



**Sprawozdanie finansowe Spółki PROCAD SA
za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

**Sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

WSTĘP	4
I WYBRANE DANE FINANSOWE	5
II SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES DWUNASTU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2013 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF	6
1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	6
2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
III Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	10
1. Informacje ogólne.....	10
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	11
3. Przyjęte zasady rachunkowości.....	12
3.1 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości.....	12
3.2 Zasady (polityka) rachunkowości.....	15
3.2.1 Środki trwałe i wartości niematerialne	15
3.2.2 Nieruchomości inwestycyjne oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji	17
3.2.3 Utrata wartości aktywów trwałych.....	17
3.2.4 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	17
3.2.5 Leasing	18
3.2.6 Aktywa i zobowiązania finansowe	18
3.2.7 Zapasy	21
3.2.8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21
3.2.9 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych	21
3.2.10 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	22
3.2.11 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe.....	22
3.2.12 Rozliczenia międzyokresowe kosztów	22
3.2.13 Rozliczenia międzyokresowe przychodów	22
3.2.14 Dotacje.....	23
3.2.15 Świadczenia pracownicze.....	23
3.2.16 Rezerwy	23
3.2.17 Kapitały własne.....	24
3.2.18 Przychody	24
3.2.19 Koszty	24
3.2.20 Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	24
3.2.21 Przychody i koszty finansowe.....	25
3.2.22 Podatek dochodowy	25
3.2.23 Podatek odroczony	25
3.2.24 Zysk na jedną akcję	26
4. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	26
5. Rzeczowe aktywa trwałe.....	28
6. Wartości niematerialne.....	29
7. Aktywa finansowe	30
7.1 Udziały w jednostkach zależnych	31
7.1.1 Szczegółowe informacje oraz wybrane dane finansowe jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiają się następująco:	32
7.1.2 Test na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych	32
7.2 Pożyczki udzielone	33
7.3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	34
7.4 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....	35
8. Zapasy.....	36
9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	36
10. Rozliczenia międzyokresowe	37
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	38
12. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	38
13. Kapitał akcyjny	38
13.1 Kapitał podstawowy	39
13.2 Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	40
13.3 Akcje własne	40
14. Kapitał zapasowy	41

15. Kapitał rezerwowy	41
16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	41
17. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane oraz odsetki od zobowiązań	42
18. Pozostałe zobowiązania finansowe	42
19. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	42
20. Dotacje rządowe	43
21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	43
22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	43
23. Pozostałe zobowiązania	44
24. Podatek odroczony	44
25. Przychody i koszty operacyjne	46
25.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług	46
25.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	46
25.3 Koszty według rodzaju	46
26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	47
27. Przychody i koszty finansowe	47
28. Podatek dochodowy	48
28.1 Uzgodnienie obciążenia podatkowego z iloczynem wyniku rachunkowego i ustawowej stawki podatkowej	48
28.2 Efektywna stawka podatkowa	49
28.3 Bieżące aktywa i zobowiązania finansowe	49
29. Działalność zaniechana	49
30. Zysk na jedną akcję zwykłą	49
31. Wartość księgową na jedną akcję	50
32. Należności i zobowiązania warunkowe	50
33. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	50
34. Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa	52
35. Instrumenty finansowe	52
35.1 Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych	52
35.2 Hierarchia wartości godziwej	53
36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	54
36.1 Informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej:	54
36.2 Ryzyko zmiany kursów walut:	54
36.3 Informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym:	55
36.4 Ryzyko płynności finansowej:	55
36.5 Zarządzanie kapitałem	56
37. Istotne postępowania sądowe przeciwko PROCAD SA	56
38. Struktura zatrudnienia	57
39. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres	57
40. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	57
41. Informacje dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	57

WSTĘP

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki PROCAD SA zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (§ 84 ust. 1 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCAD SA, sporządzone za okres od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku i na dzień 31 grudnia 2013 roku zawiera:

- jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCAD SA sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2013 do 31.12.2013 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.

I WYBRANE DANE FINANSOWE

L.p.	WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
		Rok 2013 okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Rok 2012 okres od 01.01.2012 do 31.12.2012	Rok 2013 okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Rok 2012 okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	34 628	32 139	8 223	7 701
II	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	510	543	121	130
III	Zysk (strata) brutto	809	823	192	197
IV	Zysk (strata) netto	640	627	152	150
V	Całkowity dochód (strata) ogółem	649	624	154	150
VI	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	427	394	101	94
VII	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 062	-6	252	-1
VIII	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-795	-120	-189	-29
IX	Przepływy pieniężne netto - razem	694	268	165	64
X	Aktywa razem	19 873	18 102	4 792	4 428
XI	Zobowiązania długoterminowe	487	114	117	28
XII	Zobowiązania krótkoterminowe	5 043	3 745	1 216	916
XIII	Kapitał własny	14 343	14 243	3 458	3 484
XIV	Kapitał zakładowy	902	902	217	221
XV	Średnia ważona liczba akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019	9 019	9 019
XVI	Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) **	0,07	0,07	0,02	0,02
XVIII	Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) podstawowa i rozwodniona **	1,59	1,58	0,38	0,39
XVII	Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,07	0,07	0,02	0,02

* 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.

** 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 walutę EUR według następujących zasad:

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto ogłoszony przez NBP kurs EURO z dnia:

a) 31.12.2013 roku	1 EUR =	4,1472 PLN
b) 30.12.2012 roku	1 EUR =	4,0882 PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca 2013 i 2012 roku (od stycznia do grudnia), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za 2013 rok wynosi 4,211 PLN natomiast za 2012 rok wynosi 4,1736 PLN.

II SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES DWUNASTU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2013 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF

1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	Stan na dzień	
		31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Aktywa trwałe		9 227	7 984
Rzeczowe aktywa trwałe	5	2 834	2 329
Wartości niematerialne	6	26	37
Aktywa finansowe długoterminowe	7	6 257	5 545
Należności długoterminowe	9	51	24
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		11	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26	48	49
Aktywa obrotowe		10 646	10 118
Zapasy	8	276	562
Należności z tytułu dostaw i usług	9	5 673	4 468
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	28.3	0	9
Pozostałe należności publiczno-prawne	9	0	116
Należności krótkoterminowe pozostałe	9	409	57
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	312	181
Aktywa finansowe krótkoterminowe	7	1 775	3 218
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	2 201	1 507
Suma aktywów		19 873	18 102

PASYWA	NOTA	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Kapitał (fundusz) własny		14 343	14 243
Kapitał podstawowy	13.1	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13.2	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	13.3	-2 832	-2 832
Kapitał zapasowy	14	2 340	2 262
Kapitał rezerwowy	15	16	7
Zyski zatrzymane		640	627
Zobowiązania długoterminowe		487	114
Pozostałe zobowiązania finansowe	18, 19	461	87
Dotacje rządowe	20	4	5
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	22	22
Rezerwy na podatek odroczoney	24	0	0
Pozostałe zobowiązania	23	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		5 043	3 745
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	4 133	3 149
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	17	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	18, 19	171	69
Dotacje rządowe	20	0	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	28.2	65	0
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	23	506	372
Pozostałe zobowiązania	23	168	155
Suma zobowiązań		5 530	3 859
Suma pasywów		19 873	18 102

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

2. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	NOTA	Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia	
		2013	2012
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	25	34 628	32 139
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	25.1	13 619	12 876
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	25.2	21 009	19 263
Koszt własny sprzedaży		27 231	25 317
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	25.3	10 907	9 444
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		16 324	15 873
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		7 397	6 822
Pozostałe przychody operacyjne	26	235	249
Koszty sprzedaży	25.3	4 033	2 943
Koszty ogólnego zarządu	25.3	2 882	3 348
Pozostałe koszty operacyjne	26	207	237
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		510	543
Przychody finansowe	27	386	519
Koszty finansowe	27	87	239
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		809	823
Podatek dochodowy	28	169	196
a) część bieżąca	30.1	169	226
b) część odroczone	26	0	-30
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		640	627
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		640	627
Pozostałe całkowite dochody za okres, netto		9	-3
Skutki przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		11	-3
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów		2	0
Suma całkowitych dochodów (strat) netto		649	624

3. SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia	
	2013	2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	809	823
Korekty o pozycje:	-187	-295
Amortyzacja	288	265
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	12	11
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-392	-384
Podatek dochodowy zapłacony	-95	-187
Pozostałe pozycje netto	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	622	528
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu zapasów	286	2
Zmiana stanu należności netto	-1 468	-1 083
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 128	1 058
Zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-141	-111
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	427	394
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	124	111
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-99	-376
Wpływy z aktywów finansowych	2 637	2 917
Nabycie aktywów finansowych	-1 600	-1 300
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek	0	-430
Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych	0	-928
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 062	-6
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Dotacje rządowe	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0
Wypłata dywidendy	-549	0
Spląty kredytów i pożyczek	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-234	-108
Odsetki	-12	-12
Inne wydatki finansowe	0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-795	-120
Przepływy pieniężne netto razem	694	268
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	694	268
Środki pieniężne na początek okresu	1 507	1 239
Środki pieniężne na koniec okresu	2 201	1 507

4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2013 ROKU	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2013	902	13 277	-2 832	2 262	7	627	14 243
Zysk (strata) netto za rok						640	640
Inne całkowite dochody					9		9
Wyplata dywidendy						-549	-549
Nabycie akcji własnych							0
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				78		-78	0
Nabycie spółki zależnej							0
Nabycie udziałów niekontrolujących							0
Stan na 31 grudnia 2013	902	13 277	-2 832	2 340	16	640	14 343

Stan na 1 stycznia 2012	902	13 277	-2 832	2 017	10	245	13 619
Zysk (strata) netto za rok						627	627
Inne całkowite dochody					-3		-3
Wyplata dywidendy							0
Nabycie akcji własnych							0
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				245		-245	0
Nabycie spółki zależnej							0
Nabycie udziałów niekontrolujących							0
Stan na 31 grudnia 2012	902	13 277	-2 832	2 262	7	627	14 243

III Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

PROCAD SA (PROCAD) z siedzibą w Gdańsku przy ulicy Kartuskiej 215 jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000258329. Spółka posiada następujący numer NIP 584-10-03-488 oraz REGON 190330106. 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.

Akcje PROCAD SA są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych od dnia 15 stycznia 2007 roku. Według klasyfikacji GPW w Warszawie, PROCAD SA jest zaklasyfikowana do sektora „informatyka”.

Podstawowym przedmiotem działalności PROCAD SA 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. Oferta obejmuje również systemy operacyjne, oprogramowanie graficzne, biurowe oraz narzędziowe, a także specjalistyczny sprzęt komputerowy, stanowiący platformę dla oprogramowania CAD. 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.

Czas trwania działalności

Czas trwania Spółki PROCAD SA jest nieoznaczony.

Skład osobowy organów Spółki

a) W skład Zarządu PROCAD SA na dzień 31 grudnia 2013 roku wchodził:

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

b) W skład Rady Nadzorczej PROCAD SA na dzień 31 grudnia 2013 roku wchodził:

- Andrzej Przewoźnik - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Andrzej Chmielecki - Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Bożena Szczęśniak - Członek Rady Nadzorczej,
- Mariusz Jagodziński - Członek Rady Nadzorczej,
- Hubert Kowalski - Członek Rady Nadzorczej,

c) Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD SA w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku oraz pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie było zmian w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD SA.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji na głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Spółka bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku podejmują te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i / lub ujawniania informacji w sprawozdaniu finansowym Spółki ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSR 17 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Sprawozdanie obejmuje okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17 marca 2014 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez PROCAD SA. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Emitenta w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

Niniejsze 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. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

Szacunki, założenia i profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSR i MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, 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, odroczonego podatku dochodowego, rozliczeń międzyokresowych, przyjętych stawek amortyzacyjnych, klasyfikacji umów leasingu oraz szacowania utraty wartości przez składniki aktywów.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeżeli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeżeli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną jednostki 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 jednostka. 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.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

3.1 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Spółka stosuje zasady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej zwanych dalej „MSSF”. Przyjęte zasady rachunkowości są spójne z zasadami stosowanymi w roku ubiegłym z wyjątkiem zastosowania poniżej opisanych nowych regulacji. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową i działalność Spółki.

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów zostały zastosowane przez Spółkę w 2013 roku:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Prezentacja pozycji pozostałych całkowitych dochodów”. Zmiany dotyczą grupowania pozycji pozostałych dochodów całkowitych, mogących zostać przeniesione do rachunku zysków i strat. Zmiany potwierdzają ponadto możliwość prezentacji pozycji pozostałych dochodów całkowitych i pozycji rachunku zysków i strat jako jedno bądź dwa oddzielne sprawozdania. Spółka zastosowała te zmiany po raz pierwszy w bieżącym roku. Zgodnie z tymi zmianami, nazwa „sprawozdanie z całkowitych dochodów” zostało zmienione na „rachunek zysków i strat oraz pozostałe całkowite dochody”. Zastosowanie zmian do MSR 1 nie powoduje innych niż wyżej wymienione prezentacyjne zmiany, tj. nie ma wpływu na wynik w rachunku zysków i strat, pozostałych całkowitych dochodach ani na sumę całkowitych dochodów.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”, zostały opublikowane w dniu 16 czerwca 2011 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany eliminują możliwość opóźnienia w rozpoznaniu zysków i strat znaną jako „metoda korytarzowa”. Ponadto poprawiają prezentację wynikających z planów świadczeń pracowniczych zmian w bilansie oraz niezbędnych szacunków prezentowanych w innych dochodach całkowitych, jak również rozszerzają zakres wymaganych ujawnień z tym związanych. Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku. Wprowadzona zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, ponieważ nie występują opisane w nim świadczenia pracownicze.
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy – Pożyczki rządowe” mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiana dotyczy kredytów otrzymanych od instytucji rządowych, udzielonych wg stopy procentowej niższej niż stopa rynkowa. Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku. Wprowadzona zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany w MSSF 7 „Ujawnienia – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych” zostały opublikowane w dniu 16 grudnia 2011 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Nie zmieniając generalnych zasad odnośnie kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych, rozszerzono zakres ujawnień odnośnie kompensowanych ze sobą kwot. Wprowadzono również wymóg szerszych (bardziej przejrzystych) ujawnień związanych z zarządzaniem ryzykiem kredytowym z wykorzystaniem

zabezpieczeń (zastawów) otrzymanych lub przekazanych. Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku. Ponieważ Spółka nie posiada umów kompensat, zastosowanie zmian do MSSF 7 nie miało istotnego wpływu na ujawnienia lub na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym.

- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”, mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku i później. Nowy standard został opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku i wynika przede wszystkim z przeniesienia niektórych postanowień dotychczasowego MSR 27 do nowych MSSF 10 oraz MSSF 11. Standard zawiera wymogi w zakresie prezentacji oraz ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpił dotychczasowy MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe. Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku. Wprowadzona zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i we wspólnych przedsięwzięciach”, mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku i później. Nowy standard został opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku i dotyczy rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. Określa również wymogi stosowania metody praw własności w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpił dotychczasowy MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych. Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku. Wprowadzona zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku. Standard definiuje pojęcie kontroli jako czynnika determinującego czy jednostka powinna zostać objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Zgodnie z MSSF 10, kontrola opiera się na tym, czy inwestor posiada:
 - (a) władzę nad inwestycją,
 - (b) ekspozycję lub prawo do zmiennych zysków powstałych z jej zaangażowania w inwestycję,
 - (c) możliwość korzystania władzy nad inwestycją w celu wpłynięcia na wysokość zwrotu z inwestycji.Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku. Wprowadzona zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia”, ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku i później. Standard kładzie nacisk na prawa i obowiązki wynikające ze wspólnej umowy niezależnie od jej formy prawnej oraz eliminuje niekonsekwencję w raportowaniu poprzez określenie metody rozliczania udziałów we wspólnie kontrolowanych jednostkach. Możliwość zastosowania metody konsolidacji proporcjonalnej w stosunku do jednostek współkontrolowanych została usunięta. Ponadto, MSSF 11 eliminuje wspólnie kontrolowane aktywa pozostawiając rozróżnienie na wspólne operacje i wspólne przedsięwzięcie. Wspólne operacje są to wspólne postanowienia umowne, w których strony mają wspólną kontrolę nad prawami do aktywów i zobowiązań. Wspólne przedsięwzięcie jest to wspólne postanowienie umowne, w którym strony mają wspólną kontrolę nad prawami do aktywów netto. Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku. Wprowadzona zmiana nie ma istotnego wpływu na wyniki działalności i sytuację finansową Spółki.
- MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki”, ma zastosowanie dla okresów 1 stycznia 2013 roku i później. Nowy standard został opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku i zawiera wymogi ujawnień informacyjnych na temat powiązań pomiędzy podmiotami. Celem MSSF 12 jest dostarczanie informacji, tak aby użytkownicy sprawozdań finansowych mogli ocenić podstawę kontroli, ograniczenia narzucone na skonsolidowane aktywa i pasywa, ekspozycję na ryzyko wynikające z zaangażowania w strukturalne jednostki nieobjęte konsolidacją oraz zaangażowanie niekontrolujących posiadaczy udziałów w operacjach skonsolidowanych jednostek. Wprowadzona zmiana nie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”, ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku i później. Nowy standard został opublikowany w dniu 12 maja 2011 i w założeniu ma ułatwić stosowanie wyceny w wartości godziwej poprzez zmniejszenie złożoności rozwiązań i zwiększenie konsekwencji w stosowaniu zasad wyceny wartości godziwej. W standardzie wyraźnie określono cel takiej wyceny i sprecyzowano definicję wartości godziwej. MSSF 13 definiuje wartość godziwą jako cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia

zobowiązania w zwyczajowej transakcji w głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych. Zgodnie z MSSF 13 wartością godziwą jest cena wyjścia, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. Ponadto, MSSF 13 zawiera obszerne wymogi dotyczące ujawniania informacji. Spółka stosuje nowy standard od 1 stycznia 2013 roku. Zastosowanie MSSF 13 nie miało istotnego wpływu na kwoty ujęte w sprawozdaniu finansowym.

- Zmiany i poprawki do różnych MSSF oraz przepisy przejściowe do MSSF 10, MSSF 11 oraz MSSF 12 - dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku.
- KIMSF 20 „Koszty usuwania nakładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej”. Interpretacja została wydana w dniu 19 października 2011 roku i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku lub później. Interpretacja zawiera wytyczne odnośnie ujmowania kosztów usunięcia zewnętrznych warstw gruntu w celu uzyskania dostępu do wydobywanych surowców w kopalniach odkrywkowych. Wprowadzona zmiana nie miała istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, ponieważ nie dotyczy działalności Spółki.

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje, które zostały już opublikowane, ale nie były obowiązujące w roku 2013, ponieważ nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale które nie weszły jeszcze w życie lub których Spółka nie zdecydowała się zastosować wcześniej:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena” - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 lub później (nie zatwierdzone przez Unię Europejską). 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.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” - nowy standard został opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Standard ten ma charakter przejściowy w związku z toczącymi się pracami RMSR nad uregulowaniem sposobu rozliczania operacji w warunkach regulacji cen. Standard wprowadza zasady ujmowania aktywów i zobowiązań powstałych w związku z transakcjami o cenach regulowanych w przypadku gdy jednostka podejmie decyzję o przejściu na MSSF.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie. Pomniejsze zmiany dotyczą zakresu zastosowania standardu do składek od pracowników lub osób trzecich płaconych na rzecz programów określonych świadczeń. Celem zmian jest uproszczenie rozliczania składek, które są niezależne od liczby przepracowanych lat pracy.
- Zmiany do MSR 32 „Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych” zostały opublikowane w dniu 16 grudnia 2011 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany doprecyzowują zasady kompensowania i skupiają się na czterech głównych obszarach:
 - (a) wyjaśnienie, na czym polega "posiadanie możliwego do wyegzekwowania prawa do przeprowadzania kompensaty";
 - (b) jednoczesne przeprowadzanie kompensat i rozliczeń;
 - (c) kompensowanie zabezpieczeń;
 - (d) jednostka rozliczeniowa na potrzeby kompensat.
- Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27 Jednostki inwestycyjne (opublikowane w dniu 31 października 2012 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany zapewniają zwolnienie z wymogu konsolidacji zgodnie z MSSF 10 oraz wymagają od jednostek inwestycyjnych ujmowanie poszczególnych jednostek zależnych w wartości godziwej przez wynik finansowy, zamiast je konsolidować. Zmiany dostarczają również wymagania dotyczące ujawnień dla jednostek inwestycyjnych.
- KIMSF 21 „Opłaty publiczne” – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2014 roku lub później. Interpretacja dotyczy firm podlegających opłatom publicznym innym niż podatki dochodowe wchodzące w zakres MSR 12. KIMSF 21 zajmuje

się momentem ujęcia zobowiązań do uiszczenia opłaty publicznej, wykazywanych zgodnie z MSR 37 „Zobowiązania” oraz zobowiązań do uiszczenia opłaty publicznej, których termin i kwoty są pewne. Zasady ujmowania, to brak obowiązku uiszczenia opłaty publicznej, która powstanie w przyszłości tylko ze względu na kontynuację działalności, ujęcie zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej w momencie wystąpienia zdarzenia obligującego.

- Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów niefinansowych” – zostały opublikowane 29 maja 2013 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie. Zmiany dotyczą ujawnień wartości odzyskiwalnej, usuwają wymóg ujawnienia wartości odzyskiwalnej w sytuacji gdy ośrodek wypracowujący środki pieniężne zawiera wartość firmy lub aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania i nie stwierdzono utraty wartości.
- Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe” Klasyfikacja i Wycena: Odnowienie instrumentów pochodnych i kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń - zostały opublikowane w czerwcu 2013 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 r. lub po tej dacie. Zmiany pozwalają na kontynuowanie rachunkowości zabezpieczeń w sytuacji, gdy instrument pochodny, który był desygnowany jako instrument zabezpieczający, zostaje odnowiony (tj. strony zgodziły się na zastąpienie oryginalnego kontrahenta nowym) w efekcie rozliczenia instrumentu z centralną izbą rozliczeniową będące konsekwencją przepisów prawa, jeżeli spełnione są ściśle określone warunki.
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa. Mają one zastosowanie w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie,
- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (2011-2013). W dniu 12 grudnia 2013 roku zostały opublikowane kolejne zmiany do czterech standardów wynikające z projektu proponowanych zmian do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej opublikowanego w listopadzie 2012 roku. Mają one zastosowanie przeważnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później.

Według oceny Zarządu Spółki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów, nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień kończący okres sprawozdawczy.

3.2 Zasady (polityka) rachunkowości

3.2.1 Środki trwale i wartości niematerialne

1. Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwale 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 szacowny 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, zbiorów 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 założenia 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 Spółka 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, Spółka 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 Spółka prowadzi działalność, w tym na rynkach, na które przeznaczone są wytwarzane przez nią produkty i usługi, a także wzrost rynkowych stóp procentowych i premii za ryzyko uwzględnianych w kalkulacji stóp dyskontowych wykorzystywanych do wyliczenia 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 Spółki ośrodków), do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub Spółki 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 klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik, 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 wynik, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.
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 wynik.
4. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik obejmują aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz takie, które w momencie pierwotnego ujęcia zostały wyznaczone do wyceny w wartości godziwej przez wynik. 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 wynik 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 wynik. 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 wynik, 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. Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu instrumentu dłużnego i alokacji dochodu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności instrumentu dłużnego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.
11. 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.
12. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. 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.
13. 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).

14. Aktywa finansowe będące instrumentami kapitałowymi, których wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, wycenia się w koszcie 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.
15. Wartość godziwą jednostek uczestnictwa w otwartych gotówkowych funduszach inwestycyjnych ustala się na podstawie wyceny dokonanej przez te fundusze.
16. 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.
17. 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, z wyjątkiem sytuacji, gdy wyceniane są one w kwocie innej niż wartość godziwa.
18. 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.
19. 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.

20. Aktywa finansowe nabyte lub sprzedane w ramach standardowych transakcji ujmuje się i wyksięguje w dacie transakcji. Standardowe transakcje to transakcje nabycia lub sprzedaży aktywów finansowych wymagające dostarczenia tych aktywów w terminie ustalonym w regulacjach lub konwencjach przyjętych na rynku.
21. 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. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana według następujących zasad:
 - a) w drodze szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć
 - b) metodą pierwsze weszło-pierwsze wyszło (FIFO).
4. Zapasy na dzień bilansowy wyceniane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży możliwych do uzyskania.
5. Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość zapasów, dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

3.2.8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

1. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym 3 miesięcy.
2. Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 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 sprawozdaniu z 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, obowiązującym na dzień zawarcia transakcji chyba, że w innym wiążącym PROCAD dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji oraz zapłaty należności lub zobowiązań za pośrednictwem rachunku walutowego.
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 końca okresu sprawozdawczego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.
2. Należności niestanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymaganej zapłaty.
3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.
4. 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.
5. 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 kończącego okres sprawozdawczy. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są na dzień powstania według wartości nominalnej a na dzień kończący okres sprawozdawczy 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.
3. 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. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów dokonywane są wówczas, jeżeli koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze oraz nakłady na prace rozwojowe.
2. Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów stanowią prawdopodobne zobowiązania przypadające do zapłaty, wynikające w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez jej kontrahentów, a także kwoty należne pracownikom. 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.
3. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, wielkości i świadczeń lub utraty ich wartości.
4. 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 równolegle do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

3.2.14 Dotacje

1. Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki.
2. Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, ujmuje się w pozycji rozliczeń międzyokresowych, a następnie stopniowo, drogą systematycznych odpisów odnosi do przychodów przez szacowany okres użytkowania związanego z nimi składnika aktywów.
3. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie jako przychód w poszczególnych okresach, w sposób współmierny do kosztów, które te dotacje mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne jako rekompensata za już poniesione koszty lub straty lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego bez ponoszenia przyszłych kosztów, ujmowane są jako przychód w okresie, w którym stają się należne.
4. Dotacje do przychodów prezentuje się jako przychód, oddzielnie od odnośnych kosztów, które dotacje te mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje takie ujmowane są jako przychód niezależnie od tego czy zostały otrzymane w formie środków pieniężnych czy też przybierają formę redukcji zobowiązań.
5. Dotacje niepieniężne są ujmowane w księgach w wartości godziwej.

3.2.15 Świadczenia pracownicze

1. Spółka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień kończący okres sprawozdawczy, 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. Spółka 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 Spółce 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.
2. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazywane w zysku lub stracie 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 koniec okresu sprawozdawczego. Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień sprawozdawczy i aktualizuje 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 ujmują się w wartości nominalnej, wg rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu.
2. Kapitał własny stanowią:
 - a) Kapitał podstawowy (akcyjny),
 - b) Akcje własne (wielkość ujemna),
 - c) Nadwyżka ze sprzedaży akcji własnych powyżej wartości nominalnej,
 - d) Kapitał zapasowy,
 - e) Kapitał rezerwowy tworzony i wykorzystywany zgodnie ze statutem oraz obejmujący inne skumulowane całkowite dochody, na które składają się:
 - skumulowane przychody/koszty z aktualizacji wyceny – kapitał z aktualizacji wyceny,
 - skumulowane przychody/koszty z wyceny do wartości godziwej aktywów finansowych zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży,
 - skutki podatkowe odnoszące się do skumulowanych przychodów/kosztów ujętych w innych skumulowanych całkowitych dochodach
 - f) Zyski zatrzymane
 - g) Pozostałe składniki kapitału własnego

3.2.18 Przychody

1. Przychody ze sprzedaży są ujmowane w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów, w zwykłym toku działalności operacyjnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty.
2. Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmują 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).
3. 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 ujmują 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. Koszty ujmują się w zysku lub stracie na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności
3. Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.
4. Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym. Za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów ujętych w zysku lub stracie 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 lub należności,
- ustalenia rzeczywistych 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 dywidend (udziału w zyskach) ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

3.2.22 Podatek dochodowy

1. Podatek dochodowy za dany okres, obejmuje:
 - część bieżącą,
 - część odroczoną.
2. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku podatkowego. 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. Podatek bieżący jest wyliczany z zastosowaniem stawek i przepisów podatkowych, obowiązujących w danym roku obrotowym.
3. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

3.2.23 Podatek odroczony

1. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice występujące na dzień sprawozdawczy między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku tworzone są od ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych.
4. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie jest ujmowana, jeżeli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na zysk lub stratę brutto.

5. Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.
6. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
7. Spółka 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. Podatek odroczonego ujmowany jest w zysku lub stracie danego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowania zdarzeń powodujących powstanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym.

3.2.24 Zysk na jedną akcję

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

4. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Dla celów zarządczych wyniki PROCAD SA prezentowane są w podziale na segmenty w oparciu o rodzaje prowadzonej działalności (sprzedaż towarów oraz świadczone usługi). Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej wydzielono zatem następujące segmenty operacyjne:

- sprzedaż oprogramowania komputerowego,
- usługi w zakresie oprogramowania,
- sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego,
- sprzedaż usług szkoleniowych dla dorosłych,

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

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest wynik operacyjny segmentów. Zysk segmentów to zysk operacyjny wygenerowany przez poszczególne segmenty, bez alokacji kosztów ogólnego zarządu, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych oraz podatku dochodowego, które są monitorowane na poziomie Spółki.

Aktywa jednostki nie podlegają alokacji do poszczególnych segmentów działalności i są monitorowane na poziomie całej Spółki.

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 Spółki za okres dwunastu miesięcy zakończony odpowiednio 31 grudnia 2013 r. i 2012 r.

Okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2013	Oprogramowanie komputerowe	Usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	16 892	11 150	4 368	1 572	646	34 628	0	34 628
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0		0	0	0
Przychody segmentu ogółem	16 892	11 150	4 368	1 572	646	34 628	0	34 628
Zysk/(strata) segmentu	1 964	328	235	191	646	3 364	0	3 364
Koszty ogólnego zarządu								-2 882
Pozostałe przychody/koszty operacyjne								28
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej								510
Przychody/Koszty finansowe netto								299
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego								-169
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy								640
Całkowity dochód/(strata) netto za okres								640

Okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2012	Oprogramowanie komputerowe	Usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	15 068	10 020	4 465	1 793	793	32 139	0	32 139
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0		0	0	0
Przychody segmentu ogółem	15 068	10 020	4 465	1 793	793	32 139	0	32 139
Zysk/(strata) segmentu	390	2 088	272	338	791	3 879	0	3 879
Koszty ogólnego zarządu								-3 348
Pozostałe przychody/koszty operacyjne								12
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej								543
Przychody/Koszty finansowe netto								280
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego								-196
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy								627
Całkowity dochód/(strata) netto za okres								627

Informacje geograficzne

Spółka działa przede wszystkim na obszarze Polski, gdzie znajdują się wszystkie jej aktywa, oraz osiąga przychody głównie ze sprzedaży krajowej. Struktura geograficzna osiągniętych przychodów ze sprzedaży od klientów zewnętrznych przedstawia się następująco:

Struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Przychody ze sprzedaży krajowej	33 316	29 421
Przychody ze sprzedaży zagranicznej	1 312	2 718
Razem	34628	32 139

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

5. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Grunty	1 586	1 586
Budynki, lokale i budowle	73	89
Urządzenia techniczne i maszyny	284	359
Środki transportu	881	279
Meble i wyposażenie	10	16
Środki trwałe w budowie	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	2 834	2 329

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 r.

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 586	172	1 199	996	56	0	4 009
Zwiększenia (z tytułu)	0	0	100	711	0	0	811
- zakup	0	0	100	0	0	0	100
- leasing	0	0	0	711	0	0	711
Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	159	432	0	0	591
- sprzedaż	0	0	43	432	0	0	475
- likwidacja	0	0	116	0	0	0	116
Wartość brutto na koniec okresu	1 586	172	1 140	1 275	56	0	4 229
Amortyzacja na początek okresu	0	83	840	717	40	0	1 680
Amortyzacja za okres	0	16	16	-323	6	0	-285
- odpis amortyzacyjny za rok	0	16	148	107	6	0	277
- sprzedaż	0	0	132	430	0	0	562
Amortyzacja na koniec okresu	0	99	856	394	46	0	1 395
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
- zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
Wartość księgową netto na koniec okresu	1 586	73	284	881	10	0	2 834

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r.

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 586	233	1 234	945	52	0	4 050
Zwiększenia (z tytułu)	0	0	329	183	4	0	516
- zakup	0	0	329	0	4	0	333
- leasing	0	0	0	183	0	0	183
Zmniejszenia (z tytułu)	0	61	364	132	0	0	557
- sprzedaż	0	0	364	132	0	0	496
- likwidacja	0	61	0	0	0	0	61
Wartość brutto na koniec okresu	1 586	172	1 199	996	56	0	4 009
Amortyzacja na początek okresu	0	87	1 081	735	30	0	1 933
Amortyzacja za okres	0	-4	-241	-18	10	0	-253
- odpis amortyzacyjny za rok	0	22	123	95	10	0	250
- sprzedaż	0	26	364	113	0	0	503

Amortyzacja na koniec okresu	0	83	840	717	40	0	1 680
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
Wartość księgowa netto na koniec okresu	1 586	89	359	279	16	0	2 329

Spółka nie posiada środków trwałych o istotnej wartości, które nie zostały objęte ewidencją bilansową.

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych w świadczeniu usług ujęta została w zysku lub stracie jako koszty sprzedanych produktów w kwocie 75 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2012 r. 58 tys. zł).

Amortyzacja pozostałych rzeczowych aktywów trwałych ujęta została w kosztach ogólnego zarządu w kwocie 108 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2012 r. 126 tys. zł) i w kosztach sprzedaży w kwocie 95 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2012 r. 65 tys. zł).

Rzeczowe aktywa trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego:

Grupy środków trwałych	Stan na dzień					
	31 grudnia 2013			31 grudnia 2012		
	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Urządzenia techniczne i maszyny	0	0	0	0	0	0
Środki transportu	894	66	828	379	114	265
Razem	894	66	828	379	114	265

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiada umów zobowiązujących do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

6. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	26	37
oprogramowanie komputerowe	26	37
Wartości niematerialne, razem	26	37

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 r.:

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	111	0	0	111
Zwiększenia:	0	0	0	0	0	0
- nabycie	0	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	111	0	0	111
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	74	0	0	74

- amortyzacja za okres	0	0	11	0	0	11
Zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	0	85	0	0	85
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
- zwiększenia	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	26	0	0	26

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r.:

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne i prawne	zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	82	0	0	82
Zwiększenia:	0	0	45	0	0	45
- nabycie	0	0	45	0	0	45
Zmniejszenia	0	0	16	0	0	16
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	111	0	0	111
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	68	0	0	68
- amortyzacja za okres	0	0	15	0	0	15
Zmniejszenia	0	0	9	0	0	9
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	0	74	0	0	74
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	37	0	0	37

Spółka nie posiada wartości niematerialnych objętych ewidencją pozabilansową.

Amortyzacja wartości niematerialnych wykorzystywanych w świadczeniu usług ujęta została w zysku lub stracie jako koszty sprzedanych produktów w kwocie 2 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2012 r. 3 tys. zł).

Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych ujęta została w kosztach ogólnego zarządu w kwocie 9 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2012 r. 10 zł).

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiada umów zobowiązujących do zakupu wartości niematerialnych.

7. Aktywa finansowe

AKTYWA FINANSOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Udziały w jednostkach zależnych	5 129	5 129
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	0	0
DES ART Spółka z o.o.	3 781	3 781
AutoR KSI	1 348	1 348
Pożyczki udzielone	836	1368
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	836	1 368
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	0	0

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	0	0
Obligacje	0	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	526	1189
Jednostki uczestnictwa	526	1189
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 541	1077
Obligacje	1 541	1077
Aktywa finansowe, razem	8 032	8763
Długoterminowe	6 257	5545
Krótkoterminowe	1 775	3218

Aktywa finansowe są w całości inwestycjami dokonanymi w walucie polskiej.

7.1 Udziały w jednostkach zależnych

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Stan na początek okresu		
Wartość według ceny nabycia	5 444	4 516
Odpisy aktualizujące	-315	-315
Wartość księgowa netto na początek okresu	5 129	4 201
Zmiany w okresie sprawozdawczym	0	928
- nabycie udziałów i akcji	0	928
- odpis z tytułu utraty wartości	0	0
Stan na koniec okresu		
Wartość według ceny nabycia	5 444	5 444
Odpisy aktualizujące	-315	-315
Wartość księgowa netto na koniec okresu	5 129	5 129

- PROCAD posiada 100 % udziałów w Spółce Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Są to instrumenty kapitałowe nie notowane na rynku oraz nie posiadające ustalonego terminu wymagalności, dlatego wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość udziałów w cenie nabycia wyniosła 315 tys. zł. i w całości została objęta odpisem aktualizującym. Wartość księgowa tych udziałów na dzień 31 grudnia 2013 wynosi 0,00 zł.
- PROCAD posiada 61,81% udziałów w Spółce DES ART Sp. z o.o., dających 61,81 % praw głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej Spółki. Wartość księgowa udziałów na dzień kończący okres sprawozdawczy wynosi 3 781 tys. zł. Udziały w DES ART Spółce z o.o. są instrumentami kapitałowymi nie notowanymi na rynku oraz nie posiadającymi ustalonego terminu wymagalności, dlatego wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- PROCAD S.A. jest również właścicielem 100% kapitału zakładowego AutoR KSI Spółce z o.o. Udziały w AutoR KSI Spółce z o.o. są instrumentami kapitałowymi nie notowanymi na rynku oraz nie posiadającymi ustalonego terminu wymagalności, dlatego wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość księgowa udziałów na dzień kończący okres sprawozdawczy wynosi 1 348 tys. zł.

W okresie porównywalnym, tj. w 2012 roku PROCAD zwiększyła zaangażowanie kapitałowe w spółkach zależnych:

- w DESART, poprzez dokonanie zakupu kolejnych trzystu udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Cena zakupu wyniosła 3 062 zł za 1 udział a łączny koszt nabycia wyniósł 928 tys. zł.
- w AUTOR KSI Spółka z o.o., poprzez nabycie kolejnych 49% udziałów w jednostce, stając się tym samym właścicielem 100% kapitału zakładowego tej spółki. Nabycie udziałów było efektem realizacji drugiego etapu transakcji, wynikającego z umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 3 lutego 2010 roku. Drugi etap został zrealizowany, zgodnie z postanowieniami umowy inwestycyjnej, po podsumowaniu roku finansowego 2011. Ponieważ zysk netto AutoR KSI Sp

z o.o. za lata 2010-2011 był niższy niż 243 000 zł PROCAD SA nabyła wyżej wymienione udziały po cenie 0,01 zł za każdy udział. Koszt nabycia pakietu 49% udziałów Autor KSI wyniósł 242 zł.

7.1.1 Szczegółowe informacje oraz wybrane dane finansowe jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2013 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	DESART Sp. z o.o.	Projekt-Biz Sp. z o.o.	AutoR KSI Sp. z o.o.
Siedziba	Gdynia	Gdańsk	Warszawa
Podstawowa działalność	Usługi inżynierskie	Tworzenie oprogramowania CAD	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców
Udział w kapitale zakładowym (w%)	61,81%	100%	100%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	61,81%	100%	100%
Suma aktywów	4 188	73	2 671
Kapitał własny na dzień bilansowy	2 657	8	1 677
Suma zobowiązań	1 530	65	994
Przychody ze sprzedaży	8 389	165	5 396
Zysk / strata netto	288	45	305
Zatrudnienie (w os.) na dzień kończący okres sprawozdawczy	38	0	7

7.1.2 Test na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych

W oparciu o MSR 36 na dzień 31.12.2013 roku zostały przeprowadzone testy na utratę wartości udziałów nabytych w DES ART Spółce z o.o. oraz AutoR KSI Spółce z o.o.

1. Udziały w DES ART Spółce z o.o.

Test przeprowadzono w oparciu o oszacowaną wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne, jakim jest DES ART Sp. z o.o. Wartość odzyskiwalna została oszacowana na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych przez Zarząd i Radę Nadzorczą prognozach finansowych na lata 2014-2018. Wyodrębnione przepływy zdyskontowano stopą 13%, uwzględniającą stopę wolną od ryzyka oraz oczekiwaną premię za ryzyko. Dla potrzeb oszacowania wartości rezydualnej Spółki po okresie prognozy przyjęto założenie wzrostu przepływów na poziomie 3 % rocznie, zbliżonym do średniorocznej prognozy stopy inflacji.

Wyliczona na podstawie przyjętych założeń wartość odzyskiwalna DESART wynosi 9 674 tys. zł. Wartość pakietu 61,81% udziałów posiadanych przez Emitenta w kapitale zakładowym DESART wynosi zatem 5 979 tys. zł i jest wyższa od wartości bilansowej tych aktywów.

Oszacowanie wartości użytkowej Spółki DESART wykazuje pewną wrażliwość na zmiany założeń dotyczące wysokości stopy dyskonta i przewidywanego wzrostu podmiotu po okresie objętym prognozą. Zarząd jest jednak przekonany, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa udziałów w Spółce DESART przekroczy jej wartość odzyskiwalną.

Analiza wrażliwości wartości odzyskiwalnej DESART:

Wartość odzyskiwalna w tys. zł.	Wzrost po okresie objętym prognozą		
	2%	3,00%	4%
Stopa dyskonta			
12,00%	6 168	6 653	7 259
13,00%	5 597	5 979	6 447
15,00%	4 719	4 971	5 269
18,00%	3 818	3 966	4 134
20,00%	3 386	3 494	3 616

2. Udziały w AutoR KSI Spółce z o.o.

Test przeprowadzono w oparciu o oszacowaną wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne, jakim jest AutoR KSI Sp. z o.o. Wartość odzyskiwalna została oszacowana na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych przez Zarząd i Radę Nadzorczą prognozach finansowych na lata 2014-2017. Wyodrębnione przepływy zdyskontowano stopą 13%, uwzględniającą stopę wolną od ryzyka oraz oczekiwaną premię za ryzyko. Dla potrzeb oszacowania wartości rezydualnej Spółki po okresie prognozy przyjęto założenie wzrostu przepływów na poziomie 3 % rocznie, zbliżonym do średniorocznej prognozy stopy inflacji.

Wyliczona na podstawie przyjętych założeń wartość odzyskiwalna AutoR KSI wynosi 3 271 tys. zł. i jest wyższa od wartości bilansowej 100% udziałów posiadanych przez Emitenta w kapitale zakładowym tej spółki.

Oszacowanie wartości użytkowej Spółki AutoR KSI wykazuje pewną wrażliwość na zmiany założeń dotyczące wysokości stopy dyskonta i przewidywanego wzrostu podmiotu po okresie objętym prognozą. Zarząd jest jednak przekonany, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa udziałów w Spółce AutoR KSI przekroczy jej wartość odzyskiwalną.

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości wyceny wartości odzyskiwalnej ośrodka w zależności od zastosowanej stopy dyskonta oraz przewidywanego wzrostu podmiotu po okresie objętym prognozą:

Wartość w tys. zł.	Wzrost po okresie objętym prognozą		
	2%	3%	4%
Stopa dyskonta			
12,00%	3 349	3 618	3 952
13,00%	3 057	3 271	3 532
14,00%	2 814	2 988	3 196
15,00%	2 608	2 751	2 920
18,00%	2 143	2 230	2 328
20,00%	1 919	1 983	2 056

7.2 Pożyczki udzielone

POŻYCZKI	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Stan na początek okresu	1 368	1 365
Zwiększenia	78	556
Udzielone pożyczki	0	430
Naliczone odsetki od pożyczek	78	126
Zmniejszenia	-610	-553
Spłata pożyczek - kapitał	-526	-440
Spłata pożyczek - odsetki	-84	-113
Odpisy aktualizujące	0	0
Stan na koniec okresu, w tym	836	1 368
Pożyczki długoterminowe	0	0
Pożyczki krótkoterminowe	836	1 368

Na dzień 31 grudnia 2013 roku salda pożyczek udzielonych przez Spółkę przedstawiały się następująco:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
CADOR Sp. z o.o.	180	4	184	2014-12-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
DESART Sp. z o.o.	400	8	408	2014-12-31	roczne: WIBOR 1M+ 3% nie mniej niż 8,0%
TOMASZ DOBROSIELSKI	180	14	194	2014-12-31	8%
PROJEKT-BIZ Sp. z o.o.	44	6	50	2014-01-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
Pożyczki udzielone razem	804	32	836		

Wszystkie pożyczki zostały udzielone w złotych polskich. Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 2012 roku nie wystąpiły pożyczki przeterminowane.

W omawianym okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość udzielonych pożyczek z uwagi na fakt, że według opinii Zarządu nie nastąpiła utrata ich wartości. Pożyczki udzielone zostały wycenione na dzień kończący okres sprawozdawczy według skorygowanej ceny nabycia z uwzględnieniem naliczonych a niezapłaconych odsetek. Wartość godziwa udzielonych pożyczek jest równa ich wartości bilansowej.

7.3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Spółka posiada aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, do których zostały zaklasyfikowane jednostki uczestnictwa w funduszu KBC GAMMA SFIO. Aktywa te można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty.

Jednostki uczestnictwa funduszu płynnościowego KBC GAMMA SFIO są przez Spółkę wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę, na podstawie ich opublikowanej wartości rynkowej.

AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Stan na początek okresu:	1 189	1 898
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	1 146	1 843
- jednostki uczestnictwa - aktualizacja do wartości godziwej	43	55
Zwiększenia:	528	972
- nabycie	500	900
- aktualizacja do wartości godziwej	28	72
Zmniejszenia:	-1 191	-1 681
- umorzenie jednostek	-1 130	-1 597
- aktualizacja wartości dotyczącej umorzonych jednostek	-61	-84
- odpisy aktualizujące	0	0
Stan na koniec okresu	526	1 189
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	516	1 146
- jednostki uczestnictwa - aktualizacja do wartości godziwej	10	43

W okresie sprawozdawczym Spółka dokonała przeszacowania wartości posiadanych aktywów odnosząc kwotę 28 tys. zł do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego. Kwota 61 tys. zł wynikająca z przeszacowania do wartości godziwej jednostek umorzonych w trakcie roku została ujęta w kosztach finansowych okresu sprawozdawczego.

7.4 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY - długoterminowe	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Stan na początek okresu	416	600
- obligacje	400	600
- odsetki od obligacji	16	0
Zwiększenia:	1 124	1 016
- nabycie obligacji	1 100	400
- naliczone odsetki od obligacji	14	7
- nadwyżka wartości godziwej obligacji nad zamortyzowanym kosztem	10	9
Zmniejszenia (z tytułu)	412	1 200
- zbycie obligacji	0	600
- spłaty odsetek od obligacji	0	0
- odpis z tytułu utraty wartości	0	0
- zmiana klasyfikacji	412	600
Stan na koniec okresu	1 128	416

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY - krótkoterminowe	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Stan na początek okresu	661	628
- obligacje	600	600
- odsetki od obligacji	61	28
Zwiększenia:	491	661
- nabycie obligacji	0	0
- naliczone odsetki od obligacji	79	61
- nadwyżka wartości godziwej obligacji nad zamortyzowanym kosztem	0	0
- zaliczka na zakup akcji	0	0
- zmiana klasyfikacji	412	600
- aktualizacja wartości udziałów/akcji	0	0
Zmniejszenia (z tytułu)	739	628
- zbycie obligacji	600	600
- spłaty odsetek od obligacji	139	28
Stan na koniec okresu	413	661

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży Spółka zakwalifikowała instrumenty dłużne, którymi są obligacje o następującej charakterystyce:

	Termin zapadalności	Oprocentowanie roczne	Wartość emisyjna	Wartość godziwa	
				Stan na dzień 31 grudnia 2013	Stan na dzień 31 grudnia 2012
Obligacje Lokaty Budowlane SA	15 grudnia 2013	11%	600	0	661
Obligacje MINOX SA	26 kwietnia 2014	12%	200	204	204
Obligacje FARM 51 Group SA	1 września 2014	WIBOR 3M+9p.p.	200	208	212
Obligacje PRESTO SA	24 kwietnia 2015	WIBOR 3M+7p.p.	200	203	0
Obligacje WZRT Energia SA	9 listopada 2015	WIBOR 3M+7p.p.	500	521	0
Obligacje POLBRAND SA seria E	4 stycznia 2016	11%	200	205	0
Obligacje POLBRAND SA seria G	6 czerwca 2016	9%	200	200	0
			2 100	1 541	1 077

Na dzień kończący okres sprawozdawczy aktywa te zostały wycenione do wartości godziwej, w oparciu o ich aktualne notowania na aktywnym rynku obligacji CATALYST. Zysk z tytułu wyceny został ujęty w innych całkowitych dochodach, w wysokości nadwyżki wartości godziwej nad zamortyzowanym kosztem, pomniejszonej o podatek odroczony.

8. Zapasy

ZAPASY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Materiały	7	5
Półprodukty i produkty w toku	0	0
Produkty gotowe	0	0
Towary	249	557
Odpis aktualizujący wartość towarów	-80	0
Zapasy, razem	276	562

9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0
Należności z tytułu kaucji, poręczeń zabezpieczeń i gwarancji	51	24
Pozostałe należności	0	0
Należności długoterminowe netto, razem	51	24
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności długoterminowe brutto, razem	51	24

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
1. Należności z tytułu dostaw i usług, w tym	5 673	4 467
Należności od jednostek powiązanych, o okresie spłaty:		
do 12 miesięcy	887	541
powyżej 12 miesięcy	887	541
powyżej 12 miesięcy	0	0
Należności od pozostałych jednostek, o okresie spłaty:		
do 12 miesięcy	4 659	3 783
powyżej 12 miesięcy	4 659	3 783
Dochodzone na drodze sądowej	127	143
2. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	9
3. Należności budżetowe pozostałe	0	116
4. Zaliczki przekazane na dostawy	0	0
5. Inne należności, w tym	409	58
Należności od jednostek powiązanych	400	0
Należności od pozostałych jednostek	9	58
Należności krótkoterminowe netto, razem	6 082	4 650
Odpisy aktualizujące wartość należności	170	217
Należności krótkoterminowe brutto, razem	6 252	4 867

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Należności terminowe, w tym:	4 519	3 572
do 1 miesiąca	3 565	2 735
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	804	590
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	118	184
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	32	63
powyżej 1 roku	0	0
Należności przeterminowane, w tym:	1 197	970
do 1 miesiąca	997	581
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	122	276
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	28	39
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	28	50
powyżej 1 roku	22	24
Należności dochodzone na drodze sądowej	127	143
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	5 843	4 685
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-170	-217
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	5 673	4 468

Na dzień kończący okres sprawozdawczy jednostka posiada należności skierowane do Sądu celem wyegzekwowania należnej kwoty w wysokości 127 tys. zł. Należności te objęto odpisem aktualizującym. Postępowaniem egzekucyjnym na dzień bilansowy objęte są należności w kwocie 124 tys. zł.

W 2013 roku Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 64 tys. zł natomiast w 2012 roku PROCAD SA dokonała odpisów aktualizujących w wysokości 125 tys. zł.

Zmianę stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług przedstawiono w poniższej tabeli:

Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Odpis aktualizujący na początek okresu	217	184
Odpis utworzony w ciężar zysku lub straty	64	125
Odpis wykorzystany w trakcie okresu	-22	-52
Kwoty odzyskane w trakcie okresu	-89	-40
Odpis odwrócony w rachunek zysków i strat	0	0
Odpis aktualizujący na koniec okresu	170	217

Określając poziom ściągальności należności z tytułu dostaw i usług Spółka uwzględnia zmiany ich jakości od dnia udzielenia kredytu kupieckiego do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi.

10. Rozliczenia międzyokresowe

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KRÓTKOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Ubezpieczenia majątkowe	28	18
Prenumerata	3	1
Obsługa oprogramowania	11	22
Remonty	214	65
Subskrypcje	37	0
Pozostałe	19	75
Rozliczenia międzyokresowe razem:	312	181

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	501	1 507
Lokaty krótkoterminowe	1 700	0
Inne aktywa pieniężne	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	2 201	1 507
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty gotówkowe - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	2 201	1 507

Poza środkami pieniężnymi wykazanymi w powyższej tabeli Spółka posiada środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, należące do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 5 tys. zł (w 2012 roku: 2 tys. zł). Środki te zostały skompensowane ze zobowiązaniami z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych i w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są tożsame.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
W walucie polskiej	2 163	641
W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	38	866
b1. w walucie EUR	10	212
- po przeliczeniu na tys. zł	38	866
b2. w walucie	0	0
- pozostałe waluty w tys. zł		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 201	1 507

12. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Na dzień kończący okres sprawozdawczy w Spółce nie występują aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży.

13. Kapitał akcyjny

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Kapitał podstawowy	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	13 277	13 277
Akcje własne	-2 832	-2 832
	11 347	11 347
Kapitał akcyjny składa się z:		
9 019 000 akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale	14 179	14 179
1 181 024 akcji własnych	-2 832	-2 832
	11 347	11 347

13.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał zakładowy PROCAD, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego wynosił 901 900 zł i dzielił się na 9 019 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela. Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych. Każda akcja daje prawo do jednego głosu na walnym zgromadzeniu.

W latach zakończonych odpowiednio 31 grudnia 2013 i 2012 roku nie miały miejsca zmiany wysokości kapitału zarejestrowanego i liczby akcji.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2012 roku PROCAD SA posiadała 1 181 024 akcje własne. Spółki zależne nie posiadają akcji Spółki.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2013 r.			
Seria /emisja	A	B	RAZEM
Rodzaj akcji	akcje zwykłe na okaziciela	akcje zwykłe na okaziciela	
Rodzaj uprzywilejowania akcji	akcje nie są uprzywilejowane	akcje nie są uprzywilejowane	
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	brak	brak	
Liczba akcji	5 019 000	4 000 000	9 019 000
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej (zł)	501 900,00	400 000,00	901 900,00
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	0,10	0,10	0,10
Sposób pokrycia kapitału	majątek PROCAD Spółki z o.o. na dzień przekształcenia w spółkę akcyjną	emisja akcji	
Rejestracja zmiany	2006-06-01	2007-02-22	
Prawo do dywidendy (od daty)	2006-06-01	2006-06-01	

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2013 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział głosów na WZA(%)
Jarosław Jarzyński	1 413 750	15,68%	1 413 750	15,68%
Janusz Szczeńniak	1 379 604	15,30%	1 379 604	15,30%
Paweł Władysław Kowalski	993 185	11,01%	993 185	11,01%
PROCAD SA	1 181 024	13,09%	1 181 024	13,09%
Maciej Horeczy	477 000	5,29%	477 000	5,29%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	3 574 437	39,63%	3 574 437	39,63%
Razem	9 019 000	100,00%	9 019 000	100,00%

Struktura własnościowa na dzień podpisania sprawozdania finansowego, obejmująca akcjonariuszy posiadających, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, została przedstawiona w punkcie 26 sprawozdania zarządu z działalności PROCAD SA.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2012 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział głosów na WZA(%)
Jarosław Jarzyński	1 413 750	15,68%	1 413 750	15,68%
Janusz Szczęśniak	1 379 604	15,30%	1 379 604	15,30%
Paweł Władysław Kowalski	1 171 379	12,99%	1 171 379	12,99%
PROCAD SA	1 181 024	13,09%	1 181 024	13,09%
Maciej Horeczy	477 000	5,29%	477 000	5,29%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	3 396 243	37,65%	3 396 243	37,65%
Razem	9 019 000	100,00%	9 019 000	100,00%

13.2 Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Stan na początek okresu	13 277	13277
Zmiany	0	0
Zwiększenie z tytułu przeszacowania do wartości godziwej zapłaty zrealizowanej w akcjach własnych	0	0
Stan na koniec okresu	13 277	13 277

13.3 Akcje własne

AKCJE WŁASNE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2012	31 grudnia 2012
Liczba akcji własnych	1 181 024	1 181 024
Wartość wg ceny nabycia	2 832	2 832
Wartość bilansowa	2 832	2 832
Przeznaczenie	Zgodnie z dyspozycją Walnego Zgromadzenia	Zgodnie z dyspozycją Walnego Zgromadzenia

Skup akcji własnych Spółki prowadzono w roku 2009 oraz w okresie od września 2010 roku do grudnia 2010 roku. W wyniku prowadzonego skupu PROCAD SA nabyła 1 181 024 akcje własne o łącznej wartości 2 832 tys. zł. Pierwotnym celem przeprowadzonego skupu akcji własnych było ich umorzenie. W dniu 7 grudnia 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA podjęło uchwałę o zawieszeniu realizacji celu pierwotnego na czas nieoznaczony bez wskazywania nowego przeznaczenia dla wszystkich skupionych i posiadanych przez Spółkę akcji własnych. W opinii akcjonariuszy obecnych na Walnym Zgromadzeniu, skupione akcje własne stanowią realną wartość i mogą w przyszłości być wykorzystane z pożytkiem dla spółki, który przełoży się na korzyści dla akcjonariuszy większe, niż te wynikające z umorzenia akcji.

Uchwała została podjęta po rozpatrzeniu opinii prawnej, zamieszczonej jako komentarz Zarządu do projektu uchwały opublikowanego 30 października 2012 r. w raporcie bieżącym nr 17/2012. Treść uchwał podjętych przez NWZ PROCAD SA w dniu 7 grudnia 2012r. została podana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 18/2012 w dniu 7 grudnia 2012 roku.

W 2013 oraz w 2012 roku PROCAD SA nie prowadziła skupu akcji własnych.

14. Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	2 340	2 262
Przeniesiony na kapitał rezerwy z tytułu zakupu akcji własnych	0	0
Przeniesiony z kapitału rezerwowego z tytułu zakupu akcji własnych	0	0
Kapitał zapasowy, razem	2 340	2 262

15. Kapitał rezerwy

Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Z tytułu aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Z tytułu zysków /strat z wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym	19	8
z wyceny instrumentów dłużnych	19	8
z wyceny instrumentów zabezpieczających	0	0
Podatek dochodowy dotyczący skutków wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-3	-1
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	16	7

Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny powstał w wyniku przeszacowania do wartości godziwej obligacji zakwalifikowanych jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, które zostało rozpoznane w pozostałych całkowitych dochodach. W przypadku sprzedaży lub utraty wartości przeszacowanego składnika aktywów finansowych efektywnie zrealizowana część kapitału rezerwowego powiązana z tym składnikiem jest przenoszona w wynik.

16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

	2013 tys. PLN	2012 tys. PLN
Dywidendy z akcji zwykłych, zadeklarowane i wypłacone w trakcie roku:		
Dywidenda za 2012 rok: 0,07 zł (za 2011 rok: 0,00 zł)	549	0
	549	0
Przedłożone do zatwierdzenia na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy (nieujęte jako zobowiązanie na 31 grudnia)		
Dywidenda z akcji zwykłych:		
Dywidenda za rok 2013: 0,07 zł (za 2012 rok: 0,07zł)	549	549

W dniu 11 lipca 2013 roku akcjonariuszom PROCAD SA figurującym w rejestrze członków na dzień 26 czerwca 2013 roku wypłacono dywidendę w wysokości 0,07 zł na jedną akcję. Dywidenda została wypłacona z zysku osiągniętego przez Spółkę w roku 2012 na podstawie uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 14 czerwca 2013 roku.

Zgodnie z art. 364 par.2 kodeksu spółek handlowych Spółka nie wykonała praw udziałowych (prawa do dywidendy) z akcji własnych. Ta część zysku została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki.

W odniesieniu do bieżącego roku zarząd proponuje wypłatę dywidendy również wysokości 0,07 zł na akcję. Dywidenda ta wymaga zatwierdzenia przez akcjonariuszy na walnym zgromadzeniu i nie została uwzględniona w zobowiązaniach w bieżącym sprawozdaniu finansowym. Łączny koszt

dywidendy szacuje się na 549 tys. zł. Wypłata tej dywidendy nie będzie miała żadnych skutków podatkowych dla Spółki.

17. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane oraz odsetki od zobowiązań

Spółka nie korzysta i nie posiada zaciągniętych kredytów ani pożyczek na dzień kończący okres sprawozdawczy. W okresie porównywalnym PROCAD również nie posiadała żadnych kredytów.

W okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku odsetki zapłacone i zarachowane od zobowiązań finansowych zaciągniętych przez Spółkę dotyczyły jedynie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego i za cały okres sprawozdawczy wyniosły one 11 tys. zł (w 2012 roku: 8 tys. zł). Na dzień 31 grudnia odpowiednio 2013 i 2012 roku nie wystąpiły naliczone a niezrealizowane odsetki od zobowiązań.

18. Pozostałe zobowiązania finansowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	632	156
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	632	156
inne zobowiązania finansowe	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, w tym	632	156
Zobowiązania długoterminowe	461	87
Zobowiązania krótkoterminowe	171	69

19. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień bilansowy dotyczą umów leasingu samochodów. Umowy zawartej w dniu 03.10.2012 r. z Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. we Wrocławiu, której przedmiotem jest samochód ciężarowy Nissan Pathfinder, rok produkcji 2012. Umowa została zawarta na okres 36 miesięcy, tj. do dnia 03.10.2015 r. Umów dotyczących 13 samochodów FORD, rok produkcji 2013, zawartych w październiku 2013 roku z Millennium Leasing w Gdańsku. Umowy zostały zawarte na okres 47 miesięcy, tj. do września 2015 r. Zabezpieczenie umów stanowią wystawione przez Spółkę weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe, do których Spółka jest zobowiązana na dzień 31.12.2013 roku, przedstawia poniższa tabela:

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	31 grudzień 2013			31 grudzień 2012		
	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bilansowa zobowiązań	Odsetki	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bilansowa zobowiązań	Odsetki
Zobowiązania płatne do 1 roku	210	171	39	71	69	2
Zobowiązania płatne powyżej 1 roku do 5 lat	486	461	25	101	87	14
Zobowiązania płatne powyżej 5 lat	0	0	0	0	0	0
RAZEM	696	632	64	172	156	16
Wartość bieżąca minimalnych opłat		632	--	--	156	--
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		461	--	--	87	--
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		171	--	--	69	--

Różnica między łączną kwotą opłat leasingowych a wartością bilansową zobowiązań na dzień bilansowy wynika z kosztów finansowych (odsetek) do ujęcia w przyszłych okresach. Kwota kosztów na dzień 31.12.2013 r. wynosi 64 tys. zł a na dzień 31.12.2012 roku wynosiła 16 tys. zł.

20. Dotacje rządowe

	Stan na dzień 31 grudnia	
	2013	2012
Stan na początek okresu	5	7
Otrzymane w trakcie roku	0	0
Ujęte w zysku lub w stracie	-1	-2
Stan na koniec okresu	4	5
Krótkoterminowe	0	0
Długoterminowe	4	5
	4	5

Dotacje rządowe zostały otrzymane w związku z zakupem niektórych składników rzeczowego majątku trwałego. Z dotacjami tymi nie wiążą się żadne niespełnione przez Spółkę warunki bądź zobowiązania warunkowe.

21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Stan na początek okresu po korektach	22	21
Zwiększenia	0	1
Wykorzystanie	0	0
Rozwiązanie	0	0
Stan na koniec okresu, w tym	22	22
Zobowiązania długoterminowe	22	22
Zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Utworzona rezerwa na świadczenia pracownicze dotyczy świadczeń wypłacanych na zasadach przewidzianych w kodeksie pracy. Spółka nie posiada programów emerytalnych.

22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	4 068	3 124
- o okresie wymagalności do 12 miesięcy	4 068	3 124
- o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0
Zaliczki otrzymane na dostawy	11	25
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	54	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	4 133	3 149

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	Stan na dzień	
			31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
a. w walucie polskiej	w tys.	zł	3 758	2 526
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	375	623
b1. w walucie EURO	w tys.	EURO	90	153
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	375	623
b2. w walucie USD	w tys.	USD	0	0
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	0	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	w tys.	zł	4 133	3 149

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 39 dniowych. Wartość księgowa tych zobowiązań odpowiada w przybliżeniu ich wartości godziwej.

23. Pozostałe zobowiązania

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	165	144
Inne zobowiązania	3	11
Pozostałe zobowiązania, razem	168	155
Zobowiązania długoterminowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	168	155

24. Podatek odroczony

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Nadwyżka rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	-49	-19
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	122	101
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	73	82
Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego	0	28
Zwiększenie / (zmniejszenie) kapitału własnego	-1	2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień nabycia jednostki zależnej	0	0
Nadwyżka rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu, z tego	-48	-49
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	131	122
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	83	73

W poniższych tabelach zaprezentowano aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wartościach przed kompensatą, obliczone przy zastosowaniu ustawowej stawki podatkowej wynoszącej 19%.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
1. Stan na początek okresu, w tym	122	101
Odniesionych w zysk lub stratę	122	101
2. Zwiększenia	64	45
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	64	45
niewypłacone wynagrodzenia z narzutami	49	41
różnice kursowe	0	1
odpisy aktualizujące	15	3
3. Zmniejszenia	55	24
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	55	24
wypłacone wynagrodzenie oraz ZUS	41	24
różnice kursowe z wyceny na dzień bilansowy	1	0
z tyt. przywrócenia odpisów aktualizujących	13	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem, w tym:	131	122
Odniesionych w zysk lub stratę okresu	131	122
5. Dokonana kompensata aktywów z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-83	-73
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	48	49

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
1. Stan na początek okresu, w tym:	73	82
Odniesiona w zysk lub stratę	71	80
Ujęta w innych składnikach całkowitego dochodu	2	2
2. Zwiększenia	28	24
Odniesione w zysk lub stratę okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	25	24
rozliczenie umów leasingu	25	12
wycena inwestycji długoterminowych	0	12
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	3	0
wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	3	0
3. Zmniejszenia	18	33
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	16	31
wycena inwestycji krótkoterminowych do wartości godziwej	15	2
pozostałe	1	29
Odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	2	2
wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży	2	2
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym	83	73
Odniesionej w zysk lub stratę	80	71
Ujętej w innych składnikach całkowitego dochodu	3	2
5. Dokonana kompensata aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-83	-73
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0	0

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

25. Przychody i koszty operacyjne

25.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG (STRUKTURA RZECZOWA)	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Sprzedaż usług szkoleniowych	1 571	1 793
Sprzedaż subskrypcji	9 335	8 161
Sprzedaż usług pozostałych	2 713	2 922
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	13 619	12 876

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Kraj	12 348	10 912
usługi	12 348	10 912
Eksport i dostawy wewnątrzspółnotowe	1 271	1 964
usługi	1 271	1 964
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	13 619	12 876

25.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA)	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Materiały	0	0
Towary	21 009	19 263
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	21 009	19 263

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Kraj	20 968	18 509
materiały	0	0
towary	20 968	18 509
Eksport i dostawy wewnątrzspółnotowe	41	754
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	21 009	19 263

25.3 Koszty według rodzaju

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Amortyzacja	288	265
Zużycie materiałów i energii	337	299
Usługi obce	10 573	8 623
Podatki i opłaty	60	40
Wynagrodzenia	4 815	4 741
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	872	853
Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	877	914
- delegacje	322	306

- reprezentacja i reklama	438	476
- ubezpieczenia	62	56
- pozostałe	55	76
Koszty według rodzaju, razem	17 822	15 735
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-4 033	-2 943
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 882	-3 348
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	10 907	9 444

26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	100	85
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności	89	40
Dotacje	1	2
Rozwiązanie rozliczeń międzyokresowych biernych utworzonych na pozostałe koszty	3	0
Pozostałe, w tym:	42	122
- koszty postępowania sądowego	12	39
- odszkodowania, kary umowne, grzywny	19	33
- inne	11	50
Pozostałe przychody operacyjne, razem	235	249

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	64	125
utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	80	0
pozostałe, w tym:	63	112
- koszty postępowania sądowego	13	30
- naprawa szkód samochodowych	8	38
- likwidacja rzeczowych aktywów trwałych	0	34
- inne	42	10
Koszty operacyjne, razem	207	237

27. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Przychody odsetkowe z tytułu udzielonych pożyczek	78	126
Przychody odsetkowe od inwestycji dostępnych do sprzedaży	180	114
Przychody odsetkowe od pozostałych należności	30	46
Zysk z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez zysk lub stratę	28	72
Zysk ze sprzedaży inwestycji finansowych	70	103
Pozostałe przychody	0	58
Przychody finansowe, razem	386	519

KOSZTY FINANSOWE	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	11	8
Koszty odsetkowe od pozostałych zobowiązań	1	3
Odwroćenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez zysk lub stratę	61	84
Strata z tytułu różnic kursowych	12	94
Pozostałe koszty finansowe	2	50
Koszty finansowe, razem	87	239

28. Podatek dochodowy

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega zasadom ogólnym. Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

PODATEK DOCHODOWY	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Podatek dochodowy bieżący	169	226
Podatek odroczony związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	0	-30
Koszt / (dochód) podatkowy ogółem	169	196

28.1 Uzgodnienie obciążenia podatkowego z iloczynem wyniku rachunkowego i ustawowej stawki podatkowej

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	809	823
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	116	369
Przychody lat ubiegłych stanowiące przychodów podatkowych	-178	-201
Przychody lat ubiegłych stanowiące przychody podatkowe roku bieżącego	106	234
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów roku bieżącego	653	636
Koszty lat ubiegłych stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	-230	-213
Koszty podatkowo stanowiące koszt uzyskania przychodów nie ujęte w wyniku roku obrotowego	-234	-86
Odwroćenie odpisów aktualizujących oraz nadmiernej rezerwy	0	0
Dochody wolne od podatku	-1	-1
Dochód do opodatkowania	925	1 192
Odliczenia od dochodu, w tym:	0	0
Podstawa opodatkowania	925	1 192
Podatek dochodowy według stawki 19%	176	226
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	176	226
wykazany w zysku lub stracie	169	226
związany z korektą poprzednich okresów	7	0

28.2 Efektywna stawka podatkowa

Efektywna stawka podatkowa	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	809	823
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej	154	156
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami wg przepisów podatkowych	-34	-38
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztami wg przepisów podatkowych	117	120
Korekty bieżącego podatku za poprzednie okresy	-68	-42
Obciążenie wyniku z tytułu podatku dochodowego	169	196
Efektywna stawka podatkowa	21%	24%

28.3 Bieżące aktywa i zobowiązania finansowe

Zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Podatek dochodowy zapłacony	-95	-187
Podatek dochodowy bieżący wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	169	226
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
Podatek dotyczący lat poprzednich	-9	-48
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	65	-9

Na dzień 31 grudnia 2013 r. Spółka wykazuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego w kwocie 65 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka wykazywała należność od urzędu skarbowego z tytułu bieżącego podatku dochodowego w wysokości nadwyżki uiszczonych zaliczek na podatek dochodowy za rok 2012 nad zobowiązaniem z tytułu podatku dochodowego w kwocie 9 tys. zł.

29. Działalność zaniechana

W okresie od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. PROCAD SA nie zaniechała żadnej z prowadzonych form działalności gospodarczej, nie przewiduje też tego w następnym okresie.

30. Zysk na jedną akcję zwykłą

Zysk na jedną akcję zwykłą obliczono poprzez podzielenie zysku netto przez średnioważoną liczbę akcji przypadającą na okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2012 roku. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela. Ponieważ Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy, mianownik wskaźnika stanowi całość wyemitowanych akcji. 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.

ZYSK NA 1 AKCJĘ	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2012 do 31.12.2012
Zysk netto	640	627
Średnia ważona ilość akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019
Podstawowy i rozwodniony zysk na 1 akcję	0,07	0,07

31. Wartość księgowa na jedną akcję

Wartość księgowa na jedną akcję została obliczona poprzez podzielenie kapitałów własnych przez średnią ważoną ilość akcji. Ze względu na brak czynników rozładniających na dzień sprawozdawczy oraz w okresie porównywalnym wskaźnik wartości księgowej na jedną akcję jest równy wskaźnikowi rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję.

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Kapitał własny	14 343	14 243
Średnia ważona ilość akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019
Wartość księgowa / rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję	1,59	1,58

32. Należności i zobowiązania warunkowe

Spółka nie posiadała należności warunkowych na dzień 31.12.2013 oraz na 31.12.2012 roku.

Zobowiązania warunkowe zaprezentowano poniżej:

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	200
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: udzielonych gwarancji i poręczeń	0	24
- gwarancja bankowa	0	24
Inne (z tytułu)	0	0
Zobowiązania warunkowe, razem	0	224

Na dzień kończący okres sprawozdawczy PROCAD posiada jedynie zobowiązania warunkowe w postaci weksli własnych In blanco stanowiących zabezpieczenie zawartych umów leasingu.

Zobowiązania warunkowe na dzień 31 grudnia 2012 roku dotyczyły gwarancji bankowej w kwocie 24 tys. zł na rzecz PKN ORLEN SA oraz poręczenia przez PROCAD SA weksla In blanco wystawionego przez spółkę zależną, tytułem zabezpieczenia kredytu kupieckiego do wysokości 200 tys. zł.

33. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku:

Lp	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	Należności z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	3713	286	53	873
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	50	108	49	0
1.2	CADOR Spółka z o.o.	49	108	0	0
1.3	DES ART Spółka z o.o.	1	0	0	0
1.4	AUTOR KSI Spółka z o.o.	3613	70	4	873
2	Kluczowe kierownictwo *	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	34	58	1	13
3.1	Dom Maklerski Capital Partners Spółka Akcyjna	0	0	0	0
3.2	M&M Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	0	48	1	0

3.3	WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	2	0	0	0
3.4	Autorska Pracownia Architektoniczna Magdalena Jarzyńska	31	10	0	13
3.5	BOARCH	1	0	0	0
3.6	Hubert Kowalski TENCONCEPT	0	0	0	0

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku:

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	Należności z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	1175	322	0	527
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	0	50	0	0
1.2	CADOR Spółka z o.o.	0	214	0	0
1.3	DES ART Spółka z o.o.	74	1	0	7
1.4	AUTOR KSI Spółka z o.o.	1101	57	0	520
2	Kluczowe kierownictwo *	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	31	15	0	14
3.1	Dom Maklerski Capital Partners Spółka Akcyjna	0	0	0	0
3.2	M&M Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	0	15	0	0
3.3	WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	0	0	0	1
3.4	Autorska Pracownia Architektoniczna Magdalena Jarzyńska	31	0	0	13
3.5	BOARCH	0	0	0	0
3.6	Hubert Kowalski TENCONCEPT	0	0	0	0

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

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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. 31 grudnia 2013 roku PROCAD SA nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych. W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	Rok	Odsetki Otrzymane	Odsetki należne	Należności z tytułu pożyczek udzielonych
Jednostki zależne				
DESART	2013	32	8	408
	2012	43	8	408
AUTOR KSI	2013	17	0	0
	2012	41	26	546
PROJEKT-BIZ	2013	0	6	50
	2012	0	0	50
CADOR	2013	14	4	184
	2012	14	4	184

34. Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa

Łączne wynagrodzenia członków zarządu i pozostałych członków kluczowego kierownictwa za dany okres sprawozdawczy przedstawiają się następująco:

Osoba	Pełniona funkcja	Okres zakończony	
		31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	221	201
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	221	203
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	221	203
Andrzej Przewoźnik	Przewodniczący Rady Nadzorczej	12	12
Mariusz Jagodziński	Sekretarz Rady Nadzorczej	12	12
Hubert Kowalski	Członek Rady Nadzorczej	12	12
Bożena Szczęśniak	Członek Rady Nadzorczej	12	12
Andrzej Chmielecki	Członek Rady Nadzorczej	12	12
Łączne wynagrodzenia brutto, razem		723	667

35. Instrumenty finansowe

35.1 Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych

W opinii Zarządu wartości bilansowe aktywów i zobowiązań finansowych ujętych w sprawozdaniu finansowym są przybliżeniem ich wartości godziwej, gdyż w przypadku instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest nieistotny, a instrumenty długoterminowe dotyczyły transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

	Nota	Stan na dzień 31 grudnia 2013		Stan na dzień 31 grudnia 2012	
		Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe					
Inwestycje w jednostkach zależnych *	7.1	5 129	5 129	5 129	5 129
Wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę	7	526	526	1 189	1 189
Jednostki uczestnictwa w funduszach	7.3	526	526	1 189	1 189
Inne					
Inwestycje utrzymywane do wymagalności	7	0	0	0	0
Pożyczki i należności własne	7, 9	6 969	6 969	6 033	6 033
Udzielone pożyczki	7.2	836	836	1 368	1 368
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	6 133	6 133	4 665	4 665
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		1 541	1 541	1 077	1 077
Instrumenty dłużne	7.4	1 541	1 541	1 077	1 077
Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe	11	2 201	2 201	1 507	1 507
Zobowiązania finansowe					
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	17	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	4 133	4 133	3 149	3 149
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	19	632	632	156	156
Pozostałe zobowiązania finansowe	23	168	168	155	155

Wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych przedstawione w powyższej tabeli odpowiadają kwotom, jakie Spółka otrzymałaby za sprzedaż składnika aktywów lub zapłaciła za przekazanie zobowiązania w ramach rutynowej transakcji, dokonanej między uczestnikami rynku na dzień wyceny (innej niż wymuszona sprzedaż lub transakcja spowodowana likwidacją spółki). Metody i założenia przyjęte przez Spółkę przy ustalaniu wartości godziwych zostały opisane w notach dotyczących poszczególnych kategorii instrumentów finansowych oraz w punkcie 3.2.6 Aktywa i zobowiązania finansowe.

*Spółka nie jest w stanie wiarygodnie ustalić wartości godziwej posiadanych udziałów w podmiotach zależnych nienotowanych na aktywnych rynkach, zaklasyfikowanych do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których wartość bilansowa na dzień 31.12.2013 roku wynosi 5 129 tys. zł, w związku z czym są one wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości.

35.2 Hierarchia wartości godziwej

Poniższa tabela przedstawia analizę instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, pogrupowanych zgodnie z MSSF 7 na dzień 31 grudnia 2013 roku, według trzypoziomowej hierarchii, gdzie:

- Poziom 1 - wartość godziwa oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach,
- Poziom 2 – wartość godziwa ustalana jest na bazie wartości obserwowanych na rynku jednakże nie będących bezpośrednim kwotowaniem rynkowym (np. ustalone są przez odniesienie bezpośrednie lub pośrednie do podobnych instrumentów istniejących na rynku),
- Poziom 3 – wartość godziwa ustalana jest na bazie różnych technik wyceny nie opierających się jednakże o jakiegokolwiek obserwowane dane rynkowe.

	31 grudnia 2013	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę				
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	526	526	0	0
Pożyczki i należności własne				
Udzielone pożyczki	836	0	0	836
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 133	0	6 133	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Instrumenty kapitałowe	0	0	0	0
instrumenty dłużne (obligacje)	1 541	1 541	0	0
Zobowiązania finansowe				
zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	4 301	0	4 301	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	632	0	632	0
RAZEM	4 933	0	4 933	0

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2013 roku nie miały miejsca przesunięcia między poziomami hierarchii wartości godziwej. Żaden z instrumentów nie został także przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

System zarządzania ryzykiem w PROCAD SA polega na ich stałym monitorowaniu i podejmowaniu działań zapobiegających zmaterializowaniu się ryzyk, a gdy to nie jest możliwe - minimalizacji skutków ich wystąpienia. Zarządzanie ryzykiem finansowym zawiera procesy identyfikacji, pomiaru oraz określania sposobu postępowania z nim, obejmując następujące rodzaje ryzyk:

- Ryzyko rynkowe:
 - ryzyko zmian stóp procentowych
 - ryzyko zmian kursów walutowych
 - ryzyko zmian cen towarów
- Ryzyko płynności
- Ryzyko kredytowe wraz z ryzykiem inwestycyjnym
- Ryzyko operacyjne

Celami zarządzania ryzykiem finansowym są:

- ograniczenie zmienności wyniku finansowego brutto,
- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji założeń budżetowych,
- utrzymanie dobrej kondycji finansowej,
- wspieranie procesu podejmowania decyzji w obszarze działalności inwestycyjnej, z uwzględnieniem źródeł finansowania inwestycji.

Wszystkie cele zarządzania ryzykiem należy rozpatrywać łącznie, a ich realizacja jest zdeterminowana przede wszystkim przez sytuację wewnętrzną i warunki rynkowe.

36.1 Informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim posiadanych środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz długoterminowych zobowiązań finansowych – zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, w mniejszym zaś stopniu lokat bankowych. Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Spółka stosuje następujące zasady ograniczania ryzyka stopy procentowej:

- Zobowiązania finansowe utrzymywane są do terminu wymagalności.
- Efektywne oprocentowanie zobowiązań finansowych jest równe nominalnej stopie procentowej. Wysokość oprocentowania ustala się w większości w oparciu o stawkę WIBOR 1M powiększoną o wynegocjowaną marżę.

Nie występuje ryzyko koncentracji zadłużenia w jednym banku, ponieważ Spółka nie posiada kredytów na dzień sprawozdawczy. Wskaźniki finansowe określające zdolność do spłaty zobowiązań są na wysokim poziomie.

W ocenie PROCAD nie ma potrzeby dokonywania zabezpieczeń w odniesieniu do ryzyka stopy procentowej. Zgodnie z przyjętą strategią Spółki wszystkie nadwyżki środków pieniężnych są lokowane w bezpiecznych funduszach pieniężnych, obligacjach lub krótkoterminowych lokatach bankowych. PROCAD ocenia, że powyższe inwestycje dają nieistotną ekspozycję na ryzyko stopy procentowej.

36.2 Ryzyko zmiany kursów walut

Spółka jest nieznacznie narażona na ryzyko zmiany kursów walut. Spółka prowadzi działalność głównie na rynku krajowym, jednak znaczna część przychodów PROCAD SA jest osiągana ze sprzedaży towarów (w tym wszystkie produkty Autodesk), których ceny zaopatrzeniowe są wyrażone w Euro. Spółka jest również narażona na ryzyko kursowe w związku z zakupem towarów od dostawców zagranicznych. PROCAD stara się minimalizować ryzyko kursowe poprzez odpowiednią politykę ofertową zawierającą klauzulę o możliwości zmiany cen podawanych w złotych polskich (ofertowanie w dwóch walutach PLN i Euro).

36.3 Informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka dokonuje na bieżąco oceny zdolności kredytowej swoich kontrahentów, w szczególności tych, którym udzielono dłuższych terminów płatności (od 30 do 60 dni). Transakcje zawierane są wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych. Część transakcji sprzedaży produktów dokonuje się na podstawie przedpłat. PROCAD współpracuje od wielu lat z dużą liczbą klientów i nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego. Spółka ocenia, że ze względu na dużą liczbę i dywersyfikację klientów oraz wieloletnie doświadczenie we współpracy z klientami ryzyko nieściągalnych należności jest niewielkie.

Ryzyko kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami

Spółka na bieżąco monitoruje sytuację majątkową i wynik finansowy podmiotów zależnych a pożyczki udzielane podmiotom nie powiązanim są przez Spółkę zabezpieczane, np. w postaci weksli, zastawów rejestrowych. Spółka ocenia, że poziom ryzyka kredytowego jest nieznaczny.

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi i lokatami bankowymi

Spółka dokonuje jedynie krótkoterminowych lokat bankowych, które są związane z bieżącą działalnością jednostki. Środki pieniężne są ulokowane w banku dysponującym wysokim kapitałem własnym oraz silną i ustabilizowaną pozycją rynkową. Biorąc powyższe pod uwagę uznaje się, że ryzyko kredytowe dla środków pieniężnych i lokat bankowych jest niskie.

Ryzyko kredytowe związane z inwestycjami w jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych

Spółka nabyła jednostki uczestnictwa w gotówkowym funduszu inwestycyjnym. Biorąc pod uwagę krótkoterminowy charakter tej inwestycji, w której jednostki można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty, Spółka uznaje, że ryzyko kredytowe dla powyższej inwestycji jest niskie.

Ryzyko kredytowe związane z inwestycjami w dłużne papiery wartościowe

Spółka nabyła obligacje korporacyjne. Ryzyko kredytowe związane nabytymi dłużnymi papierami wartościowymi dotyczy możliwości nie dotrzymania przez emitenta warunków umowy, a w tym:

- nie zapłacenia odsetek,
- nie spłacenia kapitału w terminie wykupu,

Biorąc pod uwagę zabezpieczenia nabytych obligacji hipotekami kaucyjnymi ustanowionymi na nieruchomościach, o sumie przewyższającej wartość wykupu obligacji, zabezpieczenia m. in. w postaci zastawów rejestrowych na akcjach Emitentów, Spółka uznaje, że ryzyko kredytowe dla powyższych inwestycji jest niskie.

36.4 Ryzyko płynności finansowej

Podstawowe ryzyko płynności finansowej wynika z faktu, iż większość kosztów ponoszonych przez PROCAD ma charakter kosztów stałych, natomiast przychody ze sprzedaży podlegają zmienności charakterystycznej dla firm usługowych. Spółka jest również narażona na ryzyko pogorszenia się płynności finansowej na skutek nieterminowego regulowania płatności przez swoich klientów. Dodatkowo finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) może podwyższyć ryzyko utraty płynności w przeszłości.

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału obrotowego oraz stale monitorując przepływy pieniężne oraz analizując profile zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych. Natomiast inwestując wolne środki pieniężne, przy wyborze instrumentów oraz terminów dokonywanych inwestycji uwzględnia odpowiednio terminy wymagalności dla zobowiązań.

Spółka finansuje swoją działalność głównie kapitałem własnym. Ze względu na znaczne salda środków pieniężnych w 2013 jak i w 2012 roku, Spółka w znikomym stopniu korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania. Jednocześnie ze względu na wysoką ocenę zdolności kredytowej PROCAD nie istnieje zagrożenie utraty dostępu do źródeł finansowania. Zarząd uważa, że nie występuje istotne ryzyko płynności finansowej.

36.5 Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby Spółka mogła bez zakłóceń prowadzić działalność operacyjną, generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom. Ogólna strategia działania Grupy nie zmieniła się od 2012 roku.

Spółka monitoruje kapitał między innymi na podstawie wskaźnika kapitału własnego oraz wskaźnika Dług/EBITDA.

Wskaźnik kapitału własnego obliczany jest jako stosunek wartości kapitału własnego do sumy bilansowej natomiast wskaźnik Dług/EBITDA jest obliczany jako stosunek zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i z tytułu leasingu finansowego do EBITDA (zysk z działalności operacyjnej po dodaniu amortyzacji).

W celu utrzymania płynności finansowej i zdolności kredytowej Spółka zakłada utrzymanie wskaźnika kapitału własnego na poziomie nie niższym niż 0,5, natomiast wskaźnika Dług/EBITDA na poziomie do 2,0.

Wskaźniki te na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2012 roku przedstawiały się następująco:

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013	31 grudnia 2012
Kapitał własny	14 343	14 243
Suma bilansowa	19 873	18 102
Wskaźnik kapitału własnego	0,72	0,79
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	632	156
EBITDA	798	808
Wskaźnik dług do EBITDA	0,79	0,19

W związku z niskim poziomem długu na dzień 31 grudnia 2013 roku wskaźnik Dług/EBITDA był na bardzo niskim, bezpiecznym poziomie i wynosił 0,72 (w 2012 roku 0,19).

Natomiast wskaźnik kapitału własnego osiągnął wartość powyżej zakładanego minimalnego poziomu i na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosił 0,72 (na 31 grudnia 2012 roku 0,79), co świadczy o stabilności finansowej Spółki.

Na Spółce nie spoczywały w 2013 r. oraz w 2012 r. jakiegokolwiek zewnętrzne wymogi kapitałowe.

37. Istotne postępowania sądowe przeciwko PROCAD SA

W okresie ostatnich 12 miesięcy nie toczyły się i nie toczą, żadne postępowania przed organami rządowymi, postępowania sądowe lub arbitrażowe, dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki, których wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych PROCAD SA.

38. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w PROCAD SA kształtowało się następująco:

	Za okres	
	od 01.01.2013 do 31.12.2013 w osobach	od 01.01.2012 do 31.12.2012 w osobach
Pracownicy na stanowiskach robotniczych i pokrewnych	4	4
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	59	63
Pozostali	0	0
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	2	1
Ogółem	65	68

39. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.

W sprawozdaniu bieżącym nie ujęto żadnych znaczących zdarzeń lat ubiegłych.

40. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy.

41. Informacje dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

W dniu 25 lipca 2013 roku została podpisana umowa o przeprowadzenie przeglądów oraz badań sprawozdań finansowych z DORADCA Auditors Sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku. Umowa została podpisana na okres 1 roku i dotyczy badań i przeglądów rocznych i półrocznych za rok obrotowy 2013, w zakresie jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Wysokość wynagrodzenia za 2013 rok, wynikająca z powyższej umowy wynosi łącznie 36 tys. zł, w tym:

- 1) wynagrodzenie wypłacone za obowiązkowy przegląd półroczny skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego - 15 tys. zł
- 2) należne wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego – 21 tys. zł.

W minionym okresie Audytor nie wykonywał innych usług na rzecz Emitenta.

Gdańsk, dnia 17 marca 2014 r.

Sporządziła:

Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

Podpisy Zarządu:

.....
Jarosław Jarzyński – Prezes
Zarządu

.....
Janusz Szczęśniak – Wiceprezes
Zarządu

.....
Maciej Horeczy – Wiceprezes
Zarządu