone.

Zobowiązania warunkowe dotyczą:

- gwarancji bankowej w kwocie 24 tys. złotych na rzecz PKN ORLEN SA z przeznaczeniem na zabezpieczenie wszelkich płatności za produkty i usługi, wynikające z używania kart flotowych, z tytułu niezapłaconych należności. Gwarancja jest ważna do dnia 31.07.2013 roku.
- inne zobowiązania warunkowe dotyczą zabezpieczenia płatności z tytułu najmu powierzchni biurowych przez jednostkę zależną i dotyczą oświadczenia o poddaniu się egzekucji (do kwoty 94 tys. zł) oraz blokady środków na lokacie do kwoty 47 tys. zł.

Ponadto, Grupa Kapitałowa posiada zobowiązania warunkowe w postaci weksli własnych In blanco stanowiących zabezpieczenie zawartych umów leasingu.

16. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres od 01.01.2010 do 30.09.2010 roku:

Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności z wyjątkiem pożyczek	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek
Jednostki zależne	133	41	24	39
Projekt - Biz Spółka z o.o.	0	0	1	0
CADOR Spółka z o.o.	124	6	22	0
DES ART Spółka z o.o.	9	0	1	0
AUTOR KSI Spółka z o.o.	0	35	0	39
Kluczowe kierownictwo	0	0	0	0
Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo *	67	21	62	0
Dom Maklerski Capital Partners Spółka Akcyjna	0	0	0	0
M&M Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	0	21	2	0
WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	2	0	2	0
BBS Design	20	0	10	0
BOARCH	45	0	48	0
AutoR KSI Spółka Jawna	0	0	0	0
PW AGENA Sp. z o.o.	0	0	0	0

La Femme Cosmetics S.A.,	0	0	0	0
Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Upośledzeniem Umysłowym (PSOUU)	0	0	0	0

* pozycja obejmuje członków Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta i spółek Grupy Kapitałowej, ich małżonków, rodzeństwo, wstępnych, zstępnych oraz inne bliskie im osoby

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Zaległe zobowiązania/należności na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Należności lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego tj. 30 września 2010 roku Grupa nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych.

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim

Poniższa tabela przedstawia kwoty odsetek i należności od podmiotów powiązanych z tytułu udzielonych pożyczek za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września odpowiednio 2010 i 2009 roku:

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim	Rok	Odsetki Otrzymane	Odsetki należne	Należność od podmiotów powiązanych
Jednostki zależne				
DESART	2010	10	6	556
	2009	0	0	200
AUTOR KSI	2010	7	8	398
	2009	0	0	0
CADOR	2010	6	2	182
	2009	0	0	50
Główna kadra kierownicza Grupy				
	2010	0	0	0
	2009	0	0	0

17. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

1. W dniu 28 października 2010 roku PROCAD SA dokonała nabycia 142 035 sztuk akcji własnych, o łącznej wartości nominalnej 1 420,35 zł, co stanowi 1,575 % kapitału zakładowego i daje 142 035 głosów (1,575%) na Walnym Zgromadzeniu. Średnia jednostkowa cena akcji własnych zakupionych przez PROCAD SA w omawianym okresie wyniosła 2,889 zł za szt.
2. W dniu 25 października Zarząd PROCAD SA, działając zgodnie z art. 4022 Kodeksu Spółek Handlowych ogłosił zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA w Gdańsku, które odbędzie się w dniu 8 grudnia 2010 roku, o godzinie 13.00 w siedzibie Spółki w Gdańsku, przy ulicy Kartuskiej 215, w sprawie podjęcia uchwały w przedmiocie umorzenia akcji własnych Spółki. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym numer 67/2010, natomiast projekt uchwał na Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie został opublikowany raportem bieżącym nr 68/2010 w dniu 25 października 2010 roku.

18. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, Emitent nie przeprowadzał emisji, wykupu, ani nie dokonywał spłaty dłużnych papierów wartościowych.

Zgodnie z uchwałą Zarządu PROCAD SA z dnia 4 sierpnia 2010 roku, od dnia 1 września 2010 roku rozpoczęto skup akcji własnych Emitenta. Podstawę prawną prowadzonego skupu akcji własnych stanowi uchwała nr 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy PROCAD SA z dnia 13 maja 2010 r., w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do przeprowadzenia skupu akcji własnych celem umorzenia, o następującej treści:

1. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA niniejszym tworzy celowy fundusz rezerwy przeznaczony na nabycie akcji własnych oraz upoważnia Zarząd do przeniesienia i przeksięgowania środków finansowych Spółki w wysokości określonej w punkcie 3 c) niniejszej Uchwały, z kapitału zapasowego, na nowoutworzony celowy fundusz rezerwy przeznaczony na nabycie akcji własnych.
2. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA upoważnia Zarząd Spółki do przeprowadzenia skupu akcji własnych notowanych na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w trybie określonym w niniejszej uchwale.
3. Upoważnienie Walnego Zgromadzenia PROCAD SA obejmuje wybór najkorzystniejszej oferty i zawarcie przez Zarząd Spółki umowy z Firmą Inwestycyjną, na podstawie której Zarząd Spółki zleci Firmie Inwestycyjnej nabywanie akcji Spółki w celu ich późniejszej odsprzedaży Spółce. Nabywanie akcji Spółki przez Firmę Inwestycyjną odbywać się będzie na poniższych zasadach określających warunki umowy z Firmą Inwestycyjną:
 - a) łączna liczba nabywanych na zlecenie Spółki akcji nie przekroczy 500.000 szt.,
 - b) akcje nabywane będą za cenę nie wyższą niż 4,50zł za jedną akcję i nie mniej niż za 1 grosz za każdą akcję,
 - c) na skup akcji własnych przeznacza się kwotę nie większą niż 1.000.000,-zł,
 - d) upoważnienie Firmy Inwestycyjnej do nabywania akcji Spółki na jej zlecenie obejmuje okres od dnia 13 maja 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, nie dłużej jednak niż do nabycia maksymalnej liczby akcji określonej w pkt a) lub wyczerpania się środków finansowych określonych w punkcie c),
 - e) Zarząd poda do publicznej wiadomości termin rozpoczęcia i zakończenia nabywania akcji przez Firmę Inwestycyjną działającą na zlecenie Spółki w trybie przewidzianym art. 56 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. Nr 184, poz. 1539 z późn. zm.), przy czym termin rozpoczęcia nabywania akcji zostanie podany przed rozpoczęciem realizacji skupu,
 - f) Zarząd będzie upoważniony do nakazania Firmie Inwestycyjnej zaprzestania nabywania akcji Spółki na jej zlecenie.
4. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA upoważnia Zarząd Spółki do nabywania akcji własnych w okresie od dnia 13 maja 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, nie dłużej jednak niż chwili nabycia 500.000 szt. Akcji lub do chwili wyczerpania środków przeznaczonych na ich nabycie w maksymalnej kwocie 1.000.000,-zł. Akcje nabywane będą za cenę nie wyższą niż 4,50 zł za jedną akcję.
5. Zarząd po wyrażeniu zgody Rady Nadzorczej może:
 - a) nakazać Firmie Inwestycyjnej zakończenie nabywania akcji przed wyczerpaniem całości środków przeznaczonych na ich nabycie,
 - b) zrezygnować z nabycia akcji w całości lub części.
6. W przypadku podjęcia decyzji, o których mowa w ust. 5 pkt a) oraz b) Zarząd obowiązany jest do podania informacji do publicznej wiadomości, wraz z uzasadnieniem, w trybie przewidzianym dla przekazywania informacji bieżących ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.
7. Walne Zgromadzenie zobowiązuje i upoważnia Zarząd Spółki do podjęcia wszelkich czynności faktycznych i prawnych niezbędnych do nabycia akcji własnych Spółki zgodnie z treścią niniejszej uchwały.

Treść uchwały została podana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 21/2010 w dniu 13 maja 2010 roku.

W 2009 roku Jednostka Dominująca prowadziła skup akcji własnych od dnia 2 lutego 2009 roku, wykonując dyspozycje podjętej w dniu 15.12.2008 roku Uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA w sprawie skupu akcji własnych Spółki w celu umorzenia. Uchwała została ogłoszona raportem bieżącym 36/2008 dnia 15 grudnia 2008 roku. W okresie dziewięciu miesięcy 2009

roku PROCAD SA dokonała nabycia 856 990 sztuk akcji własnych, o łącznej wartości nominalnej 85 699 zł, co stanowi 9,502% kapitału zakładowego i daje 856 990 głosów (9,502%) na Walnym Zgromadzeniu. Średnia jednostkowa cena akcji własnych zakupionych przez PROCAD SA w omawianym okresie wyniosła 2,261 zł za szt. Akcje zostały nabyte w oparciu o Uchwałę Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA z dnia 15 grudnia 2008 roku w sprawie upoważnienia Zarządu do zorganizowania skupu akcji własnych Spółki w celu umorzenia, opublikowaną raportem bieżącym nr 36/2008 z dnia 15 grudnia 2008 roku.

Na dzień 30 września 2010 roku oraz na dzień 31 grudnia 2009 roku liczba akcji własnych w posiadaniu PROCAD SA przedstawiała się następująco:

AKCJE WŁASNE na dzień 30.09.2010 roku			
Liczba akcji własnych	Wartość wg ceny nabycia	Wartość bilansowa	Cel nabycia
912 234	2 092	2 092	umorzenie

AKCJE WŁASNE na dzień 31.12.2009 roku			
Liczba akcji własnych	Wartość wg ceny nabycia	Wartość bilansowa	Cel nabycia
1 012 234	2 321	2 321	umorzenie

19. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

Zarząd PROCAD SA zarekomendował przeznaczenie całości zysku osiągniętego przez Spółkę w roku 2009 na wypłatę dywidendy. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA, w dniu 13 maja 2010 roku podjęło uchwałę nr 6 w sprawie wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku w wysokości 324 270,64 zł, co stanowi 4 grosze na każdą akcję. Data ustalenia prawa do dywidendy została określona na dzień 10 czerwca 2010 roku oraz termin wypłaty dywidendy wyznaczono na dzień 30 czerwca 2010 roku.

Zysk netto PROCAD S.A. za rok obrotowy 2008 w kwocie 973 437,56 zł został w całości przeznaczony na dywidendę w wysokości 0,12 zł na każdą akcję zwykłą, z tym, że dodatkowa kwota do podziału pochodziła z kapitału zapasowego Spółki. Dzień dywidendy został wyznaczony na 9 lipca 2009 roku a wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 28 lipca 2009 roku. Zadeklarowana i wypłacona dywidenda z akcji zwykłych za 2008 rok wyniosła łącznie 998 799,60 zł.

20. Zarządzanie kapitałem

Cele i zasady zarządzania kapitałem stosowane przez Grupę są spójne z celami i zasadami, które były opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2009 roku.

21. Czynniki wpływające na wynik finansowy

Czynniki zewnętrzne.

Najistotniejszym czynnikiem zewnętrznym mającym wpływ na rozwój przedsiębiorstwa Emitenta oraz jednostek zależnych jest niskie tempo wzrostu gospodarczego w Polsce, które jest silnie odczuwalne w sferze głównej działalności PROCAD SA i AutoR KSI, obejmującej oferowanie narzędzi informatycznych. W oczekiwaniu na poprawę sytuacji potencjalni odbiorcy nadal wstrzymują decyzje inwestycyjne w tych obszarach swojej aktywności, które nie mają bezpośredniego i szybkiego negatywnego wpływu na ich bieżącą działalność. Niestabilna sytuacja na rynku usług inżynierskich jest w dalszym ciągu silnie odczuwana przez Des Art. Sp. z o.o., ponieważ jej zleceniodawcy reprezentują branżę samochodową i okrętową, w których załamanie gospodarcze było wyjątkowo głębokie i start odpowiednio dużej ilości nowych projektów, mimo zapowiedzi poprawy, wciąż jest kwestią przyszłości. Szczególnie branża automotive opóźnia pojawienie się nowych tematów, z których znaczna część miała zostać uruchomiona w ciągu bieżącego roku.

Istotne dla rozwoju Grupy czynniki zewnętrzne stanowią:

- gotowość potencjalnych podmiotów akwizycji do przeprowadzenia transakcji kapitałowych na warunkach korzystnych dla Emitenta;
- tempo rozwoju gospodarczego w obszarze inwestycji w technologie informatyczne wspomagające procesy wytwórcze;
- poziom konkurencji – wpływający na kształtowanie się cen produktów i usług oraz ilość pojawiających się na rynku substytutów;
- poziom stóp procentowych, który wpływa na poziom aktywności gospodarczej oraz koszt kapitału;
- kursy walut – zmiany kursów mają bezpośredni wpływ na ceny znacznej ilości produktów oferowanych przez Emitenta;
- możliwość pozyskania funduszy unijnych;
- kurs waluty EURO, ponieważ rozliczenia z kontrahentami zagranicznymi jednostki zależnej są dokonywane w tej walucie,
- niepewność sytuacji na rynkach finansowych oraz światowy kryzys gospodarczy.

Czynniki wewnętrzne.

Istotne dla rozwoju Grupy czynniki wewnętrzne, wpływające na umocnienie pozycji lidera sprzedaży produktów Autodesk oraz lidera rozwiązań CAD w kraju:

- konsekwentne wdrażanie do sprzedaży własnych produktów i stały ich rozwój;
- dążenie do obniżenia kosztów funkcjonowania jako następstwa doskonalenia procesów wewnętrznych we wszystkich obszarach działalności oraz organizacji wewnętrznej grupy kapitałowej;
- utrzymanie wysokowykwalifikowanego zespołu oraz niskiego poziomu rotacji zatrudnienia;
- rozszerzenie Grupy o AutoR KSI Sp. z o.o. i wypracowanie zasad współpracy wewnątrz grupy w kontekście zobowiązania określonego w warunkach umowy inwestycyjnej wyniku na koniec 2011 roku (o której Emitent informował raportem bieżącym nr 5/2010) oraz dążenie do osiągnięcia lepszych efektów synergii.

22. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy kapitałowej PROCAD

1. Przychody netto Grupy ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów w III kwartale 2010 roku wyniosły 8 202 tys. zł i były wyższe o 321 tys. zł od osiągniętych w III kwartale 2009 roku. Stanowi to wzrost o 4 % w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Jednostka dominująca w stosunku do analogicznego kwartału roku ubiegłego odnotowała spadek sprzedaży o 14 % natomiast narastająco za trzy kwartały 2010 roku PROCAD SA osiągnęła 7 % wzrostu przychodów ze sprzedaży w porównaniu do trzech kwartałów 2009 roku (22 277 tys. zł w 2010 r. i 20 744 tys. zł w 2009 r.).
2. W trzecim kwartale 2010 roku Grupa osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 1 773 tys. zł oraz marżę brutto ze sprzedaży w wysokości 22%. W analogicznym okresie roku poprzedniego Grupa osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 1 713 tys. zł oraz również 22% marżę brutto ze sprzedaży. Marża brutto za trzy kwartały osiągnęła poziom 21% w 2010 roku oraz 22 % w 2009 roku.
3. Po uwzględnieniu salda na pozostałej działalności operacyjnej oraz kosztów sprzedaży i kosztów zarządu, Grupa zanotowała stratę z działalności operacyjnej w kwocie 446 tys. zł wobec straty w wysokości 63 tys. zł osiągniętej w III kwartale 2009 roku. W Jednostce Dominującej nastąpił wzrost kosztów sprzedaży wynikający ze zmian w strukturze kosztów, w efekcie których część kosztów zarządu jest kwalifikowana do kosztów sprzedaży. Na wzrost kosztów sprzedaży wpłynęły również koszty intensyfikacji działań związanych pozyskaniem klienta, które na wciąż trudnym rynku usług świadczonych przez Spółkę wymagały poniesienia większych nakładów.
4. Na wielkość przychodów finansowych Grupy wpłynął głównie przyrost wartości jednostek uczestnictwa w funduszu pieniężnym, posiadanych przez jednostkę dominującą oraz zysk ze sprzedaży 32 054,144 sztuk tych jednostek w kwocie 190 tys. zł w III kwartale oraz 911 tys. zł. za

trzy kwartały 2010 r. Koszty finansowe Grupy dotyczą głównie kosztów aktualizacji sprzedanych jednostek uczestnictwa oraz nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi. W rezultacie w III kwartale 2010 r. Grupa wykazała nadwyżkę finansową na saldzie kosztów i przychodów finansowych w kwocie 116 tys. zł. Tym samym po uwzględnieniu przychodów i kosztów finansowych, strata brutto wyniosła 330 tys. zł wobec 20 tys. zł zysku brutto za III kwartał 2009 roku.

5. Ostatecznie wynik finansowy netto skorygowany o rezerwę na odroczony podatek dochodowy za III kwartał 2010 roku wyniósł - 275 tys. zł wobec zysku netto uzyskanego w III kwartale 2009 w kwocie 18 tys. zł.
6. W strukturze aktywów Grupy Kapitałowej PROCAD przeważają aktywa Jednostki Dominującej. Wskaźnik struktury aktywów (liczony jako stosunek aktywów trwałych do aktywów obrotowych) w bilansie skonsolidowanym wynosi ok.96 % wobec 28% uzyskanych po III kwartałach 2009 roku. Na wzrost tego wskaźnika w bilansie skonsolidowanym wpłynęła zmiana struktury aktywów w Jednostce Dominującej, w wyniku nabycia gruntu (1 586 tys. zł) oraz inwestycji w obligacje długoterminowe (2 000 tys. zł) a także nabycie jednostki zależnej AutoR KSI, które skutkowało zwiększeniem wartości firmy w bilansie skonsolidowanym o kwotę 689 tys. zł oraz zwiększeniem pozycji wartości niematerialnych o wartość marki firmy AutoR o kwotę 1 680 tys. zł. Aktywa obrotowe Grupy stanowią ok. 51 % sumy aktywów i wskaźnik ten uległ obniżeniu o 27 p.% w odniesieniu do trzech kwartałów 2009 roku. Na zmianę wielkości tego wskaźnika wpłynęła zmiana struktury aktywów w Jednostce Dominującej. Na wielkość tę głównie wpływają należności, aktywa finansowe krótkoterminowe oraz środki pieniężne, utrzymywane na krótkoterminowych lokatach bankowych.
7. Natomiast po stronie pasywów nastąpił spadek wartości wskaźnika struktury kapitałów własnych przy jednoczesnym wzroście poziomu zobowiązań oraz wzroście kapitału własnego. Odzwierciedla to wskaźnik struktury pasywów (liczony jako stosunek kapitałów własnych jednostki dominującej do kapitałów obcych), który spadł z poziomu 365 % wg stanu na 30.09.2009r. do 284 % na 30.09.2010r. Na obniżenie się tego wskaźnika wpłynął skup akcji własnych prowadzony przez podmiot dominujący do dnia 31.12.2009 roku oraz wzrost zobowiązań, spowodowany konsolidacją nabytej spółki AutoR KSI sp. z o.o., wykazującej relatywnie wysoki poziom zobowiązań. Głównym źródłem finansowania działalności Grupy w omawianym okresie był nadal kapitał własny. Udział kapitału własnego (liczony jako stosunek kapitału własnego jednostki dominującej do sumy pasywów) w pasywach spółki wynosi 69 % za III kwartały 2010 roku oraz 75% za III kwartały 2009 roku.
8. W Spółce zachowana jest „złota” reguła bilansowa, majątek trwały pokryty jest w całości kapitałami stałymi.

Na osiągnięte przez Grupę przychody oraz stratę z działalności operacyjnej w III kwartale 2010 roku zasadniczy wpływ miały w dalszym ciągu skutki kryzysu finansowego na świecie. Grupa wciąż odczuwa wahania występujące w obszarze świadczonych usług, w efekcie których klienci wstrzymują lub przesuwają decyzje inwestycyjne, dotyczące rozpoczęcia nowych, dużych i długoterminowych projektów, w tym dotyczących specjalistycznych usług inżynierskich świadczonych przez jednostkę zależną DESART.

W poniższej tabeli zaprezentowano podlegające konsolidacji wyniki poszczególnych podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PROCAD:

Wyniki poszczególnych podmiotów Grupy	Przychody	Zysk (strata) operacyjna	Zysk (strata) brutto	Zysk (strata) netto
PROCAD SA	22 277	-269	188	139
Spółki zależne	5 748	-296	-334	-290
DESART Spółka z o.o.	2 913	-197	-208	-189
AutoR KSI Spółka z o.o.	2 835	-100	-125	-101
Korekty konsolidacyjne				142
Wynik finansowy Grupy Kapitałowej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej				-9

Jednostka zależna DES ART najsilniej odczuwa wciąż niestabilną sytuację na rynku usług inżynierskich oraz wzrost konkurencji, związany z mniejszą ilością pojawiających się na rynku projektów CAD i CAE. W rezultacie jest zmuszona obniżyć marże za usługi realizowane dla nowych klientów, dotychczasowi klienci natomiast, głównie z branży samochodowej i okrętowej, cały czas przesuwają uruchomienie nowych, długofalowych projektów. Obecnie prowadzone są prace nad poszerzeniem obszarów zbytu w zakresie rynku CAD, zwłaszcza w branży kolejowej. Efekty tych działań powinny być widoczne w nadchodzących kwartałach.

Na osiągnięte przez jednostkę zależną AutoR niższe przychody oraz stratę z działalności operacyjnej w III kwartale 2010 roku zasadniczy wpływ miały procesy reorganizacyjne w obsługiwanych przedsiębiorstwach, będące konsekwencją spowolnienia gospodarczego i/lub planowanych restrukturyzacji grup kapitałowych, które wstrzymały przygotowywane, długofalowe procesy mające na celu wdrożenia systemów CAD i PDM wraz z pakietami usług SST (Serwis, Suport, Trening). W trakcie minionego kwartału AutoR K.S.I. z powodzeniem wdrożyła instalacje i uzyskała wyłączność na dostawy na terenie Polski oprogramowania Arrow Tech. Obecnie trwają rozpoczęte w trzecim kwartale prace poszerzające i wspomagające portfolio wdrażanych Systemów CAD o analizy wartości biznesowej rozwiązań IT/CAX (systemy informatyczne dla inżynierów). Uzupełniona została oferta usługowa firmy o nową formę finansowania całości wdrożenia systemu, obejmująca także usługi (wdrożenia, szkolenia).

23. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym

- 23.1. W dniu 1 lutego 2010 roku PROCAD SA otrzymała podpisaną umowę, zawartą z Autodesk SA z siedzibą w Neuchatel (Szwajcaria). Umowa obowiązuje od 1 lutego 2010 roku i zastępuje umowę podpisaną 19 grudnia 2006 roku, obowiązującą do 31 stycznia 2010 roku, o której emitent informował raportem bieżącym nr 3/2006 z dnia 22 grudnia 2006 roku. Na podstawie umowy Autodesk S.A. ustanawia PROCAD SA jako „Value Added Reseller” produktów Autodesk Inc. Umową udzielono Spółce niewyłącznych praw do obrotu produktami Autodesk Inc. Prawa te Spółka może wykonywać na terytorium Polski. Umowa upoważnia PROCAD SA do oznaczania podczas działalności rynkowej swojej tożsamości jako „Autodesk Value Added Reseller”. Autoryzacja dotyczy następujących grup produktów: AEC - Architecture, Engineering & Construction, AEC - Robot Structural Analysis, DSG – Education, DSG - Open Distribution, Horizontal Design, M&E - M&E Software, MFG – Manufacturing, MFG – Productstream Pro Office. We wszystkich autoryzacjach Emitent uzyskał najwyższy dostępny status partnerski. W grupie produktów AEC, M&E oraz MFG jest to Autodesk Gold Partner, w Horizontal Design Autodesk Bronze Partner. Ponadto Spółka uzyskała możliwość realizacji zakupów produktów z grup: AEC, DSG i Horizontal Design bezpośrednio w Autodesk, z pominięciem krajowego kanału dystrybucji. Szczegółowe warunki finansowe współpracy z Autodesk i lokalnymi dystrybutorami są określane indywidualnie w trakcie realizowania konkretnych dostaw. Spółka uprawniona jest do dostarczania użytkownikom końcowym („End-User”) produktów Autodesk Inc z wyżej wymienionych grup bez prawa dokonywania modyfikacji. PROCAD SA uprawniony jest również do odsprzedaży użytkownikom końcowym subskrypcji, czyli prawa do otrzymywania i instalacji poprawek i uzupełnień oraz nowych wersji produktów w oznaczonym okresie.
- 23.2. W dniu 26.02.2010 roku PROCAD SA nabyła 51% udziałów w Spółce AutoR KSI Sp. z o.o. w Warszawie, dających 51 % praw głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej Spółki. Łączna ilość nabytych udziałów wyniosła 102 o łącznej wartości nominalnej 5 100 zł. Wartość transakcji w cenie nabycia wyniosła 1 348 tys. zł.
- 23.3. W dniu 30 marca 2010 roku PROCAD SA nabyła nieruchomość gruntową z budynkiem mieszkalnym, zlokalizowaną w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 289, o łącznej powierzchni 3432 m kw. Cena sprzedaży została ustalona na 1 244 400 zł (362,59 zł za m kw.). Umowa zawierała jednakże warunek zawieszający: w przypadku opuszczenia nieruchomości i opróżnienia zajmowanych izb z rzeczy i osób przez wszystkie przebywające tam osoby (za wyjątkiem uprawnionego z tytułu służebności osobistej mieszkania brata Sprzedającej) w terminie do dnia 30 czerwca 2010 roku, cena sprzedaży miała ulec podwyższeniu o kwotę 300 000 zł. Wobec spełnienia wymienionego warunku przez Sprzedającą, cena zakupu nieruchomości wyniosła ostatecznie 1 544 400 zł. Zakup nieruchomości gruntowej jest inwestycją długoterminową, z planem w perspektywie 2-3 lat rozpoczęcia budowy centrum szkoleniowo-biurowego, w którym w szczególności mieścić się będzie siedziba Spółki oraz prowadzona będzie działalność Spółki. Lokalizacja nieruchomości, szczególnie wobec bardzo ograniczonej podaży gruntów usytuowanych przy głównych ulicach

miasta, jak również wynegocjowana atrakcyjna cena zakupu rokując na istotny wzrost wartości nieruchomości w ciągu najbliższych kilku lat.

- 23.4. W dniu 19 marca 2010 roku odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PROCAD SA. Treść uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA w dniu 19 marca 2010 r. została ogłoszona raportem bieżącym nr 13/2010 dnia 19 marca 2010 roku.
- 23.5. W dniu 13 maja 2010 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA, które zatwierdziło sprawozdanie finansowe Emitenta i Grupy PROCAD za 2009 rok oraz podjęło uchwałę nr 6 w sprawie wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2009 roku. Na dywidendę dla akcjonariuszy przeznaczono kwotę 324 270,64 zł, co stanowi 4 grosze na każdą akcję. Data ustalenia prawa do dywidendy została określona na dzień 10 czerwca 2010 roku a dywidenda została wypłacona w dniu 30 czerwca 2010 roku.
- 23.6. W dniu 13 maja 2010 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PROCAD SA podjęło uchwałę nr 13 w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do przeprowadzenia skupu akcji własnych celem umorzenia. Treść uchwały została podana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 21 w dniu 13 maja 2010 roku. Na mocy niniejszej uchwały, w dniu 4 sierpnia 2010 Zarząd PROCAD SA przyjął program skupu akcji własnych w celu umorzenia. Rozpoczęcie programu zaplanowano na dzień 1 września 2010 roku, o czym poinformowano opinię publiczną w raportach bieżących nr 29 i 30 w dniu 4 sierpnia 2010 roku.
- 23.7. W dniu 13 maja 2010 roku Rada Nadzorcza PROCAD SA dokonała, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, wyboru podmiotu uprawnionego do przeglądu i badania sprawozdań finansowych Emitenta. Wybrany podmiotem jest DORADCA Auditors Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ulicy ul. Grunwaldzkiej 212, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 913. Wybrany audytor przeprowadzi badanie roczne oraz przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki i Grupy PROCAD SA za 2010 rok. Emitent korzystał z usług wybranego podmiotu w zakresie przeglądów półrocznych i badania rocznych sprawozdań finansowych za rok 2009.

24. Opis organizacji Grupy Kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

W skład Grupy Kapitałowej PROCAD wchodzi jednostka dominująca PROCAD SA oraz cztery jednostki zależne:

- i. DES ART Sp. z o.o., z siedzibą w Gdyni (81-366), ul. Batorego 28-32, w której PROCAD S.A. posiada 51% udziałów (51% w głosach), konsolidowana metodą pełną,
- ii. AutoR KSI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (03-665), ul. Bohuszewiczówny 14, w której PROCAD SA posiada 51% udziałów (51% w głosach), konsolidowana metodą pełną,
- iii. Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w której PROCAD SA posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym, wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotną wartość jej pozycji bilansowych,
- iv. CADOR CONSULTING Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni, w której DES ART Spółka z o.o. posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym, wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotną wartość jej pozycji bilansowych.

Opis jednostek tworzących Grupę Kapitałową PROCAD oraz przyczyny i podstawy prawne braku konsolidacji spółek Projekt – Biz Spółki z o.o. oraz CADOR CONSULTING Spółka z o.o. zostały przedstawione w punkcie 1 niniejszego sprawozdania.

25. Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PROCAD

W dniu 26 lutego 2010 r. PROCAD S.A. zawarła umowę nabycia 51% udziałów z prawem głosu w nienotowanej na giełdzie spółce AutoR KSI Sp. z o.o., mającej siedzibę w Warszawie. W związku z nabyciem tych udziałów Grupa Kapitałowa PROCAD została rozszerzona o nową jednostkę zależną, kontrolowaną przez Podmiot Dominujący. Szerszy opis niniejszej transakcji znajduje się w punkcie 5 „Połączenia jednostek gospodarczych” niniejszego sprawozdania kwartalnego.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30.09.2009 roku nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

26. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Grupa nie publikowała prognoz wyników finansowych na 2010 rok.

27. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne, co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy Emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Emitenta, akcjonariuszami posiadającymi na dzień przekazania niniejszego raportu co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu PROCAD SA są:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział % akcji	Liczba głosów	Udział % głosów
Jarosław Jarzyński	1 389 250	15,40%	1 389 250	15,40%
Janusz Szczęśniak	1 355 000	15,02%	1 355 000	15,02%
Paweł Władysław Kowalski	1 171 379	12,99%	1 171 379	12,99%
Maciej Horeczy	452 500	5,02%	452 500	5,02%

Od momentu przekazania poprzedniego sprawozdania finansowego za półrocze 2010 roku, nastąpiła następująca zmiana w strukturze własności znacznych pakietów akcji PROCAD SA:

W dniu 6 września 2010 roku wpłynęło do Spółki zawiadomienie od Pana Władysława Korzeniowskiego o zmniejszeniu udziału poniżej 5% (z 5,01% do 4,59%) ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu PROCAD SA w wyniku sprzedaży w dniu 1 września 2010 roku 37000 szt. akcji spółki na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. O wyżej wymienionym zawiadomieniu Emitent poinformował inwestorów raportem bieżącym nr 38/2010 z dnia 6 września br.

28. Zmiany w stanie posiadania akcji przez osoby Zarządzające i Nadzorujące od przekazania poprzedniego sprawozdania finansowego

Kapitał akcyjny PROCAD SA wynosi 901.900 zł i dzielił się na 9 019 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Według stanu na dzień 30 września 2010 roku w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących znajdowały się następujące ilości akcji:

Osoba	Pełniona funkcja	Ilość akcji	Wartość nominalna
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	1 389 250 szt.	138 925 zł
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	1 355 000 szt.	135 500 zł
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	452 500 szt.	45 250 zł
Andrzej Przewoźnik	Członek Rady Nadzorczej	6 000 szt.	600 zł

W spółkach zależnych zgodnie z informacjami posiadanymi przez Emitenta, stan posiadania akcji Emitenta przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień przekazania niniejszego raportu jest następujący:

Osoba	Pełniona funkcja	Ilość akcji	Wartość nominalna
Jan Parczewski	Prezes Zarządu AutoR KSI Sp. z o.o.	100 000 szt.	10 000 zł

W okresie od przekazania raportu kwartalnego za I półrocze 2010 roku nie wpłynęło do Spółki żadne zawiadomienie dotyczące zmiany w stanie posiadania akcji PROCAD SA przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta.

29. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

W omawianym okresie sprawozdawczym nie toczyły się i nie toczą, żadne postępowania przed organami rządowymi, postępowania sądowe lub arbitrażowe, dotyczące:

- a) zobowiązań albo wierzytelności Emitenta i spółki zależnej, których wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Grupy.
- b) dwu lub więcej postępowań dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności, których łączna wartość stanowiłaby odpowiednio co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

30. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli wartość tych transakcji (łączna wartość transakcji od początku roku obrotowego) przekracza wyrażoną w złotych polskich równowartość kwoty 500 000 euro – jeżeli nie są one transakcjami typowymi i rutynowymi, zawieranyymi na warunkach rynkowych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zawarto transakcji z podmiotami powiązаныmi, przekraczających równowartość 500 000 euro. Zawierane i realizowane transakcje były typowymi i rutynowymi transakcjami, zawieranyymi na warunkach rynkowych a ich łączna wartość nie przekroczyła równowartości 500 000 euro. Transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały przedstawione w punkcie 16 niniejszego sprawozdania.

31. Informacje o zaciągniętych kredytach oraz udzielonych przez Emitenta lub przez jednostki od niego zależne gwarancjach i poręczeniach

W omawianym okresie sprawozdawczym Emitent ani jednostki od niego zależne nie udzieliły poręczeń kredytu lub pożyczki ani gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, dla których łączna wartość istniejących poręczeń, lub gwarancji stanowiłaby równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta czy Grupy.

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa nie zaciągnęła żadnych kredytów.

32. Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

W opinii Zarządu PROCAD S.A. obecna sytuacja finansowa Grupy PROCAD SA jest dobra i stwarza sprzyjające warunki do dalszego rozwoju w 2010 roku. W opinii Zarządu do najważniejszych czynników, które bezpośrednio lub pośrednio mogą wpłynąć na działalność Grupy i osiągnięte przez nią wyniki w perspektywie kolejnego kwartału należą:

- a) konsolidacja działalności Grupy Kapitałowej szczególnie w kontekście jej poszerzenia w bieżącym roku o AutoR KSI Sp. z o.o.
- b) rozwój sytuacji na globalnych rynkach finansowych i gospodarczych oraz ich wpływ na sytuację ekonomiczną w Polsce,

- c) nastawienie potencjalnych klientów do kwestii inwestycyjnych w kontekście ogólnej sytuacji ekonomicznej, wpływające na tempo przyrostu zamówień i/lub redukcje zamówień obecnych,
- d) zmiany sytuacji kredytowej, płynności finansowej, możliwości finansowania się przez klientów
- e) intensywność działań bezpośredniej oraz pośredniej konkurencji,
- f) rezultaty bieżących działań handlowych,
- g) przebieg prac w ramach realizowanych umów projektowych,
- h) gotowość potencjalnych podmiotów akwizycji do przeprowadzenia transakcji kapitałowych na warunkach korzystnych dla Emitenta,
- i) inflacja i wahania kursów walut (przede wszystkim euro, dolara),
- j) szanse i ryzyka związane ze stosunkowo szybkimi zmianami technologicznymi i innowacjami w branży IT,
- k) konieczność przyciągania, utrzymania najbardziej wykwalifikowanych i kluczowych pracowników.

33. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta

Wprowadzone w 2008 roku zasady współpracy między Autodesk Inc. a jej partnerami handlowymi, do których zalicza się PROCAD SA stanowią, iż część marży (earn back) na produktach Autodesk jest wypłacana po kwartalnym okresie rozliczeniowym. Pomimo, iż earn back jest rozliczany w następnym kwartale, to z uwagi na jego przynależność do okresu minionego, został zaliczony do przychodów pierwszego kwartału, tak jak to się działo się w poprzednich latach.

Jednostkowe skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe PROCAD SA za okres 9 miesięcy zakończony w dniu 30 września 2010 roku

Wybrane jednostkowe dane finansowe PROCAD SA

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009
Aktywa razem	17 655	18 585	4 428	4 524
Zobowiązania długoterminowe	183	215	46	52
Zobowiązania krótkoterminowe	3 216	4 270	807	1 039
Kapitał własny	14 256	14 100	3 576	3 432
Kapitał zakładowy	902	902	226	220
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) **	1,58	1,56	0,40	0,38
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) ***	1,58	1,56	0,40	0,38

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2009	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2009
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	22 277	20 744	5 565	4 715
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-269	-280	-67	-64

Zysk (strata) brutto	188	144	47	33
Zysk (strata) netto	139	50	35	11
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 213	1 959	-303	445
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	406	-291	101	-66
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-410	-2 994	-102	-681
Przepływy pieniężne netto - razem	-1 217	-1 326	-304	-301
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *	0,02	0,01	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) ***	0,02	0,01	0,00	0,00

* Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą wyliczony został poprzez podzielenie zysku lub straty netto danego okresu przez średnią ważoną ilość akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

**Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą wyliczona została poprzez podzielenie kapitału własnego przez średnią ważoną ilość akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

*** Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji

Kursy wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi finansowymi porównawczymi

Przedstawione w sprawozdaniu wybrane dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na dzień kończący okres sprawozdawczy:

30.09.2010	1 EUR = 3,9870 PLN
30.09.2009	1 EUR = 4,2226 PLN
31.12.2009	1 EUR = 4,1082 PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca 2010 i 2009 roku (od stycznia do września), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za III kwartały 2010 r. wynosi 4,0027 PLN natomiast za III kwartały 2009 r. wynosi 4,3993 PLN.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	Stan na 30.09.2009
AKTYWA			
A. Aktywa trwałe	9 442	4 016	4 148
Wartości niematerialne	7	6	7
Rzeczowe aktywa trwałe	2 308	794	894
Należności długoterminowe	116	116	116
Inwestycje długoterminowe	0	0	0
Aktywa finansowe długoterminowe	7 011	3 100	3 098
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	33
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
B. Aktywa obrotowe	8 213	14 569	13 310
Zapasy	513	278	637
Należności z tytułu dostaw i usług	3 514	3 858	3 035
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19	0	10
Pozostałe należności publiczno-prawne	114	87	72
Należności krótkoterminowe pozostałe	8	25	14
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167	126	105
Aktywa finansowe krótkoterminowe	3 280	8 380	7 925

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	598	1 815	1 512
Suma aktywów	17 655	18 585	17 458
PASYWA			
A. Kapitał (fundusz) własny	14 256	14 100	14 146
Kapitał podstawowy	902	902	902
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 092	-2 321	-1 937
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 164	13 164
Kapitał zapasowy	1 030	1 967	1 967
Kapitał rezerwowy	1 000	0	0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0	0
Zysk (strata) netto za okres	139	388	50
B. Zobowiązania długoterminowe	183	215	243
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	96	20	38
Dotacje rządowe	0	9	0
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	21	21	21
Rezerwy na podatek odroczony	66	165	184
D. Zobowiązania krótkoterminowe	3 216	4 270	3 069
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 727	3 645	2 624
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	85	35	26
Dotacje rządowe	8	0	10
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	6	0
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	316	467	316
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	80	117	93
Suma zobowiązań	3 399	4 485	3 312
Suma pasywów	17 655	18 585	17 458

Podatek odroczony w Bilansie został zaprezentowany w kwocie netto, tj. po skompensowaniu aktywów z tytułu podatku odroczonego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego.

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

POZYCJE WARUNKOWE (w tys. zł)	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	Zmiana
1. Należności warunkowe	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	24	18	6
2.1 na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu	0	0	0
2.1.1 udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2.1.2 z tytułu nabycia udziałów w j. zależnej	0	0	0
2.2 na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	24	18	6
2.2.1. udzielonych gwarancji i poręczeń	24	18	6
- gwarancja bankowa	24	18	6
3. Inne (z tytułu)	0	0	0
- warunek zawieszający w umowie nabycia gruntu przez PROCAD SA		0	0
Pozycje warunkowe razem	24	18	6

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2009	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2009
Przychody ze sprzedaży	6 018	22 277	6 962	20 744
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2 164	9 203	2 183	7 643
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	3 854	13 074	4 779	13 101
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	4 704	17 510	5 372	16 101
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 447	6 118	1 473	5 215
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 257	11 392	3 899	10 886
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	1 314	4 767	1 590	4 643
Pozostałe przychody operacyjne	23	86	27	87
Koszty sprzedaży	793	2 325	528	1 784
Koszty ogólnego zarządu	864	2 760	1 046	3 195
Pozostałe koszty operacyjne	22	37	9	31
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	-342	-269	34	-280
Przychody finansowe	315	1 291	147	478
Koszty finansowe	187	834	51	54
Zysk/(Strata) brutto	-214	188	130	144
Podatek dochodowy	-36	49	17	94
a) część bieżąca	8	149	0	0
b) część odroczone	-44	-100	17	94
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy	-178	139	113	50
Inne całkowite dochody za okres	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Całkowity dochód (strata) netto za okres	-178	139	113	50

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2009	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2009
Zysk (strata) netto	-178,00	139	113	50
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *	-0,02	0,02	0,01	0,01
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.) **	9 019	9 019	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) **	-0,02	0,02	0,01	0,01

* Zysk/Strata na jedną akcję wyliczony został poprzez podzielenie zysku lub straty netto danego okresu, który przypada na zwykłych akcjonariuszy, przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

** Ze względu na brak czynników rozwadniających na dzień sprawozdawczy oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2010	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2009	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2009
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk brutto	-214	188	130	144
Korekty o pozycje:	-76	-351	-41	56
Amortyzacja	94	290	109	357
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	9	16	1	4
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-142	-484	-151	-403
Podatek dochodowy zapłacony	-37	-174	0	98
Pozostałe pozycje netto	0	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	-290	-163	89	200
Zmiana stanu rezerw	0	0	0	0
Zmiana stanu zapasów	-39	-235	-226	132
Zmiana stanu należności netto	481	334	792	2 565
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 180	-1 108	-111	-1 014
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-70	-41	29	76
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 098	-1 213	573	1 959
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	32	32	23	23
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-27	-1 626	-45	-98
Wpływy ze sprzedaży inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	1 100	5 400	0	0
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek i odsetek	79	526		0
Wydatki z tytułu przejęcia jednostki zależnej	0	-1 006		0
Nabycie aktywów finansowych	0	-2 000		0
Pożyczki udzielone	-430	-920	-16	-216
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	754	406	-38	-291
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
Dotacje rządowe	0	0	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	-346	-1 937
Wypłata dywidendy	0	-324	-998	-998
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-22	-70	-8	-55
Odsetki	-9	-16	-1	-4
Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-31	-410	-1 353	-2 994
Przepływy pieniężne netto razem	-375	-1 217	-818	-1 326
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-375	-1 217	-818	-1 326
Środki pieniężne na początek okresu	973	1 815	2 330	2 838
Środki pieniężne na koniec okresu	598	598	1 512	1 512

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	Stan na 30.09.2009
Kapitał własny na początek okresu	14 100	17 031	17 032
Zmiany standardów rachunkowości	0	0	0
Kapitał własny na początek okresu, po uzgodnieniu	14 100	17 031	17 032
Kapitał podstawowy na początek okresu	902	902	902
Emisja akcji	0	0	0
Kapitał podstawowy na koniec okresu	902	902	902
Akcje własne na początek okresu	-2 321	0	0
Zakup akcji własnych	0	-2 321	-1 937
Umorzenie akcji własnych	0	0	0
Zapłata za udziały w AUTOR KSI Sp. z o.o.	229	0	
Akcje własne na koniec okresu	-2 092	-2 321	-1 937
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na początek okresu	13 164	13 164	13 164
Wartość godziwa wydanych akcji własnych	113	0	0
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej na koniec okresu	13 277	13 164	13 164
Kapitał zapasowy na początek okresu	1 967	1 992	1 992
Podział zysku z lat poprzednich	63	0	0
Wypłata dywidendy	0	-25	-25
Kapitał zapasowy na koniec okresu	2 030	1 967	1 967
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	387	973	973
Podział zysku na kapitał zapasowy	-63	0	0
Wypłata dywidendy	-324	-973	-973
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
Całkowity dochód za okres	139	388	50
Kapitał własny na koniec okresu	14 256	14 100	14 146

Dodatkowe noty objaśniające

1. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym w dniu 30.09.2010 roku PROCAD SA nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 1 622 tys. zł (93 tys. zł w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30.09.2009 roku). Nabyte aktywa trwałe stanowią nieruchomością gruntową z budynkiem mieszkalnym, zlokalizowaną w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 289, o łącznej powierzchni 3 432 m kw. Koszt nabycia gruntu wyniósł 1 586 tys. zł.

Wyniki na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych osiągnięte w okresie 9 miesięcy zakończonym w dniu 30 września odpowiednio 2010 i 2009 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Sprzedaż	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września	
	2010	2009
Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych (RAT):	32	23
Wartość księgowa sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych (RAT):	17	9
Zrealizowany zysk/strata ze sprzedaży RAT:	15	14

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Emitent nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych

2. Informacja o kosztach według rodzaju

Koszty wg rodzaju	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2010	30 września 2009
Amortyzacja	290	357
Zużycie materiałów i energii	228	241
Usługi obce	5 891	4 970
Podatki i opłaty	55	50
Wynagrodzenia	3 411	3 476
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	644	690
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	683	410
- podróże służbowe	216	175
- reklama	373	156
- ubezpieczenia	44	42
- pozostałe	50	37
Koszty według rodzaju, razem	11 203	10 194
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-2 325	-1 784
Koszty ogólnego zarządu	-2 760	-3 195
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 118	5 215

3. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	82	115	-33
Aktualizacja należności	8	9	0
Odpis aktualizujący udziały Projekt-Biz	51	51	0
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	18	51	-33
rezerwa na świadczenia pracownicze	4	4	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	148	280	-132
amortyzacja podatkowa	0	1	0
leasing środków trwałych	13	7	6
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	93	204	-111
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	40	69	-29
Aktywa (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	-66	-165	100

* Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego została w prezentowanych okresach sprawozdawczych, skompensowana z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

4. Informacje o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.09.2010	Stan na 31.12.2009	zmiana
należności krótkoterminowe	85	114	-28
zapasy	56	56	0
środki trwałe	0	0	0
Ogółem	141	169	-28

5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Spółka PROCAD SA nie publikowała prognoz wyników finansowych na 2010 rok.

Gdańsk, dnia 15 listopada 2010 r.

Sporządziła:

Wioletta Piasecka – Główna Księgowa

Podpisy Zarządu:

.....
Jarosław Jarzyński – Prezes
Zarządu

.....
Janusz Szczęśniak – Wiceprezes
Zarządu

.....
Maciej Horeczy – Wiceprezes
Zarządu