

Grupa Kapitałowa „PROCAD”

**Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
za okres 6 miesięcy
zakończony dnia 30 czerwca 2011 roku**

Sporządzone zgodnie

Z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

WSTĘP

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD, sporządzone za okres od 01.01.2011 r. do 30.06.2011 r. zawiera:

- skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2011 do 30.06.2011 roku, w tym: sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,

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

- skrócone jednostkowe sprawozdanie PROCAD SA sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2011 do 30.06.2011 roku, w tym: sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi.

Na podstawie par. 83 ust. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19.02.2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Emitent nie przekazuje odrębnego półrocznego raportu jednostkowego.

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY PROCAD

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010
Aktywa razem	21 358	24 004	5 357	6 061
Zobowiązania długoterminowe	197	300	49	76
Zobowiązania krótkoterminowe	6 147	8 357	1 542	2 110
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	13 516	13 981	3 390	3 530
Kapitał zakładowy	902	902	226	228
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) **	1,50	1,55	0,38	0,39
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) ***	1,50	1,55	0,38	0,39

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2010	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2010
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	22 781	19 812	5 742	4 948
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	340	-120	86	-30
Zysk (strata) brutto	509	184	128	46
Zysk (strata) netto przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	310	220	78	55
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 965	-842	-495	-210
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 404	501	606	125
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-787	-397	-198	-99
Przepływy pieniężne netto - razem	-348	-738	-88	-184
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *	0,03	0,02	0,01	0,01
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) ***	0,03	0,02	0,01	0,01

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

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

*** Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji

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

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

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

W dniu 30.06.2011 roku	1 EUR = 3,9866	PLN
W dniu 30.06.2010 roku	1 EUR = 4,1458	PLN
W dniu 31.12.2010 roku	1 EUR = 3,9603	PLN
- do przeliczenia wybranych wartości pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca 2011 i 2010 roku (od stycznia do czerwca), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za I półrocze 2011 r. wynosi 3,9673 PLN natomiast za I półrocze 2010 r. wynosi 4,0042 PLN.

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	Stan na 30.06.2010
AKTYWA w tysiącach złotych			
Aktywa trwałe	7 593	9 989	9 978
Rzeczowe aktywa trwałe	2 401	2 548	2 604
Wartość firmy	2 728	2 728	2 602
Wartości niematerialne	2 338	2 365	2 398
Aktywa finansowe długoterminowe	0	2 212	2 248
Należności długoterminowe	116	116	116
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	20	8
Aktywa obrotowe	13 765	14 015	11 920
Zapasy	909	678	650
Należności z tytułu dostaw i usług	8 321	8 443	5 778
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	9	3
Pozostałe należności publiczno - prawne	134	111	105
Należności krótkoterminowe pozostałe	87	36	55
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	327	279	142
Aktywa finansowe krótkoterminowe	2 174	2 307	3 939
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 804	2 152	1 248
Suma aktywów	21 358	24 004	21 898
PASYWA w tysiącach złotych			
Kapitał własny RAZEM	15 014	15 347	15 731
Kapitał własny jednostki dominującej	13 516	13 981	14 313
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 832	-2 832	-2 092
Kapitał zapasowy	1 993	2 006	2 006
Kapitał rezerwowy	20	89	0
Zyski zatrzymane	156	539	220
Udziały niekontrolujące	1 498	1 366	1 418
Zobowiązania długoterminowe	197	300	360
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	74	103	112
Dotacje rządowe	7	8	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25	25	25
Rezerwy na podatek odroczoney	91	164	223
Zobowiązania krótkoterminowe	6 147	8 357	5 807
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 044	7 349	4 776
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	0	0	1
Pozostałe zobowiązania finansowe	105	110	108
Dotacje rządowe	0	0	9
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	30	0	9
Pozostałe zobowiązania publiczno - prawne	727	700	488
Pozostałe zobowiązania	78	160	416
Przychody przyszłych okresów	163	38	0
Suma zobowiązań	6 344	8 657	6 167
Suma pasywów	21 358	24 004	21 898

W omawianym okresie sprawozdawczym zarówno jednostki zależne jak i jednostka dominująca wykazują w sprawozdaniach jednostkowych rezerwy z tytułu podatku odroczonego, po skompensowaniu z aktywami z tytułu podatku odroczonego. W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek odroczonego jednostki dominującej oraz jednostek zależnych zostały zaprezentowane odrębnie. Aktywa z tytułu podatku odroczonego dotyczą jednostek zależnych AutoR i CADOR natomiast rezerwa z tytułu podatku odroczonego dotyczy jednostki dominującej oraz jednostki zależnej DESART.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2010
Przychody ze sprzedaży	22 781	19 812
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	11 451	10 167
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	11 330	9 645
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	17 654	15 601
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7 101	7 115
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 553	8 486
Zysk/(Strata) brutto na sprzedaży	5 127	4 211
Pozostałe przychody operacyjne	36	103
Koszty sprzedaży	2 105	1 634
Koszty ogólnego zarządu	2 557	2 785
Pozostałe koszty operacyjne	161	15
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	340	-120
Przychody finansowe	632	968
Koszty finansowe	463	664
Zysk/(Strata) brutto	509	184
Podatek dochodowy	67	60
część bieżąca	115	141
część odroczonego	-48	-81
Zysk/(Strata) netto	442	124
Zysk/(Strata) netto za okres przypadający:		
Udziałom niekontrolującym	132	-96
Akcjonariuszom jednostki dominującej	310	220
Inne całkowite dochody, z tytułu		
Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-85	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-16	0
Inne całkowite dochody za okres obrotowy, netto	-69	0
Całkowity dochód (strata) netto za okres	373	124
Przypadający:		
Udziałom niekontrolującym	132	-96
Akcjonariuszom jednostki dominującej	241	220

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2010
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	310	220
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,03	0,02
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *	0,03	0,02

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowane sprawozdanie z przepłyów pieniężnych	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2010
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	509	184
Korekty o pozycje	-7	-157
Amortyzacja	241	294
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	62	31
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-225	-342
Podatek dochodowy zapłacony	-85	-140
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	502	27
Zmiana stanu zapasów	-231	-371
Zmiana stanu należności	236	-208
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 414	-357
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-58	67
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 965	-842
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-33	-1 607
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	3 653	4300
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek i odsetek	2	0
Odsetki	82	31
Nabycie aktywów finansowych	-1 300	-2000
Wydatki netto z tytułu przejęcia jednostki zależnej	0	-223
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 404	501
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Dotacje rządowe	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
Wypłata dywidendy	-706	-324
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-68	-60
Odsetki	-13	-14
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-787	-397
Przepływy pieniężne netto razem	-348	-738
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	-348	-738
Środki pieniężne na początek okresu	2 152	1 986
Środki pieniężne na koniec okresu	1 804	1 248

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2011 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 2011	902	13 277	-2 832	2 006	89	539	13 981	1 366	15 347
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						310	310	132	442
Inne całkowite dochody					-69		-69		-69
Wyplata dywidendy				-13		-693	-706		-706
Stan na 30 czerwca 2011	902	13 277	-2 832	1 993	20	156	13 515	1 498	15 014

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
Wyplata 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 j. zależnej						-83	-83	547	464
Stan na 31 grudnia 2010	902	13 277	-2 832	2 006	89	539	13 981	1 366	15 347

Stan na 1 stycznia 2010	902	13 164	-2 321	1 991	0	340	14 076	881	14 957
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						220	220	-96	124
Inne całkowite dochody							0		0
Wyplata dywidendy						-325	-325		-325
Przeniesienie na kapitał zapasowy				15		-15	0		0
Nabycie spółki zależnej		113	229				342		342
Zmiany udziałów niekontrolujących w wyniku nabycia j. zależnej							0	633	633
Stan na 30 czerwca 2010	902	13 277	-2 092	2 006	0	220	14 313	1 418	15 731

Informacja dodatkowa do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Na dzień 30.06.2011 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 wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

1.1 Jednostka dominująca

PROCAD SA (PROCAD) z siedzibą w Gdańsku przy ulicy Kartuskiej 215 jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000258329. Spółka posiada następujący numer NIP 584-10-03-488 oraz REGON 190330106. PROCAD SA powstała z przekształcenia PROCAD Sp. z o.o. z dniem 1 czerwca 2006 r. zgodnie z K.S.H. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.05.2006 roku w sprawie przekształcenia spółki PROCAD spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną PROCAD.

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

Podstawowym przedmiotem działalności PROCAD SA według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana. Działalność Spółki należy do branży Informatycznej. Spółka prowadzi działalność w zakresie informatyki, sprzedaży sprzętu oraz oprogramowania komputerowego, a także prowadzenia kursów szkoleniowych dla dorosłych. Rozwiązania oferowane przez PROCAD wykorzystywane są m.in. przez pracownie architektoniczne, inżynierskie i mechaniczno-technologiczne. Oferta obejmuje również systemy operacyjne, oprogramowanie graficzne, biurowe oraz narzędziowe, a także specjalistyczny sprzęt komputerowy, stanowiący platformę dla oprogramowania CAD. Wdrażane przez Spółkę systemy w głównej mierze oparte są na technologii światowego lidera, notowanej na amerykańskim NASDAQ spółki Autodesk Inc.

1.2 Jednostki podlegające konsolidacji

Jednostkami podlegającymi konsolidacji na dzień 30.06.2011 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 jednostkami podlegającymi konsolidacji były podmioty DESART Sp. z o.o. oraz AUTOR KSI Sp. z o.o.

1.2.1. DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni powstała w 2003 roku. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21-01-2003 r. pod numerem KRS 0000147862. Głównym obszarem działalności DES ART jest świadczenie usług w zakresie wykorzystania technik komputerowego wspomaganie projektowania (CAD/CAE) w przemyśle i nauce, zajmującą się wysoko specjalizowanymi, multidyscyplinarnymi usługami inżynierskimi (obliczenia inżynierskie głównie z wykorzystaniem Metody Elementów Skończonych). Odbiorcą usług DES ART Sp. z o.o. są znane firmy z branży samochodowej, okrętowej, turbinowej i innych. DES ART Sp. z o.o. zatrudnia zespół doświadczonych inżynierów posiadających specjalizacje w inżynierii pojazdów, w przemyśle okrętowym, mechanice płynów, inżynierii materiałowej i innych dziedzinach. Dysponuje stosowną wiedzą i zapleczem informatycznym oraz długoletnim doświadczeniem w wykonywaniu analiz Metodą Elementów Skończonych. Większość Pracowników posiada wyższe wykształcenie techniczne. Specjaliści z DES ART mają doświadczenie w

przeprowadzaniu analiz wytrzymałościowych dla różnych gałęzi przemysłu. DES ART współpracuje zarówno z Kontrahentami polskimi, jak i zagranicznymi.

1.2.2. AutoR KSI Sp. z o.o. została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 grudnia 2009 r. pod numerem KRS 0000345330 i jest prawnym kontynuatorem działalności AutoR Komputerowe Systemy Inżynierskie Sp. J. Posiada unikatową ofertę usług wdrożeniowych z wartością dodaną i jest jednym z największych partnerów Autodesk w Polsce w zakresie wdrożeń rozwiązań komputerowego 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.

1.2.3. 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”.

1.3 Jednostki zależne nie podlegające konsolidacji

Jednostką nie podlegającą konsolidacji na dzień 30 czerwca 2011 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 jednostki nie podlegającej konsolidacji:

Spółka zależna	Aktywa	Kapitał Własny	Kapitał zakładowy	Przychody ze sprzedaży	Wynik netto za I półrocze 2011
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	21	-59	250	0	-60

1.4 Zarząd i Rada Nadzorcza

W skład Zarządu PROCAD SA na koniec okresu sprawozdawczego wchodził:

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

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

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

Zmiany w Radzie Nadzorczej PROCAD SA w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 roku:

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 roku jak również w okresie od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu oraz skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

1.5. Czas trwania działalności

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

1.6 Zmiany w strukturze organizacyjnej

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30.06.2011 roku nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

W okresie porównywalnym Grupa Kapitałowa PROCAD została rozszerzona o nową jednostkę zależną, kontrolowaną przez Podmiot Dominujący, spółkę AUTOR KSI Spółkę z o.o. w Warszawie.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia

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

Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2010 roku.

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

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2010 roku do 30 czerwca 2010.

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

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 31 sierpnia 2011 roku.

2.2. Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

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

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

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

2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

2.4. korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły.

2.5. Szacunki i profesjonalny osąd

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

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

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

3. Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Grupy, z wyjątkiem zastosowania wymienionych poniżej w punkcie 3.1 zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową i działalność Grupy.

3.1. Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych standardów

Następujące nowe standardy, zmiany i interpretacje do istniejących standardów obowiązują Grupę od dnia 1 stycznia 2011 roku:

- Zmiany do MSSF 1 „Ograniczone zwolnienie z prezentacji informacji porównawczych zgodnie z MSSF 7 dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy” zatwierdzone przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w dniu 30 czerwca 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. Zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.
- Zmiany do MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” – zatwierdzone w UE w dniu 29 lipca 2010 roku, 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. Zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- Zmiany do MSR 32 – „Klasyfikacja praw poboru”.
- 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).
- 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 zatwierdzone w UE w dniu 19 lipca 2010 roku i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub po tej dacie. Interpretacja ta zawiera wytyczne w zakresie ujęcia wcześniejszej wpłaty składek na pokrycie minimalnych wymogów finansowania jako aktywa w jednostce wpłacającej. Zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.
- KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań instrumentami kapitałowymi” – zatwierdzona w UE w dniu 23 lipca 2010 roku oraz obowiązująca dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później. Interpretacja reguluje postępowanie w przypadkach, gdy zobowiązanie jest rozliczane nie przez spłatę, lecz przez emisję własnych instrumentów kapitałowych jednostki. Interpretacja wymaga wyceny instrumentów kapitałowych w wartości godziwej i rozpoznania zysku lub straty w wysokości różnicy pomiędzy wartością księgową zobowiązania a wartością godziwą instrumentu kapitałowego. Zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje, które zostały już opublikowane, ale nie są obowiązujące w roku 2011 i których Grupa nie zdecydowała się zastosować wcześniej:

- 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 MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie i informacji” – transfery aktywów finansowych, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 lub później.
- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” – ciężka hiperinflacja i usunięcie sztywnych terminów dla stosujących MSSF po raz pierwszy, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 lub później.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – podatek odroczony; realizacja aktywów, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 lub później.

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

3.2. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

3.2.1. Środki trwałe i wartości niematerialne

1. Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycie lub koszcie wytworzenia.
2. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych obejmuje ogół ich kosztów, bezpośrednio związanych z doprowadzeniem danego składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania, poniesionych przez jednostkę za okres

budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również przewidywane koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym ten składnik aktywów się znajdował, w przypadku gdy istnieje zobowiązanie do poniesienia kosztów z tego tytułu oraz gdy wartość bieżąca oszacowanych przyszłych kosztów będzie nie niższa niż 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, pod warunkiem, że oszacowane przyszłe koszty będą wyższe od kwoty 30 000 PLN.

3. Koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych, koszty prowizji, odsetek i różnic kursowych związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem środków trwałych, poniesione do momentu przyjęcia ich do używania kapitalizuje się jako część kosztu nabycia tego składnika tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że koszty te przyniosą przyszłe korzyści ekonomiczne i można je wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego niespełniające warunków pozwalających na kapitalizację traktuje się jako koszty okresu w rachunku zysków i strat.
4. Na dzień kończący okres sprawozdawczy rzeczowe aktywa trwałe, w tym istotne części składowe budynków, oraz wartości niematerialne wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.
5. Późniejsze nakłady ponoszone na składnik rzeczowych aktywów trwałych, np. koszty wymiany głównych części składowych, ulepszenia i dodatkowe nakłady poniesione w okresie jego użytkowania, uwzględniane są w wartości bilansowej danego środka trwałego tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Koszty remontów, serwisów, konserwacji i bieżącego utrzymania ujmowane są jako koszty okresu w rachunku zysków i strat.
6. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową, przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, bez względu na możliwość wystąpienia okresów ich niewykorzystywania, z uwzględnieniem wartości rezydualnej.
7. Odpisów amortyzacyjnych nie dokonuje się od:
 - 1) gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
 - 2) dzieł sztuki i eksponatów muzealnych, zborów numizmatycznych,
 - 3) wartości firmy,
 - 4) wartości niematerialnych bez określonego okresu użytkowania,
 - 5) środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych zakwalifikowanych do aktywów przeznaczonych do sprzedaży.
8. Podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów pomniejszona o przewidywaną wartość końcową tego składnika, (pod warunkiem, że wartość rezydualna będzie wyższa od kwoty 10 000 PLN oraz nie niższa niż 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów).
9. Dla wartości niematerialnych przyjmuje się, że wartość końcowa wynosi zero, chyba że istnieje zobowiązanie strony trzeciej do ich odkupienia lub gdy istnieje i będzie istniał pod koniec używania składnika, aktywny rynek i można określić jego wartość na tym rynku.
10. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są corocznie testowane pod kątem utraty wartości albo indywidualnie, albo na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Takie wartości niematerialne nie są amortyzowane. Okres użytkowania składników wartości niematerialnych zaliczanych do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest corocznie weryfikowany w celu sprawdzenia, czy przyjęte założenie o braku możliwości jego określenia są nadal prawidłowe. Jeżeli weryfikacja nie potwierdzi prawidłowości okresu użytkowania, jest on prospektywnie zmieniany.
11. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i ujmuje się je w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.
12. Nakłady poniesione na prace rozwojowe, w okresie ponoszenia nakładów, o ile spełniają kryteria dotyczące ujmowania określone w MSR 38 ujmuje się jako rozliczenia międzyokresowe, a po zakończeniu jako wartości niematerialne, poddając najpóźniej na dzień bilansowy testowi na utratę wartości. Okres amortyzacji prac rozwojowych ustala się w oparciu o spodziewane przepływy pieniężne związane ze sprzedażą wytworzonych w ich wyniku produktów (składniki te są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia).

13. Wartość końcową, metodę amortyzacji oraz przyjęte okresy użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego.
14. Dana pozycja aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

3.2.2. Nieruchomości inwestycyjne oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

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

3.2.3. Utrata wartości aktywów trwałych

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

wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie mogą być odwracane w przyszłych okresach.

3.2.4. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

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

3.2.5. Leasing

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

3.2.6. Aktywa i zobowiązania finansowe

1. Aktywa i zobowiązania finansowe objęte standardem MSR 39 klasyfikuje się do następujących kategorii: aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę, 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 zysk lub stratę, 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 zysk lub stratę.
4. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę 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 zysk lub stratę. 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 odwołanie 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 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 obowiązującym 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 biernie 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. Biernie rozliczenia są prezentowane w pozycji zobowiązań.
3. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, wielkości i świadczeń lub utraty ich wartości.
4. Czas i sposób rozliczania uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów wyznaczony jest z zachowaniem zasady ostrożności na okres, którego dotyczy.

3.2.13. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

1. W tej pozycji ujmuje się przychody stanowiące równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków na świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych, przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia wyżej wymienionych.
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują przede wszystkim środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz prac rozwojowych, rozliczane 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 równoległe (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 odroczonego 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 odroczony 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 przynależnego akcjonariuszom jednostki dominującej 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 sprawozdania finansowego 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:
- łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz
 - 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

- Wartość firmy powstająca przy przejęciu jednostek zależnych jest początkowo ujmowana jako składnik aktywów według kosztu nabycia, stanowiącego nadwyżkę pomiędzy:
 - 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
 - udziałem Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki, ujmowanych na dzień przejęcia
- 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.
- 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.
- Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia.
- 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.
- 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. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie

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

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

koniunktury w usługach inżynierskich odczuwa się w trzecim kwartale, co jest spowodowane sezonem urlopowym, w którym decyzje o rozpoczęciu nowych projektów są odkładane.

5. Połączenia jednostek gospodarczych

W omawianym okresie sprawozdawczym nie miało miejsce połączenie z innymi jednostkami gospodarczymi.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

- sprzedaż oprogramowania komputerowego,
- usługi w zakresie oprogramowania,
- sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego,
- sprzedaż usług szkoleniowych dla dorosłych,
- sprzedaż inżynierskich usług obliczeniowych oraz usług w zakresie wykorzystania technik komputerowego wspomaganie 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 sześciu miesięcy zakończony odpowiednio 30 czerwca 2011 r. i 2010 r.

Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2011	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	8 233	3 982	2 098	953	4 400	2 677	438	22 781	0	22 781
Sprzedaż między segmentami	113	15	0	0	62	128	24	342	-342	0
Przychody segmentu ogółem	8 346	3 997	2 098	953	4 462	2 805	462	23 123	-342	22 781
Zysk/(strata) segmentu	455	347	211	390	881	353	460	3 097	-75	3 022
Koszty ogólnego zarządu										-2 557
Pozostałe przychody/koszty operacyjne										-125
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej										340

Przychody/Koszty finansowe netto	169
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego	-67
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy	442
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	309
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych	133
Całkowity dochód/(strata) netto za okres	442

Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2010	Oprogramowanie komputerowe	Usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Usługi inżynierskie	Wdrożenia CAD	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	8 258	4 380	2 297	1 277	1 873	1 689	38	19 812	0	19 812
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	0	9	9	-9	0
Przychody segmentu ogółem	8 258	4 380	2 297	1 277	1 873	1 689	47	19 821	-9	19 812
Zysk/(strata) segmentu	619	509	193	560	220	442	43	2 586	-9	2 577
Koszty ogólnego zarządu										-2 785
Pozostałe przychody/koszty operacyjne										88
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej										-120
Przychody/Koszty finansowe netto										304
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego										-60
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy										124
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej										220
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych										-96
Całkowity dochód/(strata) netto za okres										124

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

	Przychody ze sprzedaży	Koszt własny sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży
Sprzedaż zagraniczna	2 097	1 104	993
Sprzedaż krajowa	20 684	16 550	4 134
Razem	22 781	17 654	5 127

7. Działalność zaniechana

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2011 roku, Grupa nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2011 roku:

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 586	288	1 688	1 095	140	0	4 797
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	52	0	0	0	52
- na moment nabycia jednostki zależnej	0	0	0	0	0	0	0
- zakup	0	0	17	0	0	0	17
- leasing	0	0	35	0	0	0	35
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- przeniesienie między grupami	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 586	288	1 740	1 095	140	0	4 849
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	81	1 433	641	94	0	2 249
f) amortyzacja za okres	0	15	75	102	7	0	199
- zwiększenia	0	15	75	102	7	0	199
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	96	1 508	743	101	0	2 448
h) 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
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 586	192	232	352	39	0	2 401

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2010 roku:

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	288	1 522	936	112	0	2 858
b) zwiększenia (z tytułu)	1 586	0	16	244	3	10	1 859
- na moment nabycia jednostki zależnej	0	0	4	48	3	0	55
- zakup	1 586	0	12	0	0	10	1 608
- leasing	0	0	0	196	0	0	196
- przeniesienie między grupami	0	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 586	288	1 538	1 180	115	10	4 717
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	52	1 189	548	78	0	1 867
f) amortyzacja za okres	0	15	126	97	8	0	246
- zwiększenia	0	15	126	97	8	0	246
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	67	1 315	645	86	0	2 113
h) 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
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 586	221	223	535	29	10	2 604

Nabycia i sprzedaż

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2011 roku, Grupa nabyła aktywa o wartości 33 tys. zł a w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2010 roku, Grupa nabyła aktywa o wartości 1 608 tys. zł a, nie licząc majątku trwałego nabytego w wyniku nabycia jednostki zależnej AutoR KSI Sp. z o.o. w dniu 26 lutego 2010 roku.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2011 roku oraz 30 czerwca 2010 Grupa nie dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych.

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych

9. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

Na dzień 30 czerwca 2011 roku Grupa posiadała następujące instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej:

	30 czerwca 2011	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez zysk lub stratę				
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	856	856	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży				
Instrumenty kapitałowe	0	0	0	0
Instrumenty dłużne	1 240	1 240	0	0

Aktywami wycenianymi w wartości godziwej przez zysk lub stratę są jednostki uczestnictwa funduszu płynnościowego KBC Gamma SFIO, zarządzanego przez KBC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA. Jednostki uczestnictwa w funduszu KBC GAMMA SFIO można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty. W okresie sprawozdawczym Grupa nabyła 6 708,6235 jednostek za kwotę 1 300 tys. zł. oraz dokonała sprzedaży 14 441,43891 sztuk jednostek uczestnictwa za kwotę 2 800 tys. zł i rozpoznała zysk bilansowy z tej transakcji w kwocie 24 tys. zł.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Emitent posiada 4 333,3304 jednostek tych aktywów, o wartości nominalnej 842 tys. zł oraz wartości godziwej 856 tys. zł. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonała przeszacowania wartości tych aktywów odnosząc kwotę 14 tys. zł do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego.

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

OBLIGACJE	Termin zapadalności	Oprocentowanie roczne	Wartość nominalna	Wartość godziwa	
				30 czerwca 2011	31 grudnia 2010
Obligacje ORGANIKA SA	31 marca 2012	12%	600	612	1 046
Obligacje ORZEŁ SA	27 kwietnia 2012	15%	600	628	1 091
			1 200	1 240	2 137

W okresie sprawozdawczym Grupa dokonała sprzedaży 400 obligacji spółki ORGANIKA SA oraz 400 obligacji spółki ORZEŁ SA i rozpoznała zysk na tych transakcjach w kwocie 54 tys. zł.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy aktywa te zostały wycenione do wartości godziwej, w oparciu o ich aktualne notowania na aktywnym rynku obligacji CATALYST. Rozliczenie z tytułu ujemnej wyceny tych aktywów zostało ujęte w innych całkowitych dochodach.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2011 roku nie miały miejsca przesunięcia między poziomami hierarchii wartości godziwej. Żaden z instrumentów nie został także przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

10. Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności

Na dzień 30 czerwca 2011 roku Grupa nie posiadała instrumentów finansowych, utrzymywanych do terminu wymagalności.

11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa nie zaciągnęła żadnych kredytów bankowych.

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

Na dzień 30 czerwca 2011 roku pożyczki udzielone poszczególnym jednostkom wewnątrz Grupy PROCAD przedstawiały się następująco:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
PROCAD SA	CADOR Sp. z o.o.	180	2013-03-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
PROCAD SA	DESART Sp. z o.o.	550	2013-03-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
PROCAD SA	AUTOR KSI Sp. z o.o.	390	2011-12-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
PROCAD SA	AUTOR KSI Sp. z o.o.	130	2011-07-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%
PROCAD SA	PROJEKT-BIZ Sp. z o.o.	75	2011-12-31	roczne: WIBOR 1M + 3% nie mniej niż 8,0%

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	30 czerwca 2011	31 grudnia 2010
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 378	2 152
Lokaty krótkoterminowe	426	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie	1 804	2 152
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 804	2 152

13. Zmiana wartości szacunkowych

13.1. Informacja o zmianach z tytułu rezerw

Tytuł	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	zmiana
Rezerwa na urlopy pracownicze	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	238	326	-88
Rezerwa na świadczenia emerytalne	25	25	0
Ogółem	263	351	-88

13.2. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	157	182	-25
Aktualizacja należności	15	13	2
Odpis aktualizujący udziały Projekt-Biz	60	60	0
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	20	35	-15
różnice kursowe ujemne	0	0	0
leasing środków trwałych	2	2	0
rezerwa na świadczenia pracownicze	0	0	0
straty podatkowe	7	8	-1
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	5	12	-7
dotatnie różnice kursowe	48	52	-4
amortyzacja podatkowa	238	326	-89
leasing środków trwałych	2	0	2
Różnica z wyceny bilansowej niefinansowych aktywów trwałych	124	132	-8
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	17	14	3
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	10	101	-90
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	-91	-164	73

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

13.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

Lp.	Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	zmiana
1	należności krótkoterminowe	284	186	98
2	zapasy	56	56	0
3	środki trwałe	0	0	0
4	Ogółem	340	241	98

14. Informacje o kosztach według rodzaju

Koszty wg rodzaju	30 czerwca	
	30 czerwca 2011	30 czerwca 2010
Amortyzacja	241	294
Zużycie materiałów i energii	462	370
Usługi obce	5 615	5 937
Podatki i opłaty	37	51
Wynagrodzenia	3 986	3 572
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	705	632
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	684	632
- podróże służbowe	335	223
- reklama	257	324
- ubezpieczenia	38	33
- pozostałe	54	52
Koszty według rodzaju, razem	11 729	11 487
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	34	47
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-2 105	-1 634
Koszty ogólnego zarządu	-2 557	-2 785
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	7 101	7 115

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

POZYCJE WARUNKOWE (w tys. zł)	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12. 2010	Zmiana
1. Należności warunkowe	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	364	364	0
2.1 na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu	200	200	0
2.1.1 udzielonych gwarancji i poręczeń	200	200	0
2.1.2 z tytułu nabycia udziałów w j. zależnej	0	0	0
2.2 na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	24	24	0
2.2.1. udzielonych gwarancji i poręczeń	24	24	0
- gwarancja bankowa	24	24	0
3. Inne (z tytułu)	140	140	0
- blokada środków z lokaty z tyt. najmu lokalu	47	47	0
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji	93	93	0
Pozycje warunkowe razem	364	364	0

Grupa nie posiada należności warunkowych.

Zobowiązania warunkowe dotyczą:

- poręczenia udzielonego w 2010 roku przez jednostkę dominującą na rzecz jednostki zależnej AUTOR. Poręczenie dotyczy weksla In blanco wystawionego przez spółkę zależną, tytułem zabezpieczenia kredytu kupieckiego do wysokości 200 tys. zł.
- gwarancji bankowej w kwocie 24 tys. złotych na rzecz PKN ORLEN SA z przeznaczeniem na zabezpieczenie wszelkich płatności za produkty i usługi, wynikające z używania kart flotowych, z tytułu niezapłaconych należności. Gwarancja jest ważna do dnia 31.07.2013 roku.

- inne zobowiązania warunkowe dotyczą zabezpieczenia płatności z tytułu najmu powierzchni biurowych przez jednostkę zależną i dotyczą oświadczenia o poddaniu się egzekucji (do kwoty 94 tys. zł) oraz blokady środków na lokacie do kwoty 47 tys. zł.

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

16. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres od 01.01.2011 do 30.06.2011 roku:

Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności z wyjątkiem pożyczek	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek
Jednostki zależne	149	132	45	15
Projekt - Biz Spółka z o.o.	2	0	2	0
CADOR Spółka z o.o.	48	0	0	0
DES ART Spółka z o.o.	9	0	4	0
AUTOR KSI Spółka z o.o.	90	132	39	15
Kluczowe kierownictwo	0	0	0	0
Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo *	7	7	13	0
Dom Maklerski Capital Partners Spółka Akcyjna	0	0	0	0
M&M Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	0	7	0	0
WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	0	0	2	0
BBS Design	7	0	10	0
BOARCH	0	0	0	0
TENCONCEPT Hubert Kowalski	0	0	1	0

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

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Zaległe zobowiązania/należności na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Należności lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego tj. 30 czerwca 2011 roku Grupa nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych.

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

Poniższa tabela przedstawia kwoty odsetek i należności od podmiotów powiązanych z tytułu udzielonych pożyczek za okres sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca odpowiednio 2011 i 2010 roku:

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	Rok	Odsetki Otrzymane	Odsetki należne	Należność od podmiotów powiązanych
Jednostki zależne				
DESART	2011	10	20	586
	2010	6	4	304
AUTOR KSI	2011	19	11	531
	2010	0	7	397
CADOR	2011	4	4	184
	2010	0	6	56
Główna kadra kierownicza Grupy				
	2011	0	0	0
	2010	0	0	0

Pożyczki zostały udzielone jednostkom zależnym przez podmiot dominujący, z oprocentowaniem rocznym w wysokości WIBOR 1M +3%, nie niższym niż 8%.

17. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 25 lipca 2011 roku PROCAD SA dokonała sprzedaży całego posiadanego pakietu, tj. 600 sztuk obligacji spółki ORGANIKA SA i rozpoznała zysk na tej transakcji w wysokości 12 tys. zł.

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

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, Grupa PROCAD nie przeprowadzała emisji, wykupu, ani nie dokonywała spłaty dłużnych ani kapitałowych papierów wartościowych.

19. Zarządzanie kapitałem

Cele i zasady zarządzania kapitałem stosowane przez Grupę są spójne z celami i zasadami, które były opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku.

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

Zarząd PROCAD SA zarekomendował przeznaczenie całości zysku osiągniętego przez Spółkę w roku 2010 na wypłatę dywidendy. Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA, w dniu 28 kwietnia 2011 roku podjęło uchwałę nr 6 w sprawie wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia 2010 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku. Na wypłatę dywidendy przeznaczono kwotę 705 417,84 zł. Dywidenda wyniosła 9 groszy na każdą akcję spółki, a uprawnieni do niej byli akcjonariusze, którym przysługiwały akcje Spółki w dniu 20 maja 2011 roku. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 8 czerwca 2011 roku.

Zgodnie z art. 364 par.2 kodeksu spółek handlowych Spółka nie wykonała praw udziałowych (prawa do dywidendy) z akcji własnych.

	2011	2010
	tys. PLN	tys. PLN
Dywidendy z akcji zwykłych, zadeklarowane i wypłacone w trakcie roku:		
Dywidenda z akcji zwykłych:		
Dywidenda za rok 2010: 0,09 zł (za 2009 rok: 0,04 zł)	706	325
	706	325

Jednostkowe skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe PROCAD SA za okres 6 miesięcy zakończony w dniu 30 czerwca 2011 roku

Wybrane dane finansowe

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010
Aktywa razem	17 651	19 468	4 428	4 916
Zobowiązania długoterminowe	83	181	21	46
Zobowiązania krótkoterminowe	4 014	5 128	1 007	1 295
Kapitał własny	13 554	14 159	3 400	3 575
Kapitał zakładowy	902	902	226	228
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,50	1,57	0,38	0,40
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) *	1,50	1,57	0,38	0,40

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2010	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2010
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	15 855	16 259	3 996	4 060
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	0	73	0	18
Zysk (strata) brutto	225	402	57	100
Zysk (strata) netto	170	317	43	79
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 886	-116	-475	-29
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 316	-347	584	-87
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-761	-379	-192	-95
Przepływy pieniężne netto - razem	-331	-842	-83	-210
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,02	0,04	0,00	0,01
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *	0,02	0,04	0,00	0,01

* nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji

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

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

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

W dniu 30.06.2011 roku	1 EUR = 3,9866	PLN
W dniu 30.06.2010 roku	1 EUR = 4,1458	PLN
W dniu 31.12.2010 roku	1 EUR = 3,9603	PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca 2011 i 2010 roku (od stycznia do czerwca), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za I półrocze 2011 r. wynosi 3,9673 PLN natomiast za I półrocze 2010 r. wynosi 4,0042 PLN.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	Stan na 30.06.2010
AKTYWA			
Aktywa trwałe	7 256	9 583	9 091
Rzeczowe aktywa trwałe	2 157	2 300	2 396
Wartości niematerialne	13	5	3
Aktywa finansowe długoterminowe	4 970	7 162	6 576
Należności długoterminowe	116	116	116
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Aktywa obrotowe	10 395	9 885	9 997
Zapasy	812	445	473
Należności z tytułu dostaw i usług	5 329	5 007	3 997
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	7	0
Pozostałe należności publiczno-prawne	128	93	93
Należności krótkoterminowe pozostałe	9	4	28
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	263	143	97
Aktywa finansowe krótkoterminowe	2 704	2 705	4 336
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 150	1 481	973
Inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
Suma aktywów	17 651	19 468	19 088
PASYWA			
Kapitał (fundusz) własny	13 554	14 159	14 434
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 832	-2 832	-2 092
Kapitał zapasowy	2 017	2 030	2 030
Kapitał rezerwowy	20	89	0
Zyski zatrzymane	170	693	317
Zobowiązania długoterminowe	83	181	243
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	49	81	112
Dotacje rządowe	7	8	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	21	21
Rezerwy na podatek odroczonego	6	71	110
Rezerwy długoterminowe	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	4 014	5 128	4 411
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 325	4 530	3 631
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	62	78	91
Dotacje rządowe	0	0	9
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	30	0	9
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	388	396	281
Pozostałe zobowiązania	73	124	390
Przychody przyszłych okresów	136	0	0
Suma zobowiązań	4 097	5 309	4 654
Wartość księgową	13 554	14 159	14 434
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgową na jedną akcję (w zł)	1,50	1,57	1,60

Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji, wartość księgowa na jedną akcję jest równa rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję.

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

POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE WARUNKOWE (w tys. zł)	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	Zmiana
1. Należności warunkowe	0	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	224	224	0
2.1 na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu	200	200	0
2.1.1 udzielonych gwarancji i poręczeń	200	200	0
2.1.2 z tytułu nabycia udziałów w j. zależnej	0	0	0
2.2 na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	24	24	0
2.2.1. udzielonych gwarancji i poręczeń	24	24	0
- gwarancja bankowa	24	24	0
Pozycje warunkowe razem	224	224	0

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2010
Przychody ze sprzedaży	15 855	16 259
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	6 266	7 039
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 589	9 220
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	12 460	12 806
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 244	4 671
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 216	8 135
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	3 395	3 453
Pozostałe przychody operacyjne	22	63
Koszty sprzedaży	1 533	1 532
Koszty ogólnego zarządu	1 770	1 896
Pozostałe koszty operacyjne	114	15
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	0	73
Przychody finansowe	670	976
Koszty finansowe	445	647
Zysk/(Strata) brutto	225	402
Podatek dochodowy	55	85
a) część bieżąca	105	141
b) część odroczone	-50	-56
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy	170	317
Inne całkowite dochody z tytułu		
Aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-85	0
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-16	0
Inne całkowite dochody za okres obrotowy, netto	-69	0
Całkowity dochód (strata) netto za okres	101	317

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2010
Zysk (strata) netto	170	317
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *	0,02	0,04
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) **	9 019	9 019

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

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2011	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2010
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	225	402
Korekty o pozycje:	-133	-276
Amortyzacja	151	196
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8	7
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-225	-342
Podatek dochodowy zapłacony	-67	-137
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	92	126
Zmiana stanu zapasów	-367	-195
Zmiana stanu należności netto	-362	-147
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 129	71
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-120	29
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 886	-116
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-16	-1 599
Wpływy ze sprzedaży inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	3 653	4 300
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek i odsetek	159	448
Wydatki z tytułu przejęcia jednostki zależnej	0	-1 006
Nabycie aktywów finansowych	-1 300	-2 000
Pożyczki udzielone	-180	-490
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 316	-347
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Nabycie akcji własnych	0	0
Wypłata dywidendy	-705	-324
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-48	-48
Odsetki	-8	-7
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-761	-379
Przepływy pieniężne netto razem	-331	-842
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-331	-842
Środki pieniężne na początek okresu	1 481	1 815
Środki pieniężne na koniec okresu	1 150	973

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	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 2011	902	13 277	-2 832	2 030	89	693	14 159
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						170	170
Inne całkowite dochody					-69		-69
Wypłata dywidendy				-13		-693	-706
Stan na 30 czerwca 2011	902	13 277	-2 832	2 017	20	170	13 554

Stan na 1 stycznia 2010	902	13 164	-2 321	1 967	0	388	14 100
Zysk (strata) netto za rok						693	693
Inne całkowite dochody					89		89
Wypłata dywidendy						-325	-325
Nabycie akcji własnych			-740				-740
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				63		-63	0
Nabycie spółki zależnej		113	229				342
Stan na 31 grudnia 2010	902	13 277	-2 832	2 030	89	693	14 159

Stan na 1 stycznia 2010	902	13 164	-2 321	1 967	0	388	14 100
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						317	317
Inne całkowite dochody							0
Wypłata dywidendy						-325	-325
Przeniesienie na kapitał zapasowy				63		-63	0
Nabycie spółki zależnej		113	229				342
Stan na 30 czerwca 2010	902	13 277	-2 092	2 030	0	317	14 434

Dodatkowe noty objaśniające

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2011 roku:

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 586	218	1 300	945	55	0	4 104
b) zwiększenia (z tytułu)	0	0	4	0	0	0	4
- zakup	0	0	4	0	0	0	4
- leasing	0	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 586	218	1 304	945	55	0	4 108
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	65	1 147	566	26	0	1 804
f) amortyzacja za okres	0	11	43	90	3	0	147
- zwiększenia	0	11	43	90	3	0	147
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0

g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	76	1 190	656	29	0	1 951
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0	0
- zwiększenia	0	0	0				0
- zmniejszenia	0	0	0				0
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 586	142	114	289	26	0	2 157

Zmiana wartości rzeczowych aktywów trwałych za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2010 roku:

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	218	1 214	852	30	0	2 314
b) zwiększenia (z tytułu)	1 586	0	4	196	0	10	1 796
- zakup	1 586	0	4	0	0	10	1 600
- leasing	0	0	0	196	0	0	196
- przeniesienie między grupami	0	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0	0	0
- sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
- likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
- przeniesienie między grupami	0	0	0	0	0	0	0
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 586	218	1 218	1 048	30	10	4 110
e) skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	43	985	467	25	0	1 520
f) amortyzacja za okres	0	11	91	91	1	0	194
- zwiększenia	0	11	91	91	1	0	194
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0	0
g) skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	54	1 076	558	26	0	1 714
h) 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
i) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 586	164	142	490	4	10	2 396

Nabycia i sprzedaż

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2011 roku, PROCAD SA nabyła aktywa o wartości 4 tys. zł a w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2010 roku: 1 600 tys. zł.

Główną pozycję nabytych w 2010 roku aktywów trwałych stanowiła nieruchomość gruntowa z budynkiem mieszkalnym, zlokalizowana w Gdańsku przy ul. Kartuskiej 289, o łącznej powierzchni 3 432 m kw. Koszt nabycia gruntu na 30 czerwca 2010 roku wynosił 1 586 tys. zł.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2011 roku oraz 30 czerwca 2010 Grupa nie dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych.

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Emitent nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych

2. Informacja o kosztach według rodzaju

Koszty wg rodzaju	Okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2011	30 czerwca 2010
Amortyzacja	151	196
Zużycie materiałów i energii	153	157
Usługi obce	4 028	4 447
Podatki i opłaty	32	45
Wynagrodzenia	2 279	2 289
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	433	439
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	471	526
- podróże służbowe	140	139
- reklama	260	322
- ubezpieczenia	29	29
- pozostałe	42	36
Koszty według rodzaju, razem	7 547	8 099
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-1 533	-1 532
Koszty ogólnego zarządu	-1 770	-1 896
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 244	4 671

3. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	zmiana
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	91	107	-15
aktualizacja należności	8	7	1
odpis aktualizujący udziały Projekt-Biz	60	60	0
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	20	36	-16
rezerwa na świadczenia pracownicze	4	4	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	97	178	-82
leasing środków trwałych	17	14	3
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	10	101	-90
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	70	63	6
Aktywa (rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	-6	-71	65

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

4. Informacje o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.06.2011	Stan na 31.12.2010	zmiana
należności krótkoterminowe	225	153	71
zapasy	56	56	0
środki trwałe	0	0	0
Ogółem	280	209	71

5. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Spółka PROCAD SA nie publikowała prognoz wyników finansowych na 2011 rok.

Gdańsk, dnia 31 sierpnia 2011 r.

Sporządziła:

Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

Podpisy Zarządu:

.....
Jarosław Jarzyński – Prezes
Zarządu

.....
Janusz Szczęśniak – Wiceprezes
Zarządu

.....
Maciej Horeczy – Wiceprezes
Zarządu