



**Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe
Grupy Kapitałowej PROCAD
za okres od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r.**

**Sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

WSTĘP

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD, sporządzone za okres od 01.01.2010 roku do 31.12.2010 roku i na dzień 31 grudnia 2010 roku zawiera:

- skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2010 do 31.12.2010 roku, w tym: sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,
- informacje dodatkowe zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19.02.2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

L.p.	WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
		Rok 2010 okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	Rok 2009 okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	Rok 2010 okres od 01.01.2010 do 31.12.2010	Rok 2009 okres od 01.01.2009 do 31.12.2009
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	43 933	34 007	10 971	7 835
II.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	248	-18	62	-4
III.	Zysk (strata) brutto	689	439	172	101
IV.	Zysk (strata) netto	622	340	155	78
V.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-765	2 878	-191	663
VI.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 142	-533	535	-123
VII.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 211	-3 727	-302	-859
VIII.	Przepływy pieniężne netto - razem	166	-1 382	41	-318
IX.	Aktywa razem	24 004	20 217	6 061	4 921
X.	Zobowiązania długoterminowe	300	356	76	87
XI.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 357	4 904	2 110	1 194
XII.	Kapitał własny	13 981	14 076	3 530	3 426
XIII.	Kapitał zakładowy	902	902	228	220
XIV.	Średnia ważona liczba akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019	9 019	9 019
XV.	Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *	0,07	0,04	0,02	0,01
XVI.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) **				
XVII.	Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	1,55	1,56	0,39	0,38
XVIII.	Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) **				
XIX.	Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,04	0,00	0,01

* 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 skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto ogłoszony przez NBP kurs EURO z dnia:

a) 31.12.2010 roku	1 EUR =	3,9603 PLN
b) 31.12.2009 roku	1 EUR =	4,1082 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 2010 i 2009 roku (od stycznia do grudnia), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za 2010 rok wynosi 4,0044 PLN natomiast za 2009 rok wynosi 4,3406 PLN.

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES DWUNASTU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2010 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF.

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	Stan na dzień	
		31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Aktywa trwałe		9 989	4 011
Rzeczowe aktywa trwałe	6	2 548	991
Wartość firmy	7, 9	2 728	1 913
Wartości niematerialne	8	2 365	766
Aktywa finansowe długoterminowe	10	2 212	220
Należności długoterminowe	12	116	116
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0	5
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31	20	0
Aktywa obrotowe		14 015	16 206
Zapasy	11	678	278
Należności z tytułu dostaw i usług	12	8 443	5 228
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	35.3	9	0
Pozostałe należności publiczno-prawne	12	111	88
Należności krótkoterminowe pozostałe	12	36	39
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	279	207
Aktywa finansowe krótkoterminowe	10	2 307	8 380
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	2 152	1 986
Suma aktywów		24 004	20 217
PASYWA	NOTA	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Kapitał własny RAZEM	0	15 347	14 957
Kapitał własny podmiotu dominującego		13 981	14 076
Kapitał podstawowy	16	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	17	13 277	13 164
Akcje własne (wielkość ujemna)	18	-2 832	-2 321
Kapitał zapasowy	19	2 006	1 991
Kapitał rezerwowy	20	89	0
Zyski zatrzymane		539	340
Udziały niekontrolujące	21	1 366	881
Zobowiązania długoterminowe		300	356
Pozostałe zobowiązania finansowe	24, 25	103	26
Dotacje rządowe	26	8	9
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	27	25	25
Rezerwy na podatek odroczoney	31	164	296
Pozostałe zobowiązania	29	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		8 357	4 904
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28	7 349	4 133
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	23	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	24, 25	110	58
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	35.3	0	6
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	29	700	577
Pozostałe zobowiązania	29	160	130
Przychody przyszłych okresów	30	38	0
Suma zobowiązań		8 657	5 260
Suma pasywów		24 004	20 217

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, co zostało szczegółowo przedstawione w nocie nr 31.

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	NOTA	Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia	
		2010	2009
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		43 933	34 007
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	32.1	21 290	14 701
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	32.2	22 643	19 306
Koszt własny sprzedaży		33 935	26 413
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	32.3	14 882	10 348
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		19 053	16 065
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		9 998	7 594
Pozostałe przychody operacyjne	33	157	114
Koszty sprzedaży	32.3	3 791	2 473
Koszty ogólnego zarządu	32.3	5 931	5 041
Pozostałe koszty operacyjne	33	185	212
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		248	-18
Przychody finansowe	34	1 470	532
Koszty finansowe	34	1 029	75
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		689	439
Podatek dochodowy		129	146
a) część bieżąca	35	302	16
b) część odroczone	31	-173	130
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		560	293
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		560	293
Przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		622	340
Akcjonariuszom mniejszościowym		-62	-47
Inne całkowite dochody za okres			
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		21	0
Całkowity dochód (strata) netto za okres		649	293
Przypadający:			
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		711	340
Akcjonariuszom mniejszościowym		-62	-47

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia	
	2010	2009
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	689	439
Korekty o pozycje:	-160	237
Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy lub ujemnej wartości firmy)	579	598
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	80	12
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-554	-468
Podatek dochodowy zapłacony	-317	98
Pozostałe pozycje netto	52	-3
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	529	676
Zmiana stanu rezerw	0	-56
Zmiana stanu zapasów	-399	524
Zmiana stanu należności netto	-2 612	1 680
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 728	-61
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-11	115
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-765	2 878
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	34	23
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 767	-157
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	6 000	
Odsetki otrzymane	168	1
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek	-75	-400
Nabycie aktywów finansowych	-2 000	
Nabycie udziałów w jednostkach powiązanych	-218	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 142	-533
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	3
Nabycie akcji własnych	-740	-2 321
Wypłata dywidendy	-325	-998
Spłaty kredytów i pożyczek	0	-200
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-121	-183
Odsetki	-25	-25
Inne wydatki finansowe	0	-3
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-1 211	-3 727
Przepływy pieniężne netto razem	166	-1 382
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	166	-1 382
Środki pieniężne na początek okresu	1 986	3 368
Środki pieniężne na koniec okresu	2 152	1 986

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2010 ROKU	Kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	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 2010	902	13 164	-2 321	1 991	0	340	14 076	881	14 957
Zysk (strata) netto za rok						622	622	-62	560
Inne całkowite dochody					89		89		89
Wypłata dywidendy						-325	-325		-325
Nabycie akcji własnych			-740				-740		-740
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				15		-15	0		0
Nabycie spółki zależnej		113	229				342		342
Zmiany udziałów niekontrolujących w wyniku nabycia jednostki zależnej						-83	-83	547	464
Stan na 31 grudnia 2010	902	13 277	-2 832	2 006	89	539	13 981	1366	15 347
Stan na 1 stycznia 2009	902	13 164	0	1 992	0	997	17 055	928	17 983
Zysk (strata) netto za rok						340	340	-47	293
Inne całkowite dochody							0		0
Wypłata dywidendy				-25		-973	-998		-998
Zakup akcji własnych			-2 321				-2 321		-2 321
Przeniesienie na kapitał zapasowy				24		-24	0		0
Nabycie spółki zależnej							0		0
Nabycie udziałów niekontrolujących							0		0
Stan na 31 grudnia 2009	902	13 164	-2 321	1 991	0	340	14 076	881	14 957

III. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

Na dzień 31.12.2010 roku Grupa Kapitałowa PROCAD (zwana dalej: „Grupą Kapitałową” lub „Grupą”) składała się z jednostki dominującej oraz 4 jednostek zależnych, w tym 3 spółek konsolidowanych metodą pełną i 1 spółki wyłączonej z konsolidacji ze względu na nieistotną wartość jej pozycji bilansowych. Jednostką dominującą Grupy jest PROCAD S.A. (zwana dalej: „jednostką dominującą”, „Spółką” lub „Emitentem”).

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

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

Jednostka dominująca

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

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

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

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

Jednostki podlegające konsolidacji

Jednostkami podlegającymi konsolidacji na dzień 31.12.2010 roku były spółki: DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, CADOR Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni oraz AUTOR KSI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Wszystkie spółki są konsolidowane metodą konsolidacji pełnej. W okresie porównywalnym jednostką podlegającą konsolidacji była wyłącznie DESART Sp. z o.o.

1. DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni powstała w 2003 roku. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21-01-2003 r. pod numerem KRS 0000147862. Głównym obszarem działalności DES ART jest świadczenie usług w zakresie wykorzystania technik komputerowego wspomaganie projektowania (CAD/CAE) w przemyśle i nauce, zajmującą się wysoko specjalizowanymi, multidyscyplinarnymi usługami inżynierskimi (obliczenia inżynierskie głównie z wykorzystaniem Metody Elementów Skończonych). Odbiorcą usług DES ART Sp. z o.o. są znane firmy z branży samochodowej, okrętowej, turbinowej i innych. DES ART Sp. o.o. zatrudnia zespół doświadczonych inżynierów posiadających specjalizację w inżynierii pojazdów, w przemyśle okrętowym, mechanice płynów,

inżynierii materiałowej i innych dziedzinach. Dysponuje stosowną wiedzą i zapleczem informatycznym oraz długi doświadczeniem w wykonywaniu analiz Metodą Elementów Skończonych. Większość Pracowników posiada wyższe wykształcenie techniczne. Specjaliści z DES ART mają doświadczenie w przeprowadzaniu analiz wytrzymałościowych dla różnych gałęzi przemysłu. DES ART współpracuje zarówno z Kontrahentami polskimi, jak i zagranicznymi.

2. AutoR KSI Sp. z o.o. została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 grudnia 2009 r. pod numerem KRS 0000345330 i jest prawnym kontynuatorem działalności AutoR Komputerowe Systemy Inżynierskie Sp. J. Posiada unikatową ofertę usług wdrożeniowych z wartością dodaną i jest jednym z największych partnerów Autodesk w Polsce w zakresie wdrożeń rozwiązań komputerowego wspomaganie projektowania (CAD) dla szeroko pojętej branży mechanicznej i przemysłu, o najwyższym statusie Autodesk Gold Partner. Działalność pod marką AutoR Komputerowe Systemy Inżynierskie (AutoR KSI) jest prowadzona od ponad 20 lat, owocując ugruntowaną, silną pozycją firmy posiadającej wyróżniające portfolio strategicznych Klientów.
3. Cador Consulting sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni powstała w 2004 roku. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 10-01-2005 r. pod numerem KRS 0000225929. Głównym obszarem działalności CADOR jest świadczenie usług w zakresie sprzedaży oprogramowania CAD/CAM/CAE oraz wsparcia technicznego w tym obszarze. CADOR jest jednym z największych dystrybutorów oprogramowania specjalistycznego firmy SIEMENS w Polsce, posiada status Silver Partner-a. Do grona klientów Spółki należą min. firmy będące liderami w branży przemysłowej w Polsce. CADOR świadczy również usługi szkoleniowe zarówno w obszarze CAD/CAM/CAE, jak również innych szkoleń specjalistycznych, min. „Grafika komputerowa”, „Specjalista PHP i MySQL”, „Rachunkowość”.

Jednostki zależne nie podlegające konsolidacji

Jednostką nie podlegającą konsolidacji na dzień 31 grudnia 2010 roku była Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w której PROCAD SA posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym. Sprawozdanie finansowe tej spółki zostało wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotność jej danych dla rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Poniżej zaprezentowano skrócone informacje finansowe, dotyczące spółki Projekt – Biz:

Spółka zależna	Aktywa	Kapitał Własny	Kapitał zakładowy	Przychody ze sprzedaży	Wynik netto za 2010 rok
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	66	-14	250	0	-16

Czas trwania działalności Grupy Kapitałowej

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

Zarząd i Rada Nadzorcza

W skład Zarządu PROCAD SA na dzień 31 grudnia 2010 roku wchodził:

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

W skład Rady Nadzorczej PROCAD SA na dzień 31 grudnia 2010 roku wchodził:

- Andrzej Przewoźnik - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Mariusz Jagodziński - Sekretarz Rady Nadzorczej,

- Andrzej Chmielecki - Członek Rady Nadzorczej,
- Hubert Kowalski - Członek Rady Nadzorczej,
- Bożena Szczeńsiak - Członek Rady Nadzorczej.

Zmiany w Radzie Nadzorczej PROCAD SA w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku:

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

W dniu 8 grudnia 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy odwołało z funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki Pana Jarosława Krzyka i powołało na nowego członka Rady Nadzorczej Pana Huberta Kowalskiego.

Pomiędzy dniem kończącym okres sprawozdawczy a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu PROCAD S.A. oraz skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

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 według wartości godziwej. Sprawozdanie obejmuje okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 marca 2011 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Emitenta lub jego spółki zależne 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, 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.

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

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Korekty wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W opinii biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok kończący się dnia 31 grudnia 2010 roku oraz za lata poprzednie nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt w przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz w prezentowanych danych porównywalnych.

3. Przyjęte zasady rachunkowości

3.1 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Od dnia 01.01.2008 roku Grupa 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 Grupy.

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

- *MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy* (znowelizowany 27 listopada 2008) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później. Dokonano w nim reorganizacji treści i przesunięcia większości wyjątków i zwolnień do załączników. Rada usunęła również zdezaktualizowane postanowienia przejściowe i wprowadziła drobne poprawki redakcyjne do tekstu Standardu. Zastosowanie tej zmiany nie miało wpływu na sytuację finansową ani na wyniki działalności Grupy, ponieważ nie wystąpiły zdarzenia, których ta zmiana by dotyczyła.
- Zmiany do *MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy: dodatkowe zwolnienia dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy”*, obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. lub później. Zmiany wprowadzają dodatkowe wyłączenia od dokonywania wyceny aktywów z tytułu poszukiwania i oceny zasobów mineralnych oraz oceny charakteru umów leasingowych. Zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- *MSSF 3 Połączenie jednostek gospodarczych* (znowelizowany w styczniu 2008) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2009 roku lub później.

Zmiana obejmuje między innymi zrewidowane podejście do ujmowania innych kosztów bezpośrednich związanych z połączeniem, ujęcia i rozliczenia nabycia w kilku transakcjach, wyceny i ujęcia wartości firmy oraz kapitału mniejszości jak również podejścia do warunków płatności. Zmiana polityki rachunkowości została zastosowana prospektywnie i nie ma istotnego wpływu na sytuację finansową działalności Grupy. Zmieniony MSSF 3 zastosowano do rozliczenia nabycia jednostki zależnej w I kwartale 2010 roku, co zostało przedstawione w punkcie 4 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

którego standardu dotyczą. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.

- Zmiany do MSSF 2 „Grupowe transakcje płatności w formie akcji rozliczane pieniężnie” obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2010 r. lub później. Zmiany precyzują zakres oraz sposób księgowego ujęcia grupowych transakcji płatności w formie akcji rozliczanych pieniężnie w osobnym lub indywidualnym sprawozdaniu finansowym jednostki otrzymującej towary lub usługi w przypadku gdy ta jednostka nie ma obowiązku rozliczania płatności w formie akcji. Zmiany uściślają zakres MSSF 2 oraz regulują łączne stosowanie MSSF 2 oraz innych standardów. Zmiany wprowadzają do standardu zagadnienia uregulowane wcześniej w interpretacjach KIMSF 8 i KIMSF 11. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.
- Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: klasyfikacja praw poboru” obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 r. lub później. Zmiany dotyczą rachunkowości emisji uprawnień (uprawnień, opcji, warrantów), denominowanych w walucie innej niż waluta funkcjonalna emitenta. Zmiany wymagają aby przy spełnieniu określonych warunków, emisja uprawnień klasyfikowana jako kapitał własny niezależnie od tego, w jakiej walucie ustalona jest cena realizacji uprawnień. Zastosowanie interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe oraz wyniki Grupy.

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

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

finansowania jako aktywa w jednostce wplacajacej. Grupa zastosuje KIMSF 14 od dnia 1 stycznia 2011 roku, zmiana nie bedzie miala istotnego wplywu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- KIMSF 19 „Regulowanie zobowiazan instrumentami kapitałowymi” - opublikowana w dniu 26 listopada 2009 roku oraz obowiazujaca dla okresow rocznych rozpoczynajacych sie 1 lipca 2010 roku lub pozniej. Interpretacja reguluje postepowanie w przypadkach, gdy zobowiazanie jest rozliczane nie przez splate, lecz przez emisje wlasnych instrumentow kapitałowych jednostki. Interpretacja wymaga wyceny instrumentow kapitałowych w wartosci godziwej i rozpoznania zysku lub straty w wysokoosci rozniczy pomiedzy wartoscia księgową zobowiazania a wartoscia godziwą instrumentu kapitałowego. Grupa zastosuje KIMSF 19 od dnia 1 stycznia 2011 roku, zmiana nie bedzie miala istotnego wplywu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Według szacunkow Zarządu Grupy, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardow nie mialyby istotnego wplywu na sprawozdanie finansowe, jezeli zostalyby zastosowane przez Grupe na dzien konczacy okres sprawozdawczy.

3.2 Zasady (polityka) rachunkowosci

3.2.1. Środki trwałe i wartosci niematerialne

1. Na dzien poczatkowego ujecia rzeczowe aktywa trwałe wycenia sie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.
2. Cena nabycia i koszt wytworzenia srodkow trwalych, srodkow trwalych w budowie oraz wartosci niematerialnych obejmuje ogol ich kosztow, bezposrednio zwiazanych z doprowadzeniem danego skladnika aktywow do stanu zdanego do uzytkowania, poniesionych przez jednostke za okres budowy, montazu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjecia do uzywania, w tym rowniez przewidywane koszty demontazu i usuniecie skladnika aktywow oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w ktorym ten skladnik aktywow sie znajdowal, w przypadku gdy istnieje zobowiazanie do poniesienia kosztow z tego tytuluz oraz gdy wartosc biezaca oszacowanych przyszlych kosztow bedzie nie nizsza niz 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego skladnika aktywow, pod warunkiem, ze oszacowane przyszle koszty beda wyzsze od kwoty 30 000 PLN.
3. Koszt obslugi zobowiazan zaciagnietych w celu finansowania srodkow trwalych oraz wartosci niematerialnych, koszty prowizji, odsetek i roznic kursowych zwiazane z nabyciem, budowa lub wytworzeniem srodkow trwalych, poniesione do momentu przyjecia ich do uzywania kapitalizuje sie jako czesc kosztu nabycia tego skladnika tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, ze koszty te przyniosą przyszle korzyści ekonomiczne i mozna je wiarygodnie wycenic. Wszelkie pozostale koszty finansowania zewnetrznego niespeiniajace warunkow pozwalajacych na kapitalizacje traktuje sie jako koszty okresu w rachunku zyskow i strat.
4. Na dzien konczacy okres sprawozdawczy rzeczowe aktywa trwałe, w tym istotne czesci skladowe budynkow, oraz wartosci niematerialne wyceniane sa według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz skumulowane odpisy aktualizujace z tytuluz utraty wartosci.
5. Pozniejsze naklady ponoszone na skladnik rzeczowych aktywow trwalych, np. koszty wymiany glownych czesci skladowych, ulepszenia i dodatkowe naklady poniesione w okresie jego uzytkowania, uwzględniane sa w wartosci bilansowej danego srodka trwalego tylko w owczas, gdy jest prawdopodobne, ze z tytuluz tej pozycji nastapi wplyw korzyści ekonomicznych do jednostki zaś koszt danej pozycji mozna wiarygodnie wycenic. Koszty remontow, serwisow, konserwacji i biezacego utrzymania ujmowane sa jako koszty okresu w rachunku zyskow i strat.
6. Odpisy amortyzacyjne dokonywane sa metoda liniowa, przez szacowny okres uzytkowania danego skladnika aktywow, bez wzgledu na mozliwosc wystapienia okresow ich niewykorzystywania, z uwzględnieniem wartosci rezydualnej.
7. Odpisow amortyzacyjnych nie dokonuje sie od:
 - 1) gruntow i prawa wieczystego uzytkowania gruntow,
 - 2) dzieł sztuki i eksponatow muzealnych, zborow numizmatycznych,

- 3) wartości firmy,
 - 4) wartości niematerialnych bez określonego okresu użytkowania,
 - 5) środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych zakwalifikowanych do aktywów przeznaczonych do sprzedaży.
8. Podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów pomniejszona o przewidywaną wartość końcową tego składnika, (pod warunkiem, że wartość rezydualna będzie wyższa od kwoty 10 000 PLN oraz nie niższa niż 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów).
 9. Dla wartości niematerialnych przyjmuje się, że wartość końcowa wynosi zero, chyba że istnieje zobowiązanie strony trzeciej do ich odkupienia lub gdy istnieje i będzie istniał pod koniec używania składnika, aktywny rynek i można określić jego wartość na tym rynku.
 10. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są corocznie testowane pod kątem utraty wartości albo indywidualnie, albo na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Takie wartości niematerialne nie są amortyzowane. Okres użytkowania składników wartości niematerialnych zaliczanych do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest corocznie weryfikowany w celu sprawdzenia, czy przyjęte założenie o braku możliwości jego określenia są nadal prawidłowe. Jeżeli weryfikacja nie potwierdzi prawidłowości okresu użytkowania, jest on prospektywnie zmieniany.
 11. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i ujmuje się je w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.
 12. Nakłady poniesione na prace rozwojowe, w okresie ponoszenia nakładów, o ile spełniają kryteria dotyczące ujmowania określone w MSR 38 ujmują się jako rozliczenia międzyokresowe, a po zakończeniu jako wartości niematerialne, poddając najpóźniej na dzień bilansowy testowi na utratę wartości. Okres amortyzacji prac rozwojowych ustala się w oparciu o spodziewane przepływy pieniężne związane ze sprzedażą wytworzonych w ich wyniku produktów (składniki te są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia).
 13. Wartość końcową, metodę amortyzacji oraz przyjęte okresy użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego.
 14. Dana pozycja aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

3.2.2. Nieruchomości inwestycyjne oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

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

3.2.3. Utrata wartości aktywów trwałych

1. Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów.
2. Utrata wartości składnika aktywów zachodzi wtedy, gdy wartość bilansowa tego składnika jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, tj. wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub wartości użytkowej, w zależności od tego, która z nich jest wyższa.

3. Wartość użytkową ustala się na podstawie bieżącej wartości szacunkowej oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów, z uwzględnieniem środków z tytułu jego ostatecznej likwidacji.
4. Do przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości składnika aktywów trwałych zalicza się utratę wartości rynkowej danego składnika aktywów, która jest wyższa niż utrata wartości spowodowana zwykłym użytkowaniem i upływem czasu, wystąpienie niekorzystnych zmian o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym w otoczeniu, w którym Grupa 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 wyliczania wartości użytkowej poszczególnych aktywów. Wewnętrzne przesłanki uwzględniane przy ocenie wystąpienia utraty wartości przez posiadane aktywa to przede wszystkim spadek rzeczywistych przepływów pieniężnych w stosunku do przewidywanych, utrata przydatności danego składnika aktywów w prowadzonej działalności lub jego fizyczne uszkodzenie, generowanie przez dany składnik aktywów niższych korzyści ekonomicznych niż oczekiwane.
5. W przypadku utraty wartości składnika aktywów trwałych dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Odpisy z tytułu utraty wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat.
6. Jeżeli w wyniku weryfikacji wartości składników majątkowych wystąpią przesłanki wskazujące na to, że dokonany w poprzednich okresach odpis aktualizujący jest zbędny lub za wysoki, odpis ten jest odwracany. Skutki odwrócenia odpisu aktualizującego są ujmowane jako przychód w rachunku zysków i strat.
7. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania, a także składniki wartości niematerialnych nie przekazanych jeszcze do użytkowania są corocznie testowane pod kątem możliwej utraty wartości.
8. Wartość firmy jest testowana pod kątem ewentualnej utraty wartości co roku lub częściej, jeżeli zaistnieją okoliczności lub zdarzenia, które mogą powodować utratę jej wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy ośrodków), do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy tych ośrodków) jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie mogą być odwracane w przyszłych okresach.

3.2.4. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

1. Aktywa trwałe 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 trwałe zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.
4. Aktywa trwałe wycofane z aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w wartości księgowej sprzed momentu zaklasyfikowania ich do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, pomniejszonej o amortyzację lub w wartości odzyskiwalnej na dzień podjęcia decyzji o zaniechaniu sprzedaży, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa.

3.2.5. Leasing

1. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków, wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na

dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w ciężar rachunku zysków i strat.

2. Środki trwale użytkowane w oparciu o zawarte umowy leasingu podlegają amortyzacji według zasad przyjętych dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest wystarczającej pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas dany składnik aktywów jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.
3. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat przez okres trwania leasingu.

3.2.6. Aktywa i zobowiązania finansowe

1. Aktywa i zobowiązania finansowe objęte standardem MSR 39 klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, pożyczki i należności, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności i aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.
2. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych ujmuje się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów nie kwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane.
3. Klasyfikacja opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji aktywów i zobowiązań finansowych dokonuje się w momencie początkowego ich ujęcia, a tam gdzie to dopuszczalne i odpowiednie – weryfikuje tę klasyfikację na koniec każdego roku obrotowego. Instrumenty pochodne są kwalifikowane jako instrumenty zabezpieczające lub jako instrumenty wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.
4. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat obejmują aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz takie, które w momencie pierwotnego ujęcia zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Aktywa lub zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeśli są nabyte w celu odsprzedaży. Instrumenty pochodne są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające lub umowy gwarancji finansowych.
5. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są klasyfikowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozycje krótko – lub długoterminowe w zależności od oczekiwań kierownictwa co do okresu realizacji tych aktywów lub zobowiązań.
6. Skutki wyceny aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat zalicza się do przychodów lub kosztów z tytułu operacji finansowych.
7. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub oddzielenie wbudowanych instrumentów pochodnych jest wyraźnie zakazane.
8. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe mogą być przy początkowym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez zysk lub stratę, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:
 - a) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub
 - b) aktywa lub zobowiązania są częścią grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
 - c) zawierają one wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

9. Pożyczki i należności są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku. Po wstępnej wycenie pożyczki i należności są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpisy z tytułu utraty wartości. Zamortyzowany koszt jest kalkulowany z uwzględnieniem dyskonta lub premii na nabyciu i zawiera opłaty, które są integralną częścią efektywnej stopy oraz koszty transakcyjne. Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie usunięcia (wyłączenia) pożyczki i/ lub należności z bilansu lub po stwierdzeniu utraty ich wartości, jak też w momencie rozliczania w czasie zamortyzowanego kosztu.
10. Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są aktywami finansowymi niebędącymi instrumentami pochodnymi, które posiadają stałe lub dające się określić płatności i stałe terminy zapadalności, i które Grupa ma zamiar utrzymać do dnia zapadalności. Po pierwotnym ujęciu, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu. Koszt ten jest wyliczony jako wartość wstępnie rozpoznana pomniejszona o spłaty, powiększona lub pomniejszona o skumulowane odpisy, obliczone metodą efektywnej stopy procentowej, różnicy między wartością początkową a wartością końcową (w momencie zapadalności), pomniejszona o odpis z tytułu utraty wartości. Kalkulacja ta obejmuje wszystkie otrzymane lub uiszczone płatności między stronami kontraktu, które są głównym elementem wziętym do obliczenia efektywnej stopy procentowej, koszty transakcyjne oraz inne premie i dyskonta. Straty i zyski są rozpoznawane w rachunku zysków i strat w momencie usunięcia z bilansu składnika aktywów, w momencie dokonania odpisu z tytułu utraty wartości jak też w momencie rozliczania w czasie zamortyzowanego kosztu.
11. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z 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.
12. Wartość godziwa inwestycji notowanych na aktywnym rynku finansowym jest ustalana poprzez odniesienie do wartości rynkowej - kursu kupna oferowanego na koniec sesji na dzień bilansowy. Wartość godziwa inwestycji, dla których nie istnieje aktywny rynek jest ustalana przy zastosowaniu różnych technik wyceny. Techniki te mogą odnosić się do ostatnich transakcji zawieranych na warunkach rynkowych, bieżących cen rynkowych innych podobnych instrumentów, analizy zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz innych technik/modeli wyceny powszechnie stosowanych na rynku, dostosowanych do konkretnej specyfiki i parametrów wycenianego instrumentu finansowego oraz sytuacji wystawcy (emitenta).
13. Aktywa finansowe będące instrumentami kapitałowymi, których wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości lub ostatnio ustalonej wartości godziwej. W momencie pojawienia się możliwości wiarygodnego oszacowania wartości godziwej pozycje takie są przeszacowywane do wartości godziwej, a zmiany wartości ujmowane zgodnie z zaklasyfikowaniem danej pozycji.
14. Wartość godziwą jednostek uczestnictwa w otwartych gotówkowych funduszach inwestycyjnych ustala się na podstawie wyceny dokonanej przez te fundusze.
15. Zobowiązania finansowe nie zakwalifikowane do kategorii zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się w zamortyzowanym koszcie z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej. Jeżeli dla danego zobowiązania nie można ustalić harmonogramu spłat, wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty. Prowizje i koszty związane z powstaniem lub ustalaniem cech finansowych tych zobowiązań podlegają rozliczeniu w czasie w okresie życia zobowiązania metodą liniową lub nominalną stopą procentową.
16. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych,

- a) jeżeli istnieją obiektywne dowody na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej (tj. stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu). Wartość bilansową składnika aktywów obniża się o saldo rozpoznanych z tytułu utraty wartości odpisów ujętych na osobnym koncie. Kwotę straty ujmuje się w rachunku zysków i strat.
 - b) Jeżeli w następnym okresie utrata wartości jest niższa, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat do takiej kwoty, która nie spowoduje, że wartość bilansowa składnika aktywów będzie wyższa od jego zamortyzowanego kosztu.
 - c) jeżeli występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w rachunku zysków i strat, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do rachunku zysków i strat. Odpisów z tytułu utraty wartości nie można odwracać poprzez rachunek zysków i strat w odniesieniu do instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w rachunku zysków i strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat.
 - d) nie dokonuje się oceny ani odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, z wyjątkiem sytuacji, gdy wyceniane są one w kwocie innej niż wartość godziwa.
17. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych są wyceniane według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych wykazuje się w rachunku zysków i strat jako aktualizację wartości aktywów finansowych. Do jednostek podporządkowanych zalicza się jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone.
18. Wyłącza się z ksiąg rachunkowych składnik aktywów finansowych lub jego część, jeśli jednostka przenosi zgodnie dany składnik aktywów oraz przekazuje niemalże całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z danym składnikiem aktywów, jeśli prawa do uzyskania środków pieniężnych wynikające z danej pozycji wygasły lub jednostka zrzekła się tych praw. Pomimo przeniesienia lub sprzedaży składnika aktywów jednostka zachowuje składnik aktywów w swoich księgach, jeśli zachowała niemalże całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z daną pozycją. Jeśli jednostka zachowała częściowe ryzyko lub/i częściowe korzyści związane z danym składnikiem, pozostawia go w księgach w części w jakiej jest dalej zaangażowana w ten składnik, jeśli zachowała kontrolę nad daną pozycją.
19. Składnik zobowiązań finansowych lub jego część podlega wyłączeniu z ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy zobowiązanie wygasa. Zobowiązanie wygasa, gdy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub upłynął termin jego dochodzenia.

3.2.7. Zapasy

1. W pozycji zapasów ujmowane są materiały, towary przeznaczone na sprzedaż, produkty i prace w toku oraz wyroby gotowe przeznaczone do sprzedaży.
2. Nabyte lub powstałe zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztów wytworzenia na dzień ich nabycia lub powstania.
3. 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 na dzień zawarcia transakcji chyba, że w innym wiążącym PROCAD dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.
2. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych przeliczane są na dzień bilansowy przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu NBP, ustalonego dla danej waluty w dniu wyceny bilansowej.
3. Różnice kursowe powstałe z przeliczenia na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów i kosztów finansowych.

3.2.10. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

1. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od 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 bierne kosztów stanowią prawdopodobne zobowiązania przypadające do zapłaty, wynikające w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Grupy 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. Bierne 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 równoległe 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. Grupa tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują odprawy emerytalne. Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw.
2. Grupa tworzy na dzień bilansowy rezerwę na bieżącą wartość odpraw emerytalnych, do których pracownicy nabyli prawo do tego dnia, z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe, metodą aktuarialną, zgodnie z wytycznymi MSR 19 „Świadczenia pracownicze”. Rezerwa ta obciąża pozostałe koszty operacyjne.
3. Rezerwy rozwiązuje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego wartością zrealizowanych wypłat w korespondencji ze zobowiązaniami.

3.2.16. Rezerwy

1. Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.
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 ujmuje 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, obejmujące zysk/stratę netto okresu bieżącego oraz nie podzielone wyniki lat ubiegłych,
- g) Pozostałe składniki kapitału własnego
- h) Udziały niekontrolujące – kapitał tworzony jest w oparciu o posiadane udziały udziałowców mniejszościowych w kapitale zakładowym jednostek zależnych.
- i) Kapitały podstawowe, zapasowe oraz rezerwowe wykazywane są w sprawozdaniu skonsolidowanym, po uwzględnieniu wyłączeń konsolidacyjnych.

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 ujmuje się jeśli jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów oraz gdy nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli, kwotę przychodów można oszacować w wiarygodny sposób, istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione i te, które zostaną poniesione przez jednostkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody i koszty, które dotyczą tej samej transakcji ujmowane są równolegle (współmierność przychodów i kosztów).
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 ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi w oparciu o „metodę stopnia zaawansowania”, określonego na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac.

3.2.19. Koszty

1. Przez koszty rozumiane są uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub Zarząd.
2. Koszty ujmuje 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,
- 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. Grupa kompensuje ze sobą rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyłącznie wtedy, jeżeli posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.
8. 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.

3.2.25. Sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zasady konsolidacji

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz sprawozdań finansowych jednostek zależnych.
2. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze.
3. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych, tj. zależnych, stowarzyszonych i współkontrolowanych obejmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według zasad zgodnych z wymogami MSSF 3, „Połączenia jednostek gospodarczych” wydanego w styczniu 2008 roku dla wszystkich inwestycji oraz odpowiednio:
 - a) MSR 27, „Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe” dla inwestycji w jednostkach zależnych,
 - b) MSR 28, „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” dla inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz
 - c) MSR 31, „Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach” dla inwestycji w jednostkach współkontrolowanych.
4. Wszystkie inwestycje, które na dzień nabycia spełniają definicję aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży według warunków, określonych w MSSF 5, Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana, ujmowane są zgodnie z postanowieniami tego standardu, tzn. ujmowane są w odrębnej pozycji aktywów, obejmujących ich wartość w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, zaś w zobowiązaniach odrębnie wykazywana jest ich wartość w wartości godziwej.

Połączenia jednostek gospodarczych

1. Przejęcia jednostek i wyodrębnionych części działalności rozlicza się metodą nabycia.
2. Każdorazowo płatność przekazana w wyniku połączenia jednostek wyceniana jest w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, zaciągniętych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Istotne koszty bezpośrednio związane z przejęciem ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych, o ile spełniają warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3, wycenia się na dzień przejęcia według ich wartości godziwej, z uwzględnieniem wyjątków zawartych w MSSF 3.
3. W określonych przypadkach, przekazana płatność zawiera także aktywa lub zobowiązania wynikające z płatności warunkowej, mierzonej na dzień nabycia w wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej płatności warunkowej w kolejnych okresach ujmowane są jako zmiany kosztu połączenia jedynie jeżeli mogą być zaklasyfikowane jako zmiany w okresie pomiaru. Wszystkie

inne zmiany rozliczane są zgodnie z odpowiednimi regulacjami MSSF. Zmiany w wartości godziwej płatności warunkowej zakwalifikowanej jako element kapitałowy nie są ujmowane.

4. Udziały niekontrolujące mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej albo według proporcjonalnego udziału w możliwych do zidentyfikowania aktywach netto jednostki przejmowanej. Wybór jednej z w/w metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych.
5. W razie nabycia kontroli w następstwie kilku następujących po sobie transakcji, udziały będące w posiadaniu Grupy na dzień objęcia kontroli są wyceniane w wartości godziwej z odniesieniem skutków w rachunek zysków i strat. Kwoty narosłe z tytułu udziałów w tej jednostce odniesione uprzednio do innych składników całkowitych dochodów są przenoszone do rachunku zysków i strat.
6. Wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w każdej jednostce zależnej podlega wyłączeniu, odpowiednio z kapitałem własnym każdej jednostki zależnej. Nadwyżkę wartości bilansowej inwestycji nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Nadwyżkę udziału Grupy w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia ujmuje się bezpośrednio w zysku lub w stracie w roku przejęcia jednostki.

Inwestycje w jednostki zależne

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

9. W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica ustalana pomiędzy:
 - a) łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz
 - b) wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli.Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do zysku lub straty. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu, uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39, lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.

Wartość firmy

1. Wartość firmy powstająca przy przejęciu jednostek zależnych jest początkowo ujmowana jako składnik aktywów według kosztu nabycia, stanowiącego nadwyżkę pomiędzy:
 - a) sumą wartości godziwej przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niesprawujących kontroli w jednostce przejmowanej oraz w przypadku połączenia jednostek gospodarczych realizowanego etapami, wartości w dniu przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego do jednostki przejmującej, a
 - b) udziałem Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki, ujmowanych na dzień przejęcia
2. W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna, ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.
3. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według kosztu nabycia pomniejszonego o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.
4. Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia.
5. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie.
6. W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

4. Połączenia jednostek gospodarczych i nabycia udziałów niekontrolujących

Nabycie AutoR KSI Sp. z o.o.

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

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

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

- środki pieniężne w kwocie 779 824 zł z tytułu objęcia nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki i pokrycia ich wkładem gotówkowym,
- środki pieniężne w kwocie 220 176 zł płatne po zawarciu umowy nabycia udziałów od dotychczasowych udziałowców Spółki,
- 100 000 sztuk akcji PROCAD SA w wartości godziwej 342 000 zł, zapłacone po uzyskaniu zgody Walnego Zgromadzenia PROCAD SA. W przypadku braku zgody Walnego Zgromadzenia, zbywcy mieli otrzymać kwotę 229 300 zł. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie z dnia 19 marca 2010 roku wyraziło zgodę na wydanie części skupionych akcji własnych PROCAD SA udziałowcom nabywanej spółki AutoR KSI Sp. z o.o.
- 5 709 zł poniesione z tytułu podatków i opłat bezpośrednio związanych z nabyciem udziałów. Ze względu na nieistotną wartość tej pozycji kosztów, zostały one włączone do kosztu nabycia, w celu wyeliminowania rozbieżności między wartością księgową i podatkową nabytych aktywów.

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

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

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

Wartość nabytych aktywów i zobowiązań	dane w tys. zł	
	Wartość godziwa na dzień nabycia	Wartość bilansowa na dzień nabycia
Aktywa trwałe	1 735	1 735
Znak towarowy AutoR	1 680	1 680
Rzeczowe aktywa trwałe	55	55
Aktywa obrotowe	1 166	1 166
Zapasy	1	1
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 163	1 163
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3	3
Zobowiązania długoterminowe	0	0
Zobowiązania bieżące	-1 604	-1 604
Aktywa netto możliwe do zidentyfikowania	1 298	1 298

Wycena wartości godziwej znaku towarowego AutoR została dokonana przez niezależnego konsultanta ekonomiczno – finansowego z kancelarii patentowej. Wartość godziwa należności wynosi 1 158 tys. zł. Żadna pozycja należności nie uległa utracie wartości, przewiduje się, że możliwe będzie odzyskanie pełnej kwoty wynikającej z umów. Wycena w wartości godziwej pozostałych składników aktywów i pasywów została dokonana na podstawie możliwych do uzyskania kwot, jakie nabywca zapłaciłby w transakcjach na warunkach rynkowych, w oparciu o najlepsze dostępne informacje.

	Wartość godziwa w chwili przejęcia w tys. zł
Wartość firmy powstała z tytułu przejęcia:	
Przekazana zapłata	1 348
(+) udziały niekontrolujące	636
(-) wartość godziwa zidentyfikowanych aktywów netto	-1 298
Wartość firmy	686

Udziały niekontrolujące zostały wycenione na dzień przejęcia proporcjonalnie do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto, w kwocie 636 tys. zł.

Wartość firmy w kwocie 686 tys. zł składa się z oczekiwanego efektu synergii, wynikającego z nabycia Spółki, wykorzystującej w swej działalności nowe technologie informatyczne oraz z przyszłych korzyści ekonomicznych, oczekiwanych w związku ze zwiększeniem udziału w rynku rozwiązań CAD. Na wartość firmy AutoR KSI składają się również przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z silnej pozycji rynkowej spółki, posiadającej wyróżniające portfolio strategicznych klientów, zawartych przez nią umów z klientami oraz wiedzy pracowników. Z uwagi na brak zewnętrznych wycen poszczególnych elementów rozpoznano wartość firmy zawierającą wyżej wymienione tytuły. Nie przewiduje się, aby jakkolwiek część ujętej wartości firmy podlegała odliczeniu dla celów podatkowych.

W okresie od daty przejęcia, udział spółki AutoR KSI Sp. z o.o., w przychodach oraz w wypracowanym przez Grupę zysku netto za 2010 rok wyniósł odpowiednio 4 538 tys. zł i 0,2 tys. zł.

Cena nabycia	w tys. zł
Akcje własne PROCAD SA, według wartości godziwej	342
Zapłata w środkach pieniężnych ogółem	1 006
Razem	1 348

Przepływy środków pieniężnych związanych z nabyciem:	w tys. zł
Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną w tym:	783,
-środki pieniężne w związku z podniesieniem kapitału zakładowego w jednostce zależnej przez podmiot dominujący:	780
Zapłata w środkach pieniężnych ogółem	(1 006)
Przepływ środków pieniężnych netto na moment nabycia	(223)

PROCAD SA wydała 100 000 sztuk akcji własnych, stanowiących część ceny nabycia udziałów w AutoR KSI Spółce z o.o. Wartość godziwa akcji to giełdowa cena akcji PROCAD SA na dzień nabycia. Nadwyżka między wartością godziwą akcji a ich wartością wykazywaną w księgach została ujęta w kapitale jako zwiększenie nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Konsolidacja Cador Consulting Sp. z o.o.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku po raz pierwszy konsolidacji podlegało sprawozdanie finansowe spółki CADOR Consulting Spółka z o.o. w Gdyni. Skutkowało to zmniejszeniem kapitału udziałów niekontrolujących o 88 tys. zł. oraz ujęciem w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wartości firmy powstałej z tytułu przejęcia tej spółki, które miało miejsce w 2008 roku. Poniższa tabela przedstawia wartość godziwą aktywów i zobowiązań spółki Cador Consulting Sp. z o.o. na dzień nabycia i odpowiadające im wartości księgowe ujęte bezpośrednio przed nabyciem:

Wartość nabytych aktywów i zobowiązań	dane w tys. zł	
	Wartość godziwa na dzień nabycia	Wartość bilansowa na dzień nabycia
Aktywa trwałe	2	2
Rzeczowe aktywa trwałe	2	2
Aktywa obrotowe	99	99
Zapasy	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	40	40
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	59	59
Zobowiązania długoterminowe	0	0
Zobowiązania bieżące	-118	-118
Aktywa netto	-17	-17

Wartość firmy powstała na nabyciu CADOR Consulting Spółka z o.o.

Wartość firmy powstała z tytułu przejęcia	Wartość godziwa w chwili przejęcia
Przekazana zapłata	121
(+) udziały niekontrolujące	-9
(-) wartość godziwa zidentyfikowanych aktywów netto	17
Wartość firmy	129

Udziały niekontrolujące zostały wycenione na dzień przejęcia proporcjonalnie do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto.

5. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

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

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

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

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

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

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

Poniższe tabele przedstawiają informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych Grupy PROCAD za okres dziewięciu miesięcy zakończony odpowiednio 31 grudnia 2010 r. i 2009 r.

Okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2010	Oprogramowanie komputerowe	Usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Usługi inżynierskie	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	16 532	8 500	5 239	2 761	6 302	4 413	186	43 933	0	43 933
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	198	125		323	-323	0
Przychody segmentu ogółem	16 532	8 500	5 239	2 761	6 500	4 538	186	44 256	-323	43 933
Zysk/(strata) segmentu	1 098	1 176	467	1 246	843	1 332	175	6 337	-130	6 207
Koszty ogólnego zarządu										-5 931
Pozostałe przychody/koszty operacyjne										-28
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej										248
Przychody/Koszty finansowe netto										441
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego										-129
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy										560
Całkowity dochód/(strata) netto za okres										560

Okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2009	Oprogramowanie komputerowe	Usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Usługi inżynierskie	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem	
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	15 906	6 766	4 375	2 677	4 235	48	34 007	0	34 007	
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	30	30	-30	0	
Przychody segmentu ogółem	15 906	6 766	4 375	2 677	4 235	78	34 037	-30	34 007	
Zysk/(strata) segmentu	1 751	813	408	1 251	850	78	5 151	-30	5 121	
Koszty ogólnego zarządu										-5 041
Pozostałe przychody/koszty operacyjne										-98
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej										-18
Przychody/Koszty finansowe netto										457
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego										-146
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy										293
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej										340
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych										-47
Całkowity dochód/(strata) netto za okres										293

Informacje geograficzne

Grupa 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 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Przychody ze sprzedaży krajowej	41 250	30 835
Przychody ze sprzedaży zagranicznej	2 683	3 172
Razem	43 933	34 007

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

6. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Grunty	1 586	0
Budynki, lokale i budowle	207	236
Urządzenia techniczne i maszyny	255	333
Środki transportu	454	388
Meble i wyposażenie	46	34
Środki trwałe w budowie	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	2 548	991

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 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	0	288	1 522	936	112	0	2 858
Zwiększenia (z tytułu)	1 586	0	171	280	28	0	2 065
- zakup	1 586	0	108	36	25	0	1 755
- nabycie jednostki zależnej			10	48	3	0	61
- leasing	0	0	53	196	0	0	249
Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	5	121	0	0	126
- sprzedaż	0	0	5	121	0	0	126
Wartość brutto na koniec okresu	1 586	288	1 688	1 095	140	0	4 797
Amortyzacja na początek okresu	0	52	1 189	548	78	0	1 867
Amortyzacja za okres	0	29	244	93	16	0	382
- odpis amortyzacyjny za rok	0	29	241	198	16	0	484
- nabycie jednostki zależnej	0	0	6	0	0	0	6
- sprzedaż	0	0	3	105	0	0	108
Amortyzacja na koniec okresu	0	81	1 433	641	94	0	2 249
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 księgowa netto na koniec okresu	1 586	207	255	454	46	0	2 548

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

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 r.

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	241	1 565	904	66	8	2 784
Zwiększenia (z tytułu)	0	47	84	43	46	0	220
- zakup	0	47	62	43	3	0	155
- leasing	0	0	22	0	0	0	22
- przekwalifikowanie	0	0	0	0	43	0	43
Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	127	11	0	8	146
- sprzedaż	0	0	0	11	0	0	11
- likwidacja	0	0	24	0	0	0	24
- przekwalifikowanie	0	0	103	0	0	8	111
Wartość brutto na koniec okresu	0	288	1 522	936	112	0	2 858
Amortyzacja na początek okresu	0	26	907	374	43	0	1 350
Amortyzacja za okres	0	26	282	174	35	0	517
- zwiększenia	0	26	340	176	35	0	577
- amortyzacja bieżąca	0	26	340	176	24	0	566
- przekwalifikowanie	0	0	0	0	11	0	11
- zmniejszenia	0	0	58	2	0	0	60
Amortyzacja na koniec okresu	0	52	1 189	548	78	0	1 867
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	0	236	333	388	34	0	991

Grupa 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 194 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2009 r. 305 tys. zł).

Amortyzacja pozostałych rzeczowych aktywów trwałych ujęta została w kosztach ogólnego zarządu w kwocie 181 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2009 r. 132 tys. zł) i w kosztach sprzedaży w kwocie 108 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2009 r. 129 tys. zł).

Rzeczowe aktywa trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego:

Grupy środków trwałych	Stan na dzień					
	31 grudnia 2010			31 grudnia 2009		
	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Maszyny i urządzenia	271	193	78	217	129	88
Środki transportu	406	174	232	210	116	94
Meble i wyposażenie	43	33	10	43	22	21
Razem	720	400	320	470	267	203

Na dzień 31 grudnia 2010 roku Grupa nie posiada umów zobowiązujących do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

7. Wartość firmy

WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Wartość brutto na początek okresu:	1 913	0
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	686	1913
Zwiększenie z tytułu włączenia do konsolidacji spółki CADOR	129	0
Zmniejszenia z tyt. sprzedaż podmiotów powiązanych	0	0
Inne zmiany	0	0
Wartość brutto na koniec okresu:	2 728	1 913
Skumulowana utrata wartości na początek okresu:	0	0
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	0	0
Zmniejszenia z tyt. sprzedaż podmiotów powiązanych	0	0
Inne zmiany	0	0
Skumulowana utrata wartości na koniec okresu	0	0
Wartość netto	2 728	1 913

W ciągu roku obrotowego wartość firmy uległa zwiększeniu w wyniku nabycia jednostki zależnej Autor KSI Spółki z o.o. o kwotę 686 tys. zł oraz w wyniku włączenia do konsolidacji spółki zależnej CADOR Consulting Spółki z o.o., o kwotę 129 tys. zł.

Wartość firmy w wysokości 1 913 tys. zł. została rozpoznana w wyniku nabycia przez Jednostkę Dominującą w dniu 24 kwietnia 2008 roku 51% udziałów w DES ART Sp. z o.o. w Gdyni.

7.1 Roczny test utraty wartości

Wartość firmy nie podlega amortyzacji, lecz jest corocznie testowana pod kątem możliwej utraty wartości. W ciągu roku obrotowego Grupa dokonała oceny wartości ekonomicznej wartości firmy i stwierdzono, że nie nastąpiła utrata wartości przez wartość firmy.

Dla celów testowania utraty wartości wartość firmy została alokowana do następujących ośrodków generujących środki pieniężne:

- Usługi inżynierskie (DESART)
- Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców (AutoR KSI)

Ośrodek wypracowujący środki pieniężne w segmencie usług inżynierskich

Test przeprowadzono w oparciu o oszacowaną wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne, jakim jest DESART 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 2011-2014. Wyodrębnione przepływy zdyskontowano stopą 13% (w 2009 roku 20%), uwzględniając stopę wolną od ryzyka oraz oczekiwaną premię za ryzyko. Dla potrzeb oszacowania wartości rezydualnej Spółki po okresie prognozy przyjęto założenie, że wartość nakładów inwestycyjnych w ostatnim roku prognozy równa będzie wartości rocznych odpisów amortyzacyjnych w tym okresie. Po okresie prognozy przyjęto założenie wzrostu przepływów na poziomie 3 % rocznie (w 2009 roku 5%), odpowiadającym projekcji rocznej stopy inflacji. Wyliczona na podstawie przyjętych założeń wartość odzyskiwalna DESART wyniosła 6 040 tys. zł, i nie wskazuje na utratę wartości w odniesieniu do tego ośrodka. Wartość firmy przyporządkowana do tego ośrodka wynosi 1 913 tys. zł.

Oszacowanie wartości użytkowej Spółki DESART wykazuje pewną wrażliwość na zmiany założeń dotyczące wysokości stopy dyskonta i przewidywanego wzrostu podmiotu po okresie objętym prognozą. 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		
	3%	3,50%	4%
Stopa dyskonta	3%	3,50%	4%
12,00%	6 703	7 007	7 349
12,50%	6 354	6 623	6 923
13,00%	6 040	6 279	6 544
13,50%	5 757	5 970	6 205
14,00%	5 499	5 690	5 900

Ośrodek wypracowujący środki pieniężne w segmencie wdrożeń CAD dla dużych odbiorców

W ciągu roku dokonano wyceny wartości ośrodka – segmentu wdrożeń CAD dla dużych odbiorców w oparciu o odzyskiwalną wartość AutoR KSI, skalkulowaną na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych opartej na zatwierdzonych prognozach finansowych na lata 2011-2015. Wyliczona metodą dochodową wartość odzyskiwalna Spółki wyniosła 1 710 tys. zł. i na dzień 31 grudnia 2010 roku nie wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę wartości w odniesieniu do tego ośrodka. Wartość firmy przyporządkowana do tego ośrodka wynosi 686 tys. zł

8. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Nabyte koncesje, patenty, licencje, w tym	685	766
oprogramowanie komputerowe	684	762
Znaki handlowe	1 680	0
Wartości niematerialne, razem	2 365	766

Znak handlowy stanowi wartość niematerialną, znak towarowy, nabyty w wyniku połączenia jednostki AutoR KSI. Wycena wartości godziwej znaku towarowego AutoR została dokonana przez niezależnego konsultanta ekonomiczno – finansowego z kancelarii patentowej. Na dzień kończący okres sprawozdawczy nie wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę wartości tego aktywu.

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 r.:

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	koszty prac rozwojowych	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	znaki handlowe	zaliczki na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	914	0	0	914
Zwiększenia:	0	14	1 680	0	1 694
- nabycie	0	14	0	0	14
- nabycie jednostki zależnej	0	0	1 680	0	1 680
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	928	1 680	0	2 608
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	148	0	0	148
- amortyzacja za okres	0	95	0	0	95
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	243	0	0	243
Odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0

Wartość netto na koniec okresu	0	685	1 680	0	2 365
--------------------------------	---	-----	-------	---	-------

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 r.:

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	koszty zakończonych prac rozwojowych	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	zaliczki na wartości niematerialne	Razem
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	0	845	0	0	845
zwiększenia (z tytułu)	0	69	0	0	69
- przekwalifikowanie	0	60	0	0	60
- zakup	0	9	0	0	9
zmniejszenia	0	0	0	0	0
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	914	0	0	914
skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	93	0	0	93
zwiększenia (z tytułu)	0	55	0	0	55
- przekwalifikowanie	0	23	0	0	23
- amortyzacja za okres	0	32	0	0	32
skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	148	0	0	148
odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0
odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	0	766	0	0	766

Grupa 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 89 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2009 r. 28 tys. zł). Amortyzacja pozostałych wartości niematerialnych ujęta została w kosztach ogólnego zarządu w kwocie 6 tys. zł (na dzień 31 grudnia 2009 r. 4 tys. zł)

Na dzień 31 grudnia 2010 roku Grupa nie posiada umów zobowiązujących do zakupu wartości niematerialnych.

9. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje oraz wybrane dane finansowe jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2010 roku przedstawiają się następująco:

Dane finansowe jednostek zależnych	DESART Sp. z o.o.	Projekt-Biz Sp. z o.o.	AutoR KSI Sp. z o.o.	CADOR Sp. z o.o.
Siedziba	Gdynia	Gdańsk	Warszawa	Gdynia
Podstawowa działalność	Usługi inżynierskie	Tworzenie oprogramowania CAD	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców	Sprzedaż oprogramowania
Udział w kapitale zakładowym (w%)	51%	100%	51%	51%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	51%	100%	51%	51%
Suma aktywów	3 494	66	2 762	1 216
Kapitał własny na dzień bilansowy	1 569	-14	1 298	-79

Suma zobowiązań	1 821	80	1 432	1 295
Przychody ze sprzedaży	4 358	0	4 538	2 142
Zysk / strata netto	-228	-16	0	101
Zatrudnienie (w os.) za okres sprawozdawczy	27	1	11	5

W bieżącym okresie Grupa nabyła 51 % udziałów w kapitale zakładowym Spółki Autor KSI Spółka z o.o.. Opis połączenia został zamieszczony w nocie 5 niniejszego sprawozdania finansowego.

Spółkami zależnymi podlegającymi konsolidacji są DESART Spółka z o.o. AutoR KSI Spółka z o.o. oraz po raz pierwszy CADOR Consulting Spółka z o.o.

Sprawozdanie finansowe Projekt-Biz Spółki z o.o. zostało wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotność jego danych dla rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wartość udziałów w PROJEKT-BIZ Spółce z o.o., według ceny nabycia wynoszącej 315 tys. zł została pokryta odpisem aktualizującym w wysokości 315 tys. zł, a ich wartość bilansowa wynosi 0,00 zł.

10. Aktywa finansowe

AKTYWA FINANSOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Udziały w jednostkach zależnych	0	166
Pożyczki udzielone	75	460
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	75	54
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	0	406
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	0	0
Obligacje	0	0
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	2 307	7974
Jednostki uczestnictwa	2 307	7974
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	2 137	0
Obligacje	2 137	0
Aktywa finansowe, razem	4 519	8 600
Długoterminowe	2 212	220
Krótkoterminowe	2 307	8 380

Aktywa finansowe są w całości inwestycjami dokonanymi w walucie polskiej.

10.1 Pożyczki udzielone

Pożyczki udzielone w Grupie obejmują pożyczki udzielone przez jednostkę dominującą poszczególnym jednostkom zależnym.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku salda pożyczek udzielonych przez podmiot dominujący przedstawiały się następująco:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
CADOR Sp. z o.o.	180	3	183	2011-12-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
DESART Sp. z o.o.	550	15	565	2012-03-06	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
AUTOR KSI Sp. z o.o.	390	8	398	2011-12-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
PROJEKT-BIZ Sp. z o.o.	75	1	76	2011-12-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
Pożyczki udzielone razem	1 195	27	1 222		

Wszystkie pożyczki zostały udzielone w złotych polskich. Na dzień 31 grudnia 2010 roku oraz na dzień 31 grudnia 2009 roku nie wystąpiły pożyczki przeterminowane.

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa 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.

10.2 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Grupa 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 Grupę wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę, na podstawie ich opublikowanej wartości rynkowej.

AKTYWA FINANSOWE PRZEZNACZONE DO OBROTU	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Stan na początek okresu:	7 974	7 521
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	6 900	6 900
- jednostki uczestnictwa - aktualizacja do wartości godziwej	1 074	621
Zwiększenia:	225	453
- nabycie	0	0
- aktualizacja do wartości godziwej	225	453
Zmniejszenia:	-5 892	0
- umorzenie jednostek	-4 986	0
- aktualizacja wartości dotyczącej umorzonych jednostek	-906	0
- odpisy aktualizujące	0	0
Stan na koniec okresu	2 307	7 974
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	1 914	6 900
- jednostki uczestnictwa - aktualizacja do wartości godziwej	393	1 074

W okresie sprawozdawczym Grupa dokonała przeszacowania wartości posiadanych aktywów odnosząc kwotę 225 tys. zł do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego. Kwota 906 tys. zł wynikająca z przeszacowania do wartości godziwej jednostek umorzonych w trakcie roku została ujęta w kosztach finansowych okresu sprawozdawczego.

10.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY - długoterminowe	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Stan na początek okresu	0	0
Zwiększenia:	2 137	0
- nabycie obligacji	2 000	0
- naliczone odsetki od obligacji	27	0
- nadwyżka wartości godziwej obligacji nad zamortyzowanym kosztem	110	0
Zmniejszenia	0	0
Stan na koniec okresu	2 137	0

W 2010 roku PROCAD nabyła instrumenty dłużne, którymi są obligacje o następującej charakterystyce:

	Termin zapadalności	Oprocentowanie roczne	Wartość nominalna	Wartość godziwa	
				Stan na dzień 31 grudnia 2010	Stan na dzień 31 grudnia 2009
Obligacje ORGANIKA	31 marca 2012	12%	1 000	1 046	-
Obligacje ORZEŁ SA	27 kwietnia 2012	15%	1 000	1 091	-
			2 000	2 137	0

Przy początkowym ujęciu instrumenty te zostały zakwalifikowane jako inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, zgodnie z taką intencją Grupy na dzień ich nabycia. W związku z podjęciem przez Zarząd decyzji o sprzedaży części obligacji w styczniu 2011 roku, na dzień 31 grudnia 2010 roku dokonano ich klasyfikacji do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży. 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 odroczonej.

11. Zapasy

ZAPASY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Materiały	134	5
Półprodukty i produkty w toku	0	0
Produkty gotowe	0	0
Towary	600	329
Odpis aktualizujący wartość towarów	-56	-56
Zapasy, razem	678	278

Na dzień 31.12.2007 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasu towarów, w związku z uznaniem ich za trudno zbywalne. Odpis ten pozostaje bez zmian na dzień 31.12.2010 roku. W 2010 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość towarów.

12. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0
Należności z tytułu kaucji, poręczeń zabezpieczeń i gwarancji	116	116
Pozostałe należności	0	0
Należności długoterminowe netto, razem	116	116
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności długoterminowe brutto, razem	116	116

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
1. Należności z tytułu dostaw i usług, w tym	8 443	5 228
Należności od jednostek powiązanych, o okresie spłaty:	31	185
do 12 miesięcy	31	185
powyżej 12 miesięcy	0	0
Należności od pozostałych jednostek, o okresie spłaty:	8 240	5 023

do 12 miesięcy	8 240	5 023
powyżej 12 miesięcy	0	0
Dochodzone na drodze sądowej	172	20
2. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	0
3. Należności budżetowe pozostałe	111	88
4. Zaliczki przekazane na dostawy	0	0
5. Inne należności, w tym	36	39
Należności od jednostek powiązanych	0	0
Należności od pozostałych jednostek	36	39
Należności krótkoterminowe netto, razem	8 599	5 355
Odpisy aktualizujące wartość należności	185	118
Należności krótkoterminowe brutto, razem	8 784	5 473

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Należności terminowe, w tym:	6 243	4 319
do 1 miesiąca	4 890	3 065
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	703	447
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	209	365
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	414	442
powyżej 1 roku	27	0
Należności przeterminowane, w tym:	2 213	1 007
do 1 miesiąca	746	409
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	188	330
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	194	106
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 055	81
powyżej 1 roku	30	81
Należności dochodzone na drodze sądowej	172	20
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	8 628	5 346
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-185	-118
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	8 443	5 228

Na dzień kończący okres sprawozdawczy jednostka posiada należności skierowane do Sądu celem wyegzekwowania należnej kwoty w wysokości 30 tys. zł. Należności te objęto odpisem aktualizującym. Postępowaniem egzekucyjnym na dzień bilansowy objęte są należności w kwocie 185 tys. zł.

W 2010 roku Grupa dokonała odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 121 tys. zł natomiast w 2009 roku Grupa dokonała odpisów aktualizujących w wysokości 106 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 2010	31 grudnia 2009
Odpis aktualizujący na początek okresu	118	40
Odpis utworzony w ciężar zysku lub straty	121	106
Odpis wykorzystany w trakcie okresu	-24	-7
Kwoty odzyskane w trakcie okresu	-30	-21
Odpis odwrócony w rachunek zysków i strat	0	0
Odpis aktualizujący na koniec okresu	185	118

Utworzenie odpisów nastąpiło głównie w wyniku pogorszenia sytuacji finansowej dłużników. Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności nastąpiło głównie z powodu spłaty należności objętych odpisem w poprzednich okresach.

13. Rozliczenia międzyokresowe

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KRÓTKOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Ubezpieczenia majątkowe	32	20
Prenumerata	2	1
Obsługa oprogramowania	74	68
Remonty	0	0
Subskrypcje	59	107
Pozostałe	112	11
Rozliczenia międzyokresowe razem:	279	207

14. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	2 152	1 986
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Inne aktywa pieniężne	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	2 152	1 986
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty gotówkowe - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	2 152	1 986

Poza środkami pieniężnymi wykazanymi w powyższej tabeli Grupa posiada środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, należące do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w wysokości 8 tys. zł (w 2009 roku: 17 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 2010	31 grudnia 2009
W walucie polskiej	2 121	1 576
W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	31	410
b1. w walucie EUR	8	101
- po przeliczeniu na tys. zł	31	410
b2. w walucie	0	0
- pozostałe waluty w tys. zł	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 152	1 986

15. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

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

16. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2010 roku kapitał zakładowy jednostki dominującej, 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. Jednostka dominująca nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych. Każda akcja daje prawo do jednego głosu na walnym zgromadzeniu.

W latach zakończonych odpowiednio 31 grudnia 2010 i 2009 roku nie miały miejsca zmiany wysokości kapitału zarejestrowanego i liczby akcji.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku PROCAD SA posiadała 1 181 024 akcje własne (na 31.12.2009 roku: 1 012 234 akcje własne). Spółki zależne nie posiadają akcji jednostki dominującej.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2010 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 2010 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział głosów na WZA(%)
JAROSŁAW JARZYŃSKI	1 389 250	15,40%	1 389 250	15,40%
JANUSZ SZCZEŚNIAK	1 355 000	15,02%	1 355 000	15,02%
PAWEŁ WŁADYSŁAW KOWALSKI	1 171 379	12,99%	1 171 379	12,99%
MACIEJ HORECZY	452 500	5,02%	452 500	5,02%
PROCAD SA	1 181 024	13,09%	1 181 024	13,09%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	3 469 847	38,48%	3 469 847	38,48%
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 28 sprawozdania zarządu z działalności Grupy PROCAD.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2009 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów na WZA	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA(%)
JAROSŁAW JARZYŃSKI	1 389 250	15,40%	1 389 250	15,40%
JANUSZ SZCZEŚNIAK	1 355 000	15,02%	1 355 000	15,02%
PAWEŁ WŁADYSŁAW KOWALSKI	1 351 759	14,99%	1 351 759	14,99%

WŁADYSŁAW KORZENIOWSKI	456 000	5,06%	456 000	5,06%
MACIEJ HORECZY	452 500	5,02%	452 500	5,02%
PROCAD SA	1 012 234	11,22%	1 012 234	11,22%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	3 002 257	33,29%	3 002 257	33,29%
Razem	9 019 000	100,00%	9 019 000	100,00%

17. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Stan na początek okresu	13 164	13164
Zwiększenie z tytułu przeszacowania do wartości godziwej zapłaty zrealizowanej w akcjach własnych	113	0
Stan na koniec okresu	13 277	13 164

Grupa nabyła w dniu 26 lutego 2010 roku udziały w jednostce zależnej Autor KSI spółce z o.o. z siedzibą w Warszawie. Część ceny nabycia została zapłacona w formie 100.000 sztuk akcji własnych, PROCAD SA, których wartość godziwa na dzień nabycia wyniosła 342 tys. zł a wartość księgowa (według ceny nabycia) wyniosła 229 tys. zł. Różnica z wyceny akcji w kwocie 113 tys. zł została ujęta na zwiększenie nadwyżki ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

18. Akcje własne

AKCJE WŁASNE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Liczba akcji własnych	1 181 024	1 012 234
Wartość wg ceny nabycia	2 832	2 321
Wartość bilansowa	2 832	2 321
Cel nabycia	umorzenie	umorzenie

W 2010 roku PROCAD SA nabyła 268 790 sztuk akcji własnych, o łącznej wartości nominalnej 26 879 zł, co stanowi 2,98% kapitału zakładowego i daje 268 790 głosów (2,98%) na Walnym Zgromadzeniu. Średnia jednostkowa cena akcji własnych zakupionych przez PROCAD SA w 2010 roku wyniosła 2,7534 zł za szt.

Skup akcji własnych PROCAD SA prowadzono w okresie od dnia 1 września 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, zgodnie z uchwałą Zarządu PROCAD SA z dnia 4 sierpnia 2010 roku. Podstawę prawną skupu akcji własnych stanowiła uchwała nr 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy PROCAD SA z dnia 13 maja 2010 r., w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do przeprowadzenia skupu akcji własnych celem umorzenia, o następującej treści:

1. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA niniejszym tworzy celowy fundusz rezerwy przeznaczony na nabycie akcji własnych oraz upoważnia Zarząd do przeniesienia i przeksięgowania środków finansowych Spółki w wysokości określonej w punkcie 3 c) niniejszej Uchwały, z kapitału zapasowego, na nowoutworzony celowy fundusz rezerwy przeznaczony na nabycie akcji własnych.
2. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA upoważnia Zarząd Spółki do przeprowadzenia skupu akcji własnych notowanych na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. w trybie określonym w niniejszej uchwale.
3. Upoważnienie Walnego Zgromadzenia PROCAD SA obejmuje wybór najkorzystniejszej oferty i zawarcie przez Zarząd Spółki umowy z Firmą Inwestycyjną, na podstawie której Zarząd Spółki zleci Firmie Inwestycyjnej nabywanie akcji Spółki w celu ich późniejszej odsprzedaży Spółce.

Nabywanie akcji Spółki przez Firmę Inwestycyjną odbywać się będzie na poniższych zasadach określających warunki umowy z Firmą Inwestycyjną:

- a) łączna liczba nabywanych na zlecenie Spółki akcji nie przekroczy 500.000 szt.,
 - b) akcje nabywane będą za cenę nie wyższą niż 4,50zł za jedną akcję i nie mniej niż za 1 grosz za każdą akcję,
 - c) na skup akcji własnych przeznaczają się kwotę nie większą niż 1.000.000,-zł,
 - d) upoważnienie Firmy Inwestycyjnej do nabywania akcji Spółki na jej zlecenie obejmuje okres od dnia 13 maja 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku, nie dłużej jednak niż do nabycia maksymalnej liczby akcji określonej w pkt a) lub wyczerpania się środków finansowych określonych w punkcie c),
 - e) Zarząd poda do publicznej wiadomości termin rozpoczęcia i zakończenia nabywania akcji przez Firmę Inwestycyjną działającą na zlecenie Spółki w trybie przewidzianym art. 56 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. Nr 184, poz. 1539 z późn. zm.), przy czym termin rozpoczęcia nabywania akcji zostanie podany przed rozpoczęciem realizacji skupu,
 - f) Zarząd będzie upoważniony do nakazania Firmie Inwestycyjnej zaprzestania nabywania akcji Spółki na jej zlecenie.
4. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA upoważnia Zarząd Spółki do nabywania akcji własnych w okresie od dnia 13 maja 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku, nie dłużej jednak niż chwili nabycia 500.000 szt. akcji lub do chwili wyczerpania środków przeznaczonych na ich nabycie w maksymalnej kwocie 1.000.000,-zł. Akcje nabywane będą za cenę nie wyższą niż 4,50 zł za jedną akcję.
5. Zarząd po wyrażeniu zgody Rady Nadzorczej może:
- a) nakazać Firmie Inwestycyjnej zakończenie nabywania akcji przed wyczerpaniem całości środków przeznaczonych na ich nabycie,
 - b) zrezygnować z nabycia akcji w całości lub części.
6. W przypadku podjęcia decyzji, o których mowa w ust. 5 pkt a) oraz b) Zarząd obowiązany jest do podania informacji do publicznej wiadomości, wraz z uzasadnieniem, w trybie przewidzianym dla przekazywania informacji bieżących ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.
7. Walne Zgromadzenie zobowiązuje i upoważnia Zarząd Spółki do podjęcia wszelkich czynności faktycznych i prawnych niezbędnych do nabycia akcji własnych Spółki zgodnie z treścią niniejszej uchwały.

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

W 2009 roku PROCAD prowadziła skup akcji własnych od dnia 2 lutego 2009 roku, wykonując dyspozycje podjętej w dniu 15.12.2008 roku Uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA w sprawie skupu akcji własnych Spółki w celu umorzenia. Uchwała została ogłoszona raportem bieżącym 36/2008 dnia 15 grudnia 2008 roku. W 2009 roku PROCAD SA dokonała nabycia 1 012 234 sztuk akcji własnych, o łącznej wartości nominalnej 101 223,40 zł, co stanowiło 11,22% kapitału zakładowego i dawało 1 012 234 głosów (11,22%) na Walnym Zgromadzeniu. Średnia jednostkowa cena akcji własnych zakupionych przez PROCAD SA w omawianym okresie wyniosła 2,29 zł za szt. Akcje zostały nabyte w oparciu o Uchwałę Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA z dnia 15 grudnia 2008 roku w sprawie upoważnienia Zarządu do zorganizowania skupu akcji własnych Spółki w celu umorzenia, opublikowaną raportem bieżącym nr 36/2008 z dnia 15 grudnia 2008 roku.

19. Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	2 030	1 967
Przeniesiony na kapitał rezerwy z tytułu zakupu akcji własnych	-1 000	0
Przeniesiony z kapitału rezerwowego z tytułu zakupu akcji własnych	1 000	0
Kapitał zapasowy, razem	2 030	1 967

20. Kapitał rezerwy

Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
z tytułu aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych	0	0
z tytułu zysków /strat z wyceny instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, w tym	110	0
z wyceny instrumentów dłużnych	110	0
z wyceny instrumentów zabezpieczających	0	0
Podatek dochodowy dotyczący skutków wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-21	0
Kapitał z aktualizacji wyceny, razem	89	0

Kapitał rezerwy z aktualizacji wyceny powstał w wyniku przeszacowania do wartości godziwej obligacji zakwalifikowanych jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, co zostało szczegółowo przedstawione w punkcie 10.3 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

21. Udziały niekontrolujące

UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Saldo na początek okresu	881	928
Udział w zyskach w ciągu roku	-62	-47
Udziały niekontrolujące powstałe w wyniku nabycia spółki zależnej Autor KSI	636	0
Udziały niekontrolujące z tytułu włączenia do konsolidacji spółki CADOR	-89	0
Saldo na koniec okresu	1 366	881

22. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

	2010 tys. PLN	2009 tys. PLN
Dywidendy z akcji zwykłych, zadeklarowane i wypłacone w trakcie roku:		
Dywidenda za 2009 rok: 0,04 zł (za 2008 rok: 0,12 zł)	325	998
	325	998
Przedłożone do zatwierdzenia na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy (nieujęte jako zobowiązanie na 31 grudnia):		
Dywidenda z akcji zwykłych:		
Dywidenda za rok 2010: 0,08 zł (za 2009 rok: 0,04 zł)	693	325

W dniu 30 czerwca 2010 roku posiadaczom akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale wypłacono dywidendę za 2009 rok w wysokości 4 grosze na każdą akcję. Łączny koszt dywidendy wyniósł 324 tys. zł.

W dniu 28 lipca 2009 roku wypłacono dywidendę w wysokości 0,12 zł na każdą akcję zwykłą. Zadeklarowana i wypłacona dywidenda z akcji zwykłych za 2008 rok wyniosła łącznie 998 tys. zł.

Zarząd PROCAD SA zamierza rekomendować na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy przeznaczenie całości zysku osiągniętego przez Spółkę w roku 2010 na wypłatę dywidendy, tj. 693 tys. zł, co stanowi 0,08 zł na jedną akcję.

23. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane oraz odsetki od zobowiązań

Grupa nie korzystała i nie posiadała kredytów na dzień 31.12.2010 roku ani na dzień 31.12.2009 roku.

W okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2010 do 31 grudnia 2010 roku odsetki zapłacone i zarachowane od zobowiązań finansowych zaciągniętych przez Grupę dotyczyły jedynie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego i za cały okres sprawozdawczy wyniosły one 20 tys. zł (w 2009 roku: 20 tys. zł). Na dzień 31 grudnia odpowiednio 2010 i 2009 roku nie wystąpiły naliczone a niezrealizowane odsetki od zobowiązań.

24. Pozostałe zobowiązania finansowe

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	213	84
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	213	82
inne zobowiązania finansowe	0	2
Pozostałe zobowiązania finansowe razem, w tym	213	84
Zobowiązania długoterminowe	103	26
Zobowiązania krótkoterminowe	110	58

25. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Na podstawie umów leasingu finansowego Grupa użytkuje głównie środki transportu oraz sprzęt komputerowy. Przeciętny czas trwania umowy leasingu finansowego wynosi 3 lata.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego na dzień 31.12.2010 roku:

Nazwa firmy finansującej	Część długoterminowa zobowiązania	Część krótkoterminowa zobowiązania	Przedmiot leasingu	Data udzielenia	Termin spłaty	Zabezpieczenie
BRE Leasing SA SA/GD/67070/2008	0	20	Samochód Nissan X-TRAIL	2008-07-25	2011-06-15	weksel
EFL SA 5017087	40	29	Samochód Mitsubishi	2010-03-24	2013-02-28	weksel
EFL SA 5017086	41	29	Samochód Mitsubishi	2010-03-24	2013-02-28	weksel
EFL S.A. 10164/Gd	0	3	Meble Biurowe	2008-07-25	2011-07-25	weksel
EFL S.A. 10576/Gd	0	1	Zestaw komputerowy	2009-01-29	2011-01-29	weksel
EFL S.A. 16845/G	0	3	Zestaw komputerowy	2009-12-23	2011-03-31	weksel
EFL S.A. 17675/G	3	3	Serwer Plików	2010-10-21	2012-09-21	weksel
EFL S.A. 17671/Gd/10	9	10	Komputery przenośne	2010-10-21	2012-10-21	weksel
EFL S.A. 17670/Gd/10	10	12	Komputery	2010-10-21	2012-10-21	weksel
Stan na dzień 31.12.2010 roku	103	110				

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe, do których Grupa jest zobowiązana na dzień 31.12.2010 roku, przedstawia poniższa tabela:

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	31 grudzień 2010			31 grudzień 2009		
	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bilansowa zobowiązań	Odsetki	Minimalne opłaty leasingowe	Wartość bilansowa zobowiązań	Odsetki
Zobowiązania płatne do 1 roku	129	110	19	64	56	8
Zobowiązania płatne powyżej 1 roku do 5 lat	110	103	7	27	26	1
Zobowiązania płatne powyżej 5 lat	0	0	0	0	0	0
RAZEM	239	213	26	91	82	9
Wartość bieżąca minimalnych opłat		213	--	--	82	--
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		103	--	--	26	--
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		110	--	--	56	--

Różnica między łączną kwotą opłat leasingowych a wartością bilansową zobowiązań na dzień kończący okres sprawozdawczy wynika z kosztów finansowych (odsetek) do ujęcia w przyszłych okresach. Kwota kosztów na dzień 31.12.2010 wynosi 26 tys. zł a na dzień 31.12.2009 wynosiła 9 tys. zł.

26. Dotacje rządowe

	Stan na dzień 31 grudnia	
	2010	2009
Stan na początek okresu	9	17
Otrzymane w trakcie roku	0	0
Ujęte w zysku lub w stracie	-1	-8
Stan na koniec okresu	8	9
Krótkoterminowe	0	0
Długoterminowe	8	9
	8	9

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.

27. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Stan na początek okresu po korektach	25	81
Zwiększenia:	0	8
uaktualniane rezerwy na świadczenia urlopowe	0	8
Wykorzystanie	0	0
Rozwiązanie:	0	64
wykorzystanie urlopow za lata ubiegłe	0	64
wypłata świadczeń emerytalnych i rentowych	0	0
Stan na koniec okresu, w tym	25	25

Zobowiązania długoterminowe	25	25
Zobowiązania krótkoterminowe	0	0

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

28. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	7 224	4 047
- o okresie wymagalności do 12 miesięcy	7 224	4 047
- o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	0	0
Zaliczki otrzymane na dostawy	125	86
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	7 349	4 133

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	Stan na dzień	
			31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
a. w walucie polskiej	w tys.	zł	6 361	3 654
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	988	479
b1. w walucie EURO	w tys.	EURO	193	117
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	785	479
b2. w walucie USD	w tys.	USD	69	0
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	203	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	w tys.	zł	7 349	4 133

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 45 dniowych. Wartość księgową tych zobowiązań odpowiada w przybliżeniu ich wartości godziwej.

29. Pozostałe zobowiązania

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	124	116
Inne zobowiązania	36	14
Pozostałe zobowiązania, razem	160	130
Zobowiązania długoterminowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	160	130

30. Przychody przyszłych okresów

	Stan na dzień 31 grudnia	
	2010	2009
Stan na początek okresu	0	0
Odroczone w trakcie roku	38	0
Odniesione do zysku lub straty	0	0
Stan na koniec okresu	38	0
Krótkoterminowe	38	0
Długoterminowe	0	0
	38	0

31. Podatek odroczony

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Nadwyżka rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	165	90
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	115	110
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	280	200
Uznanie / (obciążenie) wyniku finansowego	173	-130
Zwiększenie / (zmniejszenie) kapitału własnego	-21	0
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	13	220
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	182	115
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	326	280

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 ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
1. Stan na początek okresu, w tym	142	142
Odniesionych w zysk lub stratę	142	142
2. Zwiększenia	99	90
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	99	90
niewypłacone wynagrodzenia z narzutami	49	36
różnice kursowe	1	7
utrata wartości inwestycji	8	0

odpis aktualizujący wartość należności	5	7
strata podatkowa	27	24
pozostałe	9	16
3. Zmniejszenia	59	90
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	59	90
wypłacone wynagrodzenie oraz ZUS	40	51
różnice kursowe z wyceny na dzień bilansowy	1	16
rezerwa na świadczenia pracownicze	0	22
z tyt. przywrócenia odpisów aktualizujących	2	0
pozostałe	16	1
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem, w tym:	182	142
Odniesionych w zysk lub stratę okresu	182	142
5. Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-162	-142
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	20	0

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
1. Stan na początek okresu, w tym:	438	308
Odniesiona w zysk lub stratę	438	308
2. Zwiększenia	52	168
Odniesione w zysk lub stratę okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	52	168
nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	0	61
rozliczenie umów leasingu	7	0
dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	3	1
wycena inwestycji długoterminowych	26	0
wycena inwestycji krótkoterminowych do wartości godziwej	0	86
pozostałe	16	20
3. Zmniejszenia	164	38
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	164	38
rozliczenie umów leasingu	14	18
różnice kursowe z wyceny bilansowej	4	18
wycena inwestycji krótkoterminowych do wartości godziwej	129	0
wycena inwestycji długoterminowych	0	0
pozostałe	17	2
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym	326	438
Odniesionej w zysk lub stratę	157	438
Ujętej w innych składnikach całkowitego dochodu	21	0
5. Dokonana kompensata aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-162	-142
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	164	296

Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego została w prezentowanych okresach sprawozdawczych, w poszczególnych jednostkach Grupy Kapitałowej skompensowana z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej natomiast, podatek odroczonej jednostki dominującej nie jest kompensowany z podatkiem odroczonej jednostki zależnej.

Podatek odroczony netto z poszczególnych sprawozdań jednostkowych, wykazany w sprawozdaniu skonsolidowanym na dzień 31 grudnia 2010 i 2009 roku przedstawiają poniższe tabele:

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan aktywów i rezerw z tyt. podatku odroczonego podlegających nettowaniu w sprawozdaniach poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy		Podatek odroczony wykazany w sprawozdaniu skonsolidowanym - podatek netto z poszczególnych sprawozdań jednostkowych na dzień 31.12.2010	
	Aktywa z tyt. podatku odroczonego	Rezerwa z tyt. podatku odroczonego	Aktywa z tyt. podatku odroczonego	Rezerwa z tyt. podatku odroczonego
PROCAD SA	107	178	0	71
DESART Spółka z o.o.	43	132	0	89
AUTOR KSI Spółka z o.o.	12	16	0	4
CADOR Spółka z o.o.	20	0	20	0
Suma	182	326	20	164

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan aktywów i rezerw z tyt. podatku odroczonego podlegających nettowaniu w sprawozdaniach poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy		Podatek odroczony wykazany w sprawozdaniu skonsolidowanym - podatek netto z poszczególnych sprawozdań jednostkowych na dzień 31.12.2009	
	Aktywa z tyt. podatku odroczonego	Rezerwa z tyt. podatku odroczonego	Aktywa z tyt. podatku odroczonego	Rezerwa z tyt. podatku odroczonego
PROCAD SA	115	280	0	165
DESART Spółka z o.o.	27	158	0	131
Suma	142	438	0	296

32. Przychody i koszty operacyjne

32.1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Sprzedaż usług szkoleniowych	2 761	2 677
Sprzedaż subskrypcji	7 418	6 077
Sprzedaż usług inżynierskich	4 353	3 590
Sprzedaż wdrożeń CAD do dużych odbiorców	2 700	0
Sprzedaż oprogramowania	821	0
Sprzedaż usług pozostałych	3 237	2 357
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	21 290	14 701

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Kraj	18 637	11 529
usługi	18 637	11 529
Eksport	2 653	3 172
usługi	2 653	3 172
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	21 290	14 701

32.2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA)	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Materiały	0	0
Towary	22 643	19 306
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	22 643	19 306

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Kraj	22 613	19 306
materiały	0	0
towary	22 613	19 306
Eksport	30	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	22 643	19 306

32.3. Koszty według rodzaju

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Amortyzacja	579	598
Zużycie materiałów i energii	1 165	463
Usługi obce	12 654	8 227
Podatki i opłaty	71	74
Wynagrodzenia	7 675	6 444
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 313	1 218
Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	1 147	810
- delegacje	519	459
- reprezentacja i reklama	480	232
- ubezpieczenia	78	62
- pozostałe	70	57
Koszty według rodzaju, razem	24 604	17 834
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	28
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-3 791	-2 473
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-5 931	-5 041
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	14 882	10 348

33. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	15	15
Zysk ze zbycia nieruchomości inwestycyjnej	0	0
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności	30	21
Dotacje	1	10
Rozwiązanie rozliczeń międzyokresowych biernych utworzonych na pozostałe koszty	0	0
Pozostałe, w tym:	111	68
Pozostałe przychody operacyjne, razem	157	114

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	121	95
utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości towarów	0	12
- odpis aktualizujący wartość towarów	0	12
pozostałe, w tym:	64	105
- należności przedawnione, umorzone, nieściągalne	0	1
- koszty postępowania sądowego	28	31
- naprawa szkód samochodowych	20	20
- darowizny	12	2
- likwidacja towarów	0	38
- inne	4	13
Koszty operacyjne, razem	185	212

34. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Przychody odsetkowe z tytułu udzielonych pożyczek	27	14
Przychody odsetkowe od inwestycji dostępnych do sprzedaży	166	0
Przychody odsetkowe od pozostałych należności	38	65
Zysk z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez zysk lub stratę	225	453
Przychody z tytułu realizacji instrumentów finansowych	0	0
Zysk z tytułu różnic kursowych	0	0
Zysk ze sprzedaży inwestycji finansowych	1014	0
Pozostałe przychody	0	0
Przychody finansowe, razem	1 470	532

KOSZTY FINANSOWE	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	20	20
Koszty odsetkowe od pozostałych zobowiązań	12	2
Odписы z tytułu utraty wartości udziałów w jednostce zależnej	45	0
Strata z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez zysk lub stratę	0	0
Odwrocenie wyceny sprzedanych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez zysk lub stratę	906	0
Strata ze sprzedaży inwestycji	0	0
Strata z tytułu różnic kursowych	34	50
Pozostałe koszty finansowe	12	3
Koszty finansowe razem	1 029	75

35. Podatek dochodowy

W zakresie podatku dochodowego Grupa podlega zasadom ogólnym. Grupa 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.

STRUKTURA PODATKU DOCHODOWEGO	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Podatek dochodowy bieżący	302	16
Podatek odroczony związany z powstaniem i odwróceniem różnic przejściowych	-173	130
Koszt / (dochód) podatkowy ogółem	129	146

35.1 Uzgodnienie obciążenia podatkowego z iloczynem wyniku rachunkowego i ustawowej stawki podatkowej.

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	689	439
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	649	-767
Przychody niestanowiące przychodów podatkowych	-658	-722
Przychody lat ubiegłych stanowiące przychody podatkowe roku bieżącego	256	289
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów roku bieżącego	1 351	478
Koszty lat ubiegłych stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	-201	-318
Koszty podatkowo stanowiące koszt uzyskania przychodów nie ujęte w wyniku roku obrotowego	-98	-430
Odwrocenie odpisów aktualizujących oraz nadmiernej rezerwy	0	-57
Dochody wolne od podatku	-1	-7
Dochód do opodatkowania	1 338	-328

Korekta dochodu, w tym:	252	411
Korekta z tytułu strat podatkowych w jednostkach zależnych	252	411
Darowizny	0	0
Podstawa opodatkowania	1 590	83
Podatek dochodowy według stawki 19%	302	16
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	302	16
wykazany w rachunku zysków i strat	302	16

35.2 Efektywna stawka podatkowa

Efektywna stawka podatkowa	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	689	439
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej	131	83
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami wg przepisów podatkowych	-125	-139
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztami wg przepisów podatkowych	257	91
Straty podatkowe od których nie rozpoznano aktywów z tytułu podatku odroczonego	48	78
Korekty bieżącego podatku za poprzednie okresy	-182	33
Obciążenie wyniku z tytułu podatku dochodowego	129	146
Efektywna stawka podatkowa	19%	33%

35.3 Bieżące aktywa i zobowiązania finansowe

Zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Podatek dochodowy zapłacony	-317	98
Podatek dochodowy bieżący wykazany w sprawozdaniu z dochodów całkowitych	302	16
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
Podatek dotyczący lat poprzednich	6	-108
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-9	6

Należność z tytułu podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosi 9 tys. zł. Jest to kwota należna Grupie od urzędu skarbowego i dotyczy nadwyżki uiszczonych zaliczek na podatek dochodowy za rok 2010 nad zobowiązaniem z tytułu podatku dochodowego. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego na 31.12.2009 r. wynosiło 6 tys. zł.

36. Działalność zaniechana

W okresie od 01.01.2010 r. do 31.12.2010 r. Grupa nie zaniechała żadnej z prowadzonych form działalności gospodarczej, nie przewiduje też tego w następnym okresie.

37. Zysk na jedną akcję zwykłą

Zysk na jedną akcję zwykłą obliczono poprzez podzielenie zysku netto przypadającego na akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnioważoną liczbę akcji za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela. Ponieważ PROCAD 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 01.01.2010 do 31.12.2010	od 01.01.2009 do 31.12.2009
Zysk netto	622	340
Średnia ważona ilość akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019
Podstawowy i rozwodniony zysk na 1 akcję	0,07	0,04

38. Wartość księgową na jedną akcję

Wartość księgową na jedną akcję została obliczona poprzez podzielenie kapitałów własnych podmiotu dominującego przez średnią ważoną ilość akcji. Ze względu na brak czynników rozwadniających 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 2010	31 grudnia 2009
Kapitał własny	13 981	14 076
Średnia ważona ilość akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019
Wartość księgową / rozwodniona wartość księgową na jedną akcję	1,55	1,56

39. Należności i zobowiązania warunkowe

Grupa nie posiadała należności warunkowych na dzień 31.12.2010 oraz na 31.12.2009 roku.

Zobowiązania warunkowe zaprezentowano poniżej:

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	200	0
Na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu: udzielonych gwarancji i poręczeń	24	18
- gwarancja bankowa	24	18
Inne (z tytułu)	140	140
- blokada środków z lokaty z tyt. najmu lokalu	47	47
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji	93	93
Zobowiązania warunkowe, razem	364	158

W roku obrotowym jednostka dominująca udzieliła poręczenia na rzecz jednostki zależnej. Poręczenie dotyczy weksla In blanco wystawionego przez spółkę zależną, tytułem zabezpieczenia kredytu kupieckiego do wysokości 200 tys. zł.

Zobowiązania warunkowe na dzień kończący okres sprawozdawczy dotyczą gwarancji bankowej w kwocie 24 tys. zł (w 2009 roku w kwocie 18 tys. zł) na rzecz PKN ORLEN SA, z przeznaczeniem na zabezpieczenie wszelkich płatności za produkty i usługi, wynikające z używania kart flotowych, z tytułu niezapłaconych należności. Gwarancja została udzielona na zlecenie PROCAD SA i jest ważna do dnia 31.07.2013 roku.

Ponadto Grupa posiada zobowiązanie warunkowe w postaci weksli własnych In blanco stanowiących zabezpieczenie zawartych umów leasingu, opisanych w nocie 24.

40. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres od 01.01.2010 do 31.12.2010 roku:

Lp	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	Należności z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	281	42	127	59
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	1	0	0	0
1.2	CADOR Spółka z o.o.	176	7	112	54
1.3	DES ART Spółka z o.o.	15	0	0	5
1.4	AUTOR KSI Spółka z o.o.	89	35	15	0
2	Kluczowe kierownictwo *	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	95	23	0	31
3.1	Dom Maklerski Capital Partners Spółka Akcyjna	0	0	0	0
3.2	M&M Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	1	23	0	0
3.3	WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	3	0	0	4
3.4	BBS Design	31	0	0	15
3.5	BOARCH	46	0	0	2
3.6	Hubert Kowalski TENCONCEPT	14	0	0	10

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres od 01.01.2009 do 31.12.2009 roku:

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	Należności z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	144	31	0	169
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	4	0	0	1
1.2	CADOR Spółka z o.o.	110	31	0	168
1.3	DES ART Spółka z o.o.	30	0	0	0
2	Kluczowe kierownictwo *	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	52	48	0	16
3.1	Dom Maklerski Capital Partners Spółka Akcyjna	0	0	0	0
3.2	M&M Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	1	48	0	1
3.3	WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	12	0	0	8

3.4	BBS Design	20	0	0	2
3.5	BOARCH	19	0	0	5

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

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

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 2010 roku Grupa 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 powiązаныm

Poniższa tabela przedstawia należności z tytułu pożyczek udzielonych przez podmiot dominujący pozostałym spółkom Grupy.

Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm	Rok	Odsetki Otrzymane	Odsetki należne	Należności z tytułu pożyczek udzielonych
Jednostki zależne				
DESART	2010	6	15	565
	2009	6	2	202
AUTOR KSI	2010	0	8	398
	2009	0	6	406
PROJEKT-BIZ	2010	0	1	76
	2009	0	0	0
CADOR	2010	2	4	184
	2009	0	0	0

41. 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 2010	31 grudnia 2009
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	173	151
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	175	152
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	175	152
Andrzej Przewoźnik	Przewodniczący Rady Nadzorczej	30	20
Paweł Kowalski	Przewodniczący Rady Nadzorczej do dnia 18.06.2009	0	19
Mariusz Jagodziński	Sekretarz Rady Nadzorczej	12	14
Hubert Kowalski	Członek Rady Nadzorczej	0	0
Bożena Szczęśniak	Członek Rady Nadzorczej	6	7

Andrzej Chmielecki	Członek Rady Nadzorczej	6	7
Magdalena Jarzyńska	Członek Rady Nadzorczej	1	3
Jarosław Krzyk	Członek Rady Nadzorczej	4	0
Wynagrodzenia brutto, razem		582	525

42. Instrumenty finansowe

42.1 Kategorie instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych instrumentów finansowych Grupy, w podziale na poszczególne kategorie:

	Nota	Stan na dzień 31 grudnia 2010		Stan na dzień 31 grudnia 2009	
		Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe					
Inwestycje w jednostkach zależnych *	10.1	0	0	166	166
Wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę	10	2 307	2 307	7 974	7 974
Jednostki uczestnictwa w funduszach	10.2	2 307	2 307	7 974	7 974
Pożyczki i należności własne	10, 12	8 781	8 781	5 931	5 931
Udzielone pożyczki	10	75	75	460	460
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12	8 706	8 706	5 471	5 471
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		2 137	2 137	0	0
Instrumenty dłużne	10.3	2 137	2 137	0	0
Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe	14	2 152	2 152	1 986	1 986
Zobowiązania finansowe					
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	22	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27	7 349	7 349	4 133	4 133
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	24	213	213	82	82
Pozostałe zobowiązania finansowe	23	0	0	2	2

Wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych przedstawione w powyższej tabeli odpowiadają kwotom, po jakich dane instrumenty finansowe mogłyby zostać wymienione pomiędzy zainteresowanymi stronami w ramach bieżącej transakcji, innej niż wymuszona sprzedaż lub transakcja spowodowana likwidacją spółki. Metody i założenia przyjęte przez Grupę przy ustalaniu wartości godziwych zostały opisane w notach dotyczących poszczególnych kategorii instrumentów finansowych oraz w punkcie 3.2.6 Aktywa i zobowiązania finansowe.

*Grupa 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, w związku z czym są one wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Na dzień 31.12.2010 roku ich wartość księgową wynosi 0,00 zł.

Wartości godziwe środków pieniężnych i lokat krótkoterminowych, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz innych zobowiązań krótkoterminowych są zbliżone do wartości bilansowych głównie ze względu na krótkie terminy wymagalności tych instrumentów.

W opinii Zarządu wartości bilansowe aktywów finansowych i zobowiązań finansowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym po zamortyzowanym koszcie są przybliżeniem ich wartości godziwej.

42.2 Aktywa finansowe ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości godziwej

Poniższe tabele przedstawiają analizę instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, pogrupowanych zgodnie z MSSF 7 na dzień 31 grudnia odpowiednio 2010 oraz 2009 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 2010	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę				
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	2 307	2 307	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Instrumenty kapitałowe	-	-	-	-
Obligacje długoterminowe	2 137	2 137	-	-

	31 grudnia 2009	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę				
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	7 974	7 974	-	-

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2010 oraz 31 grudnia 2009 roku nie miały miejsca przesunięcia między poziomami hierarchii wartości godziwej. Żaden z instrumentów nie został także przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

43. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

System zarządzania ryzykiem w Grupie 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 ryzykiem.

Ryzyko, na które narażona jest Grupa obejmuje między innymi:

- Ryzyko rynkowe:
 - ryzyko zmian kursów walutowych
 - ryzyko zmian stóp procentowych
- Ryzyko płynności
- Ryzyko kredytowe

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.

43.1 Informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej:

Narażenie Grypy 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 2010 roku Grupa nie posiadała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

Grupa 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 Spółki Grupy nie posiadają kredytów na dzień sprawozdawczy. Wskaźniki finansowe określające zdolność do spłaty zobowiązań są na wysokim poziomie.

Grupa nie stosuje instrumentów zabezpieczających. Zgodnie z przyjętą strategią wszystkie nadwyżki środków pieniężnych są lokowane w bezpiecznych funduszach pieniężnych, obligacjach lub krótkoterminowych lokatach bankowych. Grupa ocenia, że powyższe inwestycje dają nieistotną ekspozycję na ryzyko stopy procentowej.

43.2 Ryzyko zmiany kursów walut:

Grupa prowadzi działalność głównie na rynku krajowym. Znaczna jednak część przychodów PROCAD SA jest osiągnięta ze sprzedaży towarów (w tym wszystkie produkty Autodesk), których ceny zaopatrzeniowe są wyrażone w Euro. Spółka 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). Ryzyko zmiany kursu walut dotyczy w szczególności podmiotu zależnego DES ART Spółka z o.o. w związku ze sprzedażą zagraniczną. Większość kontraktów z podmiotami zagranicznymi zawierana jest w Euro. Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań finansowych Grupy denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy dotyczy należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz środków pieniężnych.

43.3 Informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym:

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa 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. Grupa współpracuje od wielu lat z dużą liczbą klientów i nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego. Zarząd Grupy ocenia, że ze względu na dużą różnorodność klientów oraz wieloletnie doświadczenie we współpracy z klientami ryzyko nieściągalnych należności jest niewielkie.

Ryzyko kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami

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

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi i lokatami bankowymi

Grupa 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

Jednostka Dominująca 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, Grupa uznaje, że ryzyko kredytowe dla powyższej inwestycji jest niskie.

43.4 Ryzyko płynności finansowej:

Podstawowe ryzyko płynności finansowej wynika z faktu, iż większość kosztów ponoszonych przez Grupę ma charakter kosztów stałych, natomiast przychody ze sprzedaży podlegają zmienności charakterystycznej dla firm usługowych. Grupa jest również narażona na ryzyko pogorszenia się płynności finansowej na skutek nieterminowego regulowania płatności przez klientów Grupy. Finansowanie działalności przy pomocy zewnętrznych źródeł (kredyty, pożyczki, kredyt kupiecki) podwyższa ryzyko utraty płynności w przyszłości.

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

Grupa finansuje swoją działalność głównie kapitałem własnym. Ze względu na pozytywne przepływy pieniężne oraz znaczne salda środków pieniężnych w 2010 jak i w 2009 roku, Grupa nie korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania. Zarząd uważa, że nie występuje istotne ryzyko płynności finansowej.

43.5 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 Grupa mogła bez zakłóceń prowadzić działalność operacyjną, generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom.

Grupa 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 Grupa 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 2010 roku oraz 31 grudnia 2009 roku przedstawiały się następująco:

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2010	31 grudnia 2009
Kapitał własny	15 347	14 957
Suma bilansowa	24 004	20 217
Wskaźnik kapitału własnego	0,64	0,74
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	213	84
EBITDA	827	580
Wskaźnik dług do EBITDA	0,26	0,14

W związku z niskim poziomem długu na dzień 31 grudnia 2010 roku wskaźnik Dług/EBITDA był na bardzo niskim, bezpiecznym poziomie i wynosił 0,26 (w 2009 roku 0,14). Zwiększył się o 0,12 w stosunku do roku ubiegłego w wyniku zawarcia umów leasingu, co wpłynęło na wzrost zobowiązań z tego tytułu.

Natomiast wskaźnik kapitału własnego osiągnął wartość powyżej zakładanego minimalnego poziomu i na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 0,64 (na 31 grudnia 2009 rok 0,74), co świadczy o bezpiecznym zarządzaniu kapitałem Grupy.

Na Grupie nie spoczywały w 2010 r. oraz w 2009 r. jakiegokolwiek zewnętrzne wymogi kapitałowe.

44. Istotne postępowania sądowe przeciwko spółkom Grupy Kapitałowej

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

45. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w PROCAD SA kształtowało się następująco:

	Za okres	
	od 01.01.2010 do 31.12.2010 w osobach	od 01.01.2009 do 31.12.2009 w osobach
Pracownicy na stanowiskach robotniczych i pokrewnych	3	3
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	114	108
Pozostali	0	0
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	2	3
Ogółem	119	114

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

W sprawozdaniu bieżącym nie ujęto żadnych znaczących zdarzeń lat ubiegłych.

47. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy.

48. Informacje dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

W dniu 26 maja 2010 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 2010, w zakresie jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Wysokość wynagrodzenia za 2010 rok, wynikająca z powyższej umowy wynosi łącznie 37 tys. zł, w tym:

- 1) wynagrodzenie wypłacone za obowiązkowy przegląd półroczny skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego - 14 tys. zł
- 2) należne wynagrodzenie za obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego – 23 tys. zł.

Gdańsk, dnia 21 marca 2011 r.

Sporządziła:

Wioletta Piasecka – Główna Księgowa

Podpisy Zarządu:

.....
Jarosław Jarzyński – Prezes
Zarządu

.....
Janusz Szczęśniak – Wiceprezes
Zarządu

.....
Maciej Horeczy – Wiceprezes
Zarządu