

Grupa Kapitałowa „PROCAD”

**Rozszerzone Śródroczne skonsolidowane
sprawozdanie finansowe za okres od
01.01.2008 r. do 30.06.2008 r.**

Sporządzone zgodnie

Z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

WSTĘP

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej „PROCAD” jest pierwszym skonsolidowanym sprawozdaniem półrocznym, sporządzonym przez Spółkę w związku z nabyciem w dniu 24 kwietnia 2008 r. 51% udziałów w kapitale zakładowym DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Sprawozdanie skonsolidowane zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (§ 88 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych). W związku z faktem, że w okresie porównywalnym PROCAD nie tworzył grupy kapitałowej, dane porównywalne zawierają jedynie dane jednostkowe Emitenta przekształcone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Zgodnie z Uchwałą nr 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników PROCAD SA z dnia 20.06.2008 roku Spółka, działając na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości, przeszła na zasady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej zwanych dalej „MSSF”, ze skutkiem od dnia 01.01.2008 roku.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD, sporządzone za okres od 01.01.2008 roku do 30.06.2008 roku zawiera:

- skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCAD sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2008 do 30.06.2008 roku, w tym: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi,
- informacje dodatkowe zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 19.10.2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych,
- skrócone jednostkowe sprawozdanie PROCAD SA sporządzone za okres sprawozdawczy od dnia 01.01.2008 do 30.06.2008 roku, w tym: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych wraz z danymi porównawczymi.

Na podstawie par. 87 ust. 4 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19.10.2005 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Emitent nie przekazuje oddzielnego jednostkowego sprawozdania finansowego.

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	I półrocze 2008	I półrocze 2007	I półrocze 2008	I półrocze 2007
I. Przychody ze sprzedaży	19 804,00	16 249,00	5 695,00	4 222,00
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	375,00	421,00	108,00	109,00
III. Zysk (strata) przed opodatkowaniem	587,00	568,00	169,00	148,00
IV. Zysk (strata) netto przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	447,00	455,00	129,00	118,00
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-854,00	-2 148,00	-246,00	-558,00
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 458,00	-11 363,00	-419,00	-2 953,00
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-153,00	13 526,00	-44,00	3 515,00
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 465,00	15,00	-709,00	4,00
IX. Aktywa, razem	22 493,00	19 410,00	6 706,00	5 154,00
X. Zobowiązania długoterminowe	226,00	110,00	67,00	29,00
XI. Zobowiązania krótkoterminowe	4 746,00	3 871,00	1 415,00	1 028,00
XII. Kapitał własny jednostki dominującej	16 505,00	15 429,00	4 921,00	4 097,00
XIII. Kapitał akcyjny	902,00	902,00	269,00	240,00
XIV. Średnia ważona liczba akcji (w tys. szt.)	9 019	7 827	9 019	7 827
XV. Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą *	0,05	0,06	0,01	0,02
XVI. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą **				
XVII. Wartość księgową na jedną akcję zwykłą	1,83	1,97	0,55	0,52
XVIII. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję **				
XIX. Zadeklarowana/wypłacona dywidenda na jedną akcję	0,00	0,00	0,00	0,00

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

** 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 z bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływu środków pieniężnych zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

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

a) 30.06.2008 roku	1 EUR =	3,3542 PLN
b) 29.06.2007 roku	1 EUR =	3,7658 PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca 2008 i 2007 roku (od stycznia do czerwca), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za I półrocze 2008 r. wynosi 3,4776 PLN natomiast za I półrocze 2007 r. wynosi 3,8486 PLN.

II. SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES SZEŚCIU MIESIĘCY ZAKOŃCZONYCH 30 CZERWCA 2008 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF.

1. SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	NOTA	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
Aktywa trwałe		4 430	1 475	1 715
Wartości niematerialne	1b, 1c, 1d	806	13	18
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1a	1 848	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	2a, 2b, 2c	1 422	1 224	1 433
Należności długoterminowe	3a	69	46	46
Inwestycje długoterminowe	4a	0	0	0
Aktywa finansowe długoterminowe	4b, 4c, 4d, 4e	166	45	215
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		113	132	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5a, 5c	6	15	3
Aktywa obrotowe		18 063	20 269	17 695
Zapasy	6	1 010	1 802	1 154
Należności z tytułu dostaw i usług	7a, 7b, 7c, 7d, 7e	6 618	6 023	4 823
Należności z tytułu podatku dochodowego	7a	45	0	31
Pozostałe należności publiczno-prawne	7a	98	52	72
Należności krótkoterminowe pozostałe	7a	209	133	12
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8a	196	101	811
Aktywa finansowe krótkoterminowe	9a, 9b	7 294	7 100	10 642
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10a, 10b	2 593	5 058	150
Suma aktywów		22 493	21 744	19 410
PASYWA	NOTA	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
Kapitał własny razem		17 521	16 058	15 429
Kapitał własny jednostki dominującej		16 505	16 058	15 429
Kapitał podstawowy	11a, 11b	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	13a	13 164	13 164	13 015
Kapitał zapasowy	14a	1 992	1 068	1 068
Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	-11	-11
Zysk (strata) netto		447	935	455
Kapitał mniejszości		1 016	0	0
Zobowiązania długoterminowe		226	68	110
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	21a, 21b, 21c	53	31	67
Dotacje rządowe		9	16	24
Rezerwa na świadczenia pracownicze	18a	24	21	19
Zobowiązania długoterminowe pozostałe	21a, 21b, 21c	127	0	0
Rezerwy na podatek odroczoney	5b, 5c	13	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		4 746	5 618	3 871
Kredyty i pożyczki	22a	201	0	0
Zobowiązania handlowe	22a	3 176	4 825	2 995
Zobowiązania finansowe	22a, 22b	212	87	96
Dotacje rządowe	22a, 22b	15	15	15
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	22a, 22b	0	69	0
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	22a, 22b	546	345	348
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	22a, 22b	552	277	417
Rezerwa na świadczenia pracownicze	19a	44	0	0
Suma zobowiązań		4 972	5 686	3 981
Suma pasywów		22 493	21 744	19 410

W skonsolidowanym Bilansie podatek odroczony jednostki dominującej oraz jednostki zależnej zostały zaprezentowane odrębnie. Aktywa z tytułu podatku odroczonego dotyczą jednostki zależnej natomiast rezerwa z tytułu podatku odroczonego dotyczy jednostki dominującej, co zostało szczegółowo przedstawione w nocie nr 5c.

2. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE (w tys. zł)	Stan na 30.06.2008	Stan na 31.12. 2007	Stan na 30.06.2007
1. Należności warunkowe	427	0	0
1.1 Od jednostek powiązanych (z tytułu)	300		
- hipoteka kaucyjna na nieruchomości	300		
1.2 Od pozostałych jednostek (z tytułu)	127	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	127		
2. Zobowiązania warunkowe	1092	11	11
2.1 na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu	658	0	0
2.1.1 udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
2.1.2 z tytułu nabycia udziałów w j. zależnej	658	0	0
2.2 na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	11	11	11
2.2.1. udzielonych gwarancji i poręczeń	11	11	11
- gwarancja bankowa	11	11	11
3. Inne (z tytułu)	423	0	0
-weksle In blanco (zabezpieczenie kredytu obrotowego jednostki zależnej)	350		
-zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki zależnej	73	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	1 219	11	11

Szczegółowe zestawienie pozycji warunkowych zostało zaprezentowane w punkcie 33 „Należności i zobowiązania warunkowe”.

3. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek Zysków i Strat (w tys. zł)	NOTA	od 1 stycznia do 30 czerwca	
		2008	2007
Przychody ze sprzedaży		19 804	16 249
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	26a, 26b	5 862	3 883
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27a, 27b	13 942	12 366
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług		15 715	12 719
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	28a	4 251	3 028
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		11 464	9 691
Zysk brutto na sprzedaży		4 089	3 530
Pozostałe przychody operacyjne	29a	92	28
Koszty sprzedaży		1 314	1 017
Koszty ogólnego zarządu		2 400	2 105
Pozostałe koszty operacyjne	30a	92	15
Zysk z działalności operacyjnej		375	421
Przychody finansowe	31a	283	167
Koszty finansowe	32a	71	20
Zysk brutto przed opodatkowaniem		587	568
Podatek dochodowy		90	113
a) część bieżąca	33a	60	99
b) część odroczone	34a	30	14
Zysk netto za okres obrotowy		497	455
Przypadający:			
Akcjonariuszom mniejszościowym		50	0
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		447	455
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą			
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. sztuk) *		9 019	7 827
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) **		0,05	0,06

* W dniu 27.07.2007 roku zarejestrowano podział akcji PROCAD SA w stosunku 1:10. W celu zachowania porównywalności, średnią ważoną liczbę akcji na dzień 30.06.2007 roku przedstawiono uwzględniając liczbę akcji po zarejestrowaniu podziału.

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

4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	NOTA	od 1 stycznia do 30 czerwca	
		2008	2007
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		497	455
Korekty o pozycje:		98	70
Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy lub ujemnej wartości firmy)		254	196
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		32	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		35	-47
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-192	-79
Pozostałe pozycje netto		-31	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego		595	525
Zmiana stanu rezerw		16	-5
Zmiana stanu zapasów		790	87
Zmiana stanu należności netto		277	-1 756
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-2 534	-805
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów		2	-194
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-854	-2 148
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		16	47
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-141	-746
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych		0	1 500
Nabycie długoterminowych aktywów finansowych		-1 333	-12 164
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-1 458	-11 363
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	13 673
dotacje rządowe		31	0
Spląty kredytów i pożyczek		-63	-82
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-97	-55
Odsetki		-24	-10
Inne wydatki finansowe		0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-153	13 526
Przepływy pieniężne netto razem		-2 465	15
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-2 465	15
Środki pieniężne na początek okresu		5 058	135
Środki pieniężne na koniec okresu		2 593	150

5. SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (w tys. zł)	Stan na 30.06.2008	Stan na 31.12. 2007	Stan na 30.06.2007
Kapitał własny na początek okresu	16 058	1 570	15 379
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0
Kapitał własny na początek okresu po uzgodnieniu	16 058	1 570	15 379
Kapitał podstawowy na początek okresu	902	502	502
Emisja akcji	0	400	400
Kapitał podstawowy na koniec okresu	902	902	902
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej na początek okresu	13 164	0	0
Emisja akcji		13 015	13 015
Dotacja do kosztów emisji		149	
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej na koniec okresu	13 164	13 164	13 015
Kapitał zapasowy na początek okresu	1 068	0	0
Podział zysku z lat poprzednich	924	1 068	1 068
Kapitał zapasowy na koniec okresu	1 992	1 068	1 068
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	924	1 068	1 068
Zmiany zasad rachunkowości (MSR)	0	-11	-11
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po uzgodnieniu	924	1 057	1 057
Zwiększenie kapitału zapasowego	-924	-1 068	-1 068
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	-11	-11
Wynik finansowy bieżącego okresu	447	935	455
Kapitał mniejszości	1 016	0	0
Kapitał własny na koniec okresu	17 521	16 058	15 429

III. Informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Na dzień 30.06.2008 Grupa Kapitałowa PROCAD (zwana dalej: „Grupą Kapitałową” lub „Grupą”) składała się z jednostki dominującej oraz 3 jednostek zależnych, w tym 1 spółki konsolidowanej metodą pełną i 2 spółek wyłączonych z konsolidacji ze względu na nieistotną wartość ich pozycji bilansowych. Jednostką dominującą Grupy jest PROCAD S.A. (zwana dalej: „jednostką dominującą”, „Spółką” lub „Emitentem”).

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

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

1.1 Jednostka dominująca

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

Podstawowym przedmiotem działalności spółki PROCAD według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest działalność w zakresie oprogramowania. Działalność Spółki należy do branży Informatycznej. Spółka prowadzi działalność w zakresie informatyki, sprzedaży sprzętu oraz oprogramowania komputerowego, a także prowadzenia kursów szkoleniowych dla dorosłych.

1.2 Jednostki podlegające konsolidacji

PROCAD SA tworzy grupę kapitałową począwszy od dnia 24 kwietnia 2008 r., w związku z nabyciem 51% udziałów w kapitale zakładowym Spółki DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni.

Jednostką podlegającą konsolidacji na dzień 30.06.2008 roku była Spółka DES ART Spółka z o.o. Spółka jest konsolidowana metodą konsolidacji pełnej.

DES ART Spółka z o.o. powstała w 2003. Spółka została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z siedzibą w Gdyni w dniu 21-01-2003 r. pod numerem KRS 0000147862. Założycielami „DES ART” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością byli Mariusz Gorol oraz Tomasz Dobrosielski.

Tomasz Dobrosielski działa jako Prezes jednoosobowego Zarządu od początku istnienia Spółki.

Głównym obszarem działalności DES ART jest świadczenie usług w zakresie wykorzystania technik komputerowego wspomagania projektowania (CAD/CAE) w przemyśle i nauce.

DES ART Sp. z o.o. jest dynamicznie rozwijającą się spółką zajmującą się wysoko specjalizowanymi, multidyscyplinarnymi usługami inżynierskimi (obliczenia inżynierskie głównie z wykorzystaniem Metody Elementów Skończonych). Odbiorcą usług DES ART Sp. z o.o. są znane firmy z branży samochodowej, okrętowej, turbinowej i innych. DES ART Sp. o.o. zatrudnia zespół doświadczonych inżynierów posiadających specjalizacje w inżynierii pojazdów, w przemyśle okrętowym, mechanice płynów, inżynierii materiałowej i innych dziedzinach. Dysponuje stosowną wiedzą i zapleczem informatycznym oraz długoletnim doświadczeniem w wykonywaniu analiz Metodą Elementów Skończonych. Specjaliści z DES ART mają doświadczenie w przeprowadzaniu analiz wytrzymałościowych dla różnych gałęzi przemysłu. DES ART współpracuje zarówno z Kontrahentami polskimi, jak i zagranicznymi.

Wg stanu na 30 czerwca 2008 roku, w przedsiębiorstwie Spółki są zatrudnione 32 osoby.

Ze względu na charakterystykę DES ART, każdy z Pracowników wykazuje się dużym stopniem samodzielności w realizacji powierzonych zadań.

Większość Pracowników posiada wyższe wykształcenie techniczne, jak również umiejętności, które pozwalają im na branie udziału w różnych zadaniach, w zależności od zaistniałych potrzeb.

1.3 Czas trwania działalności

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

1.4. Skład osobowy organów jednostki dominującej

a) W skład Zarządu PROCAD SA na dzień 30 czerwca 2008 roku wchodził:

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

b) W skład Rady Nadzorczej PROCAD SA na dzień 30 czerwca 2007 roku wchodził:

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

Pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu PROCAD S.A. oraz skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

1.5. Skład osobowy organów jednostki zależnej

a) Zarząd jest jednoosobowy, w osobie Tomasza Dobrosielskiego - Prezesa Zarządu

b) W skład Rady Nadzorczej wchodzi 3 osoby:

- Maciej Krzysztof Horeczy - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jarosław Jarzyński - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Ludwik Dobrosielski - Członek Rady Nadzorczej

2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych wycenianych zgodnie z MSSF według wartości godziwej. Sprawozdanie obejmuje okres 6 miesięcy od 1 stycznia 2008 roku do 30 czerwca 2008 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy od 1 stycznia 2007 roku do 30 czerwca 2007 roku. W związku z faktem, że w okresie porównywalnym PROCAD nie tworzył grupy kapitałowej, dane porównawcze zawierają jedynie dane jednostkowe Emitenta przekształcone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Informacje liczbowe dotyczące przejścia na zasady zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) według stanu na 30.06.2007 roku zostały zaprezentowane w punkcie 5 niniejszych informacji dodatkowych.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 26 września 2008 roku.

2.1 Założenie kontynuacji działalności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Emitenta lub jego spółki zależne w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

2.2 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

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

W dniu 20 czerwca 2008 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PROCAD SA podjęło uchwałę, że Spółka będzie prowadziła księgi oraz sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z MSR, MSSF oraz ze związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, ze skutkiem od dnia 01.01.2008 roku. Wobec powyższego, również jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCAD SA (jednostki dominującej) zostało sporządzone zgodnie z opisanymi wyżej zasadami.

Pierwsze pełne sprawozdanie finansowe zgodne z zasadami MSSF zostanie sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2008 roku. MSSF zostaną również zastosowane do przedstawienia danych porównywalnych za rok zakończony 31 grudnia 2007 roku, a także zgodnie z MSSF, do przygotowania bilansu otwarcia na 1 stycznia 2007 roku (data przejścia na MSSF).

Niniejsze sprawozdanie finansowe stanowi pierwsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie ze standardami MSSF. Zgodnie z MSSF 1, sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w taki sposób, jak gdyby Grupa zawsze stosowała MSSF.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej – DES ART Spółki z o.o. zostało sporządzone według zasad MSSF, zgodnych z zasadami zastosowanymi przez jednostkę dominującą

2.2 Szacunki

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

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 wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W opinii biegłego rewidenta z badania jednostkowego sprawozdania finansowego za rok kończący się dnia 31 grudnia 2007 roku oraz za lata poprzednie nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt w przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz w prezentowanych danych porównywalnych.

3. Istotne zasady wyceny aktywów i pasywów

3.1 Środki trwałe i wartości niematerialne

1. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych stanowi ich cena nabycia lub koszt wytworzenia powiększone o poniesione do dnia przekazania do używania koszty związane z ich przystosowaniem do używania.
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:
 - 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - 2) szacunkowe 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 są ujmowane jako koszty okresu w rachunku zysków i strat.
4. Nakłady związane z nabyciem lub wytworzeniem budynków dzieli się na istotne części składowe tego budynku (komponenty), w przypadku gdy części składowe posiadają różne okresy użytkowania lub gdy każda z nich dostarcza jednostce korzyści w inny sposób.
5. Za istotną część składową budynku (komponent), o której mowa w ust. 4, uważa się wydatek poniesiony na nabycie lub wytworzenie części składowej przekraczający 20 % globalnej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia budynku oraz pod warunkiem, że wydatek ten będzie wyższy od kwoty 50 000 PLN.
6. Wartość początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych powiększa się o koszty wymiany ich głównych części składowych, ulepszenia i dodatkowe nakłady poniesione w okresie ich użytkowania, gdy:
 - 1) istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne, które można przyporządkować danemu składnikowi środków trwałych oraz wartości niematerialnych, wyższe od korzyści pierwotnie szacowanych, mierzonych np. okresem użytkowania, poprawą jakości obsługi, kosztami eksploatacji,
 - 2) można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika środków trwałych oraz wartości niematerialnych.
 - 3) koszty remontów, serwisów, konserwacji i bieżącego utrzymania ujmowane są jako koszty okresu w rachunku zysków i strat.
7. Wytworzone we własnym zakresie **prace rozwojowe** w postaci programów komputerowych w okresie ponoszenia nakładów, o ile spełniają kryteria wartości niematerialnych określone w MSR 38 ujmują się jako rozliczenia międzyokresowe, a po zakończeniu jako wartości niematerialne i prawne, 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.
8. Środki trwałe, w tym istotne części składowe budynków, oraz wartości niematerialne, wyceniane są wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, z zastrzeżeniem ust.2, pomniejszone o zakumulowane odpisy amortyzacyjne, dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu oraz zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości spowodowanej innymi czynnikami niż wymienionymi wyżej.
9. 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.
10. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, polegającą na systematycznym, równomiernym rozłożeniu wartości początkowej środka trwałego oraz wartości

niematerialnej na ustalony okres amortyzacji, bez względu na możliwość wystąpienia okresów ich niewykorzystywania, z uwzględnieniem wartości rezydualnej.

11. Okres amortyzacji ustala się na podstawie przyjętego w jednostce dla danego rodzaju środka trwałego oraz wartości niematerialnej okresu użytkowania (ekonomicznej użyteczności), tj.:
 - 1) czasu, przez jaki, zgodnie z oczekiwaniem, jednostka będzie użytkowała składnik aktywów, lub
 - 2) liczby jednostek produkcji lub podobnych jednostek, jaką jednostka spodziewa się uzyskać z danego składnika aktywów.
12. W przypadku, gdy okres korzystania ze składnika aktywów wynika z tytułów umownych lub innych tytułów prawnych, okres użytkowania powinien odpowiadać okresowi wynikającemu z tych tytułów umownych lub prawnych, chyba że szacowany okres użytkowania składnika aktywów trwałych będzie krótszy. W tym przypadku przyjmuje się szacowany przez jednostkę okres użytkowania.
13. Rozpoczęcie amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do używania, a jej zakończenie, nie później niż z chwilą:
 - 1) zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub rezydualną danego składnika aktywów, lub
 - 2) przeznaczenia go do likwidacji, lub
 - 3) sprzedaży, lub
 - 4) stwierdzenia jego niedoboru, lub
 - 5) ustalenia w wyniku weryfikacji, że przewidywana wartość końcowa składnika aktywów przewyższa jego wartość bilansową (netto),
z uwzględnieniem, przewidywanej przy likwidacji wartości końcowej składnika aktywów (wartości „rezydualnej”), tj. kwoty netto, którą jednostka spodziewa się uzyskać na zakończenie okresu użytkowania, po odliczeniu oczekiwanych kosztów zbycia, w przypadku gdy wartość bieżąca przewidywanej przy likwidacji wartości końcowej będzie nie niższa niż 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów oraz pod warunkiem, że wartość końcowa będzie wyższa od kwoty 10 000 PLN z zastrzeżeniem ppkt. 2.
14. 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.
15. Wydatki na nabycie składników majątku, o jednostkowej wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500 zł, można zaliczyć, w dacie poniesienia, bezpośrednio w koszty, lub dokonać dla nich jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania lub w kolejnym.
16. 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.
17. 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 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.

3.3 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 rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych zachodzi wtedy, gdy wartość bilansowa tego składnika jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, tj. ceny sprzedaży netto (wartości godziwej pomniejszonej o koszty 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 należą:
 - a) utrata wartości rynkowej danego składnika aktywów odnotowana w ciągu przyjętego do oceny okresu, jest znacznie wyższa od utraty wartości spowodowanej upływem czasu i zwykłym użytkowaniem,
 - b) wystąpienie niekorzystnych dla jednostki zmian (które już nastąpiły w ciągu okresu lub nastąpią) spowodowanych czynnikami technologicznymi, rynkowymi, gospodarczymi lub prawnymi w otoczeniu lub na rynkach, na które dany składnik jest przeznaczony,
 - c) wzrost rynkowych stóp procentowych (który już nastąpił w ciągu okresu lub nastąpi) i prawdopodobne jest, że wzrost ten wpłynie na stopę dyskontową stosowaną do wyliczenia wartości użytkowej danego składnika aktywów i istotnie obniży wartość odzyskiwalną składnika aktywów,
 - d) wystąpienie dowodów świadczących o utracie przydatności danego składnika aktywów w prowadzonej działalności lub jego fizycznym uszkodzeniu,
 - e) wystąpienie znacznych niekorzystnych zmian (lub prawdopodobieństwo ich wystąpienia w niedalekiej przyszłości) dotyczących zakresu lub sposobu używania danego składnika, np. plany zaniechania lub restrukturyzacja działalności, której dany składnik służy, plany jego wcześniejszej likwidacji, wycofanie z używania, zmiana oceny czasu użytkowania danego składnika z nieokreślonego na określony,
 - f) wystąpienie dowodów świadczących o tym, że ekonomiczne wyniki danego składnika aktywów są lub w przyszłości będą gorsze od oczekiwanych,
 - g) inne kryteria wskazujące na możliwość utraty wartości.
5. W przypadku utraty wartości składnika aktywów trwałych dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość. Odpisy aktualizujące ujmowane są w rachunku zysków i strat, w pozostałych kosztach operacyjnych i obciążają koszty okresu.
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. Przeprowadzenie testu na utratę wartości nie jest wymagane, jeżeli zdarzenia i uwarunkowania nie wskazują na zaistnienie przesłanek, o których mowa w pkt. 4, oraz w przypadku, gdy wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów ustalona w wyniku poprzednio przeprowadzonej analizy była znacznie wyższa od jego wartości bilansowej, pod warunkiem, że nie wystąpiły żadne wydarzenia, mające wpływ na zniwelowanie tej różnicy.
8. Wartość bilansowa składników wartości niematerialnych nie podlegających amortyzacji, a także składników wartości niematerialnych nie przekazanych jeszcze do użytkowania, podlega obowiązkowi corocznego przeprowadzenia testu na utratę wartości, nawet w przypadku nie wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty ich wartości oraz zawsze wtedy, gdy istnieje podejrzenie, że nastąpiła utrata wartości. Z uwagi na niedawny zakup jednostki zależnej Grupa nie opracowała jeszcze testów na utratę wartości dla wartości firmy oraz wartości niematerialnych bez określonego okresu użytkowania. Zostanie to opracowane nie później niż na koniec roku obrotowego.

3.4 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

1. Aktywa trwałe zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w wartości bilansowej lub w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa.
2. Na różnicę między wartością godziwą, a wyższą od niej wartością bilansową, tworzy się odpis z tytułu utraty wartości.
3. Aktywa trwałe zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.
4. Oczekiwany termin realizacji sprzedaży aktywów przeznaczonych do sprzedaży nie powinien przekraczać jednego roku od momentu zakwalifikowania aktywa do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży.
5. Aktywa trwałe 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.
6. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży podlegają ujawnieniu w oddzielnej pozycji bilansu.
 7. Regulacjom pkt. 1 nie podlegają następujące aktywa trwałe:
 - 1) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, oraz
 - 2) aktywa finansowe.

3.5 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 wynik finansowy, pożyczki i należności, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności i aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.
2. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów nie kwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane.
3. Grupa dokonuje klasyfikacji aktywów i zobowiązań finansowych w momencie początkowego ich ujęcia, a tam gdzie to dopuszczalne i odpowiednie – weryfikuje tę klasyfikację na koniec każdego roku obrotowego.
4. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów lub zobowiązanie finansowe zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się w wartości godziwej bez uwzględnienia kosztów transakcji.
5. Do kosztów transakcji, o których mowa w ust. 2 i 4, zalicza się opłaty i prowizje wypłacane podmiotom zewnętrznym, w tym: agentom, agentom przedstawicielom, pośrednikom, doradcom i maklerom, opłaty nakładane przez agencje regulacyjne i giełdy oraz podatki i cła od obrotu. Koszty transakcji nie obejmują premii lub dyskonta od instrumentów dłużnych, kosztów finansowania ani też narzutu wewnętrznych kosztów administracyjnych czy kosztów przechowania instrumentów.
6. Wszystkie standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży składnika aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji tj. na dzień, w którym Grupa zobowiązuje się zakupić składnik aktywów finansowych. Standaryzowana transakcja kupna lub sprzedaży polega na kupnie lub sprzedaży składnika aktywów finansowych zgodnie z umową, której warunki wymagają dostarczenia składnika aktywów w okresie wynikającym ze zwykle obowiązujących regulacji lub konwencji przyjętych na danym rynku.
7. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy 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 wynik finansowy. Aktywa lub zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeśli są nabyte w celu odsprzedaży w krótkim czasie. Instrumenty pochodne są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, chyba że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające lub umowy gwarancji finansowych.
8. Skutki wyceny aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zalicza się do przychodów lub kosztów z tytułu operacji finansowych.
9. Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub oddzielenie wbudowanych instrumentów pochodnych jest wyraźnie zakazane.
10. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:
 - (i) taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność traktowania, gdy zarówno wycena jak i zasady rozpoznawania strat lub zysków podlegają innym regulacjom; lub
 - (ii) 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
 - (iii) zawierają one wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

11. 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 użyciu metody 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.
Nie podlegają wycenie według zamortyzowanego kosztu aktywa, dla których nie można ustalić harmonogramu przyszłych przepływów pieniężnych niezbędnych dla obliczenia efektywnej stopy procentowej. Aktywa te są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej również odsetki, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.
12. 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.
Według stanu na dzień bilansowy, objęty niniejszym sprawozdaniem finansowym Grupa nie ma żadnych inwestycji utrzymywanych do terminu zapadalności.
13. 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 wstępnej wycenie, 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
14. 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.
15. 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.
16. Zobowiązania finansowe nie zakwalifikowane do kategorii zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się w zamortyzowanym koszcie z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej. Jeżeli dla danego zobowiązania nie można ustalić harmonogramu spłat, wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty. Prowizje i koszty związane z powstaniem lub ustalaniem cech finansowych tych zobowiązań podlegają rozliczeniu w czasie w okresie życia zobowiązania metodą liniową lub nominalną stopą procentową.
17. Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, 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) Grupa ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące. Takiej oceny dokonuje się również indywidualnie lub łącznie dla aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne dowody utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Grupa włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie z innymi aktywami finansowymi ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości. Jeżeli w następnym okresie utrata wartości jest niższa, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat do takiej kwoty, która nie spowoduje, że wartość bilansowa składnika aktywów będzie wyższa od jego zamortyzowanego kosztu.
- c) jeżeli występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w rachunku zysków i strat, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do rachunku zysków i strat. Odpisów z tytułu utraty wartości nie można odwracać poprzez rachunek zysków i strat w odniesieniu do instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w rachunku zysków i strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat.
- d) nie dokonuje się oceny ani odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, z wyjątkiem sytuacji, gdy wyceniane są one w kwocie innej niż wartość godziwa.
18. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych są wyceniane według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych wykazuje się w rachunku zysków i strat jako aktualizację wartości aktywów finansowych. Do jednostek podporządkowanych zalicza się jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone.
19. Wyłącza się z ksiąg rachunkowych składnik aktywów finansowych lub jego część, jeśli jednostka przenosi zgodnie z danym składnikiem aktywów oraz przekazuje niemalże całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z danym składnikiem aktywów, jeśli prawa do środków pieniężnych wynikające z danej pozycji wygasły lub jednostka zrzekła się tych praw. Pomimo przeniesienia lub sprzedaży składnika aktywów jednostka zachowuje składnik aktywów w swoich księgach, jeśli zachowała niemalże całe ryzyko i wszystkie korzyści związane z daną pozycją. Jeśli jednostka zachowała częściowe ryzyko lub/i częściowe korzyści związane z danym składnikiem, pozostawia go w księgach w części w jakiej jest dalej zaangażowana w ten składnik, jeśli zachowała kontrolę nad daną pozycją.
20. 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.

3.6 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 trwałe 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.

3.7 Zapasy

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

3.8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

3.9 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

1. Transakcje wyrażone w walucie obcej na dzień ich przeprowadzenia są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji, tj. odpowiednio po kursie:
 - kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, za pośrednictwem którego następuje transakcja kupna/sprzedaży walut oraz regulowanie zapłaty należności lub zobowiązań,
 - średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień 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 po kursie średnim Narodowego Banku Polskiego, obowiązującym 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.

3.10 Należności handlowe oraz pozostałe

1. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.
2. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek za zwłokę w zapłacie, z żądaniem zapłaty których jednostka wystąpiła do kontrahenta, z zachowaniem ostrożności (czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość).
3. Należności w walutach obcych w momencie powstania oraz na dzień bilansowy ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty. Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny lub w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.
4. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.
5. Odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy uzyskanie pełnej kwoty należności przestaje być prawdopodobne. Wartość należności jest obniżana o odpis ujęty na koncie odpisów.
6. Wartość należności aktualizowana jest na podstawie uwzględnienia stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności:
 - od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
 - od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszeniu upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
 - kwestionowanej przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a ocena jego sytuacji majątkowej i finansowej wskazuje, że spłata w umownej kwocie nie jest możliwa – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (*odsetek, kosztów postępowania*) uprzednio objętych odpisem aktualizacyjnym – w pełnej wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - należności skierowane na drogę postępowania sądowego obejmowane są 100% odpisem aktualizującym wraz z należnymi odsetkami za zwłokę,
 - należności przeterminowane obejmowane są indywidualnym odpisem aktualizującym na podstawie oceny prawdopodobieństwa nieściągalności – w pełnej wysokości tych kwot.
7. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

3.11 Zobowiązania handlowe

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

3.12 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

3.13 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, które zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł;
 - zafakturowane zaliczki otrzymane na poczet świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

3.14 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.

3.15 Rezerwy

1. Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.
2. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazywane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty i są rozpoznawane w kosztach finansowych lub kosztach operacyjnych.
3. Kwota, na którą tworzona jest rezerwa powinna być najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień bilansowy i jest korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku.
4. Rezerwa jest wykorzystywana tylko na nakłady o takim przeznaczeniu, na jakie była pierwotnie utworzona.
5. 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.
6. Nie są tworzone rezerwy na przyszłe straty operacyjne.
7. Rezerwę tworzy się również, jeśli Grupa jest stroną umowy rodzącej obciążenia.
8. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe.

3.16 Kapitały własne

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

3.17 Przychody

1. Przychody netto ze sprzedaży obejmują powstałe w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomiczne w wyniku działalności gospodarczej jednostki, o wiarygodnie określonej wartości, skutkujące zwiększeniem kapitału własnego poprzez zwiększenie wartości aktywów lub zmniejszenie wartości zobowiązań w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców. W szczególności są to przychody ze sprzedaży produktów, w tym usług, oraz ze sprzedaży towarów i materiałów.
2. Przychody ze sprzedaży są ujmowane w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży towarów i usług w zwykłym toku działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty, a także po wyeliminowaniu sprzedaży wewnątrz Grupy.
3. Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmuje się jeśli jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów oraz gdy nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli, kwotę przychodów można oszacować w wiarygodny sposób, istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz koszty poniesione i te, które zostaną poniesione przez jednostkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody i koszty, które dotyczą tej samej transakcji ujmowane są równoległe (współmierność przychodów i kosztów).
4. Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji, kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody ujmuje się w okresie, w którym świadczono usługi w oparciu o „metodę stopnia zaawansowania”, określonego na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac.
5. Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy kosztów badawczych, jest wtedy ujmowana na zmniejszenie tych kosztów. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów. Jeśli Grupa otrzymuje dotację w formie niepieniężnego składnika aktywów, zarówno składnik aktywów jaki i odpowiadający mu przychód przyszłych okresów są ujmowane w wartości nominalnej.

3.18 Koszty

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

3.19 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

3.20 Przychody i koszty finansowe

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

3.21 Ustalanie wyniku finansowego

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

3.22 Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego

1. Obowiązkowe obciążenie wyniku finansowego stanowi podatek dochodowy za dany okres, obejmujący:
 - część bieżącą,
 - część odroczoną.
2. Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (lub podlegający zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które obowiązywały na dzień bilansowy .
3. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznawanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w rachunku zysków i strat.
4. Zysk (strata) podatkowy różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu oraz kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów.
5. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego podatku dochodowego stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

3.23 Podatek odroczony

1. Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.
2. Rezerwa jest tworzona i ustalane są aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jeżeli wartość łącznej rezerwy i łącznych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przekracza określony przez Grupę próg istotności.
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku

dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

4. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów,
5. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenia podstawy odliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Jeśli jednak odroczonego podatku dochodowego powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach innej transakcji niż połączenie jednostek gospodarczych, które nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na zysk (stratę) podatkową, nie wykazuje się go.
6. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
7. Grupa kompensuje ze sobą rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyłącznie wtedy, jeżeli posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.
8. Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest w rachunku zysków i strat z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowania zdarzeń powodujących powstanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym.

3.24 Zysk na jedną akcję

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

4. Sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

4.1 Zasady konsolidacji

1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie skróconego sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz skróconego sprawozdania finansowego jednostki zależnej.
2. Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF sporządzane jest za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości dokonuje się korekt.
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” z marca 2004 roku dla wszystkich inwestycji oraz odpowiednio:
 - a) MSR 27, Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdania finansowe z grudnia 2003 roku dla inwestycji w jednostkach zależnych,
 - b) MSR 28, Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych z grudnia 2003 roku dla inwestycji w jednostkach stowarzyszonych oraz
 - c) MSR 31, Inwestycje we wspólnych przedsięwzięciach z grudnia 2003 roku 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.

4.2 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. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę roku rozliczane jest metodą nabycia, zgodnie z wymogami MSSF 3.
4. Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w każdej jednostce zależnej, 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 rachunku zysków i strat w roku przejęcia jednostki.
5. Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Możliwe do zidentyfikowania aktywa nabyte oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych, wycenia się na dzień przejęcia według ich wartości godziwej, niezależnie od wielkości ewentualnych udziałów mniejszości.
6. Transakcje, rozrachunki, przychody, koszty i nie zrealizowane zyski ujęte w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy, podlegają eliminacji. Eliminacji podlegają również nie zrealizowane straty, chyba że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przekazanego składnika aktywów.
7. Udział akcjonariuszy mniejszościowych w spółkach zależnych wykazywany jest odrębnie w ramach kapitałów własnych Grupy. Zysk (netto) okresu należący do akcjonariuszy (udziałowców) mniejszościowych wykazywany jest w rachunku zysków i strat w odrębnej pozycji jako element rozliczenia zysku okresu spółek Grupy, objętych konsolidacją pełną.
8. Proporcja podziału wyniku oraz zmian w kapitale własnym jednostki zależnej, pomiędzy jednostkę dominującą a udziały mniejszości, 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.
9. Metoda nabycia jest stosowana przy nabyciu udziałów jednostek gospodarczych. Jednostki nabyte lub zbyte w ciągu roku są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym odpowiednio od dnia nabycia lub do dnia sprzedaży.

4.3 Wartość firmy jednostek podporządkowanych

Wartość firmy jednostek zależnych ustala się jako nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych nad udziałem jednostki przejmującej w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych na dzień przejęcia kontroli.

Wartość firmy jednostek podporządkowanych nie jest amortyzowana, podlega ona testowi na utratę wartości. W bilansie wartość firmy prezentowana jest według ceny nabycia pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości.

5. Uzgodnienie kapitału własnego i wyniku finansowego wykazywanego w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości (PZR) z kapitałem własnym i wynikiem finansowym wykazywanym w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF.

Sprawozdania finansowe PROCAD SA za wszystkie okresy sprawozdawcze do dnia 31 grudnia 2007 r. i za rok zakończony tą datą były sporządzane zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości (PZR). Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2008 r. będzie pierwszym pełnym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej, w związku przejściem Spółki na zasady rachunkowości zgodne z MSSF od dnia 1 stycznia 2008.

Wobec powyższego, Grupa sporządziła niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe, które jest zgodne z MSSF mającymi zastosowanie dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2008 r. lub później, jak opisano to w części poświęconej zasadom (polityce) rachunkowości Grupy. W związku z faktem, że w okresie porównywalnym Spółka nie tworzyła grupy kapitałowej, dane porównywalne zawierają jedynie dane jednostkowe PROCAD SA przekształcone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Przy sporządzaniu tego sprawozdania finansowego, bilans otwarcia PROCAD został przygotowany na dzień 1 stycznia 2007 r. tj. na datę przejścia PROCAD na MSSF. Niniejsza nota wyjaśnia podstawowe korekty wprowadzone przez Grupę na potrzeby przekształcenia bilansu oraz rachunku zysków i strat na dzień 1 stycznia 2007 r. sporządzonego zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości jak i opublikowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z zasadami ustawy o rachunkowości za rok zakończony 31 grudnia 2007 r. oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2007 roku.

Korekty do uzgodnienia kapitału własnego na 1 stycznia 2007, 30 czerwca 2007 oraz 31 grudnia 2007 są następujące:

Korekta nr 1

Kompensata aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz prezentacja bieżącego podatku dochodowego w odrębnej pozycji bilansu.

Korekta nr 2

Zaniechanie prezentacji aktywów i pasywów związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych. Zgodnie z zasadami MSR fundusz ten nie spełnia kryteriów ujmowania aktywów oraz zobowiązań.

Korekta nr 3

Korekta prezentacji rezerwy na wynagrodzenia z zysku netto. Zgodnie z MSR rezerwa ta jest prezentowana w pozycji zobowiązań.

Korekta nr 4

Rozpoznanie rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych, co wpłynęło na wysokość pozostałych kosztów operacyjnych w rachunku zysków i strat oraz utworzenie aktywów na podatek odroczonego.

5.1 Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 1 stycznia 2007 (data przejścia na MSSF)

	PZR na 01.01.2007	Korekty do MSR				Stan wg MSR na 01.01.2007
		Nr 1	Nr 2	Nr 3	Nr 4	
AKTYWA						
Aktywa trwałe	1 016	-16	0	0	3	1 003
Wartości niematerialne	12	0	0	0	0	12
Rzeczowe aktywa trwałe	941	0	0	0	0	941
Należności długoterminowe	33	0	0	0	0	33
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	30	-16	0	0	3	17
Aktywa obrotowe	5 438	0	-8	0	0	5 430
Zapasy	1 240	0	0	0	0	1 240
Należności krótkoterminowe	3 214	0	0	0	0	3 214
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	840	0	0	0	0	840
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	144	0	-8	0	0	136
Suma aktywów	6 454	-16	-8	0	3	6 433
PASYWA						
Kapitał własny	1 570	0	0	0	-11	1 559
Kapitał podstawowy	502	0	0	0	0	502
Kapitał zapasowy	1	0	0	0	0	1

Zysk z lat ubiegłych	42	0	0	0	0	42
Zysk netto	1 025	0	0	0	-11	1 014
Zobowiązania długoterminowe	196	-16	0	-31	14	163
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
Długoterminowe zobowiązania finansowe	118	0	0	0	0	118
Dotacje rządowe	31	0	0	0	0	31
Rezerwy na świadczenia pracownicze	0	0	0	0	14	14
Pozostałe zobowiązania	31	0	0	-31	0	0
Rezerwa na podatek odroczony	16	-16	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	4 688	0	-8	31	0	4 711
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 004	0	0	0	0	4 004
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	82	0	0	0	0	82
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	100	0	0	0	0	100
Dotacje rządowe	15	0	0	0	0	15
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	258	0	0	0	0	258
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	228	0	-7	31	0	252
Rezerwy	0	0	0	0	0	0
Fundusze specjalne	1	0	-1	0	0	0
Suma pasywów	6 454	-16	-8	0	3	6 433

5.2 Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 31 grudnia 2007

	PZR 31.12.2007	Korekty do MSR				Stan wg MSR na 31.12.2007
		Nr 1	Nr 2	Nr 3	Nr 4	
AKTYWA						
Aktywa trwałe	1 553	-78	0	0	0	1 475
Wartości niematerialne	13	0	0	0	0	13
Rzeczowe aktywa trwałe	1 224	0	0	0	0	1 224
Należności długoterminowe	46	0	0	0	0	46
Inwestycje długoterminowe	45	0	0	0	0	45
Inne rozliczenia międzyokresowe	132	0	0	0	0	132
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	93	-78	0	0	0	15
Aktywa obrotowe	20 286	0	-17	0	0	20 269
Zapasy	1 802	0	0	0	0	1 802
Należności krótkoterminowe	6 208	0	0	0	0	6 208
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	101	0	0	0	0	101
Aktywa finansowe	7 100	0	0	0	0	7 100
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 075	0	-17	0	0	5 058
Suma aktywów	21 839	-78	-17	0	0	21 744
PASYWA						
Kapitał własny	16 058	0	0	0	0	16 058
Kapitał podstawowy	902	0	0	0	0	902
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 164	0	0	0	0	13 164
Kapitał zapasowy	1 068	0	0	0	0	1 068
Zysk z lat ubiegłych	0	0	0	0	-11	-11
Zysk netto	924	0	0	0	11	935
Zobowiązania długoterminowe	187	-78	0	-41	0	68
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
Długoterminowe zobowiązania finansowe	31	0	0	0	0	31
Dotacje rządowe	16	0	0	0	0	16
Rezerwy na świadczenia pracownicze	21	0	0	0	0	21
Pozostałe zobowiązania	41	0	0	-41	0	0

Rezerwa na podatek odroczony	78	-78	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	5 594	0	-17	41	0	5 618
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 825	0	0	0	0	4 825
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	0	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	87	0	0	0	0	87
Dotacje rządowe	15	0	0	0	0	15
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku	414	0	0	0	0	414
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	247	0	-11	41	0	277
Rezerwy	0	0	0	0	0	0
Fundusze specjalne	6	0	-6	0	0	0
Suma pasywów	21 839	-78	-17	0	0	21 744

5.3 Uzgodnienie kapitału własnego na dzień 30 czerwca 2007

	PZR 30.06.2007	Korekty do MSR				Stan wg MSR na 30.06.2007
		Nr 1	Nr 2	Nr 3	Nr 4	
AKTYWA						
Aktywa trwałe	1 794	-83	0	0	4	1 715
Wartości niematerialne	18	0	0	0	0	18
Rzeczowe aktywa trwałe	1 433	0	0	0	0	1 433
Należności długoterminowe	46	0	0	0	0	46
Inwestycje długoterminowe	215	0	0	0	0	215
Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	82	-83	0	0	4	3
Aktywa obrotowe	17 756	0	-61	0	0	17 695
Zapasy	1 154	0	0	0	0	1 154
Należności krótkoterminowe	4 844	0	-9	0	0	4 835
Należności z tytułu bieżącego podatku	103	0	0	0	0	103
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	846	0	-35	0	0	811
Aktywa finansowe	10 642	0	0	0	0	10 642
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	167	0	-17	0	0	150
Suma aktywów	19 550	-83	-61	0	4	19 410
PASYWA						
Kapitał własny	15 444	0	0	0	-15	15 429
Kapitał podstawowy	902	0	0	0	0	902
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 015	0	0	0	0	13 015
Kapitał zapasowy	1 068	0	0	0	0	1 068
Zysk z lat ubiegłych	0	0	0	0	-11	-11
Zysk netto	459	0	0	0	-4	455
Zobowiązania długoterminowe	205	-83	0	-31	19	110
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
Długoterminowe zobowiązania finansowe	67	0	0	0	0	67
Dotacje rządowe	24	0	0	0	0	24
Rezerwy na świadczenia pracownicze	0	0	0	0	19	19
Pozostałe rezerwy	31	0	0	-31	0	0
Rezerwa na podatek odroczony	83	-83	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	3 901	0	-61	31	0	3 871
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 995	0	0	0	0	2 995
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	0	0	0	0	0	0
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	96	0	0	0	0	96

Dotacje rządowe	15	0	0	0	0	15
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku	348	0	0	0	0	348
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	385	0	1	31	0	417
Rezerwy	0	0	0	0	0	0
Fundusze specjalne	62	0	-62	0	0	0
Suma pasywów	19 550	-83	-61	0	4	19 410

5.4 Uzgodnienie wyniku finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2007

Rachunek Zysków i Strat	01-01-2007 31-12-2007 wg UoR	Korekta nr 4	01-01-2007 31-12-2007 wg MSR
Przychody ze sprzedaży	36 269	0	36 269
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 905	0	6 905
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	22 021	0	22 021
Wynik na sprzedaży	7 343	0	7 343
Pozostałe przychody operacyjne	70	0	70
Koszty sprzedaży	2 191	0	2 191
Koszty ogólnego zarządu	4 017	0	4 017
Koszty świadczeń emerytalnych	0	-11	-11
Pozostałe koszty operacyjne	136	0	136
Wynik na działalności operacyjnej	1 069	11	1 080
Przychody finansowe	414	0	414
Koszty finansowe	317	0	317
Zysk brutto przed opodatkowaniem	1 166	11	1 177
Podatek dochodowy	242	0	242
Zysk netto	924	11	935

5.5 Uzgodnienie wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2007 do 30 czerwca 2007

Rachunek Zysków i Strat	01-01-2007 30-06-2007 wg UoR	Korekta nr 4	01-01-2007 30-06-2007 wg MSR
Przychody ze sprzedaży	16 249	0	16 249
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 028	0	3 028
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 691	0	9 691
Wynik na sprzedaży brutto	3 530	0	3 530
Pozostałe przychody operacyjne	28	0	28
Koszty sprzedaży	1 017	0	1 017
Koszty ogólnego zarządu	2 099	0	2 099
Koszty świadczeń emerytalnych	0	6	6
Pozostałe koszty operacyjne	15	0	15
Wynik na działalności operacyjnej	427	-6	421
Przychody finansowe	167	0	167
Koszty finansowe	20	0	20
Zysk brutto przed opodatkowaniem	574	-6	568
Podatek dochodowy	114	-1	113
Zysk netto	460	-5	455

5.6 Rachunek przepływów pieniężnych

Przejście z zasad rachunkowości określonych w ustawie o rachunkowości na zasady wg MSSF nie miało istotnego wpływu na rachunek przepływów pieniężnych.

6. Połączenia jednostek gospodarczych i nabycia udziałów mniejszości

W dniu 24 kwietnia 2008 r. spółka PROCAD S.A. nabyła 1 416 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy, co stanowi 51% udziałów z prawem głosu w nienotowanej na giełdzie spółce DES ART Sp. z o.o., mającej siedzibę w Gdyni i zajmującej się wysoko specjalizowanymi usługami inżynierskimi (obliczenia inżynierskie, analizy wytrzymałościowe dla różnych gałęzi przemysłu). Nabyta spółka jest jedynym udziałowcem w spółce CADOR sp. z o.o. w Gdyni. W związku z tym CADOR Sp. z o.o. stała się również częścią Grupy Kapitałowej.

Udziały w Spółce DES ART zostały nabyte poprzez objęcie 776 nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki o łącznej wartości nominalnej 38 800 zł oraz nabycie 640 udziałów od dotychczasowych właścicieli – osób fizycznych, o łącznej wartości nominalnej 32 000 zł. Nabyte udziały w DES ART Sp. z o.o. o wartości nominalnej 50 zł każdy oraz łącznej kwocie nominalnej 70 800 zł są równe i niepodzielne. Cena zakupu powyższych udziałów wyniosła 1 922,32 zł za jeden udział, co łącznie dało kwotę 2 722 000 zł.

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

Wyszczególnienie	dane w tys. zł	
	Wartość godziwa na dzień 31.03.2008	Wartość bilansowa na dzień 31.03.2008
Aktywa	3 978	3 750
Zobowiązania	2 007	2 007
Aktywa netto	1 972	1 743
Udział 51% w aktywach netto	1 006	
Wartość firmy	1 848	
Cena nabycia pokryta środkami pieniężnymi	2 853	

Wartość godziwa aktywów dotyczy wyceny licencji o nieokreślonym okresie użytkowania oraz wartości środków transportu. Wycena w wartości godziwej została dokonana na podstawie możliwych do uzyskania kwot, jakie nabywca zapłaciłby w transakcjach na warunkach rynkowych, w oparciu o najlepsze dostępne informacje.

Całkowita cena nabycia udziałów w Spółce DES ART Sp. z o.o. wyniosła 2 853 225,46 zł i wynikała z następujących kwot:

- 1 500 000 zł z tytułu objęcia nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki i pokrycia ich wkładem gotówkowym,
- 1 222 000 zł płatne po zawarciu umowy nabycia udziałów od dotychczasowych udziałowców Spółki,
- 131 225,46 zł poniesione z tytułu innych kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem udziałów.

Dodatkowo, 658 000 zł płatne będzie dotychczasowym udziałowcom Spółki, pod warunkiem osiągnięcia przez DES ART Sp. z o. o. w latach 2008 – 2009 zakumulowanego zysku netto w wysokości 1 128 tys. zł, i stanowi zobowiązanie warunkowe na dzień bilansowy.

Inwestycja sfinansowana została środkami pozyskanymi z emisji akcji serii B Emitenta.

Cena nabycia:	tys. zł
Wartość godziwa zapłaty	2 722
Koszty bezpośrednio związane z połączeniem	131
Suma	2 853

Wpływ środków pieniężnych z tytułu połączenia:	tys. zł
1) Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną	1 520, w tym:
-środki pieniężne w związku z podniesieniem kapitału zakładowego w jednostce zależnej przez podmiot dominujący:	1 500
2) Środki pieniężne zapłacone	(2 853)
3) Wpływ środków pieniężnych netto	(1 333)

W okresie od daty przejęcia, udział spółki DES ART Sp. z o.o., w wypracowanym przez Grupę zysku netto wyniósł 103 tys. zł.

Wartość firmy w kwocie 1 848 tys. zł składa się z oczekiwanego efektu synergii, wynikającego z nabycia Spółki, wykorzystującej w swej działalności nowe technologie informatyczne oraz z przyszłych korzyści ekonomicznych, oczekiwanych w związku z zatrudnianiem przez DES ART pracowników o wysokim potencjale merytorycznym w dziedzinie komputerowych systemów inżynierskich, stanowiących zespół doświadczonych inżynierów, posiadających specjalizacje w inżynierii pojazdów, w przemyśle okrętowym, mechanice płynów, inżynierii materiałowej i innych dziedzinach. Na wartość firmy DES ART składają się również przyszłe korzyści ekonomiczne wynikające z pozycji rynkowej spółki, zawartych przez nią umów z klientami oraz wiedzy pracowników. Z uwagi na brak zewnętrznych wycen poszczególnych elementów rozpoznano wartość firmy zawierającą wyżej wymienione tytuły.

Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Wartość ta będzie corocznie testowana na utratę wartości.

7. SPRAWOZDAWCZOŚĆ DOTYCZĄCA SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Działalność Grupy Kapitałowej PROCAD nie kwalifikuje się do wydzielania segmentów branżowych i geograficznych zgodnie z MSR 14. Grupa ocenia, że jej wiodąca działalność jest jednorodna i należy do segmentu branży informatycznej – działalność w zakresie oprogramowania. W związku z powyższym Grupa sporządza sprawozdanie finansowe jako podmiot działający w jednym segmencie. Ponadto, z uwagi na fakt, iż Grupa prowadzi działalność wyłącznie na terytorium Polski, gdzie znajdują się wszystkie jej aktywa, nie przedstawiono również segmentu geograficznego.

Grupa Kapitałowa PROCAD prowadzi działalność w pięciu podstawowych obszarach:

- sprzedaż oprogramowania komputerowego CAD, działalność ta prowadzona jest przez PROCAD S.A. (jednostkę dominującą)
- sprzedaż sprzętu komputerowego, działalność ta prowadzona jest przez PROCAD S.A. (jednostkę dominującą)
- serwis sprzętu komputerowego, działalność ta prowadzona jest przez PROCAD S.A. (jednostkę dominującą)
- sprzedaż usług szkoleniowych dla dorosłych, działalność ta prowadzona jest przez PROCAD S.A. (jednostkę dominującą),
- sprzedaż inżynierskich usług obliczeniowych oraz usług w zakresie wykorzystania technik komputerowego wspomaganie projektowania (CAD/CAE) w przemyśle i nauce - działalność ta prowadzona jest przez DES ART Sp. z o.o. (jednostkę zależną)

8. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji oraz skutków zmian w strukturze Grupy

8.1 Wykaz jednostek stanowiących Grupę Kapitałową

W skład Grupy Kapitałowej wchodzi jednostka dominująca PROCAD SA oraz jednostka zależna – DES ART Spółka z o.o., z siedzibą w Gdyni (81-366), ul. Batorego 28-32, w której PROCAD S.A. posiada 51% udziałów (51% w głosach).

8.2 Wykaz jednostek zależnych, których dane nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

- a) Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, w której PROCAD SA posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym,
b) CADOR Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni, w której DES ART Spółka z o.o. posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym.

Sprawozdania finansowe wymienionych jednostek zależnych zostały wyłączone z konsolidacji ze względu na istotną wartość ich pozycji bilansowych. Wartość udziałów w PROJEKT-BIZ Spółce z o.o., według ceny nabycia wynoszącej 315 tys. zł została pokryta odpisem aktualizującym w wysokości 270 tys. zł, a ich wartość bilansowa wynosi 45 tys. zł. Wartość bilansowa udziałów w CADOR Sp. z o.o. wynosi 121 tys. zł.

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

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

Spółka zależna	Aktywa	Kapitał Własny	Kapitał zakładowy	Przychody ze sprzedaży	Wynik netto za I półrocze 2008
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	105	94	250	640	50
CADOR Spółka z o.o.	227	31	60	289	48

8.3 Wskazanie skutków zmian w strukturze Grupy

W dniu 24 kwietnia 2008 roku PROCAD SA nabyła 51% udziałów w Spółce DES ART Sp. z o.o., dających 51 % praw głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej Spółki, i od tej daty tworzy grupę kapitałową.

Zakup udziałów w DES ART Sp. z o.o. jest elementem strategii rozwoju PROCAD SA związanej z rozszerzaniem obszarów działalności i budowaniem grupy kapitałowej wykorzystującej nowe technologie informatyczne i tworzącej wysoki potencjał merytoryczny w dziedzinie komputerowych systemów inżynierskich i ich wykorzystania w praktyce. Objęcie 51 % udziałów Spółki DES ART Sp. z o.o. ma na celu zwiększenie skali działalności, wykorzystania efektów synergii oraz dalszego rozwoju w kierunku zbudowania silnego i rozpoznawanego w kraju i za granicą zaplecza technicznego dla przemysłu.

9. Wartości niematerialne

Nota 1 a

WARTOŚĆ FIRMY Z KONSOLIDACJI	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
Wartość brutto na początek okresu:	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nabycia podmiotów powiązanych	1 848	0	0
Zmniejszenia z tyt. sprzedaż podmiotów powiązanych	0	0	0
Inne zmiany	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu:	1 848	0	0
Skumulowana utrata wartości na początek okresu:	0	0	0
Utrata wartości rozpoznana w ciągu roku	0	0	0
Skumulowana utrata wartości na koniec okresu	0	0	0
Wartość netto	1 848	0	0

Wartość firmy w wysokości 1 848 tys. zł. została rozpoznana w wyniku nabycia DES ART sp. z o.o. w Gdańsku, szczegółowy opis rozpoznanej wartości firmy przedstawiono w punkcie 6 „Połączenia jednostek gospodarczych”.

Nota 1 b

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:			
oprogramowanie komputerowe	806	13	18
Wartości niematerialne, razem	806	13	18

Nota 1 c

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	zaliczki na wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu		0	90			90
zwiększenia (z tytułu)		0	945			945
- na moment nabycia jednostki zależnej			925			925
- zakup			20			20
zmniejszenia (z tytułu)			6			6
wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu		0	1029			1029
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu			77			77
zwiększenia (z tytułu)			137			137
- na moment nabycia jednostki zależnej			131			131
- amortyzacja za okres			6			6
skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu		0	214			214
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	9			9
zwiększenie			0			0
zmniejszenie			0			0
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu			9			9
wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu		0	806			806

Licencje obejmują wartości niematerialne nabyte w wyniku połączenia z DES ART sp. z o.o. Są to licencje na korzystanie ze specjalistycznego oprogramowania komputerowego przez nieograniczony okres czasu, posiadające wysoką wartość użytkową. Umożliwiło to Grupie ustalenie, że aktywa te mają nieokreślony okres ekonomicznej użyteczności i poddawane są corocznym testom na utratę wartości.

Odpis aktualizujący w wysokości 9 tys. zł. dotyczy oprogramowania jednostki zależnej.

Nota 1 d

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
własne	806	13	18
używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu			
Wartości niematerialne, razem	806	13	18

10. Rzeczowe aktywa trwałe

Nota 2a

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
środki trwałe, w tym:	1 422	1224	1256
grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0	0	0
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54	58	55
urządzenia techniczne i maszyny	751	572	528
środki transportu	594	586	668
inne środki trwałe	23	8	5
środki trwałe w budowie	0	0	176
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 422	1 224	1 432

Nota 2b

ZMIANY ŚRODKÓW TRWAŁYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	grunty	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	0	70	1 023	816	23	1 932
b) zwiększenia (z tytułu)	0	8	407	104	39	558
- na moment nabycia jednostki zależnej		8	287	104	39	438
- zakup	0	0	120	0	0	120
- leasing	0	0	0	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	6	12	30	0	48
- sprzedaż	0	0	12	30	0	42
- likwidacja	0	6	0	0	0	6
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	0	72	1 418	890	62	2 442
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0	12	451	229	16	708
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	0	6	216	67	23	312
- zwiększenia	0	6	216	85	23	330
- na moment nabycia jednostki zależnej		3	58		21	82
- amortyzacja bieżąca	0	3	158	85	2	248
- zmniejszenia	0	0	0	18	0	18
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0	18	667	296	39	1 020

h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0	0	0	0	0	0
- zwiększenia	0	0	0	0	0	0
- zmniejszenia	0	0	0	0	0	0
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0
j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu	0,00	54	751	594	23	1 422

Ograniczenia w dysponowaniu środkami trwałymi – na dzień 30.06.2008 roku środki trwałe do wysokości 73 tys. zł, stanowią zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym, udzielonego jednostce zależnej.

Nota 2 c

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
własne	994	1 000	1 169
używane na podstawie umowy leasingu, w tym:	428	224	263
maszyny produkcyjne	181		
tabor samochodowy	247	224	263
Środki trwałe bilansowe, razem	1 422	1 224	1 432

11. Należności długoterminowe

Nota 3a

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) należności od jednostek powiązanych, z tytułu	0	0	0
b) należności od pozostałych jednostek, z tytułu	69	46	46
- wpłacone kaucje z tytułu najmu lokali	69	46	46
c) należności długoterminowe netto, razem	69	46	46
d) odpisy aktualizujące wartość należności	0	0	0
Należności długoterminowe brutto, razem	69	46	46

12. Długoterminowe aktywa finansowe

Nota 4b

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) w jednostkach podporządkowanych	166	45	215
- udziały lub akcje *	166	45	215
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	166	45	215

* Na dzień 31.12.2007 roku spółkę Projekt-Biz Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu uznano jako jednostkę zależną i w efekcie nastąpiło przesunięcie prezentacji udziałów w tej Spółce z pozycji krótkoterminowych aktywów finansowych do pozycji długoterminowych aktywów finansowych, na dzień 30.06.2007.

Nota 4 d

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWYCH AKTYWÓW FINANSOWYCH (WG GRUP RODZAJOWYCH)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) stan na początek okresu	45	0	0
- udziały i akcje	45	0	0
- udzielone pożyczki	0	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	121	315	215
-aktualizacja wartości udziałów/akcji	0	0	0
-udziały wynikające z nabycia jednostki zależnej, na dzień jej nabycia	121	315	215
-udzielone pożyczki	0	0	0
-zaliczka na zakup akcji	0	0	0
c) zmniejszenia (z tytułu)	0	270	0
odpis z tytułu utraty wartości	0	270	0
d) stan na koniec okresu	166	45	215

Nota 4 e

DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) w walucie polskiej	166	45	215
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	166	45	215

Udziały w jednostkach podporządkowanych

Jednostka dominująca posiada 100 % udziałów w Spółce Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości bilansowej 45 tys. zł. Są to instrumenty kapitałowe nie notowane na rynku oraz nie posiadające ustalonego terminu wymagalności, dlatego wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość udziałów w cenie nabycia wyniosła 315 tys. zł. Na dzień 31.12.2007 został utworzony odpis aktualizujący wartość udziałów w kwocie 270 tys. zł.

Spółka zależna DES ART posiada 200 udziałów w Spółce CADOR Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni, reprezentujących 100 kapitału zakładowego. CADOR zajmuje się organizacją szkoleń zarówno w zakresie specjalistycznych kursów dot. oprogramowania CAD i CAE, grafiki komputerowej, jak również otwartych i zamkniętych warsztatów interpersonalnych, szkoleń kadrowo-placowych, czy rachunkowości. Wartość bilansowa nabytych udziałów wynosi 121 tys. zł. Są to instrumenty kapitałowe nie notowane na rynku oraz nie posiadające ustalonego terminu wymagalności, dlatego wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

13. Zapasy

Nota 6

ZAPASY	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) materiały	8	14	9
b) półprodukty i produkty w toku	0	0	
c) produkty gotowe	0	0	
d) towary	1 058	1 844	1 145
e) odpis aktualizujący wartość towarów	56	56	
Zapasy, razem	1 010	1 802	1 154

Na dzień 31.12.2007 roku jednostka dominująca dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasu towarów, w związku z uznaniem ich za trudno zbywalne. Odpis aktualizujący zapasy ujęty został w rachunku zysków i strat, w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Nota 7 a

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) od jednostek powiązanych	17	0	
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	17	0	
- do 12 miesięcy	17	0	
- powyżej 12 miesięcy	0	0	
- inne	0	0	
b) należności od pozostałych jednostek	6 953	6 208	4 938
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	6 600	6 023	4 823
- do 12 miesięcy	6 246	5 498	4 823
- powyżej 12 miesięcy	301	525	0
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	143	52	103
- inne	210	133	12
- dochodzone na drodze sądowej	53	0	0
c) należności krótkoterminowe netto, razem	6 970	6 208	4 938
d) odpisy aktualizujące wartość należności	188	42	20
Należności krótkoterminowe brutto, razem	7 158	6 250	4 958

Nota 7 b

NALEŻNOŚCI Z TY. DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY:	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) do 1 miesiąca	3 181	4 225	2 391
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 151	125	1 785
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	366	112	590
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	318	224	33
e) powyżej 1 roku	301	525	0
f) należności przeterminowane	1 489	854	43
Należności handlowe razem (brutto)	6 806	6 065	4 843
g) odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	188	42	20
Należności handlowe razem (netto)	6 618	6 023	4 823

Nota 7 c

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (STRUKTURA WALUTOWA)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) w walucie polskiej	7 154	6246	4682
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	4	4	276
b1. w walucie EUR	1195	1	74
po przeliczeniu na tys. zł	658	4	276

b2. w walucie			
po przeliczeniu na tys. zł			
pozostałe waluty w tys. zł			
Należności krótkoterminowe razem	7158	6250	4958

Nota 7 d

NALEŻNOŚCI Z TYT. DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE:	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
do 1 miesiąca	749	442	0
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	295	205	0
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	184	36	0
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	78	159	0
powyżej 1 roku	183	12	43
Należności handlowe, przeterminowane, razem (brutto)	1 489	854	43
odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	188	42	20
Należności handlowe, przeterminowane, razem (netto)	1 301	812	23

W I półroczu 2008 roku jednostka dominująca dokonała odpisów aktualizujących wartość należności w kwocie 52 tys. zł., natomiast na 31.12.2007 roku jednostka dominująca dokonała odpisów aktualizujących w wysokości 34 tys. zł. Wraz z nabyciem jednostki zależnej wartość odpisów aktualizujących należności Grupy zwiększyła się o 102 tys. zł.

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

Nota 7 e

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
Stan na początek okresu	42	24	24
korekty konsolidacyjne	0	0	0
Stan na początek okresu po korektach konsolidacyjnych	42	24	24
a) zwiększenia (z tytułu)	154	34	0
- wynikające z nabycia jednostki zależnej	102	0	0
- utworzenie odpisu aktualizującego	52	34	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	8	16	4
- wykorzystanie odpisów	0	12	0
- spłata, rozliczenie zadłużenia (rozwiązanie odpisu)	8	4	4
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	188	42	20

Na dzień bilansowy jednostka posiada należności skierowane do Sądu celem wyegzekwowania należnej kwoty, na które dokonano odpisu aktualizującego.

15. Rozliczenia międzyokresowe

Nota 8 a

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
-ubezpieczenia majątkowe	42	18	37
-prenumerata	0	1	0
-obsługa oprogramowania	54	15	3
-remonty	5	0	0
-rozliczenie kosztów dotacji unijnej	0	0	759
-subskrypcje	86	67	0
-pozostałe	9	0	12
Czynne rozliczenia międzyokresowe razem:	196	101	811

16. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Nota 9a

AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) w pozostałych jednostkach	7 294	7 100	10 642
- udziały lub akcje	0	0	0
- dłużne papiery wartościowe	0	0	0
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	7 294	7 100	6 586
- jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym	7 294	7 100	6 586
- udzielone pożyczki	0	0	0
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe (według rodzaju)	0	0	4056
- lokata bankowa	0	0	4056
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	7 294	7 100	10 642

Nota 9b

AKTYWA FINANSOWE KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) w walucie polskiej	7 294	7 100	10 642
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	0	0	0
b1. w walucie	0	0	0
po przeliczeniu na tys. zł	0	0	0
po przeliczeniu na tys. zł	0	0	0
Papiery wartościowe, udziały i inne krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	7 294	7 100	10 642

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Nota 10 a

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 593,00	5 058,00	150,00
b) inne aktywa pieniężne			
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, razem	2 593,00	5 058,00	150,00

Nota 10 b

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
w walucie polskiej	1 978	5 058	150
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	572	0	0
b1. w walucie EUR	169		
po przeliczeniu na tys. zł	572		
b2. w walucie USD	21	0	0
po przeliczeniu na tys. zł	43		
pozostałe waluty w tys. zł			
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 593	5 058	150

18. Kapitał zakładowy i pozostałe kapitały

Nota 11 a

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 30.06.2008 r.			
Seria / emisja	A	B	RAZEM
Rodzaj akcji	akcje zwykłe na okaziciela	akcje zwykłe na okaziciela	
Rodzaj uprzywilejowania akcji	akcje nie są uprzywilejowane	akcje nie są uprzywilejowane	
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	brak	brak	
Liczba akcji	5 019 000	4 000 000	9 019 000
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej (zł)	501 900,00	400 000,00	901 900,00
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	0,10	0,10	0,10
Sposób pokrycia kapitału	majątek Procad Spółki z o.o. - przekształcenie w spółkę akcyjną	emisja akcji	
Rejestracja zmiany	2006-06-01	2007-02-22	
Prawo do dywidendy (od daty)	2006-06-01	2006-06-01	

W dniu 27.07.2007 r. Postanowieniem Sądu Rejonowego Gdańsk - Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, wpisano w Krajowym Rejestrze Sądowym - Rejestrze Przedsiębiorców podział akcji Spółki poprzez wymianę jednej akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda na dziesięć akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda, bez obniżania kapitału zakładowego Spółki. W związku z powyższym kapitał zakładowy Spółki wynosi obecnie 901.900 zł (słownie:

dziewięćset jeden tysięcy dziewięćset) złotych i jest podzielony na 9.019.000 (słownie: dziewięć milionów dziewiętnaście tysięcy) akcji o wartości nominalnej 10 (słownie: dziesięć) groszy każda.

Struktura własnościowa kapitału akcyjnego jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2008 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	Udział w ogólnej liczbie głosów
Paweł Kowalski	1 355 000 szt.	15,02 %	1 355 000	15,02 %
Jarosław Jarzyński	1 355 000 szt.	15,02 %	1 355 000	15,02 %
Janusz Szczęśniak	1 355 000 szt.	15,02 %	1 355 000	15,02 %
OFE Bankowy	480 000 szt.	5,32 %	480 000	5,32 %
Arka BZ WBK Akcji FIO, Arka BZ WBK Akcji Środkowej i Wschodniej Europy FIO, Lukas FIO zarządzane przez BZ WBK AIB Asset Management SA	456 500 szt.	5,06 %	456 500	5,06 %
Maciej Horeczy	454 000 szt.	5,03 %	454 000	5,03 %
Pozostali akcjonariusze	3 563 500 szt.	39,53 %	3 563 500	39,53 %
Razem	9 019 000 szt.	100 %	9 019 000	100 %

Struktura własnościowa na dzień podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, obejmująca akcjonariuszy posiadających, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, została przedstawiona w punkcie 29 sprawozdania zarządu z działalności Grupy PROCAD.

Wartość kapitału akcyjnego oraz struktura jego własności na dzień bilansowy, w porównaniu do stanu na 31 grudnia 2007, nie uległa zmianie w odniesieniu do akcjonariuszy posiadających powyżej 5 % akcji.

Podmioty podporządkowane w stosunku do PROCAD SA nie posiadają akcji Spółki

Struktura własnościowa jednostki zależnej na dzień 30.06.2008 roku:

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów
PROCAD SA	1 416 szt.	51,00 %	1 416	51,00 %
Tomasz Dobrosielski	780 szt.	28,10 %	780	28,10 %
Zbigniew Robert Safuryn	580 szt.	20,90 %	580	20,90 %
Razem	2 776 szt.	100,00 %	2 776	100,00 %

Nota 12a

Na dzień bilansowy Grupa nie posiadała akcji własnych.

19. Pozostałe kapitały

Nota 13 a

NADWYŻKA ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
Stan na początek okresu	13 164	0	0
sprzedaż akcji serii B	0	13 015	13 015
dotacja do kosztów emisji	0	149	0
nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, razem	13 164	13 164	13 015

Nota 14 a

KAPITAŁ ZAPASOWY	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) utworzony zgodnie ze statutem/umową, ponad wymaganą ustawowo (minimalną wartość	1 992	1 068	1 068
b) z dopłat akcjonariuszy / wspólników	0	0	0
c) inny (wg rodzaju)	0	0	0
d) przeniesiony z kapitału rezerw. z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych z tytułu ich likwidacji	0	0	0
e) przeniesiony z kapitału rezerwowego z tytułu zakupu akcji własnych	0	0	0
Kapitał zapasowy, razem	1 992	1 068	1 068

Nota 15 a

Nie występuje kapitał z aktualizacji wyceny

20. Rezerwy na świadczenia pracownicze

Nota 18 a

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (WG TYTUŁÓW)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) stan na początek okresu	21	0	0
korekty MSR		13	13
a') stan na początek okresu po korektach	21	13	13
b) zwiększenia (z tytułu)	3	8	6
uaktualniane rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	3	8	6
c) wykorzystanie (z tytułu)	0	0	0
d) rozwiązanie (z tytułu)	0	0	0
odprawy emerytalne i rentowe	0	0	0
nagrody jubileuszowa	0	0	0
e) stan na koniec okresu	24	21	19

Nota 19 a

ZMIANA STANU KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE (WG TYTUŁÓW)	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) stan na początek okresu	0	0	0
korekty konsolidacyjne	0	0	0
a') stan na początek okresu po korektach konsolidacyjnych	0	0	0
b) zwiększenia (z tytułu)	44	0	0
wynikające z nabycia jednostki zależnej (niewykorzystane urlopy)	44	0	0
naliczenie z tyt. nagród jubileuszowych	0	0	0
niewykorzystane urlopy	0	0	0
naliczenie z tyt. świadczeń emerytalnych i rentowych	0	0	0
c) wykorzystanie (z tytułu)	0	0	0
d) rozwiązanie (z tytułu)	0	0	0
wypłata nagród jubileuszowych	0	0	0
wykorzystanie urlopow za lata ubiegłe	0	0	0
wypłata świadczeń emerytalnych i rentowych	0	0	0
e) stan na koniec okresu	44	0	0

21. Zobowiązania długoterminowe

Nota 21 a

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW, POŻYCZEK, LEASINGU FINANSOWEGO I POZOSTAŁE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) wobec jednostek zależnych	0	0	0
b) wobec jednostek współzależnych	0	0	0
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
d) wobec znaczącego inwestora	0	0	0
e) wobec jednostki dominującej	0	0	0
f) wobec pozostałych jednostek	180	31	67
kredyty i pożyczki	0	0	0
zobowiązania finansowe	2	0	0
zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	51	31	67
zobowiązanie z tytułu zakupu licencji IBM	127	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	180	31	67

Nota 21 b

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
powyżej 1 roku do 3 lat	180	31	67
powyżej 3 do 5 lat	0	0	0
powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	180	31	67

Nota 21 c

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
w walucie polskiej	w tys.	zł	0	31	67
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	180	0	0
b1. w walucie	w tys.	USD	85	0	0
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	zł	180	0	0
Zobowiązania długoterminowe, razem	w tys.	zł	180	31	67

22. Zobowiązania krótkoterminowe

Nota 22 a

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
a) wobec jednostek zależnych, w tym	22	0	0
-zobowiązania handlowe	2	0	0
-z tytułu nabycia udziałów	20	0	0
b) wobec jednostek współzależnych	0	0	0
c) wobec jednostek stowarzyszonych	0	0	0
d) wobec znaczącego inwestora	0	0	0
e) wobec jednostki dominującej	0	0	0
f) wobec pozostałych jednostek	4 724	5 618	3 871
-kredyty i pożyczki	201		
-zobowiązania handlowe	3 176	4 825	2 995
-zobowiązania finansowe	2	0	0
-z tytułu leasingu finansowego	210	87	96
-dotacje rządowe	15	15	15
-z tytułu podatku dochodowego	0	69	0
-pozostałe zobowiązania publiczno- prawne	546	345	348
-rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	44	0	0
-zobowiązanie z tytułu zakupu licencji IBM	334	0	0
-z tytułu wynagrodzeń	138	123	230
-pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	80	154	187
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	4 746	5 618	3 871

Nota 22 b

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	w tys. zł		
			30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
w walucie polskiej	w tys.	zł	4 324	5 581	3857
w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	422	37	14
b1. w walucie EURO	w tys.	EURO	86	9	4
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	288	34	14
b2. w walucie USD	w tys.	USD	63	1	0
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	134	3	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	w tys.	zł	4 746	5 618	3 871

23. Oprocentowane kredyty bankowe i odsetki od zobowiązań

1. Jednostka dominująca nie korzysta i nie posiada kredytów na dzień bilansowy. Na dzień 31.12.2007 PROCAD SA miała otwarty kredyt w rachunku bieżącym, ale również nie był on wykorzystany.

2. Zobowiązania z tytułu kredytów zaprezentowane w bilansie skonsolidowanym dotyczą kredytów zaciągniętych przez jednostkę zależną w banku Nordea Bank Polska SA z siedzibą: 81-303 Gdynia, ul. Kielecka 2:

1) Kredyt w rachunku bieżącym (umowa FKR-PLN-OGDY1-08-000024 z dnia 27 marca 2008r.):

a) warunki zaciągniętego kredytu:

- data zawarcia umowy: 27-03-2008

- czas trwania umowy do dnia 27-03-2009

- kwota kredytu: 100 000 zł

- oprocentowanie kredytu jest zmienne i jest sumą stawki stopy bazowej i marży Banku Na dzień podpisania umowy stopa bazowa wynosiła 8,10%, natomiast marża- 4%

- zabezpieczenie kredytu: przewłaszczenie środków trwałych spółki do wysokości 73 tys. zł.

b) Wykorzystanie kredytu na dzień 30.06.2008 r. wynosi 0 PLN.

2) kredyt obrotowy odnawialny (Umowa FLK-PLN-OGDY1-06-000001- Aneks nr 2 z dnia 17 stycznia 2008r.):

a) warunki zaciągniętego kredytu

- data zawarcia umowy: 12-07-2006, data zawarcia aneksu nr 2 do umowy: 17-01-2008

- czas trwania umowy do dnia 17-01-2009

- kwota kredytu: 200 000 PLN

- oprocentowanie kredytu jest zmienne i jest ustalane w oparciu o zmienną stawkę WIBOR dla depozytów miesięcznych, powiększoną o marżę banku (3,2%). Na dzień podpisania aneksu oprocentowanie wynosiło 8,86%.

- zabezpieczenie kredytu: weksel własny In blanco wraz z deklaracją wekslową do wysokości 350 tys. zł oraz hipoteka kaucyjna na nieruchomości położonej w Gdyni, należącej do Prezesa Zarządu Spółki - Tomasza Dobrosielskiego i Jego Małżonki - Doroty Dobrosielskiej, w wysokości 300 tys. zł.

b) Wykorzystanie kredytu na dzień 30.06.2008 r. wynosi 199 872,66 zł.

3. W okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2008 do 30 czerwca 2008 roku odsetki zapłacone i zarachowane od zobowiązań finansowych zaciągniętych przez jednostki Grupy przedstawiały się następująco:

Lp	Wyszczególnienie	Koszty odsetek w okresie sprawozdawczym (w tys. zł)			
		Naliczone i zrealizowane odsetki	Naliczone i niezrealizowane odsetki wg terminów zapłaty		
			do 3 m-cy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy
1	2	3	4	5	6
1	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0	0
2	Odsetki od krótkoterminowych zobowiązań finansowych	5	0	0	0
3	Odsetki od długoterminowych zobowiązań finansowych	0	0	0	0

Na zobowiązania finansowe zaciągnięte przez jednostki Grupy składają się, w szczególności kredyty bankowe zaciągnięte przez jednostkę zależną oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

24. Podatek odroczony

W poniższych notach zaprezentowano zmiany aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, przy zastosowaniu ustawowej stawki podatkowej wynoszącej 19%.

Nota 5 a

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	93	30	30
korekty konsolidacyjne	0	0	0
1a. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu po korektach konsolidacyjnych, w tym:	93	30	30
b) odniesionych na wynik finansowy	93	30	30
w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	93	30	30
c) odniesionych na kapitał własny	0	0	0
w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0	0	0
d) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
2. Zwiększenia	60	92	80
a) wynikające z nabycia jednostki zależnej	19	0	0
- odniesione na wynik finansowy	19	0	0
- odniesione na kapitał własny	0	0	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	41	92	80
niewypłacone wynagrodzenia oraz składki ZUS	33	31	75
różnice kursowe	0	0	1
utrata wartości inwestycji	0	51	
rezerwa na świadczenia pracownicze	0	4	4
odpis aktualizujący wartość należności	7	6	
pozostałe	1	0	0
c) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
wycena aktuarialna świadczeń pracowniczych	0	0	0
e) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0	0
f) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
3. Zmniejszenia	25	29	24
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	25	29	24
wypłacone wynagrodzenie oraz ZUS	25	29	23
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0	0
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0	0	0
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	128	93	86
a) odniesionych na wynik finansowy	128	93	86
5. Dokonana kompensata aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-122	-78	-83
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w bilansie	6	15	3

Nota 5 b

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODRO CZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	78	16	16
korekty konsolidacyjne		0	0
1a. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	78	16	16
a) odniesionej na wynik finansowy	78	16	16
b) odniesionej na kapitał własny			
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0		
2. Zwiększenia	57	62	67
a) wynikające z nabycia jednostki zależnej	11	0	0
- odniesione na wynik finansowy	11	0	0
- odniesione na kapitał własny	0	0	0
b) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	46	62	67
rozliczenie umów leasingu	2	4	3
nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	1	0	0
dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	43	58	64
c) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0	0	0
3. Zmniejszenia	0	0	0
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	135	78	83
a) odniesionej na wynik finansowy	135	78	83
b) odniesionej na kapitał własny	0	0	0
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0	0
5. Dokonana kompensata aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-122	0	0
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w bilansie	13	0	0

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

Nota 5c

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan aktywów i rezerw z tyt. podatku odroczonego podlegających nettowaniu w sprawozdaniach poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy		Podatek odroczonego wykazany w sprawozdaniu skonsolidowanym - podatek netto z poszczególnych sprawozdań jednostkowych	
	Aktywa z tyt. podatku odroczonego	Rezerwa z tyt. podatku odroczonego	Aktywa z tyt. podatku odroczonego	Rezerwa z tyt. podatku odroczonego
PROCAD SA	109	122	0	13
DESART Spółka z o.o.	19	13	6	0
Suma	128	135	6	13

25. Przychody i koszty operacyjne

Nota 26 a

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG (STRUKTURA RZECZOWA-RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
Sprzedaż usług szkoleniowych	1 241	1 352
- w tym: od jednostek powiązanych		
Sprzedaż subskrypcji	2 149	1 598
- w tym: od jednostek powiązanych	108	
Sprzedaż usług inżynierskich	1 352	
- w tym: od jednostek powiązanych		
Sprzedaż usług pozostałych	1 120	933
- w tym: od jednostek powiązanych	2	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	5 862	3 883
w tym: od jednostek powiązanych	2	0

Nota 26 b

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
kraj	4 911	3 883
w tym: od jednostek powiązanych	0	
Produkty		
w tym: od jednostek powiązanych	0	
Usługi	4 911	3 883
w tym: od jednostek powiązanych	2	
eksport	951	
w tym: od jednostek powiązanych	0	
Produkty		
w tym: od jednostek powiązanych	0	
Usługi		
w tym: od jednostek powiązanych	0	
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	5 862	3 883
w tym: od jednostek powiązanych	2	

Nota 27 a

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA - RODZAJE DZIAŁALNOŚCI)	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
Materiały		
w tym: od jednostek powiązanych		
Towary	13 942	12 366
w tym: od jednostek powiązanych	509	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	13 942	12 366
w tym: od jednostek powiązanych	509	0

Nota 27 b

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
a) kraj	13 931	12 366
materiały		
towary	13 931	12 334
w tym: od jednostek powiązanych	509	0
b) eksport i dostawy wewnątrzspółnotowe	11	32
w tym: od jednostek powiązanych	0	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	13 942	12 366
w tym: od jednostek powiązanych	509	0

Nota 28 a

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
a) amortyzacja	254	196
b) zużycie materiałów i energii	190	187
c) usługi obce	3 338	2 537
d) podatki i opłaty	57	56
e) wynagrodzenia	2 990	2 405
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	607	531
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	529	517
- delegacje	244	166
- reprezentacja i reklama	193	286
- ubezpieczenia	31	30
- pozostałe	61	35
Koszty według rodzaju, razem	7 965	6 429
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	-279
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	0	0
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-1 314	-1 017
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 400	-2 105
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	4 251	3 028

26. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Nota 29 a

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3	0
b) dotacje	7	7
c) rozwiązane odpisy aktualizacyjne / rezerwy (z tytułu)	8	4
- odpisy aktualizujące należności	8	4
d) pozostałe, w tym:	74	17
- opłaty sądowe	1	4
- refundacje PFRON	0	4
- odszkodowania, kary umowne, grzywny	18	1

- podnajem	27	0
- inne	28	8
Przychody operacyjne, razem	92	28

Nota 30 a

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	7
b) wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	6	
c) utworzone odpisy aktualizujące / rezerwy (z tytułu)	61	0
- odpis aktualizujący należności	52	
- odpis aktualizujący wartość towarów		
- odpis aktualizujący wartości niematerialne	9	
d) pozostałe, w tym:	25	8
- należności przedawnione, umorzone, nieściągalne		
- koszty sądowe, komornicze, windykacyjne, administracyjne	6	1
- naprawa szkód samochodowych	17	5
- darowizny		
- inne	2	2
Koszty operacyjne, razem	92	15

27. Przychody i koszty finansowe

Nota 31 a

PRZYCHODY FINANSOWE	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
a) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
b) pozostałe odsetki	83	82
-od pozostałych jednostek	83	82
c) dodatnie różnice kursowe	6	0
-zrealizowane	0	0
-niezrealizowane	6	0
d) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0	0
e) pozostałe, w tym:	194	85
- aktualizacja wartości inwestycji	194	85
Przychody finansowe, razem	283	167

Nota 32 a

KOSZTY FINANSOWE	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
a) odsetki od kredytów i pożyczek	5	4
-dla pozostałych jednostek	5	4
b) pozostałe odsetki	18	6
-dla jednostek powiązanych, w tym:	0	0
-dla pozostałych jednostek	18	6
c) ujemne różnice kursowe, w tym:	48	0
-zrealizowane	13	0

-niezrealizowane	35	0
d) utworzone rezerwy (z tytułu)	0	0
e) pozostałe	0	0
Koszty finansowe, razem	71	10

28. Podatek dochodowy

Nota 33 a

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
1 Zysk (strata) brutto	587	568
2 Korekty konsolidacyjne	0	0
zysk mniejszości	0	0
odpis ujemnej wartości firmy	0	0
3 Zysk (strata) brutto po korektach konsolidacyjnych	587	568
3 Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	-271	-440
trwałe różnice	-170	-377
przejściowe różnice	-101	-63
darowizny	0	0
4 Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	316	128
5 Podatek dochodowy według stawki 19%	60	24
6 Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
7 Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	60	24
wykazany w rachunku zysków i strat	60	99
dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	-75
dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0	0

Nota 34 a

PODATEK DOCHODOWY ODROČZONY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	w tys. zł	
	30 czerwca 2008	30 czerwca 2007
zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	30	14
zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu zmiany stawek podatkowych	0	0
zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu z poprzednio nieujętej straty podatkowej, ulgi podatkowej lub różnicy przejściowej poprzedniego okresu	0	0
zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub braku możliwości wykorzystania rezerwy na odroczonego podatek dochodowy	0	0
inne składniki podatku odroczonego (wg tytułów)	0	0
Podatek dochodowy odroczone, razem	30	14

29. Działalność zaniechana

W okresie od 01.01.2008 r. do 30.06.2008 r. Grupa nie zaniechała żadnej z prowadzonych form działalności gospodarczej, nie przewiduje też tego w następnym okresie.

30. Zysk na jedną akcję zwykłą

Zysk na jedną akcję zwykłą obliczono poprzez podzielenie zysku netto przez średnioważoną liczbę akcji przypadającą na okres od 1 stycznia 2008 roku do 30 czerwca 2008 roku. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela. Ponieważ Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy, mianownik wskaźnika stanowi całość wyemitowanych akcji. Ze względu na brak czynników rozwadniających na dzień sprawozdawczy oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

Nota 37 a

ROZWODNIONY ZYSK NA 1 AKCJĘ	w tys. zł	
	6 miesięcy do 30 czerwca 2008	6 miesięcy do 30 czerwca 2007
Zysk netto przynależny akcjonariuszom jednostki dominującej	447	455
Średnia ważona ilość akcji (w tys. sztuk)	9 019	7 827
Rozwodniony zysk na 1 akcję	0,05	0,06

31. Wartość księgowa na jedną akcję

Nota 38b

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	w tys. zł		
	6 miesięcy do 30 czerwca 2008	12 miesięcy do 31 grudnia 2007	6 miesięcy do 30 czerwca 2007
Kapitał własny jednostki dominującej	16 505	16 058	15 429
Średnia ważona ilość akcji (w tys. sztuk)	9 019	8 449	7 827
Wartość księgowa na jedną akcję	1,83	1,90	1,97

32. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłacenia

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa nie wypłacała i nie deklarowała wypłat dywidendy.

33. Należności i zobowiązania warunkowe

1. Należności warunkowe dotyczą:

1.1 Poręczenia udzielonego jednostce zależnej DES ART Sp. z o.o. w związku z umową na zakup specjalistycznej licencji IBM, do kwoty 127 tys. zł.

1.2 Hipoteki kaucyjnej na nieruchomości położonej w Gdyni, przy ul. Legionów 102B/64, należącej do Prezesa Zarządu Spółki DES ART. sp. z o.o.- Tomasza Dobrosielskiego i Jego Małżonki - Doroty Dobrosielskiej. Hipoteka kaucyjna zabezpiecza kredyt obrotowy odnawialny udzielony jednostce zależnej.

2. Zobowiązania warunkowe dotyczą:

2.1 Zobowiązania warunkowego w wysokości 658 tys. zł wynika z zawartej umowy nabycia udziałów w jednostce zależnej DES ART Sp. z o.o. w Gdyni, które płatne będzie dotychczasowym udziałowcom Spółki, pod warunkiem osiągnięcia przez DES ART Sp. z o. o. w latach 2008 – 2009 zakumulowanego zysku netto w wysokości 1 128 tys. zł.

2.2 Gwarancji bankowej w kwocie 11 tys. zł na rzecz PKN ORLEN SA, z przeznaczeniem na zabezpieczenie wszelkich płatności za produkty i usługi, wynikające z używania kart flotowych, z tytułu niezapłaconych należności. Gwarancja została udzielona na zlecenie PROCAD SA i jest ważna do dnia 31.07.2009 roku.

2.3 Weksla własnego In blanco wystawionego na zabezpieczenie kredytu obrotowego udzielonego jednostce zależnej, do wysokości 350 tys. zł.

2.4 Przewłaszczenia środków trwałych firmy do kwoty 73 tys. zł na zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym, udzielonego jednostce zależnej. Na dzień sporządzenia sprawozdania kredyt nie jest wykorzystywany.

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

3.1. PROCAD SA wystawił weksle in blanco stanowiące zabezpieczenie następujących umów leasingu:

3.1.1. W dniu 25.07.2008 PROCAD SA zawarł z BRE Leasing S.A. w Warszawie umowę leasingu operacyjnego Nr SA/GD/67070/2008, której przedmiotem jest samochód osobowy NISSAN/X-TRAIL rok produkcji 2007. Umowa została zawarta na okres 35 miesięcy, tj. do dnia 15.06.2011 r. Zabezpieczenie umowy stanowi wystawiony przez Emitenta weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową ZAB/83501/08/67070, do wysokości 110 898,73 zł.

3.1.2. W dniu 25.05.2006r. Emitent zawarł z Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. we Wrocławiu umowę leasingu operacyjnego Nr 12267/G/06, której przedmiotem jest samochód dostawczy PEUGEOT Partner 190C, rok produkcji 2006. Umowa została zawarta na okres 36 miesięcy, tj. do dnia 25.05.2009r. Zabezpieczenie umowy stanowi wystawiony przez Emitenta weksel in blanco.

3.1.3. W dniu 19.06.2006r. Emitent zawarł z Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. w Warszawie umowę leasingu operacyjnego Nr 12335/G/06, której przedmiotem jest samochód osobowy marki Ford C-Max Platinum X, rok produkcji 2006. Umowa została zawarta na okres 36 miesięcy, czyli do dnia 19.06.2009r. Zabezpieczenie umowy stanowi wystawiony przez Emitenta weksel in blanco.

3.1.4. W dniu 06.07.2006r. Emitent zawarł z BRE Leasing Sp. z o.o. w Warszawie umowę leasingu Nr PROCAD SA/GD/35235/2006, której przedmiotem jest samochód osobowy Toyota RAV 4 2.0 VVT-i SOL, rok produkcji 2006. Umowa została zawarta na okres 35 miesięcy. Zabezpieczenie umowy stanowi wystawiony przez Emitenta weksel in blanco

4. Grupa nie udzieliła pożyczek, gwarancji ani poręczeń na rzecz jednostek powiązanych.

34. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres od 01.01.2008 do 30.06.2008.

Lp	Jednostki powiązane	Sprzedż podmiotom powiązany	Zakup od podmiotów powiązanych	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	Należności z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	604	6	8	60
	DES ART Spółka z o.o.	12	0	0	15
	Projekt - Biz Spółka z o.o.	589	0	0	0
	CADOR Spółka z o.o.	15	6	8	60
2	Kluczowe kierownictwo	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo *	19	120	0	8
	Dom Maklerski Capital Partners Spółka Akcyjna	0	0	0	0

M&M Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	2	120	0	0
WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	8	0	0	5
BBS Design	9	0	0	3

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

Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007 roku.

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	Należności z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	4	11	0	0
	Projekt - Biz Spółka z o.o.	4	11	0	0
2	Kluczowe kierownictwo *	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	82	435	0	7
	Dom Maklerski Capital Partners Spółka Akcyjna	0	115	0	0
	M&M Doradztwo Gospodarcze Sp. z o.o.	22	320	0	0
	WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	29	0	0	2
	APA Magdalena Jarzyńska	31	0	0	5

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

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Zaległe zobowiązania/należności na koniec okresu są nieoprocentowane i rozliczane gotówkowo lub bezgotówkowo. Spółki Grupy Kapitałowej naliczają odsetki od pozostałych podmiotów powiązanych z tytułu opóźnień w zapłacie. 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 2008 roku Grupa nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych. W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

35. Instrumenty finansowe

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, kredyty w rachunkach bieżących oraz umowy leasingu finansowego z opcją zakupu. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada także aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne, jednostki uczestnictwa w pieniężnych funduszach inwestycyjnych, krótkoterminowe lokaty bankowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności.

Spółka nie posiada instrumentów finansowych nabytych na rynku regulowanym.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

W ciągu 2007 roku Spółka nabyła jednostki uczestnictwa funduszu płynnościowego KBC Gamma SFIO, zarządzanego przez KBC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA., które wykazywane były jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu. Jednostki uczestnictwa w funduszu KBC GAMMA

SFIO można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty.

Na dzień bilansowy Emitent posiada 44 055,2332 jednostek tych aktywów, które zostały nabyte za kwotę 6 900 tys. zł. W okresie sprawozdawczym wartość godziwa tych jednostek wzrosła do kwoty 7 294 tys. zł., z kwoty 7 100 tys. zł. wykazanej na 31.12.2007 roku. Grupa dokonała przeszacowania wartości tych aktywów odnosząc kwotę 194 tys. zł do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego.

AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY	w tys. zł		
	30 czerwca 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	0	0	0
Stan na początek roku	7 100	0	0
Zwiększenia:	194	7 100	6 586
- nabycie jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	0	6 900	6 500
- aktualizacja wartości	194	200	86
Zmniejszenia			
Odpisy aktualizujące			
Stan na koniec okresu	7 294	7 100	6 586

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa funduszu płynnościowego KBC Gamma SFIO, została ustalona na podstawie ich wartości rynkowej publikowanej na stronie internetowej www.kbctfi.pl oraz udokumentowanej w „potwierdzeniu stanu posiadania jednostek uczestnictwa na dzień 30.06.2008 roku” wystawionego przez KBC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Na aktywa dostępne do sprzedaży składały się:

1. Udziały w spółce Projekt-Biz Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu o wartości bilansowej 45 tys. zł. Emitent posiada 100 % udziałów w tej spółce. Są to instrumenty kapitałowe nie notowane na rynku oraz nie posiadające ustalonego terminu wymagalności, dlatego wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Na 31.12.2007 roku, dokonano odpisu aktualizującego wartość udziałów w jednostce zależnej Projekt-Biz Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, do wysokości kapitałów własnych tej Spółki.

- 1) Wartość udziałów w cenie nabycia wynosiła: 315 tys. zł
- 2) Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości: 270 tys. zł
- 3) Wartość bilansowa udziałów na dzień sprawozdawczy: 45 tys. zł

2. Udziały w spółce CADOR Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni o wartości bilansowej 121 tys. zł. Jednostka zależna posiada 100 % udziałów w tej spółce. Są to instrumenty kapitałowe nie notowane na rynku oraz nie posiadające ustalonego terminu wymagalności, dlatego wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe zobowiązania finansowe

Na pozostałe zobowiązania finansowe składają się zobowiązania z tytułu kredytów bankowych w jednostce zależnej. Kredyty bankowe zostały opisane w punkcie 23 sprawozdania.

Pożyczki udzielone i należności własne

Nie występują na dzień 30.06.2008.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Nie występują na dzień 30.06.2008.

Środki pieniężne

Poniżej zaprezentowano porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych środków pieniężnych:

Środki pieniężne	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 593	5 058	150	2 593	5 058	150

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Poniżej zaprezentowano porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego:

	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		
	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	263	118	163	263	118	163

36. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, kredyty w rachunkach bieżących oraz umowy leasingu finansowego z opcją zakupu. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada także aktywa finansowe, takie jak należności z tytułu dostaw i usług, środki pieniężne, jednostki uczestnictwa w pieniężnych funduszach inwestycyjnych, krótkoterminowe lokaty bankowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej działalności.

Informacje na temat obciążenia ryzykiem stopy procentowej:

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

Informacje na temat obciążenia ryzykiem kredytowym:

- Grupa dokonuje na bieżąco oceny zdolności kredytowej swoich kontrahentów, w szczególności tych, którym udzielono dłuższych terminów płatności (od 30 do 60 dni). Części transakcji sprzedaży produktów Grupy dokonuje się na podstawie przedpłat. Grupa współpracuje od wielu lat z dużą liczbą klientów i nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego. Spółka ocenia, że ze względu na dużą różnorodność klientów oraz wieloletnie doświadczenie we współpracy z klientami ryzyko nieściągalnych należności jest niewielkie.

Zaangażowanie kredytowe Grupy (zadłużenie w bankach) uległo zwiększeniu w związku z nabyciem spółki zależnej, która na dzień 30 czerwca 2008 r. posiada zadłużenie z tytułu kredytu obrotowego w kwocie 201 tys. zł.

W ocenie Zarządu Spółki nie występuje ryzyko koncentracji zadłużenia w jednym banku w Grupie. Wskaźniki finansowe określające zdolność do spłaty zobowiązań dla spółek w Grupie są na bezpiecznym poziomie.

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

Emitent jest narażony na ryzyko zmiany kursów walut. Grupa prowadzi działalność głównie na rynku krajowym. Znaczna jednak część przychodów PROCAD SA jest osiągana ze sprzedaży towarów (w tym wszystkie produkty Autodesk), których ceny zaopatrzeniowe są wyrażone w Euro. Spółka stara

się minimalizować ryzyko kursowe poprzez odpowiednią politykę ofertową zawierającą klauzulę o możliwości zmiany cen podawanych w złotych polskich (ofertowanie w dwóch walutach PLN i Euro).

Grupa finansuje swoją działalność głównie kapitałem własnym. Zarząd uważa, że nie występuje istotne ryzyko płynności finansowej.

System zarządzania ryzykiem w PROCAD SA polega na ich stałej obserwacji i podejmowaniu działań zapobiegających zmaterializowaniu się ryzyk, a gdy to nie jest możliwe - minimalizacji skutków ich wystąpienia.

37. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe.

Inwestycje (w tys. zł) *	30.06.2008	31.12.2007	30.06.2007
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	20	19	17
- dotyczące ochrony środowiska	0	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	120	752	554
- dotyczące ochrony środowiska	0	0	0
3. Inwestycje długoterminowe niefinansowe	0	0	0
- w jednostkach powiązanych	0	0	0
- w pozostałych jednostkach	0	0	0
Długoterminowe aktywa finansowe	0	45	0
- udziały na dzień nabycia jednostki zależnej	0	45	215
- w pozostałych jednostkach	0	0	0

* Z uwagi na fakt, że część inwestycji Emitenta finansowana jest leasingiem finansowym, poziom inwestycji Spółki w danym roku może nie być tożsamy z poziomem wykazywanym w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za ten sam okres.

Planowane nakłady inwestycyjne na rok 2008 w przekroju ważniejszych grup rodzajowych przedstawiają się następująco:

- licencje na oprogramowanie:	165 000 zł
- sprzęt komputerowy:	40 000 zł
Łącznie:	205 000 zł

Ponadto Grupa planuje również przejęcie odrębnych podmiotów gospodarczych. Zarząd prowadzi rozmowy z potencjalnymi podmiotami mogącymi stać się przedmiotem akwizycji, co winno pozwolić Grupie rozbudować posiadane kompetencje, poszerzyć rynki zbytu oraz uzupełnić ofertę produktową.

Działalność Grupy nie jest szkodliwa dla środowiska naturalnego, w związku z czym Grupa nie ponosiła ani nie planuje podejmowania istotnych inwestycji w zakresie ochrony środowiska.

38. Istotne postępowania sądowe przeciwko spółkom Grupy Kapitałowej

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

39. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w Grupie, z podziałem na grupy zawodowe

	30 czerwca 2008 Przeciętna liczba zatrudnienia w osobach	30 czerwca 2007 Przeciętna liczba zatrudnienia w osobach
Pracownicy na stanowiskach robotniczych i pokrewnych	3	3
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	106	54
Pozostali		
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	1	
Ogółem	110	57

40. Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa

Osoba	Pełniona funkcja	Łączne wynagrodzenie brutto
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	90 000,-
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	90 000,-
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	89 803,-
Paweł Kowalski	Przewodniczący Rady Nadzorczej	30 000,-
Mariusz Jagodziński	Sekretarz Rady Nadzorczej	12 000,-
Bożena Szczęśniak	Członek Rady Nadzorczej	6 000,-
Andrzej Przewoźnik	Członek Rady Nadzorczej	6 000,-
Andrzej Chmielecki	Członek Rady Nadzorczej	6 000,-

Łączne wynagrodzenia wypłacone członkom Zarządu jednostki zależnej wyniosły 72 800 zł.

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

W sprawozdaniu bieżącym nie ujęto żadnych znaczących zdarzeń lat ubiegłych.

42. Istotne zdarzenia po dacie bilansowej.

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansowej.

43. Wyjaśnienie różnic pomiędzy skonsolidowanym wynikiem opublikowanym w kwartalnym sprawozdaniu za drugi kwartał 2008 roku a skonsolidowanym wynikiem za pierwsze półrocze 2008 roku

Dokonano zmiany prezentacyjnej w rachunku zysków i strat. Z pozycji „koszty ogólnego zarządu” wyłączono koszty, dotyczące działów sprzedaży oraz działów usługowych. Koszty te zostały następnie zaprezentowane odpowiednio w pozycjach „koszty sprzedaży” oraz „koszt wytworzenia sprzedanych produktów”. W wyniku tej korekty zmniejszył się zysk brutto ze sprzedaży o kwotę 150 tys. zł. natomiast zmiana na ta nie miała wpływu na wielkość kwoty zysku z działalności operacyjnej.

44. Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe PROCAD SA za I półrocze 2008 roku.

44.1 Bilans sporządzony na dzień 30.06.2008 roku

AKTYWA	NOTA	30 czerwiec 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
A. Aktywa trwałe		4 160	1 475	1 715
Wartości niematerialne, w tym:	1a, 1b, 1c,1d	13	13	18
Rzeczowe aktywa trwałe	2a, 2b, 2c	1 081	1 224	1 433
Należności długoterminowe	3a	69	46	46
Inwestycje długoterminowe	4a	0	0	0
Aktywa finansowe długoterminowe	4b,4c,4d,4e	2 898	45	215
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		99	132	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5a, 5c	0	15	3
B. Aktywa obrotowe		15 655	20 269	17 695
Zapasy	6	995	1 802	1 154
Należności z tytułu dostaw i usług	7a, 7b, 7c,7d,7e	5 352	6 023	4 823
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	7a	45	0	31
Pozostałe należności publiczno-prawne	7a	79	52	72
Należności krótkoterminowe pozostałe	7a	147	133	12
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8a	130	101	811
Aktywa finansowe krótkoterminowe	9a, 9b	7 294	7 100	10 642
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10a, 10b	1 613	5 058	150
Aktywa trwałe zakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	0	0
Suma aktywów		19 815	21 744	19 410

PASYWA	NOTA	30 czerwiec 2008	31 grudzień 2007	30 czerwca 2007
A. Kapitał (fundusz) własny		16455	16058	15429
Kapitał podstawowy	11a, 11b	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	13a	13164	13164	13015
Kapitał zapasowy	14a	1992	1068	1068
Zysk (strata) z lat ubiegłych		0	-11	-11
Zysk (strata) netto		397	935	455
B. Zobowiązania długoterminowe		43	68	110
Długoterminowe kredyty i pożyczki		0	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	21a, 21b, 21c	0	31	67
Dotacje rządowe		9	16	24
Rezerwy długoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	18a	21	21	19

Zobowiązania długoterminowe pozostałe	21a, 21b, 21c	0	0	0
Rezerwy na podatek odroczoney	5b, 5c	13	0	0
C. Zobowiązania krótkoterminowe		3317	5618	3871
Kredyty i pożyczki	22a	0	0	0
Zobowiązania handlowe	22a	2617	4825	2995
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	22a, 22b	67	87	96
Dotacje rządowe	22a, 22b	15	15	15
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	22a, 22b	0	69	0
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	22a, 22b	452	345	348
Zobowiązania krótkoterminowe pozostałe	22a, 22b	166	277	417
Rezerwy krótkoterminowe z tytułu świadczeń pracowniczych	19a	0	0	0
Suma zobowiązań		3360	5686	3981
Suma pasywów		19 815	21 744	19 410

Wartość księgowa		16 455,00	16 058,00	15 429,00
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	*	9 019 000	8 449 137	6 707 889
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)		1,82	1,90	2,30
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	**			
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)				

* W dniu 27.07.2007 roku zarejestrowano podział akcji PROCAD SA w stosunku 1:10. W celu zachowania porównywalności średnioważoną liczbę akcji na dzień 30.06.2007 roku przedstawiono uwzględniając liczbę akcji po zarejestrowaniu podziału.

** nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji

44.2 Rachunek Zysków i Strat za I półrocze 2008 roku

Rachunek Zysków i Strat (w tys. zł)	NOTA	od 1 stycznia do 30 czerwca	
		2008	2007
Przychody ze sprzedaży		18 310	16 249
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	26a, 26b	4 510	3 883
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27a, 27b	13 800	12 366
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług		14 687	12 719
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	28a	3 311	3 028
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		11 376	9 691
Zysk brutto na sprzedaży		3 623	3 530
Pozostałe przychody operacyjne	29a	58	28
Koszty sprzedaży		1 248	1 017
Koszty ogólnego zarządu		2 120	2 105
Pozostałe koszty operacyjne	30a	83	15
Zysk z działalności operacyjnej		230	421
Przychody finansowe	31a	275	167
Koszty finansowe	32a	20	20
Zysk brutto przed opodatkowaniem		485	568
Podatek dochodowy		88	113
a) część bieżąca	33a	60	99
b) część odroczonej	34a	28	14
Zysk netto za okres obrotowy		397	455

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą		397	455
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	*	9 019 000	7 826 588
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	**	0,04	0,06
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	***		
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)			

* W dniu 27.07.2007 roku zarejestrowano podział akcji PROCAD SA w stosunku 1:10. W celu zachowania porównywalności, średnioważoną liczbę akcji na dzień 30.06.2007 roku przedstawiono uwzględniając liczbę akcji po zarejestrowaniu podziału.

**Zysk/Strata na jedną akcję 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.

*** nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji

W rachunku zysków i strat skorygowano dane porównawcze oraz dane za bieżący okres, w zakresie kosztów ogólnego zarządu, kosztów wytworzenia sprzedanych produktów oraz kosztów sprzedaży. Z pozycji „koszty ogólnego zarządu” wyłączono koszty wynagrodzeń wraz z narzutami, dotyczące wynagrodzeń pracowników działów sprzedaży oraz działów usługowych. Koszty te zostały następnie zaprezentowane odpowiednio w pozycjach „koszty sprzedaży” oraz „koszt wytworzenia sprzedanych produktów”. Stało się to możliwe dzięki uzyskaniu odpowiedniej funkcjonalności programu finansowo - księgowego, która w minionym roku nie była dostępna, a otrzymanie takiego podziału było bardzo pracochłonne. Wprowadzona korekta nie wpłynęła na wielkość kwoty zysku z działalności operacyjnej.

44.3 Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (w tys. zł)	Stan na 30.06.2008	Stan na 31.12. 2007	Stan na 30.06.2007
Kapitał własny na początek okresu	16 058	1 570	15 379
Zmiany zasad rachunkowości	0	0	0
Korekty błędów podstawowych	0	0	0
Kapitał własny na początek okresu po uzgodnieniu	16 058	1 570	15 379
Kapitał podstawowy na początek okresu	902	502	502
Emisja akcji	0	400	400
Kapitał podstawowy na koniec okresu	902	902	902
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej na początek okresu	13 164	0	0
Emisja akcji		13 015	13 015
Dotacja do kosztów emisji		149	
Kapitał z emisji akcji powyżej wartości nominalnej na koniec okresu	13 164	13 164	13 015
Kapitał zapasowy na początek okresu	1 068	0	0
Podział zysku z lat poprzednich	924	1 068	1 068
Kapitał zapasowy na koniec okresu	1 992	1 068	1 068
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	924	1 068	1 068
Zmiany zasad rachunkowości (MSR)	0	-11	-11
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po uzgodnieniu	924	1 057	1 057
Zwiększenie kapitału zapasowego	-924	-1 068	-1 068
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	-11	-11
Wynik finansowy bieżącego okresu	397	935	455
Kapitał własny na koniec okresu	16 455	16 058	15 429

44.4 Rachunek przepływów pieniężnych za I półrocze 2008

	NOTA	od 1 stycznia do 30 czerwca	
		2008	2007
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto		397	455
Korekty o pozycje:		16	70
Amortyzacja (w tym odpisy wartości firmy lub ujemnej wartości firmy)		232	196
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0

Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		7	-47
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-192	-79
Pozostałe pozycje netto		-31	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego		413	525
Zmiana stanu rezerw		13	-5
Zmiana stanu zapasów		807	87
Zmiana stanu należności netto		563	-1 756
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-2 281	-805
Zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów		12	-194
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		-473	-2 148
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		16	47
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-107	-746
Przychody ze sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych		0	1 500
Nabycie długoterminowych aktywów finansowych		-2 853	-12 164
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-2 944	-11 363
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	13 673
dotacje rządowe		31	0
Spląty kredytów i pożyczek		0	-82
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-52	-55
Odsetki		-7	-10
Inne wydatki finansowe		0	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		-28	13 526
Przepływy pieniężne netto razem		-3 445	15
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		-3 445	15
Środki pieniężne na początek okresu		5 058	135
Środki pieniężne na koniec okresu		1 613	150

44.5 Pozycje pozabilansowe

POZYCJE POZABILANSOWE (w tys. zł)	Stan na 30.06.2008	Stan na 31.12. 2007	Stan na 30.06.2007
2. Zobowiązania warunkowe	669	11	111
2.1 na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu	658	0	100
2.1.1 udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
...	0	0	0
2.2 na rzecz pozostałych jednostek, z tytułu:	11	11	11
2.2.1. udzielonych gwarancji i poręczeń	11	11	11
Pozycje pozabilansowe razem	669	11	111

Zobowiązanie warunkowe w wysokości 658 tys. zł wynika z zawartej umowy nabycia udziałów w jednostce zależnej DES ART Sp. z o.o. w Gdyni, które płatne będzie dotychczasowym

udziałowcom Spółki, pod warunkiem osiągnięcia przez DES ART Sp. z o. o. w latach 2008 – 2009 zakumulowanego zysku netto w wysokości 1 128 tys. zł.

Zobowiązanie warunkowe wobec pozostałych jednostek dotyczy gwarancji bankowej w kwocie 11 tys. zł na rzecz PKN ORLEN SA, z przeznaczeniem na zabezpieczenie wszelkich płatności za produkty i usługi, wynikające z używania kart flotowych, z tytułu niezapłaconych należności. Gwarancja została udzielona na zlecenie PROCAD SA i jest ważna do dnia 31.07.2009 roku.

44.6 Informacja o kosztach według rodzaju

Lp.	Wyszczególnienie	I półrocze 2008	I półrocze 2007
1	Amortyzacja	232,00	196,00
2	Zużycie materiałów i energii	169,00	187,00
3	Usługi obce	2 828,00	2 258,00
4	Podatki i opłaty	48,00	56,00
5	Wynagrodzenia	2 431,00	2 405,00
6	Ubezpieczenia i inne świadczenia	508,00	531,00
7	Pozostałe koszty rodzajowe	462,00	517,00
	Ogółem	6 678,00	6 150,00

44.7 Informacje o przeciętnym zatrudnieniu w PROCAD SA, z podziałem na grupy zawodowe

	30 czerwca 2008 Przeciętna liczba zatrudnienia w osobach	30 czerwca 2007 Przeciętna liczba zatrudnienia w osobach
Pracownicy na stanowiskach robotniczych i pokrewnych	3	3
Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	74	54
Pozostali		
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	1	
Ogółem	110	57

Gdańsk, dnia 26 września 2008r.

Sporządziła:

Wioletta Piasecka – Główna Księgowa

Podpisy Zarządu:

.....
Jarosław Jarzyński – Prezes
Zarządu

.....
Janusz Szczęśniak – Wiceprezes
Zarządu

.....
Maciej Horeczy – Wiceprezes
Zarządu