

GRUPA KAPITAŁOWA PROKOM SOFTWARE S.A.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2006
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2006

Spis treści	Strona
Skonsolidowane rachunki zysków i strat	3
Skonsolidowane bilanse	4
Zestawienia zmian w skonsolidowanych kapitałach własnych	6
Skonsolidowane rachunki przepływów pieniężnych	7
Dodatkowe informacje i objaśnienia	9

Załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera 101 kolejno numerowanych stron, od strony 1 do 101.

Załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Prokom Software S.A. do publikacji dnia 27 kwietnia 2007 roku.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba że stwierdzono inaczej

SKONSOLIDOWANE RACHUNKI ZYSKÓW I STRAT

	Nota	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Przychody ze sprzedaży	2	1 693 390	1 854 814
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		1 234 407	1 111 880
Przychody ze sprzedaży towarów		458 983	742 934
Koszt własny sprzedaży	2	(1 155 715)	(1 280 229)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(758 846)	(627 397)
Wartość sprzedanych towarów		(396 869)	(652 832)
ZYSK BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		537 675	574 585
Koszty sprzedaży	2	(111 341)	(121 198)
Koszty ogólnego zarządu	2	(271 871)	(296 607)
Pozostałe przychody operacyjne	2	22 002	17 316
Pozostałe koszty operacyjne	2	(20 702)	(22 956)
ZYSK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		155 763	151 140
Przychody finansowe	2	117 099	118 582
Koszty finansowe	2	(104 973)	(114 176)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	8	15 474	3 734
Zysk/(strata) z tytułu zbycia udziałów w jednostkach zależnych		(113)	(1 535)
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM		183 250	157 745
Podatek dochodowy	3,4	(23 637)	(33 336)
ZYSK NETTO ZA OKRES OBROTOWY		159 613	124 409
Przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej		91 969	80 304
Przypadający akcjonariuszom mniejszościowym		67 644	44 105
Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w złotych; przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej)	35	6,62	5,78

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba że stwierdzono inaczej

SKONSOLIDOWANE BILANSE

	Nota	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)			
Rzeczowe aktywa trwałe	5	315 351	340 969
Wartości niematerialne	6	49 406	47 662
Wartość firmy z konsolidacji	7	361 938	324 536
Nieruchomości inwestycyjne		1 140	1 004
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	8	137 234	120 044
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	38 384	28 778
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9	20 751	15 905
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	10	-	83 856
Aktywa finansowe wyceniane przez Rachunek Zysków i Strat	17	917	3 575
Inne inwestycje długoterminowe		424	316
Należności długoterminowe	11	90 233	97 677
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	9 218	16 817
		1 024 996	1 081 139
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	12	43 791	45 532
Rozliczenia międzyokresowe	13	66 634	43 535
Należności z tytułu dostaw i usług	14	448 658	478 400
Należności budżetowe	15	3 953	6 108
Inne należności	16	81 947	78 678
Kwoty należne od zamawiających z tytułu rozliczenia kontraktów IT	36	141 728	153 414
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	10	240 904	133 276
Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwych przez Rachunek Zysków i Strat	17	95 879	60 210
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	18	155 724	144 126
		1 279 218	1 143 279
Aktywa długoterminowe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	19	3 450	14 803
SUMA AKTYWÓW		2 307 664	2 239 221

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba że stwierdzono inaczej

SKONSOLIDOWANE BILANSE (C.D.)

	Nota	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	22	14 185	14 185
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	22	238 970	238 970
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych		(2 434)	122
Zatrzymane zyski	22	632 213	561 079
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)		882 934	814 356
Udziały mniejszości	25	355 213	312 779
Kapitał własny ogółem		1 238 147	1 127 135
Zobowiązania długoterminowe			
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	23	14 760	108 143
Leasing finansowy	40	121 935	124 078
Inne zobowiązania finansowe	24	103 185	99 978
Inne zobowiązania długoterminowe		1 557	6 598
Rezerwy długoterminowe	26	9 417	8 517
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	1 099	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	31	70	5
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32	9 059	16 627
		261 082	363 946
Zobowiązania krótkoterminowe			
Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	27	256 491	182 587
Leasing finansowy	40	3 359	2 740
Inne zobowiązania finansowe	24	32 818	21 725
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	28	245 136	304 189
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		15 674	17 369
Pozostałe zobowiązania budżetowe	29	46 017	59 371
Pozostałe zobowiązania	30	27 160	16 687
Kwoty należne zamawiającym z tyt. rozliczenia kontraktów IT	36	70 047	36 543
Rezerwy krótkoterminowe	26	21 126	24 843
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	31	51 779	52 880
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	32	38 828	29 206
		808 435	748 140
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		1 069 517	1 112 086
SUMA PASYWÓW		2 307 664	2 239 221

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

ZESTAWIENIA ZMIAN W SKONSOLIDOWANYCH KAPITAŁACH WŁASNYCH

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	Rezerwy aktualizacyjne i inne	Zatrzymane zyski	Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)	Udziały mniejszości	Kapitały własne ogółem
Saldo na 1 stycznia 2006 skorygowane	14 185	238 970	122	-	561 079	814 356	312 779	1 127 135
Zmiany różnic kursowych z konsolidacji	-	-	(2 556)	-	-	(2 556)	-	(2 556)
Składnik kapitałowy obligacji zamiennych na akcje z tytułu płatności w akcjach	-	-	-	-	-	-	2 498	2 498
Zyski i straty rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	(2 556)	-	-	(2 556)	2 498	(58)
Zysk netto	-	-	-	-	91 969	91 969	67 644	159 613
Zyski w okresie łącznie	-	-	(2 556)	-	91 969	89 413	70 142	159 555
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	(20 835)	(20 835)	(14 080)	(34 915)
Zmiany w strukturze grupy kapitałowej	-	-	-	-	-	-	(13 628)	(13 628)
Saldo na 31 grudnia 2006	14 185	238 970	(2 434)	-	632 213	882 934	355 213	1 238 147
Saldo na 1 stycznia 2005	14 185	238 970	(298)	2 107	483 596	738 560	155 036	893 596
Różnice kursowe z konsolidacji	-	-	199	-	-	199	-	199
Inne korekty rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym*	-	-	221	-	652	873	(468)	405
Przeniesienie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży do inwestycji w jednostki stowarzyszone	-	-	-	(2 107)	-	(2 107)	(6 320)	(8 427)
Zyski i straty rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym	-	-	420	(2 107)	652	(1 035)	(6 788)	(7 823)
Zysk netto	-	-	-	-	80 304	80 304	44 105	124 409
Zyski w okresie łącznie	-	-	420	(2 107)	80 956	79 269	37 317	116 586
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	(3 473)	(3 473)	-	(3 473)
Zmiany w strukturze grupy kapitałowej	-	-	-	-	-	-	120 426	120 426
Saldo na 31 grudnia 2005	14 185	238 970	122	-	561 079	814 356	312 779	1 127 135

*Korekta danych porównywalnych oraz inne korekty rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym zostały opisane w nocie 1.2.1

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

SKONSOLIDOWANE RACHUNKI PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk przed opodatkowaniem	183 250	157 745
Korekty o pozycje:		
Udział w wyniku finansowym jednostek stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	(15 474)	(3 734)
Amortyzacja	59 780	75 045
(Zysk) / strata na rozwodnieniu akcji w jednostce zależnej	(113)	1 535
Zmiana stanu kapitału obrotowego	(192)	54 695
Koszty / (przychody) odsetkowe	14 214	15 815
(Zyski) / straty z tytułu różnic kursowych	(21 233)	(8 506)
(Zyski) / straty z działalności inwestycyjnej	(20 166)	(4 818)
Inne korekty	(5 327)	(2 178)
Zapłacone odsetki	(31 481)	(45 940)
Zapłacony podatek dochodowy	(32 962)	(14 418)
Przepływy netto z działalności operacyjnej	130 296	225 241
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	602	11 669
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	30 894	13 308
Wpływy ze spłaty aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	114 650	151 021
Wpływy ze sprzedaży innych aktywów finansowych	3 380	9 160
Pożyczki spłacone	3 091	9 117
Wpływy z realizacji transakcji forward	26 933	21 518
Otrzymane odsetki	15 046	21 537
Dywidendy otrzymane	2 250	1 388
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych po potrąceniu oddanych środków pieniężnych*	-	19 878
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	1 700
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	(51 653)	(57 054)
Nabycie aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	(17 047)	(55 355)
Nabycie aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	(140 610)	(53 523)
Nabycie jednostek stowarzyszonych	-	(28 791)
Nabycie jednostek zależnych i udziałów mniejszości w jednostkach zależnych, po potrąceniu przejętych środków pieniężnych	(48 773)	(14 692)
Pożyczki udzielone	(6 580)	(31 683)
Inne pozycje	(1 246)	1 410
Przepływy netto z działalności inwestycyjnej	(69 063)	20 608
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
Emisja akcji w jednostce zależnej	-	32 539
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych i kredytów	366 805	326 505
Wykup dłużnych papierów wartościowych i spłata kredytów	(379 894)	(559 679)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 865)	(5 520)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom jednostki dominującej	(20 834)	(3 473)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom mniejszościowym	(14 079)	-
Inne	232	(5 465)
Przepływy netto z działalności finansowej	(49 635)	(215 093)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	11 598	30 756
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	144 126	113 370
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	155 724	144 126

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (C.D.)

Zmiany w kapitale obrotowym

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Zmiana stanu należności z tyt. dostaw i usług	29 742	(6 476)
Zmiana stanu pozostałych należności	18 016	47 693
Zmiana stanu zapasów	1 741	(8 102)
Zmiana stanu czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów	(13 466)	(13 638)
Zmiana stanu rezerw	(2 754)	13 676
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(59 053)	27 477
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	25 582	(5 935)
Zmiana stanu kapitału obrotowego	(192)	54 695

* Wielkość salda środków pieniężnych w zbywanych jednostkach zależnych była nieistotna.

1 Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Informacje ogólne oraz polityka rachunkowości

Prokom Software S.A. („Jednostka Dominująca”, „Spółka”) jest jednostką założoną i zarejestrowaną w Polsce. Jednostka Dominująca została utworzona w 1991 roku zgodnie z polskimi przepisami prawa. Siedziba Jednostki Dominującej mieści się w Warszawie, przy Al. Jerozolimskich 65/79. Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) składa się z Prokom Software S.A. i jej jednostek zależnych.

Od dnia 10 lutego 1998 roku akcje Jednostki Dominującej notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. W grudniu 1997 roku Jednostka Dominująca podpisała umowę z Bank of New York, na podstawie której wyemitowane zostały Globalne Kwity Depozytowe, tzw. GDR-y (ang. Global Depositary Receipts), które są obecnie notowane na giełdzie w Londynie.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest świadczenie usług w zakresie IT, projektowanie, instalacja oraz wdrażanie kompleksowych rozwiązań IT w dużych spółkach oraz instytucjach państwowych w Polsce oraz kupno-sprzedaż sprzętu komputerowego.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Prokom Software S.A. oraz zmiany w ciągu okresu

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006 roku skład Zarządu Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji
Ryszard Krauze	Prezes Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Tadeusz Dyrka	Wiceprezes Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Piotr Mondalski	Wiceprezes Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Jarosław Chudziak	Wiceprezes Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Dariusz Górka	Wiceprezes Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Krzysztof Kardaś	Członek Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Maciej Wantke	Członek Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Grzegorz Maciąg	Członek Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006 roku skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji
Irena Krauze	Przewodnicząca Rady	01.01.2006 – 31.12.2006
Leszek Starosta	Członek Rady	01.01.2006 – 31.12.2006
Marek Modecki	Członek Rady	01.01.2006 – 31.12.2006
Bo Denysyk	Członek Rady	01.01.2006 – 31.12.2006
Maciej Grelowski	Członek Rady	01.01.2006 – 31.12.2006

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu i Rady Nadzorczej nie zmienił się.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Jednostka Dominująca sporządziła niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku, które zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 27 kwietnia 2007 roku.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (oprócz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, których wartość godziwa nie może być wiarygodnie określona), które są wyceniane według wartości godziwej.

Wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach polskich złotych, chyba, że stwierdzono inaczej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki wchodzące w skład Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostki wchodzące w skład Grupy.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE i zostały one zastosowane przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2006.

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Polityka (zasady) rachunkowości zastosowana do sporządzenia niniejszego sprawozdania została przedstawiona w punkcie 1.3.

Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej oraz spółek Grupy operujących w Polsce jest złoty polski

Walutą funkcjonalną zagranicznych spółek zależnych Gladstone Consulting Ltd i PVT, a.s. są odpowiednio Dolar Amerykański i Korona Czeska.

Walutą sprawozdawczą Grupy jest polski złoty.

1.1 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych informacjach i objaśnieniach. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

1.1.1 Profesjonalny osąd

Wbudowane instrumenty pochodne

W przypadku niektórych rodzajów transakcji, wbudowany instrument pochodny nie jest oddzielany od umowy zasadniczej i ujmowany oddzielnie, jeżeli transakcja ta jest dokonywana w walucie uznanej za zwyczajowo stosowaną w tego rodzaju transakcjach. Do tego typu umów zaliczane są między innymi umowy najmu nieruchomości, których ceny są odnoszone do EUR lub USD oraz, począwszy od dnia 1 stycznia 2005 roku, z uwagi na wzrastającą powszechność i skalę stosowania EUR, również kontrakty na usługi IT, których ceny odnoszone są do Euro.

Leasing finansowy

W dniu 28 października 2005 roku Prokom Software S.A. i Prokom Investments S.A. rozwiązały umowę najmu budynku przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni, zawartą w dniu 5 czerwca 1999 roku.

W dniu 28 października 2005 roku Prokom Software S.A. zawarł z Rel Gamma Sp. z o.o. dwie umowy najmu budynku biurowego przy ul. Podolskiej 21 w Gdyni o powierzchni 19.995 m² przez łączny okres 15 lat. Stawka najmu określona została na poziomie 19,57 EUR za m² wynajmowanej powierzchni i będzie ona indeksowana corocznie w okresie trwania pierwszej i drugiej umowy stawką 1,5% p.a. począwszy od listopada 2006 roku.

W związku z powyższym na moment zawarcia nowych umów Jednostka Dominująca dokonała kalkulacji bieżącej wartości minimalnych opłat z tytułu leasingu przy zastosowaniu stopy procentowej równej stopie wynikającej z rozwiązanej umowy leasingu. Jednocześnie Jednostka Dominująca zleciła niezależnemu rzeczoznawcy wykonanie oszacowania wartości godziwej budynku. Na moment zawarcia umów oszacowana wartość godziwa budynku była niższa od bieżącej wartości minimalnych opłat leasingowych, skalkulowanych stopą procentową, po jakiej Jednostka Dominująca była w stanie zaciągnąć zobowiązanie finansowe o podobnym okresie spłaty i wartości.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Bony dłużne Prokom Investments S.A.

W 2002 roku Spółka i Prokom Investments S.A. renegocjowały warunki spłaty bonów dłużnych. W rezultacie zdecydowano o zakwalifikowaniu bonów dłużnych do aktywów długoterminowych. Ponieważ Zarząd Prokom Investments S.A. zadeklarował spłatę do końca roku 2006 kwoty PLN 100 000, ta część papierów dłużnych została zaprezentowana jako aktywa krótkoterminowe. Jednakże powyższa kwota nie została spłacana do końca 2006 roku.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Spółka była w posiadaniu bonów dłużnych Prokom Investments S.A. (znaczący inwestor) o wartości bilansowej 183.709 PLN, których termin wykupu jest krótszy niż 12 miesięcy. Cała wartość bonów dłużnych została sklasyfikowana na dzień bilansowy jako krótkoterminowe aktywa finansowe, gdyż Zarząd Prokom Investments S.A. zadeklarował spłatę tych bonów do końca roku 2007.

Wartość firmy alokowana na ośrodki generujące środki pieniężne

Przy szacowaniu czy przepływy środków pieniężnych generowane przez aktywa (grupę aktywów) są niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, bądź grupy aktywów, Grupa bierze pod uwagę szereg uwarunkowań. Najważniejszym czynnikiem branym pod uwagę jest sposób, w jaki Zarząd monitoruje działalność jednostek zależnych, lub w jaki sposób Zarząd podejmuje decyzje o kontynuacji lub zbyciu aktywów i operacji jednostek zależnych. Wartość firmy alokowana na ośrodek generujący środki pieniężne jest na najniższym możliwym poziomie wewnętrznego raportowania, co odzwierciedla sposób zarządzania Grupą. Jako, że Jednostka Dominująca monitoruje i konsoliduje spółki zależne na poziomie grup kapitałowych do których powyższe należą, Zarząd zdecydował o alokacji i testowaniu wartości firmy na trwałą utratę wartości na tych poziomach.

Pożyczki udzielone Prokom Investments S.A.

Jedna ze spółek zależnych posiada 160.000 akcji zwykłych imiennych serii M, stanowiących 1,6% udział w kapitale zakładowym Prokom Investments S.A. wycenionych w cenie zakupu w kwocie 16 mln PLN. W dniu 1 kwietnia 2005 roku jednostka zależna zawarła przedwstępną umowę sprzedaży tych akcji, które nie są notowane na rynku publicznym, zgodnie z którą obie strony zobowiązały się, iż umowa ostateczna sprzedaży tych akcji zostanie zawarta nie później niż do dnia 30 czerwca 2006 roku. Aneks do tejże umowy przedłużył ten termin do 30 czerwca 2007 roku. Cena sprzedaży ustalona została jako suma 16 mln PLN oraz kwoty stanowiącej odsetki w wysokości WIBOR 3M + 2% prowizji, liczone od kwoty 16 mln PLN za okres od dnia podpisania przedwstępnej umowy sprzedaży tj. 1 kwietnia 2005 roku do dnia faktycznej sprzedaży akcji.

Zgodnie z zasadą przewagi treści nad formą, Grupa uznała, iż te aktywa finansowe reprezentują pożyczkę udzieloną Prokom Investments S.A., gdyż strony transakcji potwierdziły, że ich intencją jest, aby cena sprzedaży akcji Prokom Investments S.A. na koniec umowy pomniejszona o cenę zakupu akcji Prokom Investments S.A. (16 mln PLN) stanowiła kwotę wynagrodzenia za korzystanie przez Prokom Investments S.A. ze środków pieniężnych stanowiących równowartość ceny zakupu akcji tj. 16 mln PLN.

1.1.2 Niepewność szacunków

Kwoty należne Grupie i zamawiającym z tyt. rozliczenia kontraktów IT

Z uwagi na charakter prowadzonej działalności Grupa powszechnie stosuje MSR 11 dla określenia kwot należnych Grupie lub kwot należnych zamawiającym z tytułu rozliczenia kontraktów o budowę aktywów IT.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Jeżeli na dzień bilansowy można w wiarygodny sposób ustalić stopień zaawansowania kontraktu o budowę aktywów IT, wówczas przychody i koszty dotyczące takiego kontraktu są rozpoznawane odpowiednio do stanu zaawansowania realizacji usługi na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w szacowanych całkowitych kosztach, odzwierciedlających stan wykonania usługi.

Udział kosztów poniesionych, od dnia zawarcia umowy do dnia, w którym ustalany jest przychód z tytułu kontraktów IT, w całkowitych kosztach wykonania usługi kalkulowany jest na podstawie budżetów kosztowych długoterminowych kontraktów IT. Z uwagi na fakt, że budżety kosztowe są aktualizowane na każdy dzień bilansowy, może dochodzić do korekt szacowanych całkowitych kosztów wykonania poszczególnych kontraktów, co z kolei może prowadzić do korekt stopnia zaawansowania wykonania tychże kontraktów.

Kontrakty IT denominowane w walutach obcych

Grupa posiada kontrakty na rozwój i implementację systemów IT. Przepływy pieniężne dla niektórych z kontraktów są denominowane w walutach obcych. MSR 11 wymaga oszacowania przyszłych przychodów i kosztów z kontraktów. Dla oszacowania wartości godziwej przyszłych przychodów i kosztów z kontraktów denominowanych w walutach obcych dla których wbudowane instrumenty pochodne nie są wydzielane, Grupa musi oszacować najlepszą możliwą wartość kursu wymiany w przyszłości. Na podstawie przeszłych doświadczeń zarząd szacuje, że kursy wymiany forward są najlepszym możliwym szacunkiem kursów wymiany w przyszłości.

Utrata wartości aktywów

Grupa przeprowadza testy na utratę wartości aktywów trwałych, jeżeli zachodzą przesłanki utraty wartości oraz dodatkowo co najmniej raz w roku dla wartości firmy. Wartość odzyskiwaną ustala się dla pojedynczego składnika aktywów, chyba że składnik ten nie wypracowuje wpływów środków pieniężnych będących w znacznym stopniu niezależnymi od wpływów środków pieniężnych pochodzących z innych aktywów lub innych zespołów aktywów. Jeżeli taka sytuacja ma miejsce, wartość odzyskiwana ustalana jest na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do której dany składnik aktywów należy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne (lub grupa takich ośrodków) i ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

Wartość aktywów (po skompensowaniu z rezerwą) z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Grupa w 2006 roku nie rozpoznała całego salda aktywów (po skompensowaniu z rezerwą) z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Było to wynikiem weryfikacji szacunków w zakresie planowanego do osiągnięcia w przyszłości dochodu do opodatkowania.

Kierownictwo Grupy uważa, że realizacja rozpoznanego aktywa jest bardzo prawdopodobna w przyszłości w oparciu o aktualny plan finansowy oraz obowiązujące obecnie zapisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. Sposób ustalenia wartości godziwej poszczególnych instrumentów finansowych został przedstawiony w notach dotyczących tych instrumentów.

1.2 Zmiana stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i zmiany w istniejących standardach oraz nowe regulacje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2006 roku

1.2.1 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości oraz dokonane korekty danych porównywalnych.

Zmiany prezentacji

W 2006 roku Grupa, w danych porównywalnych, dokonała przeniesienia długoterminowej części wyceny zawartych kontraktów typu „forward” w kwocie PLN 31.758 do pozycji krótkoterminowych poprzez rachunek zysków i strat. Przeniesienie to było wynikiem zmiany podejścia co do prezentacji pochodnych instrumentów finansowych. Zmiana ta wpłynie na lepszą prezentację istoty instrumentów i ich realizowalność.

Korekty błędów

Poniżej opisane zmiany nie wpłynęły na wysokość zysków na poszczególnych poziomach skonsolidowanego rachunku zysków i strat, a miały wyłącznie na celu dostosowanie prezentacji danych porównywalnych do prezentacji okresu bieżącego.

Grupa Softbank S.A w czasie roku 2005 wykorzystała straty podatkowe z roku 2002, które zmniejszyły zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2005 w wysokości 6.309 PLN. Ponieważ odniesione korzyści dotyczyły strat podatkowych, które istniały w grupie Softbank S.A. przed objęciem kontroli nad grupą Softbank S.A. przez Jednostkę Dominującą w grudniu 2002, zgodnie z założeniami MSSF 3 o kwotę powyższą powinna zostać pomniejszona wartość firmy powstała przy przejściu kontroli nad Grupą Softbank w roku 2002. Na 31 grudnia 2005 kwota ta pomyłkowo pomniejszyła wartość aktywa z tytułu podatku odroczonego zamiast wartość firmy. Nieścisłość ta została skorygowana w danych porównywalnych zamieszczonych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006.

W stosunku do 31 grudnia 2005 zmieniono także sposób kompensowania aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego. W stosunku do danych prezentowanych w sprawozdaniu za rok 2005, dokonano dodatkowej kompensaty aktywa z rezerwą z tytułu podatku odroczonego wysokości 21.707 PLN. Wysokość poprzedniej kompensaty została zaniżona o wymienioną kwotę z uwagi na nie kompensowanie rezerwy z aktywem z tytułu odroczonego podatku dochodowego na poziomie poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy. O powyższą kwotę obniżono zarówno rezerwę jak i aktywa z tytułu podatku odroczonego w danych porównywalnych zamieszczonych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku Grupa zaprezentowała w pozycji aktywa finansowe dostępne do sprzedaży jednostki uczestnictwa, w wartości 2.534 PLN. Na dzień 30 grudnia 2006 roku Grupa zmieniła klasyfikację oraz prezentację powyższych aktywów na aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Zmiana prezentacji, wraz ze zmianą danych porównawczych to efekt pomyłki popełnionej przy klasyfikacji aktywów na dzień 31 grudnia 2005 roku, ponieważ zgodnie z intencją zarządu ABG Ster-Projekt S.A. (spółka zależna) na dzień 31 grudnia 2005 Grupa powinna zaprezentować powyższe aktywa w pozycji aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Aktywa te, są ze swej natury krótkoterminowe oraz nie posiadają daty wykupu; zostały przez Grupę nabyte w celu sprzedaży w bliskim terminie. Zdaniem Zarządu prezentacja aktywów w pozycji aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat prawidłowo odzwierciedla ich charakter.

Inne korekty

W lipcu 2006 roku Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) poruszył na swym spotkaniu zagadnienie ujmowania w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązań Jednostki Dominującej do nabycia w przyszłości, od akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych, akcji/udziałów jednostek zależnych. Taki instrument finansowy może mieć na przykład formę opcji posiadanych przez akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych. Zgodnie z MSR 32 paragraf 23 jednostka dominująca powinna rozpoznać zobowiązanie finansowe do nabycia akcji/udziałów jednostek zależnych od akcjonariuszy mniejszościowych, już w momencie zawarcia tego typu porozumienia, niezależnie od faktu czy płatności są uzależnione od przyszłych zdarzeń i decyzji posiadaczy opcji zbycia akcji/udziałów.

W przypadku posiadania opcji sprzedaży udziałów lub akcji spółki zależnej przez udziałowców mniejszościowych Grupa rozpoznaje zobowiązanie finansowe w wartości bieżącej oczekiwanej zapłaty przy jednoczesnym ujęciu różnicy pomiędzy wartością tego zobowiązania a wartością udziału mniejszości w wartości firmy.

W przypadku nabycia udziałów mniejszości różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową nabytego udziału w aktywach netto spółki zależnej wykazywana jest w pozycji wartość firmy.

W październiku 2005 roku Softbank S.A. (jednostka zależna) zakupiła 51% udziałów spółki Gladstone. Umowa ta zawiera również opcję zakupu i sprzedaży („call” i „put”) kolejnego pakietu udziałów (pozostałe 49%).

Kierując się wnioskami KIMSF i analizą transakcji zakupu udziałów spółki Gladstone Zarząd Softbank S.A. podjął decyzję o rozpoznaniu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania do nabycia pozostałych 49% udziałów na dzień objęcia kontroli.

Zmiany danych porównywalnych wynikające z powyższej korekty są opisane w nocie 34.

1.2.2 Zmiany w istniejących standardach oraz nowe regulacje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2006 roku

W roku rozpoczynającym się 1 stycznia 2006 roku zaczęły obowiązywać następujące nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów, które Grupa zastosowała w bieżącym roku. Ich zastosowanie, oprócz kilku dodatkowych ujawnień, nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe.

- Zmiana do MSR 19 Świadczenia pracownicze – zmiana ta wprowadza możliwość alternatywnego sposobu ujmowania zysków i strat aktuarialnych w kapitale własnym. Nakłada też dodatkowe wymagania dla niektórych programów wielozakładowych. Dodatkowo zmiana ta wprowadza też nowe wymogi informacyjne. Nowe wymogi dotyczące ujawnień nie mają zastosowania w Grupie ze względu na charakter programów pracowniczych.
- Zmiana do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych - z dniem 1 stycznia 2006 r., Grupa zastosowała rozwiązania wynikające ze zmian do MSR 21. W rezultacie, wszystkie różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych, które stanowią część inwestycji netto Grupy w jednostce działającej za granicą są ujmowane jako oddzielny komponent kapitałów własnych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, niezależnie od rodzaju waluty, w której dana pozycja pieniężna jest wyrażona. Zmiana ta nie miała istotnego wpływu na dane finansowe wykazane na dzień 31 grudnia 2005 r. i 31 grudnia 2006 r.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

- Zmiana do MSR 39 Opcja wyceny w wartości godziwej – zmiana ta ogranicza stosowanie opcji wyceny instrumentów finansowych do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Ze względu na to, że Grupa kwalifikowała do kategorii instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat tylko instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu, zmiana MSR 39 nie miała wpływu na wykazywane aktywa i zobowiązania i ich wartości.
- Zmiana do MSR 39 i MSSF 4 Umowy gwarancji finansowych – zmiana wprowadza obowiązek rozpoznawania zobowiązania z tytułu udzielenia gwarancji finansowych w wartości godziwej a następnie przeceniania tego zobowiązania do wyższej z dwóch wartości (a) wartości ustalonej zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe lub (b) wartości z początkowego ujęcia pomniejszonej, tam gdzie to właściwe, o zakumulowane umorzenie ujęte zgodnie z MSR 18 Przychody. Zmiana ta nie wpływa na sprawozdanie finansowe Grupy.
- Zmiana do MSR 39 Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych w przypadku przewidywanych transakcji wewnątrzgrupowych – zmiana ta pozwala na potraktowanie ryzyka zmiany kursu w prognozowanych transakcjach wewnątrzgrupowych jako pozycji zabezpieczanej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym pod warunkiem, że (a) transakcja jest wyrażona w walucie innej niż waluta funkcjonalna którejkolwiek ze stron zawierających transakcję i (b) ryzyko zmiany kursu waluty obcej wpłynie na skonsolidowany zysk lub stratę. Ze względu na to, że spółki w Grupie nie zawierają między sobą transakcji w walucie innej niż waluta funkcjonalna którejkolwiek ze stron, zmiana do MSR 39 nie ma zastosowania.
- MSSF 6 Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych – standard ten dotyczy spółek działających w branży wydobywczej i nie ma zastosowania dla Grupy.
- Interpretacja KIMSF 4 Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu – interpretacja ta narzuca obowiązek zweryfikowania umów nie mających prawnej formy leasingu, ale z których może wynikać prawo do dysponowania składnikiem aktywów. W wyniku weryfikacji zawartych umów Zarząd stwierdził, że interpretacja nie ma dla Grupy zastosowania.
- Interpretacja KIMSF 5 Prawa do udziału w funduszu rozliczającym zobowiązania z tytułu rekultywacji, odnowy terenu i ochrony środowiska – interpretacja nie dotyczy działalności Grupy i transakcji przez nią zawieranych.
- Interpretacja KIMSF 6 Zobowiązania wynikające z udziału w rynku sprzętu elektrycznego i elektronicznego – interpretacja nie dotyczy działalności Grupy i transakcji przez nią zawieranych. Interpretacja ta nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiana do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych, Ujawnianie informacji na temat kapitału (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2007 roku);
- Zmiana do MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku). Standard ten nie został zatwierdzony do stosowania przez Unię Europejską;

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

- MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2007 roku);
- MSSF 8 Segmenty operacyjne (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku);
- Interpretacja KIMSF 7 Zastosowanie metody przekształcenia w ramach MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2006 roku);
- Interpretacja KIMSF 8 Zakres MSSF 2 (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 maja 2006 roku). Standard ten nie został zatwierdzony do stosowania przez Unię Europejską;
- Interpretacja KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 czerwca 2006 roku);
- Interpretacja KIMSF 10 Śródroczna sprawozdawczość finansowa a utrata wartości (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 listopada 2006 roku). Interpretacja ta nie została zatwierdzona do stosowania przez Unię Europejską.
- Interpretacja KIMSF 11 Wydanie akcji w ramach Grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2007 roku). Interpretacja ta nie została zatwierdzona do stosowania przez Unię Europejską.
- Interpretacja KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2008 roku). Interpretacja ta nie została zatwierdzona do stosowania przez Unię Europejską.

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

Z uwagi na wprowadzenie MSSF 7 i zmian do MSR 1, obowiązkiem Grupy będzie zamieszczenie dodatkowych ujawnień odnośnie posiadanych instrumentów finansowych i kapitału. Grupa jest w trakcie analizy tych wymogów w celu dokonania odpowiednich ujawnień w sprawozdaniu finansowym sporządzonym za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2007 roku.

1.3 Zastosowane zasady rachunkowości

1.3.1 Zasady konsolidacji

Jednostki zależne

Jednostki zależne Grupy Prokom tj. jednostki, w których Grupa posiada więcej niż połowę głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub w jakikolwiek inny sposób posiada zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną, są konsolidowane metodą pełną.

W celu stwierdzenia, czy Grupa sprawuje kontrolę nad daną jednostką uwzględnia się również istnienie i wpływ potencjalnych głosów, które mogą być wykonywane na walnym zgromadzeniu takiej jednostki, lub drogą zapisów w statucie.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę do dnia ustania tej kontroli. Nabycie jednostek zależnych rozliczane jest metodą nabycia. Cena nabycia obejmuje wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych akcji lub zobowiązań zaciągniętych na dzień nabycia oraz koszty bezpośrednio związane z transakcją nabycia. Nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą przejętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki zależnej ujmowana jest jako wartość firmy. Transakcje wewnątrzgrupowe, salda oraz niezrealizowane zyski/straty na transakcjach między spółkami Grupy są eliminowane podczas konsolidacji. W razie konieczności, zasady rachunkowości jednostek zależnych modyfikuje się w celu zapewnienia ich spójności z zasadami (polityką) rachunkowości Grupy. Rok obrotowy jednostek zależnych i Jednostki Dominującej jest jednakowy. Wszystkie jednostki zależne wymieniono w Nocie 34.

Udziały mniejszości są prezentowane w kapitale własnym jako dodatkowa pozycja obok kapitałów własnych akcjonariuszy jednostki dominującej.

Różnica pomiędzy zapłaconą ceną za dodatkowe udziały lub akcje w jednostkach zależnych, w których jednostka dominująca posiada już kontrolę, a wartością księgową nabytych aktywów netto jest wykazywana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w dacie nabycia jako wartość firmy z konsolidacji. Aktywa netto jednostki zależnej, w której nabyto dodatkowe udziały lub akcje, nie są przeceniane do wartości godziwej w takiej sytuacji.

Jednostki stowarzyszone

Jednostkami stowarzyszonymi są takie jednostki, na które Jednostka Dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami. Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności. Zgodnie z tą metodą, udział Grupy w zyskach/stratach jednostek stowarzyszonych po dacie nabycia ujmowany jest w rachunku zysków i strat. W przypadku zmiany ujętej bezpośrednio w kapitale własnym jednostek stowarzyszonych, Jednostka Dominująca ujmuje swój udział w każdej zmianie i ujawnia go, jeśli jest to zasadne, w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym. Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Grupą a jednostkami stowarzyszonymi podlegają wyłączeniom konsolidacyjnym, do wysokości udziału Grupy w jednostkach stowarzyszonych. Niezrealizowane straty są również eliminowane, chyba że z transakcji wynika, że nastąpiła utrata wartości przenoszonych aktywów. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych obejmują wartość firmy powstałą przy nabyciu. Wartość firmy reprezentuje nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą nabytych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych i nie jest amortyzowana. Gdy udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej równa się lub przewyższa wartość inwestycji w tę jednostkę, Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba że zaciągnęła zobowiązania w imieniu tej jednostki. Rok obrotowy jednostek stowarzyszonych i Jednostki

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Dominującej jest jednakowy. Przed obliczeniem udziału w aktywach netto jednostek stowarzyszonych dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia danych finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę. Wszystkie jednostki stowarzyszone wymieniono w Nocie 34.

Wspólnie kontrolowane przedsięwzięcia

Udział w przedsięwzięciach kontrolowanych wspólnie jest konsolidowany metodą proporcjonalną. Zgodnie z tym podejściem proporcjonalne udziały w aktywach, zobowiązaniach, przychodach kosztach są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Przed włączeniem danych finansowych wspólnego przedsięwzięcia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się odpowiednich korekt w celu doprowadzenia tych danych do zgodności z MSSF stosowanymi przez Grupę. Wartość firmy powstała na jednostkach współkontrolowanych jest corocznie poddawana testom na utratę wartości.

Wartość firmy

Wartość firmy powstała przy nabyciu stanowi nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania aktywach, zobowiązaniach i zobowiązaniach warunkowych jednostki zależnej/stowarzyszonej/współkontrolowanej na dzień nabycia. Wartość firmy powstała przy nabyciu jednostek zależnych i współzależnych jest ujmowana w aktywach trwałych bilansu jako oddzielna pozycja, natomiast wartość firmy z nabycia jednostek stowarzyszonych jest ujmowana w bilansie w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok na koniec każdego roku obrotowego lub częściej, jeżeli wystąpią ku temu przesłanki. Odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień nabycia, wartość firmy jest alokowana na zespoły ośrodków albo ośrodki wypracowujące środki pieniężne. Odpis aktualizujący wartości firmy jest ustalany w drodze oceny wartości odzyskiwalnej ośrodka lub zespołu ośrodków wypracowujących środki pieniężne, którego wartość firmy dotyczy. Utrata wartości firmy następuje wtedy, gdy wartość odzyskiwalna ośrodka lub zespołu ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej. Jeżeli wartość firmy stanowi część ośrodka lub zespołu ośrodków wypracowujących środki pieniężne i jeżeli część działalności tego ośrodka lub zespołu ośrodków zostanie sprzedana, wówczas wartość firmy dotycząca sprzedanej części ośrodka lub zespołu ośrodków wypracowujących środki pieniężne jest ujmowana w wartości bilansowej uwzględnianej przy obliczaniu zysku lub straty na sprzedaży części ośrodka lub zespołu ośrodków wypracowujących środki pieniężne. Wartość firmy sprzedana w ww. sposób jest wyceniana na podstawie względnych wartości (relative values) części sprzedanej i zatrzymanej ośrodka lub zespołu ośrodków wypracowującego środki pieniężne.

Wartość firmy oraz korekty do wartości godziwej nabytych aktywów netto, które powstały w wyniku nabycia jednostki zagranicznej po dniu 1 stycznia 2005 są przeliczane według kursu obowiązującego na każdy dzień bilansowy. Różnice ujmowane są w kapitale własnym (różnice kursowe z konsolidacji).

Jeżeli udział w nabywanych aktywach, zobowiązaniach i zobowiązaniach warunkowych przekracza koszt nabycia jednostki, Grupa:

- Dokonuje ponownej wyceny identyfikowalnych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych w nabywanej jednostce a także kosztu nabycia;
- Rozpoznaje w rachunku zysków i strat nadwyżkę pozostałą po ponownej wycenie.

1.3.2 Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Grupa dokonuje formalnego oszacowania wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna jest to wyższa z dwóch: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej i jest określana dla pojedynczego aktywa, chyba że składników aktywów nie generuje przepływów pieniężnych niezależnych od innych aktywów i wtedy jest określana dla ośrodka generującego środki pieniężne, do którego ten składnik aktywów należy.

W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przewyższa jego wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej. W oszacowywaniu wartości odzyskiwalnej używa się przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych stopą dyskontową przed ujęciem wpływu podatku dochodowego, która odzwierciedla uwarunkowania rynkowe, wartość pieniądza w czasie i ryzyka charakterystyczne dla danego aktywa. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycjach odpowiadających przeznaczeniu danego aktywa.

Na każdy moment bilansowy dokonywana jest analiza w celu stwierdzenia, czy uprzednio rozpoznany odpis z tytułu utraty wartości jest nadal zasadny lub czy powinien ulec zmniejszeniu. Jeżeli występują takie przesłanki, szacowana jest wartość odzyskiwalna. Uprzednio rozpoznany odpis z tytułu utraty wartości jest odwracany tylko wtedy, gdy wystąpiła zmiana w szacunkach wykorzystanych do określenia wartości odzyskiwalnej aktywów od momentu ostatniego rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości. W takiej sytuacji wartość bilansowa aktywa jest powiększana do jego wartości odzyskiwalnej. Ta zwiększona wartość nie może przekroczyć pierwotnej wartości aktywa pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne, które byłyby naliczone gdyby nie dokonano odpisu z tytułu utraty wartości. Takie odwrócenie odpisu jest rozpoznawane w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu z tytułu amortyzacji jest korygowany w przyszłych okresach w celu zaalokowania przeszacowanej wartości aktywa, pomniejszonej o wartość rezydualną w sposób systematyczny na przestrzeni pozostałego okresu użytkowania.

1.3.3 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje ich cenę nabycia powiększoną o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Grupa ujmuje w wartości bilansowej pozycji rzeczowych aktywów trwałych koszty wymiany części tych pozycji w momencie ich poniesienia, jeśli kryteria rozpoznania są spełnione. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Środki trwałe w momencie ich nabycia zostają podzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości (o ile wydzielenie części składowych jest technicznie możliwe i istotne dla sprawozdania finansowego), jeżeli koszt tych części składowych jest istotny w stosunku do całego środka trwałego.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana, przynajmniej na dzień bilansowy, a ewentualna korekta odpisów amortyzacyjnych jest dokonywana w następnych okresach.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Amortyzacja jest obliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego środka trwałego Grupa stosuje następujące stawki amortyzacyjne:

Rodzaj środka trwałego	Stawka amortyzacyjna	Okres użytkowania
Środki transportu	14% - 40%	2,5 do 7 lat
Budynki	1,5% - 10%	10 do 66 lat
Komputery i urządzenia biurowe	10% - 50%	2 do 10 lat
Pozostałe	10% - 50%	2 to 10 lat
Inwestycje w obce środki trwałe	*	*

* Krótszy z 2 okresów – okres umowy bądź okres ekonomicznej użyteczności

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Grunty nie podlegają amortyzacji.

Jeżeli wystąpiły zdarzenia lub zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa środków trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Środki trwałe są okresowo sprawdzane pod kątem zdarzeń mogących wskazywać na utratę wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Dana pozycja rzeczowych 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 takiego składnika aktywów. Zysk/ stratę na sprzedaży lub likwidacji środka trwałego ustala się przez porównanie wpływów ze sprzedaży z jego wartością bilansową i ujmuje się w wyniku operacyjnym.

1.3.4 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Składnik wartości niematerialnych nabyty w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest ujmowany oddzielnie od wartości firmy, jeżeli da się go oddzielić lub wynika z praw umownych lub innych praw, a jego wartość godziwą można ustalić w wiarygodny sposób.

Po ujęciu początkowym, wartości niematerialne są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich użytkowania. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego, a ewentualna korekta odpisów amortyzacyjnych dokonywana jest w okresach następnych. Grupa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Jeżeli wystąpiły zdarzenia lub zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa wartości niematerialnych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości. Wartości niematerialne są okresowo sprawdzane pod kątem zdarzeń mogących wskazywać na utratę wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Koszty prac badawczych są odpisywane do rachunku zysków i strat w momencie poniesienia.

Nakłady na prace rozwojowe wykonane na własne potrzeby Grupy, poniesione przed rozpoczęciem wytwarzania lub wdrożenia nowych rozwiązań technologicznych, ujmuje się wówczas, gdy Grupa jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży;
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi Grupa powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik lub – jeśli składnik ma być użytkowany przez Grupę – użyteczność składnika wartości niematerialnych;
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszty prac rozwojowych nie spełniające powyższych warunków, ujmuje się w kosztach w momencie ich poniesienia. Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Okres amortyzacji skapitalizowanych kosztów prac rozwojowych nie przekracza 5 lat.

Typowe stawki amortyzacji stosowane dla wartości niematerialnych wynoszą:

Rodzaj wartości niematerialnych	Stawka amortyzacyjna	Okres użytkowania
Zakupione oprogramowanie komputerowe	20%	5 lat
Licencje	20% - 50%	2 do 5 lat
Pozostałe wartości niematerialne	20%	5 lat

Wartości niematerialne nie podlegają przeszacowaniu.

Zysk / stratę na sprzedaży lub likwidacji pozycji wartości niematerialnej i prawnej ustala się przez porównanie wpływów ze sprzedaży z jego wartością bilansową i ujmuje się w wyniku operacyjnym.

1.3.5 Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu wartość nieruchomości inwestycyjnych pomniejszana jest o umorzenie i odpisy z tytułu utraty wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są usuwane z bilansu w przypadku ich zbycia lub w przypadku stałego wycofania danej nieruchomości inwestycyjnej z użytkowania, gdy nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści z jej sprzedaży. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat w tym okresie, w którym dokonano takiego wyksięgowania.

1.3.6 Aktywa i zobowiązania finansowe

Rozpoznanie

Aktywa i zobowiązania finansowe rozpoznawane są początkowo w wartości godziwej, będącej ceną transakcyjną powiększoną o koszty transakcji w wypadku instrumentów finansowych nie wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Wszelkie transakcje zakupu i sprzedaży są rozpoznawane, w momencie, gdy Grupa zobowiąże się do zakupu/sprzedaży. Zwyczajowe transakcje wymagają dostarczenia instrumentu w terminach uregulowanych na rynku. Późniejsza wycena instrumentów zależy od ich klasyfikacji.

Klasyfikacja

Grupa klasyfikuje posiadane instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- instrumenty finansowe (aktywa i zobowiązania) wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
- pożyczki i należności,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Grupa określa klasyfikację swoich aktywów finansowych w momencie początkowego rozpoznania i weryfikuje na koniec każdego roku obrotowego.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Inwestycje, które zostały nabyte w celu odsprzedaży w niedalekiej przyszłości są do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Instrumenty pochodne prezentowane są w bilansie jako aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Instrumenty finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i zaliczane są do pozycji obrotowych.

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności

Aktywa o określonym terminie wymagalności, które Grupa zamierza i może utrzymać do czasu, gdy staną się one zapadalne zaliczane są do inwestycji utrzymywanych do upływu terminu wymagalności.

Inwestycje, które Grupa ma zamiar utrzymywać przez czas nieokreślony nie są ujmowane w tej pozycji.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wszystkie pozostałe aktywa finansowe, które nie mieszczą się w jednej z trzech opisanych powyżej kategorii są zaliczane do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Wbudowane instrumenty pochodne

Wbudowane instrumenty pochodne wyodrębnia się z umów zasadniczych i wykazuje w księgach jak pochodne instrumenty finansowe, jeżeli spełnione są jednocześnie trzy poniższe warunki:

- cechy ekonomiczne wbudowanego instrumentu oraz ryzyko z nim związane nie są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej,
- oddzielny instrument o takich samych warunkach umownych jak wbudowany instrument pochodny spełniałby kryteria definicyjne instrumentu pochodnego,
- mieszany (złożony) (ang. hybryd or combined) instrument nie jest wyceniany w wartości godziwej, a zmiany w wartości godziwej nie są ujmowane w wyniku netto.

Wbudowane instrumenty pochodne wykazuje się w księgach tak jak inne instrumenty pochodne, które nie są zaliczane do instrumentów zabezpieczających, tzn. klasyfikowane są jako aktywa bądź zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Zakres, w którym zgodnie z MSR 39 cechy ekonomiczne i ryzyko właściwe dla wbudowanego instrumentu pochodnego w walucie obcej są ściśle powiązane z cechami ekonomicznymi i ryzykiem właściwym dla umowy zasadniczej (głównego kontraktu) obejmuje również sytuacje, gdy waluta umowy zasadniczej jest walutą zwyczajową dla kontraktów zakupu lub sprzedaży pozycji niefinansowych na rynku dla danej transakcji. Szacunki Zarządu w tej kwestii są omówione w punkcie 1.1.1.

Wycena

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat wyceniane są w wartości godziwej, a zmiany ich wartości rozpoznawane są w przychodach i kosztach finansowych. Zmiany wartości godziwej pochodnych instrumentów finansowych są ujmowane w rachunku zysków i strat z racji tego, że Grupa nie korzysta z pochodnych instrumentów finansowych, które spełniałyby kryteria rachunkowości zabezpieczeń zgodnie z MSR 39.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej, a zmiany ich wartości rozpoznawane są bezpośrednio w kapitale własnym. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, kapitałowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości.

Inwestycje utrzymywane do upływu terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, ustalanego metodą efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, ustalanego metodą efektywnej stopy procentowej.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Zobowiązania finansowe nie będące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, ustalanego metodą efektywnej stopy procentowej.

Usunięcie z bilansu aktywów i zobowiązań finansowych

Aktywa finansowe

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Grupa traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią

Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia są one wyceniane po cenie nabycia, czyli w wartości godziwej, obejmującej koszty transakcji.

Różnicę pomiędzy wartością bilansową a wartością godziwą aktywów uzyskanych w zamian za wydane aktywa finansowe ujmuje się w kosztach lub przychodach finansowych okresu, w którym nastąpiło usunięcie z bilansu.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe jest usuwane z bilansu, jeżeli obowiązek jego zapłaty wygaśnie.

Jeżeli jedno zobowiązanie zostanie zastąpione innym od tej samej strony na istotnie zmienionych warunkach, taka zamiana traktowana jest jako usunięcie pierwotnego zobowiązania z bilansu i rozpoznaniem nowego zobowiązania.

Wartość godziwa

Wartość godziwa instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie publicznym ustalana jest na podstawie notowanych cen rynkowych na dzień bilansowy. Wartość godziwa terminowych kontraktów walutowych (terminowe kontrakty walutowe) jest ustalana na podstawie notowań rynkowych terminowych kursów poszczególnych walut na dzień bilansowy.

Do oszacowania wartości godziwej instrumentów pochodnych nie znajdujących się w obrocie publicznym Grupa stosuje różne metody i założenia, które bazują na warunkach rynkowych występujących na dany dzień bilansowy. Zazwyczaj stosowane są notowania rynkowe dla podobnych instrumentów.

Inne techniki, jak na przykład modele wyceny opcji lub zdyskontowana wartość szacunkowych przepływów pieniężnych, wykorzystywane są do ustalenia wartości godziwej pozostałych instrumentów.

W odniesieniu do niektórych wbudowanych instrumentów pochodnych (walutowych kontraktów terminowych), dla których nie notuje się terminowych kursów walut z uwagi na odległą zapadalność kontraktów Grupa oblicza kursy terminowe wykorzystując model relacji stóp procentowych.

W przypadku opcji na papiery wartościowe, dla których istnieje aktywny rynek, wartość godziwa ustalana jest zazwyczaj przy użyciu modelu wyceny opcji Black - Scholes'a.

Wartość godziwa inwestycji kapitałowych w spółki niepubliczne szacowana jest na podstawie właściwych wskaźników ceny do zysku i ceny do przepływów pieniężnych dostosowanych do specyfiki danego podmiotu, lub ustalana przy zastosowaniu innych modeli wyceny.

Inne instrumenty kapitałowe, dla których wartość godziwa nie może być ustalona w wiarygodny sposób wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy aktywa finansowe lub grupy aktywów finansowych pod kątem ewentualnej utraty wartości.

Aktywa finansowe wyceniane metodą kosztu zamortyzowanego

Jeśli istnieje obiektywna przesłanka dokonania odpisu z tytułu utraty wartości w przypadku pożyczek i należności wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu odpis jest różnicą między wartością bilansową aktywa a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat kredytowych, które mogą zostać poniesione) zdyskontowanych efektywną stopą procentową skalkulowaną w momencie początkowego ujęcia. Wartość bilansowa aktywów jest pomniejszana o kwotę straty ujętej w kosztach ogólnego sprzedaży lub w kosztach finansowych.

Jeśli w kolejnym okresie wartość odpisu z tytułu utraty wartości ulega zmniejszeniu, a wartość zmniejszenia może być obiektywnie powiązana z wydarzeniem, które nastąpiło po dokonaniu odpisu, uprzedni rozpoznany odpis powinien zostać odwrócony. Każde odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości jest ujmowane w rachunku zysków i strat do momentu, gdy wartość bilansowa aktywa nie przewyższa jego kosztu zamortyzowanego w dniu dokonania odwrócenia.

Aktywa wyceniane w cenie nabycia

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wykazywany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, albo instrumentu pochodnego, który jest powiązany i musi zostać rozliczony poprzez dostawę takiego nienotowanego instrumentu kapitałowego, to kwotę odpisu z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, 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. Nie można ujmować w rachunku zysków i strat odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości 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.

1.3.7 Leasing

Umowy leasingowe, w których znaczna część ryzyk i korzyści związanych z prawem własności składników rzeczowych aktywów trwałych pozostaje po stronie Grupy jako leasingobiorcy, klasyfikowane są jako leasing finansowy. Leasing finansowy ujmowany jest w księgach w kwocie wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej.

Opłaty leasingowe rozdzielane są pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania w taki sposób, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Przyszłe płatności z tytułu opłat leasingowych, pomniejszone o przyszłe koszty odsetkowe prezentowane są w zobowiązaniach. Część odsetkowa kosztu finansowego ujmowana jest w rachunku zysków i strat w okresie trwania leasingu. Środki trwale używane na podstawie leasingu finansowego amortyzowane są przez okres będący krótszym z okresów: okresu użytkowania środka trwałego lub okresu trwania umowy leasingu.

Umowy leasingowe, w których znaczna część ryzyk i korzyści związanych z prawem własności pozostaje po stronie leasingodawcy, klasyfikowane są przez Grupę jako leasingobiorcę jako leasing operacyjny. Płatności dokonane przez Grupę w ramach tych umów (po pomniejszeniu o ewentualne rabaty leasingodawcy) ujmowane są w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania umowy leasingu.

W wypadku zmiany wartości przyszłych minimalnych opłat leasingowych, wynikającej ze zmiany umowy leasingu, nie zmieniającej jednak charakteru leasingu z finansowego na operacyjny, przekalkulowane zostają wartości części odsetkowych i kapitałowych przyszłych płatności przy zachowaniu wewnętrznej stopy zwrotu mającej zastosowanie dla starej umowy i następujące odpowiednia korekta wartości aktywa i zobowiązania leasingowego.

1.3.8 Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Rozchód rzeczowych składników aktywów obrotowych odbywa się według indywidualnych cen nabycia poszczególnych partii.

Wartością netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży zrealizowana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Wszystkie zapasy objęte są systematycznym przeglądem w zakresie ich przydatności i wartości rynkowej. W przypadkach stwierdzenia potrzeby aktualizacji wartości zapasów, dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w stosownej wysokości.

1.3.9 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług ujmowane są według kwot pierwotnie zafakturowanych, jeśli wpływ zmiany wartości pieniądza w czasie jest nieistotny, pomniejszonych o odpis aktualizujący ich wartość. Grupa dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności wtedy, gdy istnieją obiektywne dowody pozwalające stwierdzić, że nie będzie ona w stanie ściągnąć pełnej kwoty należności wynikającej z umowy. Odpis tworzony jest w wysokości różnicy pomiędzy wartością bilansową a wartością odzyskiwalną należności, która stanowi bieżącą wartość prognozowanych przepływów pieniężnych.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****1.3.10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmowane są w bilansie według wartości nominalnej. Dla celów rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zalicza się gotówkę w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności, z okresem wykupu nie dłuższym niż 3 miesiące.

1.3.11 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną poszczególnych spółek Grupy przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej:

	31 grudnia 2006 roku	31 grudnia 2005 roku
USD	2,9105	3,2613
EURO	3,8312	3,8598
CZK	0,1393	0,1329

Aktywa i zobowiązania zagranicznych spółek zależnych są przeliczane do waluty sprawozdawczej przy użyciu kursu wymiany z dnia bilansowego. Przychody i koszty przeliczane są kursem średnim z okresu bilansowego. Powstałe różnice kursowe ujmowane są bezpośrednio w odpowiedniej pozycji kapitału własnego. W dniu sprzedaży zagranicznej jednostki zależnej skumulowane w kapitale własnym różnice kursowe są ujmowane w rachunku zysków i strat.

Różnice kursowe wynikające z operacji gospodarczych o podobnym charakterze są kompensowane.

1.3.12 Podatek dochodowy**Podatek bieżący**

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie już obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, składnik aktywów lub rezerwa z tytułu podatku odroczonego rezerwa na podatek dochodowy są tworzone metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Rezerwa na podatek odroczony ujmowana jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy rezerwa na podatek odroczony powstaje w wyniku początkowego ujęcia wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mającej wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów we wspólnych przedsięwzięciach – z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli inwestora i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, aktywa i straty:

- z wyjątkiem sytuacji, gdy aktywa z tytułu odroczonego podatku dotyczące ujemnych różnic przejściowych powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów bądź zobowiązania przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek gospodarczych i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania czy stratę podatkową oraz
- w przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy lub takie, których obowiązywanie w przyszłości jest pewne na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujmowanych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Grupa kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy i tylko wtedy, gdy posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat należności ze zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku i odroczony podatek dochodowy ma związek z tym samym podatnikiem i tym samym organem podatkowym.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych; wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako część pozycji kosztowej oraz
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług, za wyjątkiem należności i zobowiązań, których powstanie nie powodowało ich powiększenia o podatek należny lub naliczony.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub należna do zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

1.3.13 Kapitał podstawowy

Akcje zwykłe na okaziciela oraz akcje imienne uprzywilejowane prezentowane są jako oddzielna pozycja kapitału własnego tj. kapitał podstawowy.

Dodatkowe koszty bezpośrednio związane z emisją nowych akcji, inną niż związana z połączeniem jednostek gospodarczych, są kompensowane z nadwyżką ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej.

W przypadku wykupu przez Jednostkę Dominującą akcji własnych, kwota zapłacona za te akcje jest odnoszona na kapitał własny Grupy i wykazywana w bilansie w pozycji akcje własne, aż do czasu umorzenia lub sprzedaży tych akcji. Jeżeli takie akcje są następnie sprzedane lub ponownie wyemitowane, wszelkie wpływy środków z tego tytułu zwiększają kapitał własny.

1.3.14 Kredyty bankowe, pożyczki i emitowane papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, długo- i krótkoterminowe kredyty bankowe, dłużne papiery wartościowe i pożyczki są ujmowane w wartości otrzymanych środków pieniężnych netto, tj. po potrąceniu kosztów uzyskania kredytu/ pożyczki. Po początkowym ujęciu, wszystkie kredyty bankowe dłużne papiery wartościowe i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Różnica pomiędzy otrzymanymi środkami pieniężnymi netto (po potrąceniu kosztów uzyskania kredytu/ pożyczki) a wartością do spłaty ujmowana jest w rachunku zysków i strat (jako przychody i koszty finansowe) przez okres trwania umowy kredytu/ pożyczki.

Wszystkie koszty finansowania zewnętrznego (oprócz kosztów finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów i które są kapitalizowane) są odnoszone do rachunku zysków i strat w okresie, którego dotyczą.

1.3.15 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty, jeśli wpływ zmiany pieniądza w czasie jest nieistotny.

Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według amortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

1.3.16 Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Jeżeli Grupa spodziewa się zwrotu kosztów, na które utworzyła rezerwę, na przykład na podstawie umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako osobny składnik aktywów, przy założeniu, że zwrot jest praktycznie pewny. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazane w rachunku zysków i strat po pomniejszeniu o wszelkie zwroty. Grupa tworzy rezerwy na umowy mogące powodować powstawanie zobowiązań, jeżeli koszty nieuniknione przy realizacji takiej umowy przewyższają spodziewane korzyści.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszty finansowe.

1.3.17 Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania, pracownicy spółek Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona metodami aktuarialnymi. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są o dane historyczne. Zyski i straty z obliczeń aktuarialnych są rozpoznawane w rachunku zysków i strat.

1.3.18 Program akcji pracowniczych

Pracownicy (w tym członkowie zarządu) Grupy otrzymują nagrody w formie akcji własnych, w związku z tym, że świadczą usługi w zamian za akcje lub prawa do akcji („transakcje rozliczane w instrumentach kapitałowych”).

Transakcje rozliczane w instrumentach kapitałowych

Koszt transakcji rozliczanych z pracownikami w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Przy wycenie transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych nie są uwzględniane żadne warunki dotyczące efektywności/wyników, poza tymi, które są związane z ceną akcji Jednostki Dominującej lub innych notowanych spółek Grupy („uwarunkowania rynkowe”).

Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności/wyników, kończącym się w dniu, w którym określani pracownicy zdobędą pełne

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

uprawnienia do świadczeń („dzień nabycia praw”). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw odzwierciedla stopień upływu okresu nabywania praw oraz liczbę instrumentów kapitałowych, do których prawa – w opinii zarządu Grupy na ten dzień, opartej na możliwie najlepszych szacunkach liczby instrumentów kapitałowych – zostaną ostatecznie nabyte.

Żadne koszty nie są ujmowane z tytułu instrumentów kapitałowych, do których prawa nie zostaną ostatecznie nabyte, z wyjątkiem instrumentów kapitałowych, w przypadku których nabycie praw zależy od warunków rynkowych, które są traktowane jako nabyte bez względu na fakt spełnienia uwarunkowań rynkowych, pod warunkiem spełnienia wszystkich innych warunków dotyczących efektywności.

W przypadku modyfikacji warunków przyznawania nagród rozliczanych w instrumentach kapitałowych, w ramach spełnienia wymogu minimum ujemne są koszty, jak w przypadku gdyby warunki te nie uległy zmianie. Ponadto, ujmowane są koszty z tytułu każdego wzrostu wartości transakcji w wyniku modyfikacji, wycenione na dzień zmiany.

W przypadku anulowania nagrody rozliczanej w instrumentach kapitałowych, jest ona traktowana w taki sposób, jakby prawa do niej zostały nabyte w dniu anulowania, a wszelkie jeszcze nieujęte koszty z tytułu nagrody są niezwłocznie ujmowane. Jednakże w przypadku zastąpienia anulowanej nagrody nową nagrodą – określoną jako nagroda zastępcza w dniu jej przyznania, nagroda anulowana i nowa nagroda są traktowane tak, jakby stanowiły modyfikację pierwotnej nagrody, tj. w sposób opisany w paragrafie powyżej.

Rozwadniający wpływ wyemitowanych opcji jest uwzględniany przy ustalaniu wielkości zysku przypadającego na jedną akcję jako dodatkowe rozwodnienie akcji.

Grupa zastosowała MSSF 2 dla transakcji zawartych po 7 listopada 2002, ale dla których nie zostały nabyte uprawnienia przed 1 stycznia 2005.

1.3.19 Przychody

Zasady ogólne

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody są rozpoznawane po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług (VAT) i rabaty. Przy ujmowaniu przychodów obowiązują również kryteria przedstawione poniżej.

Podział przychodów na przychody ze sprzedaży towarów i przychody ze sprzedaży produktów i usług

Do przychodów ze sprzedaży towarów zalicza się przychody ze sprzedaży zakupionych wcześniej od podmiotów trzecich licencji i sprzętu komputerowego. Przychód ze sprzedaży towarów jest rozpoznany w momencie, gdy ryzyko i kary wynikające z posiadania przechodzą na kupującego. Do przychodów ze sprzedaży produktów i usług zalicza się usługi wykonania systemów opieki informatycznej, szkolenia i inne prezentowane w nocie nr 2.

Jeżeli przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego i innych produktów zakupionych na zewnątrz są ściśle związane z prowadzonymi dla klienta usługami budowy systemów, opieki informatycznej i innymi, ujmowane są jako sprzedaż produktów. W innych wypadkach są prezentowane jako sprzedaż towarów.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Przychody z tytułu sprzedaży sprzętu komputerowego i licencji

Przychody ze sprzedaży sprzętu komputerowego są rozpoznawane w momencie dostawy do klienta, pod warunkiem przekazania wszelkich znaczących ryzyk i korzyści. Przychody ze sprzedaży licencji na oprogramowanie komputerowe rozpoznawane są systematycznie przez okres trwania umów, których licencje te dotyczą.

Przychody z tytułu kontraktów IT

Przychody z tytułu kontraktów IT są ujmowane w wartości godziwej przyszłej zapłaty. W celu ustalenia właściwej kwoty przychodów i kosztów danego okresu z tytułu takich kontraktów, Grupa stosuje metodę stopnia zaawansowania. Jeżeli na dzień bilansowy można w wiarygodny sposób ustalić stopień zaawansowania kontraktu na wykonanie usługi IT, wówczas przychody dotyczące takiego kontraktu są rozpoznawane odpowiednio do stanu zaawansowania realizacji usługi na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w szacowanych całkowitych kosztach, odzwierciedlających stan wykonania usługi.

Jeżeli stopień zaawansowania lub wynik kontraktu na wykonanie usługi IT nie może być na dzień bilansowy ustalony w wiarygodny sposób, to przychód ustala się tylko do wysokości kosztów poniesionych w danym okresie sprawozdawczym, których pokrycie przez zamawiającego jest prawdopodobne. Koszty kontraktu są rozpoznawane w miarę ich ponoszenia.

W przypadku, gdy istnieje prawdopodobieństwo, iż łączne koszty wykonania umowy przekroczą łączne przychody z tytułu kontraktu, przewidywana strata jest ujmowana jako koszt okresu, w którym została ujawniona.

Przy ustalaniu kosztów kontraktu poniesionych do dnia bilansowego, wszelkie koszty dotyczące jakichkolwiek przyszłych działań związanych z tym kontraktem nie są uwzględniane. Są one wykazywane jako rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Łączne koszty poniesione do dnia bilansowego oraz stwierdzone zyski/ straty na kontrakcie są porównywane z kwotami zafakturowanymi do dnia bilansowego. Jeżeli poniesione koszty i rozpoznane zyski (pomniejszone o rozpoznane straty) są wyższe niż zafakturowana sprzedaż, wówczas wynikające z powyższej różnicy naliczone, przyszłe przychody są wykazywane jako „kwota należna od zamawiających z tytułu rozliczenia realizacji kontraktów IT”. Jeżeli natomiast zafakturowana sprzedaż jest wyższa od poniesionych kosztów i rozpoznanych zysków (pomniejszonych o rozpoznane straty), wówczas wynikające z powyższej różnicy przychody przyszłych okresów prezentowane są jako „kwota należna zamawiającym z tytułu rozliczenia realizacji kontraktów IT”.

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania (z uwzględnieniem metody efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy gotówkowe przez szacowany okres użytkowania instrumentów finansowych) w stosunku do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Przychody z tytułu dywidend

Dywidendy są ujmowane w momencie ustanowienia prawa do otrzymania dywidendy.

1.3.20 Koszty operacyjne

Grupa prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym. Koszty sprzedanych towarów, produktów i usług obejmują koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem lub nabyciem sprzedanych towarów lub usług. Koszty sprzedaży obejmują koszty handlowe oraz koszty reprezentacji i reklamy. Koszty ogólnego zarządu obejmują koszty związane z zarządzaniem Grupą oraz koszty administracji i reprezentacji.

1.3.21 Raportowanie segmentów działalności

Segment jest dającym się wyodrębnić obszarem działalności Grupy, w ramach, którego następuje dystrybucja towarów lub świadczenie usług, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Grupa nie wyodrębnia ani segmentów branżowych ani geograficznych, ponieważ nie zajmuje się dystrybucją towarów lub świadczeniem usług w różnych środowiskach ekonomicznych, które podlegają różnym ryzykom oraz charakteryzują się odmiennym poziomem zwrotu z poniesionych nakładów inwestycyjnych. Głównym obszarem działalności Grupy jest działalność wdrożeniowa i informatyczna. Krajem macierzystym Grupy jest Polska. Zdecydowana większość przychodów Grupy generowana jest w Polsce i w Czechach, gdzie również znajduje się większość jej aktywów operacyjnych. Według Zarządu Jednostki Dominującej otoczenie ekonomiczne jest jednorodne dla Czech i Polski. Dodatkowo aktywa (4%), sprzedaż (9%) i zysk (2%) jednostek funkcjonujących w Czechach nie stanowią istotnej części odpowiednich pozycji dla Grupy Kapitałowej.

1.3.22 Zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto przypisanego akcjonariuszom jednostki dominującej za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Grupa nie prezentuje rozwodnionego zysku na akcję, ponieważ nie występują rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2 Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Oprogramowanie i licencje własne	401 673	192 609
Usługi przekazania do eksploatacji	92 292	88 098
Usługi opieki informatycznej	354 829	308 799
Usługi generalnego wykonawstwa	81 877	105 410
Wykonawstwo infrastruktury sieci	53 654	48 026
Usługi wykonania systemów	88 977	75 571
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	42 884	138 760
Usługi szkoleniowe	39 081	15 095
Pozostałe	79 140	139 512
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 234 407	1 111 880
Sprzęt komputerowy	347 497	570 716
Oprogramowanie	107 531	164 599
Pozostałe	3 955	7 619
Przychody ze sprzedaży towarów	458 983	742 934
Przychody ze sprzedaży razem	1 693 390	1 854 814
Koszty działalności podstawowej według rodzaju	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Amortyzacja	59 780	75 045
Zużycie materiałów i energii	72 183	79 172
Usługi obce	503 879	433 936
Podatki i opłaty	4 927	9 175
Wynagrodzenia	376 093	362 820
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	68 332	63 019
Pozostałe koszty rodzajowe	76 111	37 406
Zmiana stanu zapasów, produkcji w toku i rozliczeń międzyokresowych	(18 167)	(15 371)
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	(1 080)	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	396 869	652 832
	1 538 927	1 698 034
Koszty sprzedaży	111 341	121 198
Koszty ogólnego zarządu	271 871	296 607
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	758 846	627 397
Wartość sprzedanych towarów	396 869	652 832
	1 538 927	1 698 034

W 2006 roku Grupa poniosła koszty leasingu operacyjnego aktywów trwałych w kwocie 39.266 PLN, w 2005 roku koszty te wynosiły 45.622 PLN. Koszty leasingu operacyjnego są ujęte jako koszty usług obcych.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Pozostałe przychody operacyjne	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Rozwiązanie rezerw na szczególne ryzyka gospodarcze	-	2 188
Wyksięgowanie zobowiązań podatkowych (i)	6 193	-
Rozwiązanie innych rezerw	389	-
Otrzymane dotacje	269	425
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (ii)	10 875	-
Otrzymane odszkodowania	513	816
Zwrot nadpłaconego „podatku u źródła” (iii)	129	11 294
Nadwyżka udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej nad ceną nabycia	-	1 980
Pozostałe przychody operacyjne (iv)	3 634	613
	22 002	17 316

(i) W dniu 20 października 2006 roku Zarząd ABG Ster-Projekt S.A., (jednostka zależna od Prokom Software S.A.) otrzymał decyzję Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie z dnia 19 października 2006 roku określającą kwotę podatku naliczonego do przeniesienia na następny miesiąc za październik i listopad 2001 roku oraz wysokość zobowiązania podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług za grudzień 2001 rok.

W wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej stwierdzono, iż w zakresie podatku od towarów i usług Spółce przysługuje zwrot kwoty 16 PLN, a nie tak jak w poprzedniej decyzji, która zobowiązywała Spółkę do zapłaty zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od towarów i usług w kwocie 4.321 PLN.

W księgach ABG Ster-Projekt S.A. widniał zarachowany VAT za miesiące październik- grudzień 2001 zgodnie z decyzją UKS wraz z 30% sankcją (4.321 PLN) oraz odsetkami od zobowiązania z tytułu podatku VAT zgodnie z decyzją UKS dotyczącą IV kwartału 2001 roku w kwocie 1.872 PLN.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wyksięgowano z ksiąg rachunkowych Grupy zobowiązania wobec US na kwotę 6.193 PLN, które powstało w związku z decyzją Dyrektora UKS w Warszawie z dnia 5 maja 2005 roku.

(ii) większość tej kwoty (dokładnie 9.039 PLN) stanowi zysk ze sprzedaży przez ABG Ster-Projekt S.A. w 2006 roku dwóch nieruchomości: przy ul. Magazynowej i ul. Puławskiej w Warszawie.

(iii) W 2005 roku Softbank S.A. (spółka zależna) ubiegał się o zwrot wpłaconego w 2003 roku zryczałtowanego podatku dochodowego („podatek u źródła”) za lata 1998-2002 w kwocie 10.440 PLN. Na podstawie wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (WSA) i decyzji uchylających Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie uznano, że Softbank S.A. nie był zobowiązany do wyżej wymienionej wpłaty na rachunek urzędu skarbowego.

W 2005 roku Softbank S.A. otrzymał zwrot nadpłaty zryczałtowanego podatku dochodowego wraz z odsetkami („podatek u źródła”) za lata 1998-2002 w wysokości 11.294 PLN.

(iv) Pozostałe przychody operacyjne zawierają głównie otrzymane darowizny i odwrócone odpisy na pozostałe aktywa

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Pozostałe koszty operacyjne	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Utworzenie rezerw na płatności zaległości podatkowych	413	1 164
Utworzenie pozostałych rezerw	5 838	1 139
Odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	135	1 040
Darowizny przekazane	4 608	4 202
Likwidacja rzeczowych aktywów trwałych	32	856
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	365	445
Odpisy aktualizujące wartość firmy	400	-
Spisane prace rozwojowe	3 044	8 766
Pozostałe koszty operacyjne	5 867	5 344
	20 702	22 956

(iv) Pozostałe koszty operacyjne zawierają głównie przekazane darowizny i utworzone odpisy na pozostałe aktywa

Przychody finansowe	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Przychody odsetkowe, w tym:	24 549	33 389
-od bonów dłużnych	11 410	18 278
-od udzielonych pożyczek	1 168	3 433
-od depozytów	1 916	450
-od innych instrumentów finansowych	10 055	11 228
Różnice kursowe	9 356	4 251
Zysk ze zbycia instrumentów finansowych	693	4 498
Aktualizacja wartości instrumentów finansowych do wartości godziwych; w tym:	30 954	24 308
-wbudowane instrumenty pochodne	6 308	13 728
-transakcje terminowe na zakup walut	24 246	9 965
-akcje notowanych spółek	400	615
Zyski z realizacji walutowych instrumentów pochodnych	32 663	21 518
Wycena opcji na akcje Asseco Poland S.A. i COMP S.A.	12 068	7 830
Zamiana wierzytelności na udziały	-	3 082
Wynik na przejęciu kontroli nad jednostką zależną	-	7 127
Inne	6 816	12 579
	117 099	118 582

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Koszty finansowe	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Koszty odsetkowe w tym:	37 490	49 204
-od kredytów i pożyczek otrzymanych (*)	4 780	17 476
-od obligacji własnych (*)	10 054	10 538
-od leasingu finansowego	17 056	16 308
- od innych zobowiązań finansowych (*)	5 600	4 882
Różnice kursowe	30 255	12 310
Aktualizacja wartości instrumentów finansowych do wartości godziwych, w tym:	29 462	43 639
-wbudowane instrumenty pochodne	21 601	23 206
-opcje na zakup spółek	1 055	526
-transakcje terminowe na zakup walut	6 418	19 907
-inne	388	-
Rezerwa na poręczenie kredytu	-	2 100
Prowizje i inne opłaty bankowe	1 469	1 668
Inne	6 297	5 255
	104 973	114 176

(*) – ustalone metodą efektywnej stopy procentowej

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****3 Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy Grupy różni się od teoretycznego podatku od zysku Grupy przed opodatkowaniem obliczonego przy zastosowaniu stawki podatkowej właściwej dla krajów Grupy.

Tabela poniżej przedstawia stosowne uzgodnienie:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Zysk przed opodatkowaniem	183 250	157 745
Prognozowane obciążenie podatkowe według stawki ustawowej *	(34 818)	(29 971)
Wyniki z tytułu rozwodnienia udziałów	-	(292)
Koszty niepodatkowe w jednostkach zależnych	-	(4 425)
Brak możliwości realizacji aktywa podatkowego	8 637	457
Dywidendy	1 749	322
Jednostki Stowarzyszone prezentowane netto od podatku	2 940	876
Pozostałe różnice trwałe netto	(2 145)	(303)
	(23 637)	(33 336)

* 19% w Polsce i 24% w Republice Czeskiej.

Rozkład obciążenia podatkowego przedstawiają się następująco:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Podatek bieżący	(32 144)	(33 628)
Podatek odroczony zmiany ujęte w rachunku zysków i strat	8 507	292
	(23 637)	(33 336)

W Polsce obowiązują liczne regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku dochodowego od osób prawnych i składek na ubezpieczenia społeczne. Przepisy dotyczące tych podatków zostały wprowadzone stosunkowo niedawno, co powoduje występowanie w nich niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i podatnikami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład kontroli celnej czy dewizowej) mogą być przedmiotem kontroli odpowiednich władz, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji wraz z odsetkami karnymi. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

W Polsce nie istnieją formalne procedury dotyczące uzgadniania ostatecznego poziomu wymiaru podatku. Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Istnieje ryzyko, że odpowiednie władze zajmą odmienne niż poszczególne spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stanowisko w zakresie interpretacji przepisów, co mogłoby mieć znaczący wpływ na zobowiązania podatkowe Grupy.

W grupie Softbank S.A w 2006 roku zostały rozpoznane jako aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości 3.974 PLN straty podatkowe z roku 2002. Ponieważ aktywa te dotyczyły strat

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

podatkowych, które istniały w grupie Softbank S.A. przed objęciem kontroli nad grupą Softbank przez Jednostkę Dominującą w grudniu 2002, zgodnie z założeniami MSSF 3 o kwotę 740 PLN została pomniejszona wartość firmy powstała przy nabyciu kontroli nad grupą Softbank w roku 2002, natomiast o kwotę 3.234 PLN powiększono kapitały mniejszości.

4 Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy obliczany jest z zastosowaniem 19% stawki podatkowej dla jednostek zależnych zarejestrowanych w Polsce oraz z zastosowaniem 24% stawki podatkowej dla jednostki zarejestrowanej w Republice Czeskiej.

Odroczony podatek dochodowy powstaje w odniesieniu do:

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 przekształcone
Należności	4548	4218	330	363
Zapasy	881	911	-30	(247)
Rezerwa emerytalna	177	179	-2	(16)
Rezerwa na stratę na kontraktach	2358	4678	-2320	1 981
Rezerwa gwarancyjna	789	651	138	366
Rezerwa na premie	137	1652	-1515	57
Pozostałe rezerwy kosztowe	6735	5097	1638	1 928
Kontrakty IT	16065	9461	6604	(5 854)
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2341	2469	-128	(277)
Rezerwa na koszty usług	781	1033	-252	(1 000)
Instrumenty finansowe wyceniane przez rachunek zysków i strat	21953	19133	2820	42
Inne aktywa finansowe	7217	9362	-2145	(1 153)
Leasing finansowy	8013	6004	2009	3 869
Środki trwałe	1319	526	793	433
Inne aktywa i zobowiązania	11904	12291	-387	(18)
Niezrealizowane straty	11849	20670	-8821	-
Inne pozycje	0	0	0	-
Aktywo brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	97 067	98 335	(1 268)	474

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005 przekształcone
Wycena jednostek uczestnictwa	15	10	5	146
Kontrakty IT	20 255	26 824	(6569)	(4 717)
Środki trwałe	2 987	2 640	347	626
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	6 475	5 876	599	(162)
Instrumenty finansowe wyceniane przez rachunek zysków i strat	14 042	10 707	3 335	3 283
Inne instrumenty finansowe	13 251	10 858	2 393	2 185
Inne	457	1 705	(1 248)	(601)
	-	-	-	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	57 482	58 620	(1 138)	760
Aktywo po skompensowaniu na poszczególnych spółkach	40 684	39 715		
Rezerwa po skompensowaniu na poszczególnych spółkach	1099	-		
Zmiany w strukturze grupy kapitałowej			-	121
Aktywa z tytułu podatku odroczonego netto	39 585	39 715		
Odpis z tytułu braku możliwości realizacji aktywa	(2 300)	(10 937)	8 637	457
Rezerwa/(aktywo) z tytułu podatku odroczonego netto	37 285	28 778	8 507	292

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego są kompensowane, jeżeli istnieje tytuł prawny uprawniający do skompensowania należności podatkowych i bieżących zobowiązań podatkowych oraz jeżeli odroczony podatek dotyczy tej samej jurysdykcji podatkowej i zostanie zrealizowany w podobnych okresach.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest dla wszystkich niewykorzystanych strat podatkowych do rozliczenia w następnych latach, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. straty.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wyliczona przez Grupę Softbank łączna wartość potencjalnego aktywa z tytułu podatku odroczonego po skompensowaniu z rezerwą z tytułu podatku odroczonego wynosiła 39 585 PLN (2005: 39 715 PLN).

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Grupa Softbank S.A. dokonała weryfikacji szacunków w zakresie planowanego do osiągnięcia w przyszłości dochodu do opodatkowania i uznała, że wartością aktywa (po potrąceniu z rezerwą) z tytułu odroczonego podatku dochodowego możliwą do odzyskania jest kwota 37 285 PLN (2005: 28 778 PLN). W związku z powyższym dokonano odpisu aktualizującego w kwocie 2.300 PLN (2005: 10.937 PLN).

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

5 Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Komputery inne	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2006					
Cena nabycia	312 637	218 456	37 233	2 230	570 556
Umorzenie	(47 533)	(157 766)	(24 288)	-	(229 587)
Warto księgowa netto	265 104	60 690	12 945	2 230	340 969
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006					
Wartość księgowa netto na początek okresu	265 104	60 690	12 945	2 230	340 969
Zwiększenia	926	19 945	10 885	10 919	42 675
Zmniejszenia netto (po odliczeniu umorzenia)	(5 092)	(9 271)	(972)	(7 817)	(23 152)
Różnice kursowe z przeliczenia	295	68	17	-	380
Amortyzacja za okres	(16 331)	(23 815)	(5 375)	-	(45 521)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	244 902	47 617	17 500	5 332	315 351
Stan na 31 grudnia 2006					
Cena nabycia	308 766	229 198	47 163	5 332	590 459
Umorzenie	(63 864)	(181 581)	(29 663)	-	(275 108)
Warto księgowa netto	244 902	47 617	17 500	5 332	315 351
	Grunty i budynki	Komputery i inne środki trwałe	Środki transportu	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2005 (przekształcony)					
Cena nabycia	276 705	177 007	31 738	8 294	493 744
Umorzenie	(26 366)	(130 921)	(19 142)	-	(176 429)
Warto księgowa netto	250 339	46 086	12 596	8 294	317 315
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 (przekształcone):					
Wartość księgowa netto na początek okresu	250 339	46 086	12 596	8 294	317 315
Zwiększenia	22 991	30 497	984	973	55 445
Zmniejszenia netto (po odliczeniu umorzenia)	(11 053)	(7 555)	(2 546)	(7 327)	(28 481)
Reklasyfikacja do aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	(14 803)	-	-	-	(14 803)
Nabycie/ sprzedaż jednostek zależnych, netto	38 716	18 436	6 922	289	64 363
Różnice kursowe z przeliczenia	81	71	135	1	288
Amortyzacja za okres	(21 167)	(26 845)	(5 146)	-	(53 158)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	265 104	60 690	12 945	2 230	340 969
Stan na 31 grudnia 2005 (przekształcony)					
Cena nabycia	312 637	218 456	37 233	2 230	570 556
Umorzenie	(47 533)	(157 766)	(24 288)	-	(229 587)
Warto księgowa netto	265 104	60 690	12 945	2 230	340 969

Zastawione środki trwałe znajdują się w notach o pożyczkach i kredytach (noty 23 i 27).

Grupa nie posiada istotnych zobowiązań umownych zaciągniętych na zakup środków trwałych.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

W 2006 oraz w 2005 roku Grupa nie kapitalizowała kosztów finansowania zewnętrznego.

6 Wartości niematerialne

	Oprogramowanie komputerowe	Licencje	Inne	Razem
Stan na 1 stycznia 2006				
Cena nabycia	36 371	29 330	50 784	116 485
Umorzenie	(19 500)	(16 528)	(32 795)	(68 823)
Warto księgowa netto	16 871	12 802	17 989	47 662
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006:				
Wartość księgowa netto na początek okresu	16 871	12 802	17 989	47 662
Zwiększenia	3 974	15 845	6 470	26 289
Zmniejszenia netto (po odliczeniu umorzenia)	(4 684)	(5 765)	(222)	(10 671)
Różnice kursowe z przeliczenia	136	103	146	385
Amortyzacja za okres	(5 479)	(6 111)	(2 669)	(14 259)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	10 818	16 874	21 714	49 406
Stan na 31 grudnia 2006				
Cena nabycia	35 797	39 513	57 178	132 488
Umorzenie	(24 979)	(22 639)	(35 464)	(83 082)
Warto księgowa netto	10 818	16 874	21 714	49 406
	Oprogramowanie komputerowe	Licencje	Inne	Razem
Stan na 1 stycznia 2005 (przekształcony)				
Cena nabycia	20 774	22 778	46 235	89 787
Umorzenie	(13 158)	(11 815)	(21 963)	(46 936)
Warto księgowa netto	7 616	10 963	24 272	42 851
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 (przekształcone):				
Wartość księgowa netto na początek okresu	7 616	10 963	24 272	42 851
Zwiększenia	11 231	6 179	8 080	25 490
Zmniejszenia netto (po odliczeniu umorzenia)	(107)	(1 853)	(3 948)	(5 908)
Nabycie/ sprzedaż jednostek zależnych, netto	3 704	2 226	481	6 411
Różnice kursowe z przeliczenia	769	-	(64)	705
Amortyzacja za okres	(6 342)	(4 713)	(10 832)	(21 887)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	16 871	12 802	17 989	47 662
Stan na 31 grudnia 2005 (przekształcony)				
Cena nabycia	36 371	29 330	50 784	116 485
Umorzenie	(19 500)	(16 528)	(32 795)	(68 823)
Warto księgowa netto	16 871	12 802	17 989	47 662

Amortyzacja wartości niematerialnych ujmowana jest w kosztach ogólnego zarządu.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

W 2006 roku wartość wewnętrznie wytworzonych wartości niematerialnych wyniosła 11.294 PLN (w 2005 roku 6.435 PLN).

Na dzień 31 grudnia 2006 i 2005 roku nie występowały zastawy na wartościach niematerialnych.

Grupa nie posiada istotnych zobowiązań umownych zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych.

7 Wartość firmy z konsolidacjiAlokacja wartości firmy:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Grupa Softbank S.A.	134 511	131 880
Grupa SPIN S.A.	96 614	93 299
PVT, a.s.	6 520	6 520
Grupa ABG Ster-Projekt S.A.	112 955	92 837
Safe Computing Sp. z o.o.	11 338	-
Razem	361 938	324 536
	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Wartość firmy z konsolidacji na początek okresu	324 536	175 129
Zakupy	44 718	177 999
Korekty wartości firmy	(6 525)	-
Odpis z tytułu sprzedaży	(51)	(23 899)
Odpis z tytułu rozpoznanych strat podatkowych (patrz nota 3)	(740)	-
Odpisy z tytułu rozwodnienia	-	(4 693)
	361 938	324 536

Dokładna zmiana stanu wartości firmy w podziale na poszczególne spółki znajduje się w notce 34.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Badanie utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy z konsolidacji oraz innych wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania

a) Grupa SPIN S.A.

Zgodnie z wymogami MSR 36 Jednostka Dominująca oceniła czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę wartości poszczególnych składników majątku, w tym wartości firmy z konsolidacji. Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość godziwa posiadanego przez Jednostkę Dominującą udziału w zespole ośrodków generujących przepływy pieniężne, jakim jest grupa kapitałowa SPIN S.A. („Grupa SPIN”) była niższa od wartości udziału Jednostki Dominującej w identyfikowalnych aktywach netto Grupy SPIN powiększonej o wartość firmy z konsolidacji Grupy SPIN. W związku z tym Jednostka Dominująca dokonała na dzień bilansowy oszacowania wartości użytkowej tego zespołu ośrodków generujących przepływy pieniężne w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Dokonany szacunek wartości użytkowej opiera się na następujących istotnych założeniach:

- prognozowane przepływy pieniężne uwzględniają zarówno przepływy z tytułu projektów realizowanych jak i planowanych, o których Grupa SPIN informowała rynek publiczny, a także przepływy z tytułu kontraktów, których prawdopodobieństwo realizacji i wpływ na wyniki Grupy SPIN nie były prezentowane publicznie a nad którymi trwają intensywne prace;
- okres prognozy przepływów środków pieniężnych wynosi 5 lat;
- stopa dyskontowa użyta dla ustalenia bieżącej wartości zdyskontowanych przepływów pieniężnych wynosi 12,0% i została wyznaczona poprzez określenie średnioważonego kosztu kapitału, powiększonego o efekt podatku dochodowego;
- stopa wzrostu wykorzystana do ekstrapolacji prognoz przepływów środków pieniężnych poza okres objęty prognozą (5 lat) wynosi 3,5% i nie przekracza prognozowanej dla branży IT stopy wzrostu, jak również prognozowanego wzrostu PKB w Polsce;
- podejście Zarządu Grupy SPIN do ustalenia wartości wyżej wymienionych i pozostałych założeń odzwierciedla przeszłe doświadczenia i posiadane zewnętrzne źródła informacji.

Oszacowana przez Jednostkę Dominującą na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość użytkowa posiadanego udziału w zespole ośrodków generujących przepływy pieniężne (Grupa SPIN) przekracza jego wartość bilansową na ten dzień. W związku z powyższym nie istnieją podstawy do dokonania odpisów z tytułu utraty wartości firmy z konsolidacji Grupy SPIN. Z dokonanej analizy wrażliwości dokonanych szacunków wynika, iż wartość użytkowa jest szczególnie podatna na zmiany stopy wzrostu wykorzystanej do ekstrapolacji prognoz przepływów środków pieniężnych poza okres objęty prognozą (5 lat), określoną na 3,5% silnie zależną od rozwoju gospodarki i sektora IT w Polsce oraz długoterminowej stopy dyskontowej użytej dla ustalenia bieżącej wartości zdyskontowanych przepływów pieniężnych ustalonej na poziomie 12,0%. Zmiany przyjętych założeń w zakresie tych stóp (zmniejszenie stopy wzrostu lub zwiększenie stopy dyskonta) odpowiednio o około 0,12 punktu procentowego i 0,20 punktu procentowego spowodowałoby zrównaniem wartości bilansowej posiadanego udziału w zespole ośrodków generujących przepływy pieniężne (Grupa SPIN) oraz jego wartości użytkowej. Wszystkie szacunki zostały dokonane przy wykorzystaniu parametrów, metod i kalkulacji przeprowadzonych przez czołowy europejski bank inwestycyjny – Unicredit CAiB Polska S.A. Powyższa analiza oparta jest wyłącznie na danych, założeniach biznesowych i prognozach finansowych przygotowanych przez Zarząd. Realizacja prognozowanych wyników, tak jak w przypadku każdego przedsiębiorstwa działającego w konkurencyjnym otoczeniu rynkowym, jest obarczona ryzykiem ze względu na czynniki zewnętrzne i bezpośrednio z tym związane ostateczne warunki, na jakich realizowane będą poszczególne kontrakty. Zarząd stoi na stanowisku, że będą one nie gorsze od warunków uwzględnionych w prognozie leżącej u podstaw dokonanego oszacowania.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

b) Softbank S.A.

Softbank S.A. jest spółką notowaną na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Na dzień bilansowy wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży posiadanych przez Grupę udziałów w powyższej spółce przekraczała łączny udział Grupy w aktywach netto grupy kapitałowej Softbank S.A. powiększonych o wartość firmy powstałą przy nabyciu Softbank S.A., pomniejszoną o dokonane w okresach poprzednich odpisy amortyzacyjne.

c) ABG Ster-Projekt S.A.

ABG Ster - Projekt S.A. jest spółką notowaną na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Na dzień bilansowy wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży posiadanych przez Grupę udziałów w powyższej spółce przekraczała łączny udział Grupy w aktywach netto grupy kapitałowej ABG Ster-Projekt S.A. powiększonych o wartość firmy powstałą przy nabyciu ABG Ster-Projekt S.A.

d) PVT, a.s.

Ponieważ spółka PVT, a.s. nie jest spółką notowaną na rynku regulowanym, Jednostka dominująca dokonała oszacowania wartości użytkowej na dzień bilansowy aktywów netto PVT, a.s.

Dokonany szacunek wartości użytkowej opiera się na następujących istotnych założeniach:

- okres prognozy przepływów środków pieniężnych wynosi 5 lat;
- stopa dyskontowa użyta dla ustalenia bieżącej wartości zdyskontowanych przepływów pieniężnych wynosi 11,85% i została wyznaczona poprzez określenie średnioważonego kosztu kapitału, powiększonego o efekt podatku dochodowego;
- stopa wzrostu wykorzystana do ekstrapolacji prognoz przepływów środków pieniężnych poza okres objęty prognozą (5 lat) wynosi 3,5% i nie przekracza prognozowanej dla branży IT stopy wzrostu, jak również prognozowanego wzrostu PKB w Czechach;
- Podejście Zarządu do ustalenia wartości wyżej wymienionych i pozostałych założeń odzwierciedla przeszłe doświadczenia i posiadane zewnętrzne źródła informacji.

Oszacowana przez Jednostkę Dominującą na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość użytkowa posiadanego ośrodka wypracowującego przepływy środków pieniężnych (PVT, a.s.) przekracza wartość bilansową aktywów netto tej spółki powiększoną o powstałą przy zakupie przedsiębiorstwa PVT a.s. w księgach jednostki dominującej wartość firmy na ten dzień. W związku z powyższym nie istnieją podstawy do dokonania odpisów z tytułu utraty wartości.

W 2006 i w 2005 roku nie dokonano żadnych odpisów aktualizujących wartości firmy z konsolidacji.

Safe Computing Sp. o. o.

Ponieważ spółka Safe Computing Sp. o. o. nie jest spółką notowaną na rynku regulowanym, Grupa dokonała oszacowania wartości użytkowej na dzień bilansowy aktywów netto Safe Computing Sp. z o.o.

Dokonany szacunek wartości użytkowej opiera się na następujących istotnych założeniach:

- okres prognozy przepływów środków pieniężnych wynosi 6 lat;
- stopa dyskontowa użyta dla ustalenia bieżącej wartości zdyskontowanych przepływów pieniężnych wynosi 12,10% i została wyznaczona poprzez określenie średnioważonego kosztu kapitału, powiększonego o efekt podatku dochodowego;
- stopa wzrostu wykorzystana do ekstrapolacji prognoz przepływów środków pieniężnych poza okres objęty prognozą (6 lat) wynosi 3,5% i nie przekracza prognozowanej dla branży IT stopy wzrostu, jak również prognozowanego wzrostu PKB w Polsce;

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

- Podejście Zarządu do ustalenia wartości wyżej wymienionych i pozostałych założeń odzwierciedla przeszłe doświadczenia i posiadane zewnętrzne źródła informacji.

Oszacowana przez Grupę na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość użytkowa posiadanego ośrodka wypracowującego przepływy środków pieniężnych (Safe Computing Sp. o. o.) przekracza wartość bilansową aktywów netto tej spółki powiększoną o powstałą przy zakupie przedsiębiorstwa Safe Computing Sp. o. o. w księgach jednostki dominującej wartość firmy na ten dzień. W związku z powyższym nie istnieją podstawy do dokonania odpisów z tytułu utraty wartości.

8 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Stan na początek okresu	120 044	44 780
Nabycie	-	101 353
Udział w zyskach / (stratach), netto od podatku	15 474	3 734
Objęcie kontroli nad Incenti S.A.	-	(30 690)
Zmiany w strukturze posiadanych udziałów	(892)	867
Przeniesienie do jednostek stowarzyszonych na skutek utraty kontroli nad jednostką zależną	2 608	-
Stan na koniec okresu	137 234	120 044

Podstawowe dane finansowe jednostek stowarzyszonych na 31 grudnia 2006 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006

	Postdata S.A.	COMP S.A.	Asseco Poland S.A.	Pozostałe
Przychody	62 060	137 020	335 881	866
Aktywa	64 766	199 071	353 686	1 604
Zobowiązania	46 193	91 361	86 531	1 729
Zysk/(strata) netto	2 627	14 051	52 646	(66)
Wartość godziwa posiadanych akcji*	n/d	42 458	278 467	n/d

Podstawowe dane finansowe jednostek stowarzyszonych na 31 grudnia 2005 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005

	Postdata S.A.	COMP S.A.	Asseco Poland S.A.	Pozostałe
Przychody	72 011	89 008	217 751	937
Aktywa	33 735	123 256	217 291	1 630
Zobowiązania	15 443	40 799	77 674	1 705
Zysk/(strata) netto	2 346	9 249	23 908	(89)
Wartość godziwa posiadanych akcji*	n/d	51 615	123 623	n/d

*Tylko dla spółek notowanych – w tym wypadku Asseco Poland S.A. i COMP S.A.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****9 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży**

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Kapitałowe papiery wartościowe	20 744	15 905
Inne	7	-
	20 751	15 905

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej (oprócz aktywów finansowych, których wartość godziwa nie może być wiarygodnie określona i które wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości), a zmiany ich wartości rozpoznawane są bezpośrednio w kapitale własnym.

Saldo kapitałowych papierów wartościowych składało się na dzień 31 grudnia 2005 przede wszystkim z 200.000 udziałów spółki Hakia Inc., zarejestrowanej w Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej w stanie Delaware. Na łączną wartość udziałów (6.599 PLN) składają się cena nabycia (2.000 USD przeliczonych po kursie z dnia płatności) i koszty transakcyjne poniesione przy nabyciu udziałów spółki.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku, oprócz większości pozycji obecnych na saldzie na dzień 31 grudnia 2005 obecna jest dodatkowo inwestycja w akcje amerykańskiej spółki Amiga Inc. Na łączną wartość bilansową (6.297 PLN) składają się cena nabycia (2.000 USD przeliczonych po kursie z dnia płatności) i koszty transakcji. Nabycie akcji spółki miało miejsce w 2006 roku.

Akcje spółek ujętych w tej kategorii nie są notowane na rynkach regulowanych, w związku z czym nie można oszacować ich wartości godziwej na podstawie notowań rynkowych.

Przedsięwzięcia te znajdują się w początkowej fazie rozwoju, dlatego nie jest w obecnej chwili możliwe oszacowanie ich wartości godziwej za pomocą zdyskontowanych przepływów pieniężnych, z uwagi na niemożność ich precyzyjnego oszacowania na obecnym etapie planowania budżetowego.

10 Inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
W jednostkach powiązanych (nota 33)	183 709	183 856
Obligacje korporacyjne i skarbowe	57 195	33 276
	240 904	217 132
Minus: krótkoterminowa część inwestycji w jednostkach powiązanych utrzymywanych do upływu terminu zapadalności	(183 709)	(100 000)
Minus: krótkoterminowa część inwestycji w pozostałych jednostkach utrzymywanych do upływu terminu zapadalności	(57 195)	(33 276)
	-	83 856

Inwestycje w jednostkach powiązanych utrzymywane do upływu terminu zapadalności stanowią komercyjne papiery dłużne (bony komercyjne) Prokom Investments S.A. Papiery te posiadają terminy wykupu krótsze niż dwanaście miesięcy od daty bilansowej i w tych terminach są wykupywane. Klasyfikacja bonów została szerzej omówiona w punkcie 1.1.2. Rentowność papierów komercyjnych wyemitowanych przez Prokom Investments S.A. wyniosła na dzień bilansowy średnio 5,2% (na 31 grudnia 2005 roku 5,6%).

Obligacje i bony skarbowe są dłużnymi papierami wartościowymi zapadalnymi w okresie krótszym niż jeden rok. Średnia stopa zwrotu w skali roku wynosi około 4 - 5%.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Obligacje korporacyjne i skarbowe	Wartość nominalna tys. PLN	Oprocentowanie %
Obligacje korporacyjne		
Obligacje korporacyjne	1 000	4,00%
Obligacje korporacyjne	1 000	4,20%
Obligacje korporacyjne	1 500	4,47%
Obligacje korporacyjne	2 800	4,47%
Obligacje korporacyjne	500	4,47%
Obligacje korporacyjne	7 100	4,47%
Obligacje korporacyjne	1 000	4,47%
Obligacje korporacyjne	13 000	4,47%
Obligacje korporacyjne	200	4,47%
Obligacje korporacyjne	300	4,47%
Obligacje korporacyjne	2 000	4,15%
Obligacje korporacyjne	2 400	4,13%
Obligacje korporacyjne	5 000	4,15%
Obligacje korporacyjne	2 500	4,40%
Obligacje korporacyjne	1 000	4,40%
Obligacje korporacyjne	2 500	4,30%
Obligacje korporacyjne	1 800	4,40%
Obligacje korporacyjne	1 600	4,40%
Obligacje korporacyjne	2 000	4,25%
Obligacje korporacyjne	700	4,25%
Obligacje korporacyjne	1 500	4,15%
Obligacje korporacyjne		
Obligacje skarbowe	6 000	4,00%
Minus przyszłe przychody odsetkowe	(205)	
Razem	57 195	

11 Należności długoterminowe

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
W jednostkach powiązanych (nota 33)	8 413	10 658
Pożyczki długoterminowe	14 558	9 356
Należność z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy	12 505	2 821
Długoterminowe należności handlowe	44 810	50 955
Należności długoterminowe z tytułu niezafakturowanych dostaw	-	7 257
Kaucje wpłacone	7 016	10 444
Inne	2 931	6 186
	90 233	97 677

Pożyczki ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu. Wśród pożyczek długoterminowych znajdują się pożyczki denominowane w USD w wysokości 12.407 PLN (4.263 USD) o terminach spłaty na przełomie 2008 i 2009 roku i o oprocentowaniu LIBOR 3M+1%). Na pozostałe saldo pożyczek długoterminowych składają się pożyczki dla pracowników, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku.

Na salda należności długoterminowych od jednostek powiązanych składa się należność związana z ugodą dotyczącą warunków rozwiązania umowy najmu powierzchni biurowej w budynku przy ul. Podolskiej w Gdyni (6.811 PLN). Oprocentowanie tej należności wynosi 5,2%, a wartość nominalu jest spłaca na koniec każdego roku w 5 równych ratach począwszy od grudnia 2006 roku. Należność jest rozliczana zgodnie z efektywną stopą procentową w ramach leasingu finansowego budynku przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni, która wynosi 13,77%. Pozostałą część salda należności od jednostek powiązanych stanowi kaucja wpłacona do Prokom Investments S.A. i dotycząca wynajmu budynków.

Długoterminowa należność z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy jest oprocentowana stopą procentową o wartości 0,1%. Na dzień bilansowy i na koniec 2005 roku powyższa należność została wyceniona do wartości bieżącej (zdyskontowana).

Najistotniejszą część wpłaconych kaucji stanowią kaucje wpłacone podmiotom, od których Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe: Oxford Group (4.725 PLN), LIM (1.231 PLN).

12 Zapasy

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Materiały i komponenty do instalacji systemów	3 899	3 081
Sprzęt komputerowy oraz licencje na oprogramowanie do odsprzedaży	39 753	41 136
Zaliczki na zapasy	139	64
Inne	-	1 251
	43 791	45 532

Na dzień 31 grudnia 2006 oraz 31 grudnia 2005 roku Grupa nie oddała żadnych zapasów pod zabezpieczenie kredytów/pożyczek.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

W 2006 roku Grupa utworzyła rezerwę na nierotujące zapasy w wysokości 2.121 PLN oraz rozwiązała rezerwę na zapasy nierotujące w wysokości 386 PLN.

W 2005 roku Grupa utworzyła rezerwę na nierotujące zapasy w wysokości 1.553 PLN oraz rozwiązała rezerwę na zapasy nierotujące w wysokości 498 PLN.

13 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Koszty usług opieki informatycznej świadczonej w przyszłych okresach sprawozdawczych (usługi ciągłe)	21 479	26 856
Koszty pozostałych usług świadczonych w przyszłych okresach sprawozdawczych	21 156	22 726
Koszty ponoszone przez Grupę w związku z planowanym podpisaniem umowy o świadczenie usług w przyszłych okresach sprawozdawczych	7 221	-
Koszty nabycia towarów, które będą sprzedane w następnych okresach sprawozdawczych	1 890	-
Koszty niezakończonych prac rozwojowych	491	-
Zaliczki na poczet kosztów usług informatycznych	3 736	-
Przedpłacone usługi reklamowe, ubezpieczeniowe, czynsze i inne	12 137	9 709
Koszty związane z przyszłym zakupem akcji	4 592	-
Rozliczane w czasie koszty związane z leasingiem operacyjnym	1 924	-
Dyskonto gwarancji rozliczane zgodnie ze stopniem zaawansowania kontraktów	1 226	1 061
Minus: część długoterminowa	(9 218)	(16 817)
	66 634	43 535

14 Należności z tytułu dostaw i usług (aktywa obrotowe)

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Należności z tytułu dostaw i usług	427 600	492 930
Minus: odpis z tytułu utraty wartości	(15 899)	(15 975)
Od jednostek powiązanych (nota 33)	36 957	1 445
	448 658	478 400

Należności z tytułu dostaw i usług, które w bilansie prezentowane są po pomniejszeniu o odpis na należności wątpliwe i nieściągalne, odzwierciedlają charakter działalności Grupy, który polega na koncentrowaniu się na niewielkiej liczbie największych polskich spółek i instytucji publicznych.

Termin spłaty należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług mieści się na ogół w przedziale od 2 do 8 tygodni. Za wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług powstałych wskutek realizacji kontraktu CEPiK, które zostały wykazane jako należności długoterminowe. Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

Grupa kieruje się zasadą dokonywania sprzedaży produktów i usług tylko zweryfikowanym klientom.

15 Należności budżetowe

Należności budżetowe stanowi głównie nadwyżka należnego podatku od towarów i usług nad podatkiem naliczonym. Należności z tytułu nadwyżki należnego podatku od towarów i usług nad podatkiem naliczonym są kompensowane ze sobą na poziomie poszczególnych spółek należących do Grupy.

16 Inne należności (aktywa obrotowe)

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Należności z tytułu nie zafakturowanych dostaw	26 833	21 270
Od jednostek powiązanych (nota 33)	9 041	10 658
Należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	10 049	9 198
Pożyczka dla Prokom Investments S.A.	16 501	16 804
Pozostałe pożyczki	3 213	3 990
Należność z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy	5 800	9 721
Należność z tytułu umów powierniczych na zakup aktywów finansowych	1 200	1 200
Należność z tytułu poręczenia spłaty kredytu podmiotu trzeciego	1 100	-
Środki pieniężne zastrzeżone	481	5 018
Kaucje, zastawy i inne	7 729	819
	81 947	78 678

ABG Ster-Projekt S.A. (jednostka zależna) posiada 160.000 akcji zwykłych imiennych serii M, stanowiących 1,6% udział w kapitale zakładowym Prokom Investments S.A. wycenionych w cenie zakupu w kwocie 16.000 PLN. W dniu 1 kwietnia 2005 roku ABG Ster-Projekt S.A. zawarła przedwstępną umowę sprzedaży tych akcji, które nie są notowane na rynku publicznym, zgodnie z którą obie strony zobowiązały się, iż umowa ostateczna sprzedaży tych akcji zostanie zawarta nie później niż do dnia 30 czerwca 2006 roku. Cena sprzedaży ustalona została jako suma 16.000 PLN oraz kwoty stanowiącej odsetki w wysokości WIBOR 3M+2%, liczone od kwoty 16.000 PLN za okres od dnia podpisania przedwstępnej umowy sprzedaży tj. 1 kwietnia 2005 roku do dnia faktycznej sprzedaży akcji.

Umowa przedwstępna została zmieniona aneksem zgodnie z którym, umowa przyrzeczona zostanie zawarta w terminie 30 dni od dnia, w którym Prokom Investments S.A. wezwie ABG Ster-Projekt S.A. do wykonania umowy przedwstępnej lub od dnia, w którym ABG Ster-Projekt S.A. wezwie Prokom Investments S.A. w sposób określony w umowie do jej wykonania – w zależności, która z tych dat nastąpi wcześniej. Strony zastrzegły, że umowa przyrzeczona zostanie w każdym przypadku zawarta nie później niż do 30 czerwca 2007 roku.

Grupa uznała, iż te aktywa finansowe reprezentują pożyczkę udzieloną Prokom Investments S.A., gdyż strony transakcji potwierdziły, że ich intencją jest, aby cena sprzedaży pomniejszona o cenę zakupu (16.000 PLN) stanowiła kwotę wynagrodzenia za korzystanie przez Prokom Investments S.A. ze środków pieniężnych stanowiących równowartość ceny zakupu akcji tj. 16.000 PLN.

Należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych dotyczy sprzedaży udziałów akcji Prokom Internet S.A. do NET Internet S.A. w grudniu 2004 roku. Powyższa należność w kwocie 5.000 PLN, ma zostać spłacona do końca 2007 roku. Powyższa należność nie jest oprocentowana.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Na dzień 31 grudnia 2006 oraz 31 grudnia 2005 roku większość salda pozostałych pożyczek stanowiły pożyczki udzielone pracownikom. Pożyczki ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu. Oprocentowanie pożyczek kształtuje się w granicach od 2 do 6%.

Środki pieniężne zastrzeżone to środki blokowane na rachunkach bankowych Spółki celem zabezpieczenia gwarancji bankowych lub udzielonych poręczeń.

17 Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Zawarte kontrakty forward na zakup walut (i)	69 097	51 359
Obligacje skarbowe i korporacyjne	807	923
Udziały w notowanych spółkach	1 027	1 057
Opcje na zakup spółek (ii)	14 106	7 830
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	10 752	2 534
Inne	1 007	82
(minus część długoterminowa)	(917)	(3 575)
	95 879	60 210

Na dzień 31 grudnia 2006 oraz 31 grudnia 2005 roku wszystkie aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez rachunek zysków i strat były klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu.

(i) Walutowe kontrakty terminowe forward

Ponieważ znacząca część przychodów Grupy jest denominowana w walutach obcych, Grupa zawiera kontrakty terminowe w celu zabezpieczenia się przed skutkami zmiany kursu walut.

W 2006 roku, jak i w roku poprzednim Grupa posiadała szereg zawartych kontraktów typu forward na zakup lub sprzedaż walut EUR lub USD. Instrumenty te zostały opisane bardziej szczegółowo w nocie 21.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

(ii) Opcje na zakup spółek

W październiku 2005 roku Softbank S.A zawarła z Panem Adamem Góralem umowę „opcji” na zakup 268 tys. sztuk akcji spółki Asseco Poland S.A. (dawny COMP Rzeszów S.A.) w okresie 6 miesięcy od dnia 27 września 2006 roku. Na dzień 31 grudnia 2005 roku wartość opcji wynosiła 2.830 PLN i w całości powiększyła wartość przychodów finansowych. Opcja została wyceniona w oparciu model matematyczny do wyceny opcji hawajskich. Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość powyższej opcji wynosiła 13.505 PLN.

W dniu 23 grudnia 2004 roku Prokom Software S.A zawarła umowę z Panem Jackiem Papajem umowę „opcji” na zakup 555 tys. sztuk akcji spółki COMP S.A. w okresie do dnia 30 marca 2007 roku. Na dzień 31 grudnia 2005 roku wartość opcji wynosiła 5.000 PLN i w całości powiększyła wartość przychodów finansowych w roku 2005. Opcja została wyceniona w oparciu model matematyczny do wyceny opcji hawajskich. W roku 2006 strony wycofały się z umowy opcji.

W wycenie wykorzystano model Longstaffa-Schwarza. Wartość analizowanej opcji hawajskiej zależy od następujących parametrów: cena akcji na datę wyceny, zrealizowana średnia cena akcji za trzy miesiące poprzedzające datę wyceny, poziom zmienności cen akcji, rynkowe stopy procentowe.

18 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Środki pieniężne w banku i w kasie	55 408	51 129
Krótkoterminowe lokaty bankowe oraz inwestycje o wysokim stopniu płynności	100 316	92 997
	155 724	144 126

Grupa dąży do minimalizacji salda środków pieniężnych w kasie i w banku, lokując wszelkie nadwyżki, oprócz przeznaczonych do regulowania bieżących płatności, jako lokaty terminowe (nie dłuższe niż 3 miesięczne) lub wygaszając istniejące linie kredytowe.

Środki pieniężne w banku i w kasie są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych i wynosi 3,8-3,9% w skali 2006 roku (w ciągu 12 miesięcy roku 2005: 4%).

19 Aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

W dniu 20 października 2005 roku zawarta została pomiędzy ABG Ster-Projekt S.A. (jednostka zależna) a Ronson Development 2000 Sp. z o. o. warunkowa przedwstępna umowa sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Magazynowej oraz prawa własności budynków. Cena sprzedaży w umowie została określona na kwotę 21.000 PLN.

Umowa została zawarta pod warunkiem zawieszającym tj. podjęcia w terminie do dnia 15 listopada 2005 roku przez Radę Nadzorczą ABG Ster-Projekt S.A. uchwały w przedmiocie zaakceptowania warunków sprzedaży zgodnie z uchwałą nr 3/2004 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki z dnia 22 grudnia 2004 roku (uchwała została podjęta w wymaganym terminie).

Umowa przyrzeczona miała zostać zawarta w terminie 30 dni od daty łącznego spełnienia się następujących warunków:

- nieruchomość będzie wolna od wszelkich obciążeń, ciężarów, ograniczeń, hipotek, praw osób trzecich, zaległości podatkowych i innych obciążeń;
- Ronson Development 2000 Sp. z o.o. uzyska ostateczną i prawomocną decyzję, wydaną przez właściwy organ dotyczący warunków zabudowy;
- Ronson Development 2000 Sp. z o.o. uzyska zaświadczenie potwierdzające, iż ww. nieruchomość, w tym gleba i ziemia oraz wody podziemne nie będą zanieczyszczone ponad dopuszczalne normy;
- Rada Nadzorcza ABG Ster-Projekt S.A. zaakceptuje wynegocjowane przez Zarząd ABG Ster-Projekt S.A. warunki zawarcia umowy nie później jednak niż do dnia 31 marca 2006 r. W związku ze spełnieniem się do dnia 31 marca 2006 roku tylko niektórych, ale nie wszystkich warunków, od których uzależnione było zawarcie umowy przyrzeczonej sprzedaży nieruchomości, termin zawarcia umowy przyrzeczonej uległ automatycznemu jednorazowemu przedłużeniu o trzy miesiące, tj. do dnia 30 czerwca 2006 roku.

W dniu 30 czerwca 2006 roku ABG Ster-Projekt S.A. i Ronson Development 2000 Sp. z o.o. zmieniły przedwstępną warunkową umowę sprzedaży. Umowa przyrzeczona sprzedaży miała zostać zawarta w terminie 90 dni od dnia łącznego spełnienia się dwóch warunków:

- nieruchomość będzie wolna od wszelkich, długów i ciężarów, ograniczeń, hipotek, praw osób trzecich, zaległości podatkowych i innych obciążeń, oraz
- Ronson Development 2000 Sp. z o.o. lub jakiegokolwiek podmiot wskazany przez tę spółkę uzyska ostateczną i prawomocną decyzję dotyczącą warunków zabudowy

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Strony uzgodniły, że umowa zostanie zawarta nie wcześniej niż 15 września 2006 roku i nie później niż 15 listopada 2006 roku.

W dniu 3 października 2006 roku zawarta została pomiędzy ABG Ster-Projekt S.A. a Ronson Development 2000 Sp. z o. o. ostateczna umowa sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Magazynowej oraz prawa własności budynków. Cena sprzedaży w umowie została określona na łączną kwotę brutto 25.620 PLN (tj. 21.000 PLN netto). Strony postanowiły, iż przedmiot sprzedaży zostanie wydany Ronson Development 2000 Sp. z o. o. do dnia 31 grudnia 2006 roku. Wartość bilansowa nieruchomości na moment sprzedaży wynosiła 14.803 PLN.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

20 Instrumenty finansowe

Wartości godziwe

Wartości godziwe aktywów finansowych są przedstawione w tabeli poniżej:

	31 grudnia 2006 Wartość księgowa	31 grudnia 2006 Wartość godziwa	31 grudnia 2005 Wartość księgowa przekształcone	31 grudnia 2005 Wartość godziwa
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	20 751	brak danych	15 905	brak danych
Instrumenty pochodne	499	499	0	0
Instrumenty pochodne wbudowane				
Pozostałe	418	418	3575	3 575
Inne finansowe aktywa trwałe i instrumenty pochodne	917	917	3575	3 575
Instrumenty pochodne	69 097	69 097	51 359	51 359
Pozostałe	26 782	26 782	8 851	8 851
Inne finansowe aktywa obrotowe i instrumenty pochodne	95 879	95 879	60 210	60 210
Bony dłużne	0	0	83 856	83 856
Obligacje i weksle własne	0	0	0	0
Długoterminowe instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0	0	83 856	83 856
Bony dłużne	240 904	240 904	133 276	133 276
Obligacje i weksle własne	0	0	0	0
Krótkoterminowe instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	240 904	240 904	133 276	133 276
Należności handlowe	448 658	448 656	478 400	478 400
Pozostałe należności	66 790	67 340	57 802	59 344
Pożyczki udzielone	15 157	14 862	20 876	20 876
Krótkoterminowe pożyczki i należności własne	530 605	530 858	557 078	558 602
Należności handlowe	44 810	45 135	50 955	50 955

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Pozostałe należności	30 865	30 865	25 058	25 058
Pożyczki udzielone	14 558	15 497	21 664	22 318
Długoterminowe pożyczki i należności własne	90 233	91 497	97 677	98 331
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	155 724	155 724	144 126	144 126
Aktywa finansowe razem	1 135 013		1 095 703	

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Wartości zobowiązań finansowych nie odbiegają istotnie od ich wartości bilansowych.

Charakterystyka aktywów finansowych:

Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności

Rentowność papierów komercyjnych wyemitowanych przez Prokom Investments S.A. wyniosła na dzień bilansowy średnio 4,2% (w 2005 roku 4,6%). Obligacje i bony skarbowe są dłużnymi papierami wartościowymi zapadalnymi w okresie krótszym niż jeden rok. Średnia stopa zwrotu w skali roku wynosi około 4 - 4,5%. Instrumenty w tej grupie są oprocentowane stałym stopami procentowymi, dlatego narażone są na ryzyko wartości godziwej związane ze stopą procentową, jednakże zdaniem Zarządu, ze względu na krótkie terminy wymagalności, wartość godziwa inwestycji utrzymywanych do upływu terminu wymagalności nie różni się istotnie od wartości księgowej.

Na podstawie analizy sprawozdań finansowych oraz innych dokumentów Prokom Investments S.A. Zarząd Spółki nie stwierdził istnienia żadnych okoliczności bądź zdarzeń, które mogłyby mieć niekorzystny wpływ na realizowalność tego aktywa (ryzyko kredytowe).

Wartość księgowa inwestycji utrzymywanych do upływu terminu wymagalności nie różni się istotnie od ich wartości godziwych. Podobnie efektywna stopa procentowa nie różni się istotnie od oprocentowania na dzień bilansowy.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Akcje spółek ujętych w tej kategorii nie są notowane na rynkach regulowanych, w związku z czym nie można oszacować ich wartości godziwej na podstawie notowań rynkowych.

Przedsięwzięcia te znajdują się w początkowej fazie rozwoju, dlatego nie jest w obecnej chwili możliwe oszacowanie ich wartości godziwej za pomocą zdyskontowanych przepływów pieniężnych, z uwagi na niemożność ich precyzyjnego oszacowania na obecnym etapie planowania budżetowego.

Pozostałe należności

Pożyczki ujemowane są w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu. Wśród pożyczek długoterminowych znajdują się pożyczki denominowane w USD w wysokości 12.407 PLN (4.263 USD) o terminach spłaty na przełomie 2008 i 2009 roku i o oprocentowaniu LIBOR 3M+1%) Ryzyko kredytowe związane z powyższymi pożyczkami jest ograniczone faktem zabezpieczenia ich na akcjach spółek Amiga i Hakia posiadanych przez pożyczkobiorcę. Na pozostałe saldo pożyczek długoterminowych składają się pożyczki dla pracowników, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku. Wartość godziwa pożyczek jest zbliżona do ich wartości bilansowej.

Oprocentowanie należności z tytułu rozwiązania umowy najmu z Prokom Investments S.A. wynosi 5,2%, a wartość nominalu jest spłaca na koniec każdego roku w 5 równych ratach począwszy od roku 2006. Należność jest rozliczana zgodnie z efektywną stopą procentową w ramach leasingu finansowego budynku przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni, która wynosi 13,77%. Wartość godziwa tej należności jest wyższa od wartości bilansowej o 1.596 PLN.

Wartość godziwa pozostałych należności ustalana jest na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych z zastosowaniem stopy dyskontowej, która zdaniem kierownictwa dostępna byłaby pożyczkobiorcom na dzień bilansowy i która jest zbliżona do ich wartości bilansowej.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Środki pieniężne zastrzeżone to środki blokowane na rachunkach bankowych na ogół na okres od 3 do 12 miesięcy. Ich oprocentowanie waha się w przedziale 3,8-3,9% na dzień 31 grudnia 2006 roku (4,1-4,3% na dzień 31 grudnia 2005 roku).

Struktura terminów wymagalności pożyczek i należności własnych, za wyjątkiem należności handlowych:

	do roku	1-2 lata	2-3 lata	3-4 lata	4-5 lat	powyżej 5 lat	Razem na 31 grudnia 2006
Należności pozostałe i pożyczki	81 947	27 214	955	2 285	274	14 695	127 370
	do roku	1-2 lata	2-3 lata	3-4 lata	4-5 lat	powyżej 5 lat	Razem na 31 grudnia 2005 przekształcone
Należności pozostałe	78 678	13 439	9693	2 509	11549	9 532	125 400

Środki pieniężne

Wartość godziwa środków pieniężnych odpowiada ich wartości księgowej.

Zobowiązania finansowe

Wartość godziwa zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości bilansowej, a efektywne stopy procentowe są zbieżne z warunkami oprocentowania.

21 Zarządzanie ryzykiem finansowymCzynniki ryzyka finansowego

Działalność Grupy narażona jest na różne rodzaje ryzyka finansowego, w tym na zmiany rynkowych cen instrumentów dłużnych i kapitałowych, wahania kursów walutowych oraz stóp procentowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem przez Grupę koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Grupy. W celu zminimalizowania ryzyka finansowego, Grupa wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe.

Ryzyko kredytowe

Aktywami finansowymi Grupa, które narażone są na koncentrację ryzyka kredytowego są rozrachunki z podmiotami powiązanymi oraz należności z tytułu dostaw i usług. Należności z tytułu dostaw i usług, które są prezentowane w sprawozdaniu finansowym po pomniejszeniu o rezerwę na nieściągalne należności, odzwierciedlają charakter działalności Grupy, który polega na realizowaniu stosunkowo niewielkiej liczby kontraktów na rzecz największych polskich spółek i instytucji rządowych.

Grupa stosuje politykę kredytową polegającą na sprzedaży produktów, świadczeniu usług oraz dostarczaniu finansowania wyłącznie klientom o sprawdzonej historii kredytowej oraz wysokim ratingu kredytowym.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Koncentracja ryzyka dla jednostek powiązanych znajduje się w nocie 33, a ryzyk związanych z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami w nocie 38.

Zdaniem Zarządu, ryzyko kredytowe, na jakie narażona jest Grupa, zostało poprawnie ocenione. Zostało ono odzwierciedlone w księgach poprzez dokonanie stosownych odpisów od należności.

Ryzyko stopy procentowej

Zyski Grupy oraz przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są do pewnego stopnia narażone na zmiany stóp procentowych, ponieważ znaczna część kredytów i pożyczek Grupy charakteryzuje się zmiennym oprocentowaniem.

Ponadto, znaczną część aktywów Grupy stanowią papiery dłużne spółek utrzymywane do upływu terminu wymagalności o stałym oprocentowaniu, nabyte od jednostek powiązanych, które nie są narażone na ryzyko stopy procentowej.

Grupa posiada również instrumenty kapitałowe, które nie są narażone na ryzyko stopy procentowej. Pożyczki udzielane podmiotom niepowiązanym oprocentowane są według stałej lub zmiennej stopy procentowej. Pożyczki o zmiennym oprocentowaniu narażone są na ryzyko spadku stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych podlegają zmiennemu oprocentowaniu, dlatego podlegają ryzyku przepływów pieniężnych związanych ze stopą procentową.

Zarząd Jednostki Dominującej stoi na stanowisku, że wykorzystywanie zabezpieczających instrumentów finansowych lub inne podobne działania służące złagodzeniu ryzyka stopy procentowej nie są efektywne kosztowo.

Ryzyko płynności

Grupa zarządza ryzykiem płynności poprzez utrzymywanie odpowiednich sald środków pieniężnych i zbywalnych papierów wartościowych, a także zapewnienia niezbędnych środków finansowania w postaci linii kredytowych. Celem Grupy jest zapewnienie takiego poziomu finansowania, który jest wystarczający z punktu widzenia realizowanej działalności.

Ryzyko walutowe

Przychody i koszty operacyjne Grupy są denominowane głównie w polskich złotych. Jednakże część przychodów i kosztów jest denominowanych w walutach obcych w EUR lub USD. Spółka zawiera kontrakty terminowe na waluty obce w celu skuteczniejszego zarządzania ryzykiem walutowym i zabezpieczenia się przed ryzykiem wahań kursowych. Rozkład czasowy zawartych kontraktów forward przedstawiono w poniższej tabeli. Grupa nie spełnia wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

Również niektóre umowy najmu powierzchni biurowych denominowane są w walutach USD lub EUR, co powoduje dodatkowe narażanie na ryzyko kursowe.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość przyszłych przepływów wynikających z wbudowanych instrumentów pochodnych w walucie EUR wynosiła 28.701 PLN, zaś w USD 82 757 PLN.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość przyszłych przepływów wynikających z zawartych kontraktów „forward” w walucie EUR wynosiła 36.100 PLN, zaś w USD 89.138 PLN.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

W poniższej tabeli przedstawiono rozkład czasowy realizacji poszczególnych przepływów (w PLN):

Termin realizacji miesiąc i rok	Wbudowane pochodne instrumenty finansowe				Zawarte kontrakty "forward"					
	tys. EUR Sprzedaż	tys. EUR Zakup	tys. USD Sprzedaż	tys. USD Zakup	tys. EUR Sprzedaż	tys. EUR Zakup	tys. USD Sprzedaż	tys. USD Zakup	tys. EUR Razem	tys. USD Razem
marzec 07	1 836	0	3 533	(318)	24 300	(17 300)	24 700	(19 700)	8 836	8 215
czerwiec 07	1 863	0	11 211	(4 074)	9 700	(5 700)	18 330	(13 000)	5 863	12 467
wrzesień 07	1 863	0	9 209	(4 441)	4 700	(3 900)	11 795	(1 200)	2 663	15 363
grudzień 07	2 150	0	16 649	(7 869)	3 700	(1 100)	12 873	(3 500)	4 750	18 153
marzec 08	2 151	0	11 678	(5 201)	2 500	0	12 007	(5 200)	4 651	13 284
czerwiec 08	2 431	0	15 869	(7 078)	9 150	(6 650)	9 445	(1 540)	4 931	16 696
wrzesień 08	2 571	0	14 844	(6 118)	10 830	(7 780)	14 534	(6 260)	5 621	17 000
grudzień 08	2 571	0	11 403	(4 416)	4 350	(1 700)	7 738	(500)	5 221	14 225
marzec 09	2 813	0	4 818	(1 305)	2 760	0	7 148	(300)	5 573	10 361
czerwiec 09	2 814	0	7 536	(2 569)	2 760	0	7 578	(440)	5 574	12 105
wrzesień 09	2 814	0	5 021	(1 040)	2 750	0	4 190	(500)	5 564	7 671
grudzień 09	2 824	0	8 378	(2 601)	2 730	0	7 600	(2 030)	5 554	11 347
marzec 10	0	0	8 006	(2 401)	0	0	5 370	0	0	10 975
czerwiec 10	0	0	5 040	(1 008)	0	0	0	0	0	4 032

22 Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy

Na kapitał podstawowy Jednostki Dominującej w wysokości 14.185 PLN składają się następujące pozycje:

- kapitał zakładowy zgodny z postanowieniami statutu Spółki oraz wpisem do KRS w wysokości 13.891 PLN
- wynik zastosowania w poprzednich okresach sprawozdawczych MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji w wysokości 294 PLN.

Łączna liczba akcji w podziale na poszczególne emisje przedstawia się następująco:

	31 grudnia 2006, nie w tysiącach	31 grudnia 2005, nie w tysiącach
Akcje serii A (uprzywilejowane)	185 416	185 416
Akcje serii B	9 814 584	9 814 584
Akcje serii C	2 700 000	2 700 000
Akcje serii D	762 000	762 000
Akcje serii E	356 306	356 306
Akcje serii F	72 524	72 524
	13 890 830	13 890 830

Wszystkie akcje są w pełni opłacone. Jednostka Dominująca nie posiada akcji własnych.

a. Wartość nominalna akcji

Wartość nominalna wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 1 PLN (nie w tysiącach) Ponadto, w roku 1996 kapitał podstawowy został podwyższony o kwotę 294 PLN, która stanowi efekt hiperinflacji.

b. Prawa akcjonariuszy

Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypada 5 głosów. Na akcje serii B, C, D, E i F przypada jeden głos. Akcje wszystkich serii mają równe prawa do dywidendy oraz zwrotu kapitału.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

c. Główni akcjonariusze

		31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Prokom Investments S.A.			
	% w kapitale	10,23%	10,23%
	% w głosach	11,73%	11,73%
Ryszard Krauze*			
	% w kapitale	11,26%	11,26%
	% w głosach	11,96%	11,96%
ING TFI S.A.			
	% w kapitale	5,62%	b.d.
	% w głosach	5,33%	b.d.
Bank of New York**			
	% w kapitale	b.d.	5,11%
	% w głosach	b.d.	4,85%
PZU S.A. wraz z PZU na Życie S.A.			
	% w kapitale	b.d.	5,86%
	% w głosach	b.d.	5,56%

*) Pan Ryszard Krauze posiadał 66,13% akcji i głosów spółki Prokom Investments S.A na 31 grudnia 2006 roku

**) Depozytariusz w programie GDR.

Kapitał zapasowy Jednostki Dominującej

Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie z postanowieniami Kodeksu Spółek Handlowych oraz decyzjami akcjonariuszy. W bilansie kapitał zapasowy nie jest wykazywany w oddzielnej pozycji. Na kapitał zapasowy Jednostki Dominującej na dzień 31 grudnia 2006 roku składa się:

- Część utworzona z nadwyżki ceny emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji. Wysokość powstałego w ten sposób kapitału zapasowego wynosi na dzień 31 grudnia 2006 roku 238.970 PLN.
- Część utworzona z nadwyżek z podziału zysków generowanych przez Jednostkę Dominującą w poprzednich latach ponad wymagany ustawowo odpis. Wysokość tego kapitału wynosi na dzień 31 grudnia 2006 roku 548.974 PLN.
- Część utworzona z ustawowych odpisów z zysków generowanych przez Jednostkę Dominującą w poprzednich latach obrotowych w wysokości 4.630 PLN.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku kapitał zapasowy Jednostki Dominującej składał się z następujących pozycji:

- Część utworzona z nadwyżki ceny emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji. Wysokość powstałego w ten sposób kapitału zapasowego wynosiła 238.970 PLN.
- Część utworzona z nadwyżek z podziału zysków generowanych przez Jednostkę Dominującą w poprzednich latach ponad wymagany ustawowo odpis. Wysokość tego kapitału wynosi 501.494 PLN.
- Część utworzona z ustawowych odpisów z zysków generowanych przez Jednostkę Dominującą w poprzednich latach obrotowych w wysokości 4.630 PLN.

Zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych kapitał zapasowy powstały z ustawowego podziału zysku w wysokości 4.630 PLN (która odpowiada jednej trzeciej wartości kapitału zakładowego Jednostki Dominującej) nie może zostać podzielony pomiędzy akcjonariuszy. Kapitał ten może być wykorzystany jedynie na pokrycie ewentualnych strat.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Do podziału pomiędzy akcjonariuszy nie może zostać również przeznaczony kapitał zapasowy powstały z nadwyżki ceny emisyjnej akcji ponad ich wartość nominalną w wysokości 238.970 PLN.

Pozostałe kapitały

a. Kapitał rezerwowy z tytułu różnic kursowych

Saldo kapitału rezerwowego z tytułu różnic kursowych jest korygowane o różnice kursowe wynikające z przeliczania sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek zależnych.

b. Niepodzielony wynik

Na dzień 31 grudnia 2006 roku (dzień bilansowy) nie istnieją ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

c. Składnik kapitałowy obligacji zamiennych na akcje z tytułu płatności w akcjach

d. Udziały mniejszości

Udziały mniejszości zostały omówione w nocie 25.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

23 Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek

31 grudnia 2006 roku:

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK									
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta				
Volkswagen Bank Polska S.A.	Warszawa	80	PLN	18	PLN	odsetki zmienne, obecnie 10,69%	13.07.2008	przeniesienie na bank, pod warunkiem zawieszającym, prawa własności pojazdu, cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia	-
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa	110	PLN	85	PLN	9,65% w skali roku	20.12.2008	umowa przewłaszczenia, cesja praw z polis ubezpieczeniowych	-
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa	-	PLN	117	PLN	9,70% w skali roku	20.01.2011	umowa przewłaszczenia, cesja praw z polis ubezpieczeniowych	-
FCE Bank Polska S.A.	Warszawa	36	PLN	29	PLN	9,65% w skali roku	20.02.2009	umowa przewłaszczenia, cesja praw z polis ubezpieczeniowych	-
Bank BPH S.A.	Warszawa	44	PLN	38	PLN	8,27% w skali roku	22.08.2009	umowa przewłaszczenia, cesja praw z polis ubezpieczeniowych, poręczenie EIF	-
Bank BPH S.A.	Warszawa	50 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2009	cesja wierzytelności	-
HVB Bank Czech Republic, a.s.	Praga	39 701	285 000 000 CZK	14 473	104 914 000 CZK	4,50% - 5,56%	31.12.2010	wszystkie aktywa PVT, a.s. stanowiące zakupioną zorganizowaną część przedsiębiorstwa IT; zastaw na wszystkich akcjach PVT, a.s. będących w posiadaniu Prokom Software S.A.; przejęcie wierzytelności Prokom Software S.A. z tytułu udzielonej pożyczki PVT, a.s. w kwocie 62 mln CZK	-
				14 760					

Marże bankowe dodane do stóp bazowych nie różnią się od stóp rynkowych i nie przekraczają 2% p.a.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

31 grudnia 2005 roku:

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta			
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Warszawa	85 500	PLN	10 277	PLN	WIBOR 1W + marża banku	31.10.2007	pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki prowadzonego przez bank; weksel własny in blanco; cesja wierzytelności z kontraktu handlowego
Bank PEKAO S.A.	Warszawa	150 000	PLN	77 012	PLN	WIBOR 1M + marża banku	22.09.2007	cesja wierzytelności z kontraktów handlowych, pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki prowadzonego przez bank
Prokom Investments S.A.	Gdynia	34	PLN	34	PLN	brak	na wezwanie pożyczkodawcy	brak
Ryszard Krauze	Gdynia	88	PLN	88	PLN	brak	na wezwanie pożyczkodawcy	brak
Volkswagen Bank Polska S.A.	Warszawa	80	PLN	46	PLN	10,69%	13.07.2008	przeniesienie na bank, pod warunkiem zawieszającym, prawa własności pojazdu, cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia
HVB Bank Czech Republic, a.s.	Praga	37 876	285 000 CZK	20 686	155 644 CZK	4,50% - 5,56%	31.12.2010	wszystkie aktywa PVT, a.s. stanowiące zakupioną zorganizowaną część przedsiębiorstwa IT; zastaw na wszystkich akcjach PVT, a.s. będących w posiadaniu Prokom Software S.A.; przejęcie wierzytelności Prokom Software S.A. z tytułu udzielonej pożyczki PVT, a.s. w kwocie 62 mln CZK.
				108 143				

Marże bankowe dodane do stóp bazowych nie różnią się od stóp rynkowych i nie przekraczają 2% p.a.

Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej w przypadku pożyczek o nieokreślonym terminie spłaty, pożyczkodawcy nie wezwą do ich spłaty w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej.

24 Inne zobowiązania finansowe

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Wbudowane instrumenty finansowe (i)	113 044	96 887
Opcje na zakup akcji (put) (ii)	-	793
Kontrakty terminowe na zakup walut	-	83
Inne	10	-
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów w spółce Gladstone Consulting Ltd.	22 949	23 940
Minus: część krótkoterminowa	(32 818)	(21 725)
Razem	103 185	99 978

Wszystkie zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat (tj. wbudowane instrumenty finansowe, opcje na zakup akcji, kontrakty terminowe) są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu.

(i) Wbudowane instrumenty finansowe

Instrumenty pochodne wbudowane w kontrakty handlowe wynikają z faktu, że część tych kontraktów denominowana jest w walutach obcych. Ma to na celu zabezpieczenie Grupy przed wpływem zmiany kursu walut, ponieważ większość sprzętu komputerowego oraz licencji niezbędnych do zakończenia zakontraktowanych prac jest importowana.

W okresie 12 miesięcy roku 2006, jak również w roku poprzednim, Grupa posiadała szereg wbudowanych pochodnych instrumentów finansowych w postaci indeksacji opłat wynikających z zawartych umów handlowych kursem waluty EUR lub USD. Instrumenty te zostały opisane bardziej szczegółowo w notce 21.

(ii) Opcje na zakup akcji

W dniu 10 maja 2005 roku Jednostka Dominująca zawarła cztery umowy opcyjnie na zakup akcji ABG Ster-Projekt S.A. Zgodnie z umowami typu PUT, czterech akcjonariuszy ABG Ster-Projekt S.A. miała prawo żądać od Jednostki Dominującej zakupu w terminie 3 miesięcy począwszy od 29 czerwca 2006 1.707.156 akcji (nie w tysiącach) po cenie 8 PLN (nie w tysiącach) za sztukę. Jednocześnie Jednostka Dominująca posiadała opcje CALL zakupu od tych samych akcjonariuszy 1.539.499 akcji (nie w tysiącach) w terminie 3 miesięcy począwszy od 29 czerwca 2006 roku za cenę jednostkową 12 PLN (nie w tysiącach). Obie opcje zostały wycenione przy pomocy formuły Blacka-Scholes'a i zaprezentowane w bilansie odpowiednio w pozycji instrumenty finansowe wyceniane przez rachunek zysków i strat (zobowiązanie). Na dzień 31 grudnia 2005 roku wartość tego zobowiązania wynosiła 793 PLN. Opcja wygasła w pierwszym półroczu 2006 na skutek zmiany warunków umowy.

(iii) Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów w Spółce Gladstone Consulting Ltd.

Zgodnie z MSR 32 paragraf 23 umowy obowiązek nabycia przez jednostkę własnych instrumentów kapitałowych powoduje powstanie zobowiązania finansowego w wysokości bieżącej wartości kwoty umorzeniowej. W związku z tym na dzień 31 grudnia 2005 roku Grupa wykazała zobowiązanie finansowe w kwocie 23.940 PLN, które stanowi oszacowaną wartość przyszłej zapłaty za dodatkowy, 49%, pakiet udziałów spółki Gladstone. Powyższe zobowiązanie zostało ujawnionej w wartości godziwej (zdyskontowanej) i jest rozliczane zgodnie z metodą zamortyzowanego kosztu. Średnia stopa dyskontowa wynosi około 7%. Wysokość zobowiązania na 31 grudnia 2006 wyniosła 22.949 PLN.

25 Udziały mniejszości

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Grupa Softbank S.A.	213 474	164 749
Grupa SPIN S.A.	51 147	53 200
Grupa ABG Ster-Projekt S.A.	93 931	91 577
Safe Computing Sp. z o.o.	653	1 682
Combidata Poland Sp. z o.o.	2 081	1 571
ZETO Sp. z o.o.	236	-
Razem	361 522	317 779

Składnik kapitałowy obligacji zamiennych

Zmiana kapitałów z tytułu obligacji zamiennych na akcje odniesiona na kapitał mniejszości powstała w wyniku częściowej zapłaty za akcje spółek Multinet S.A. i Polbox S.A., w formie akcji Softbank S.A., które mają zostać przekazane po wartości nominalnej.

W dniu 3 lipca 2000 roku Softbank S.A. zawarł umowy nabycia akcji spółek Multinet S.A., Pik-Net Sp. z o.o. i Polbox Sp. z o.o., w których zobowiązała się do realizacji programu motywacyjnego dla kadry zarządzającej tymi spółkami. Program motywacyjny zakładał wydanie 32.748 sztuk obligacji zamiennych na akcje i uzależniony był od osiągnięcia wskazanych wyników przez powyższe spółki. Oczekiwane wyniki nie zostały osiągnięte. W związku z powyższym obligacje zamienne na akcje nie były i nie zostaną wydane osobom zarządzającym spółkami Multinet S.A., Pik-Net Sp. z o.o. i Polbox Sp. z o.o. W takim przypadku, zgodnie z umową nabycia akcji wyżej opisanych jednostek, połowa z obligacji zamiennych na akcje, czyli 16.374 sztuk zostanie wydana w dniu zakończenia programu motywacyjnego podmiotom sprzedającym te spółki.

Spółka wykazała cenę nabycia akcji i udziałów w oparciu o wartość godziwą wydawanych w zamian aktywów.

W 2006 roku zgodnie z warunkami programu emisji obligacji zamiennych na akcje podmioty posiadające ww. obligacje złożyły wnioski o ich zamianę w łącznej liczbie 13 884 sztuk. Pozostałe 2 472 sztuk obligacji, co do których nie złożono wniosku o ich zamianę na akcje, zostały wykupione i umorzone.

W listopadzie 2005 roku zarząd Softbank S.A. podjął decyzję o przyznaniu 16 392 sztuk obligacji zamiennych na akcje wybranym pracownikom Softbank S.A. Zasady przyznawania i warunki programu motywacyjnego zostały określone w marcu 2006 roku i są to staż pracy, opinia u bezpośrednich przełożonych, poziom posiadanych jak i zdobytych kwalifikacji. Obligacje zostały przyznane do dnia 31 października 2006 roku i zostały ujęte jako koszt wynagrodzeń w I półroczu 2006 roku, w ich wartości godziwej, w kwocie 608 PLN.

Wartość godziwa obligacji zamiennych na akcje dla pracowników Softbank S.A. została ustalona w oparciu o kurs akcji Softbank S.A. z dnia podjęcia decyzji o przyznaniu obligacji zamiennych na akcje.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

26 Rezerwy

Rodzaj	31 grudnia 2005 przekształcone	Zwiększenie	Rozwiązanie	Wykorzystanie	31 grudnia 2006
Rezerwa gwarancyjna	8 550	5 777	-	(4 837)	9 490
Rezerwa na straty na kontraktach	13 689	-	-	(3 619)	10 070
Poręczenie kredytu	2 100	-	-	(2 100)	-
Rezerwa na szczególne ryzyka	6 532	-	-	(6 532)	-
Rezerwa na restrukturyzacje	67	3 009	(210)	-	2 866
Rezerwa emerytalna	1 351	11	(154)	-	1 208
Pozostałe rezerwy	1 071	5 838	-	-	6 909
Minus: część krótkoterminowa	(21 126)	-	-	-	(21 126)
	8 517	14 635	(364)	(17 088)	9 417

Rezerwa na zobowiązania podatkowe

Rezerwy na szczególne ryzyka na 31 grudnia 2005 obejmują kwotę 6.192 PLN, stanowiącą rezerwę na wynik kontroli podatkowych przeprowadzanych w Jednostce Dominującej. Kwota 5.842 PLN dotyczy rezerwy na wynik kontroli poprawności rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2001 rok, natomiast kwota 350 PLN dotyczy rezerwy na wynik kontroli rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2004 rok.

W 2003 roku w Jednostce Dominującej rozpoczęła się kontrola poprawności rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2001 rok. Kontrola zakończyła się w 2004 roku wydaniem decyzji, z których wynikał obowiązek zapłaty zaległych podatków wraz z odsetkami w łącznej kwocie 5.346 PLN. W minionych okresach sprawozdawczych Jednostka Dominująca tworzyła rezerwy na przewidywane koszty wynikające z przeprowadzonej kontroli. W sprawozdaniu finansowym za okres zakończony dnia 31 grudnia 2003 roku Jednostka Dominująca utworzyła rezerwę w wysokości 1.798 PLN. W sprawozdaniu finansowym za okres zakończony dnia 30 czerwca 2004 roku, Jednostka Dominująca zwiększyła wysokość rezerwy o 3.268 PLN tj. do łącznej kwoty 5.066 PLN. W dniu 29 września 2004 roku Jednostka Dominująca dokonała płatności kwoty wynikającej z otrzymanej decyzji tj. 5.346 PLN (w drodze potrącenia z posiadaną nadpłatą).

Jednostka Dominująca nie zgadzała się z postanowieniami zawartymi w decyzjach i zaskarżyła je. W konsekwencji podjętych przez Jednostkę Dominującą działań Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wyrokami z dnia 12 lipca 2005 roku unieważnił zaskarżone decyzje (za wyjątkiem jednej z nich). Skutkiem unieważnienia decyzji był zwrot zapłaconego przez Jednostkę Dominującą podatku wraz z należnymi odsetkami w łącznej wysokości 5.088 PLN. Zwrot nastąpił we wrześniu i październiku 2005 roku.

Rezerwa na restrukturyzację

W 2006 roku, w wyniku połączenia w styczniu 2007 roku z Asseco Poland S.A. (Spółka przejmowana), co opisano szerzej w punkcie „Połączenie z Asseco Poland S.A. i emisja akcji” niniejszego sprawozdania finansowego, Emitent dokonał wewnętrznej restrukturyzacji Spółki, polegającej głównie na likwidacji dublujących się stanowisk. Poprzednia restrukturyzacja w strukturach Spółki miała miejsce w 2004 roku i miała na celu reorganizację na wyższych szczeblach zarządzania.

Kwota rezerwy pozostała na dzień 31 grudnia 2005 roku i 31 grudnia 2006 roku dotyczy świadczeń na rzecz byłych lub będących w okresie wypowiedzenia pracowników.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne

Grupa tworzy rezerwę na koszty przewidywanych napraw gwarancyjnych w oparciu o poziom napraw gwarancyjnych odnotowanych w latach ubiegłych. Przewiduje się, że większość tych kosztów zostanie poniesiona w następnym roku obrotowym, a ich całość w ciągu 2-3 lat od dnia bilansowego. Założenia zastosowane do obliczenia rezerwy na naprawy gwarancyjne i zwroty oparte są na bieżących poziomach sprzedaży i aktualnych dostępnych informacjach na temat napraw gwarancyjnych.

Rezerwa na straty na kontraktach

W związku z faktem, że na 31 grudnia 2006 oraz na 31 grudnia 2005 roku istniało prawdopodobieństwo, iż łączne koszty wykonania kilku umów na wdrożenia systemów IT przekroczą łączne przychody z tytułu kontraktu, przewidywana strata została ujęta odpowiednio w 2006 oraz 2005 roku.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Rezerwa na premie

Rezerwa na premie została utworzona w związku z przyznaniem zarządom i pracownikom spółek Softbank S.A. i ABG Ster-Projekt S.A. premii za poprzednie okresy.

Rezerwa na poręczenie kredytu

W 2006 roku Spółka rozwiązała utworzoną na dzień 31 grudnia 2005 roku rezerwę na poręczenie kredytu bankowego udzielonego jednostce niepowiązanej. Przyczyną rozwiązania rezerwy był fakt, iż kredytobiorca nie był w stanie spłacić kredytu w terminie wynikającym z umowy, tak więc Spółka jako poręczyciel została wezwana przez bank do spłaty kredytu. W styczniu 2006 roku Spółka spłaciła kredyt i rozwiązała rezerwę na ryzyko z tym związane. Zamiarem Spółki jest odzyskanie zapłaconej kwoty poprzez zaspokojenie się z innych zabezpieczeń kredytu w postaci kilku nieruchomości.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

27 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych, pożyczek i dłużnych papierów wartościowych

31 grudnia 2006 roku:

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK									
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia	Inne
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta				
BRE Bank S.A. *	Warszawa	85 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2007	zastaw zwykły na akcjach ABG Ster-Projekt S.A.	-
Bank PEKAO S.A. *	Warszawa	75 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	22.09.2007	cesja wierzytelności z kontraktu handlowego pełnomocnictwo do rachunku bankowego Jednostki Dominującej prowadzonego przez bank	-
Raiffeisen Bank Polska S.A. *	Warszawa	85 500	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.10.2007	pełnomocnictwo do rachunku bankowego Jednostki Dominującej prowadzonego przez bank; weksel własny in blanco; cesja wierzytelności z kontraktu handlowego	-
Bank Millennium S.A. *	Warszawa	2 500	PLN	1 434	PLN	WIBOR 1M + marża banku	11.04.2007	weksel własny in blanco	-
Volkswagen Bank Polska S.A.	Warszawa	80	PLN	28	PLN	zmieniana stopa %, obecnie 10,69%	13.07.2008	przeniesienie na bank, pod warunkiem zawieszającym, prawa własności pojazdu, cesja wierzytelności z umowy ubezpieczenia	-
PKO BP S.A. *	Warszawa	5 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	06.11.2007	cesja wierzytelności, weksel własny in blanco	-
Bank PEKAO S.A. *	Warszawa	1 000	PLN	754	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.07.2007	cesja wierzytelności, weksel własny in blanco	-
BRE Bank S.A. *	Warszawa	15 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.06.2007	cesja wierzytelności, weksel własny in blanco	-
Raiffeisen Bank Polska S.A. *	Warszawa	600	PLN	0	PLN	WIBOR 1W + marża banku	31.10.2007	weksel in blanco poręczony przez COMP S.A. i pełnomocnictwo dla Banku	-
COMP S.A.	Warszawa	1 200	PLN	462	PLN	zmieniana stopa %, obecnie 6,5%	31.12.2007	-	-
Raiffeisen Bank Polska S.A. *	Warszawa	-	2 mln USD	0	USD	WIBOR 1W + marża banku	31.10.2007	Weksel in blanco wraz z deklaracją, cesja wierzytelności	-
Bank BPH S.A. *	Warszawa	10 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.06.2007	Obroty proporcjonalne do zaangażowania	-
BRE Bank S.A. *	Warszawa	2 500	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.11.2007	Weksel in blanco wraz z deklaracją	-
Bank DnB NORD Polska S.A. *	Warszawa	20 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.05.2007	zastaw rejestrowy na akcjach Asseco Poland S.A.	-
ING Bank Śląski S.A. *	Warszawa	10 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	nieokreślony	cesja wierzytelności	-
PKO BP S.A. *	Warszawa	70 000	PLN	2 446	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.07.2007	hipoteka	-
Raiffeisen Bank Polska S.A. *	Warszawa	10 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.10.2007	cesja wierzytelności	-
Bank Millennium S.A. *	Warszawa	5 000	PLN	4 740	PLN	WIBOR 1M + marża banku	14.04.2007	cesja wierzytelności, weksel własny in blanco	-
Nordea Bank Polska S.A. *	Gdynia	1 300	PLN	6	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.06.2007	hipoteka, weksel własny in blanco	-
Nordea Bank Polska S.A.	Gdynia	700	PLN	700	PLN	WIBOR 1M + marża banku	04.07.2007	hipoteka, weksel własny in blanco	-
Bank PEKAO S.A. *	Gdańsk	1 000	PLN	970	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.07.2007	weksel własny in blanco	-
HVB Bank Czech Republic, a.s.	Praga	39 701	285 000 000 CZK	7 067	50 730 000 CZK	4,50% - 5,56%	31.12.2010	wszystkie aktywa PVT, a.s. stanowiące zakupioną zorganizowaną część przedsiębiorstwa IT; zastaw na wszystkich akcjach PVT, a.s. będących w posiadaniu Prokom Software S.A.; przejęcie wierzytelności Prokom Software S.A. z tytułu udzielonej pożyczki PVT, a.s. w kwocie 62 mln CZK	-
				18 607					

* linie kredytowe

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH							
Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Zobowiązanie bilansowe tys. PLN	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Gwarancje/ zabezpieczenia	Rynek notowań	Dodatkowe prawa	Inne
obligacje komercyjne	10 000	WIBOR + marża	10.01.2007	brak	brak	brak	
obligacje komercyjne	10 983	WIBOR + marża	12.01.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	19 844	WIBOR + marża	01.03.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	19 748	WIBOR + marża	05.04.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	29 494	WIBOR + marża	04.05.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	24 554	WIBOR + marża	11.05.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	29 436	WIBOR + marża	18.05.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	19 600	WIBOR + marża	28.05.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	9 989	WIBOR + marża	10.01.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	49 895	WIBOR + marża	16.01.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	9 581	WIBOR + marża	25.10.2007	brak	brak	brak	-
obligacje komercyjne	4 760	WIBOR + marża	25.10.2007	brak	brak	brak	-
	237 884						

Marże bankowe dodane do stóp bazowych nie różnią się od stóp rynkowych i nie przekraczają 2% p.a.

Obligacje komercyjne

W dniu 20 czerwca 2003 roku Prokom Software S.A. podpisał z BRE Bankiem S.A. Program Emisji Obligacji na kwotę 200 mln PLN. W dniu 13 sierpnia 2004 roku aneksem do umowy zwiększono wartość programu do 300 mln PLN. W ramach trwającego do 3 sierpnia 2008 roku programu bank organizuje emisje obligacji Jednostki Dominującej na okresy do 365 dni. Środki uzyskane z programu wykorzystywane są do zasilenia kapitału obrotowego Jednostki Dominującej.

Dnia 2 listopada 2006 roku, SPIN S.A. zawarł umowę z BRE Bank S.A. na rozpoczęcie programu emisji obligacji zwykłych na okaziciela o łącznej wartości nominalnej do 100 mln PLN. Planowana emisja obligacji ma na celu optymalizację wykorzystania zewnętrznych źródeł finansowania działalności i zmniejszenie kosztów jego obsługi.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

31 grudnia 2005 roku (przekształcone):

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK								
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta			
BRE Bank S.A. *	Warszawa	85 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2006	zastaw cywilny na 14,6 mln szt. akcjach ABG Ster-Projekt S.A.
Bank BPH S.A. *	Kraków	200 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	18.05.2006	cesja wierzytelności z kontraktu handlowego; hipoteka kaucyjna do kwoty 40,6 mln PLN ustanowiona na nieruchomościach Jednostki Dominującej w Gdyni-Orłowie; zastaw rejestrowy na 3 mln szt. akcji Softbank S.A.
Bank PEKAO S.A. *	Warszawa	150 000	PLN	150	PLN	WIBOR 1M + marża banku	22.09.2007	cesja wierzytelności z kontraktów handlowych; pełnomocnictwo do rachunku bankowego Jednostki Dominującej prowadzonego przez bank
Bank Millennium S.A. *	Warszawa	1 000	PLN	808	PLN	WIBOR 1M + marża banku	20.11.2006	weksel własny in blanco; pełnomocnictwo do rachunku bankowego
BRE Bank S.A. *	Warszawa	16 300	PLN	282	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.06.2006	cesja wierzytelności; weksel własny in blanco
BRE Bank S.A. *	Warszawa	700	PLN	617	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.07.2006	weksel własny in blanco; poręczenie SPIN S.A.
Qumak-Secom S.A.	Warszawa	330	PLN	71	PLN	7,50%	31.12.2005	brak
Bank PEKAO S.A. *	Warszawa	500	PLN	249	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.07.2006	weksel własny in blanco; pełnomocnictwo do rachunku bankowego; przelew wierzytelności z kontraktów handlowych
NORD/LB Bank Polska S.A.	Warszawa	15 000	PLN	15 000	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.05.2006	-
NORD/LB Bank Polska S.A. *	Warszawa	20 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.05.2006	-
Bank BPH S.A. *	Kraków	50 000	PLN	3 813	PLN	WIBOR 1M + marża banku	30.06.2006	cesja wierzytelności
BRE Bank S.A.	Warszawa	900	PLN	25	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.12.2005	poręczenie Softbank S.A.; przewłaszczenie rzeczy ruchomych; cesja polisy
ING Bank Śląski S.A. *	Katowice	10 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	nieokreślony	cesja wierzytelności
Raiffeisen Bank Polska S.A. *	Warszawa	10 000	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.10.2006	cesja wierzytelności
PKO BP S.A. *	Warszawa	70 000	PLN	7 481	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.07.2006	hipoteka
Bank Millennium S.A. *	Warszawa	2 100	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	9.09.2006	weksel własny in blanco
Bank Millennium S.A. *	Warszawa	1 900	PLN	0	PLN	WIBOR 1M + marża banku	8.09.2006	weksel własny in blanco
Bank PEKAO S.A. *	Warszawa	300	PLN	277	PLN	WIBOR 1M + marża banku	31.07.2006	weksel własny in blanco
BRE Bank S.A. *	Warszawa	3 000	PLN	3	PLN	WIBOR 1M + marża banku	15.05.2007	hipoteka kaucyjna; weksel własny in blanco
HVB Bank Czech Republic, a.s.	Praga	37 876	285 000 CZK	6 022	45 315 CZK	4,50% - 5,56%	31.12.2010	wszystkie aktywa PVT, a.s. stanowiące zakupioną zorganizowaną część przedsiębiorstwa IT; zastaw na wszystkich akcjach PVT, a.s. będących w posiadaniu Prokom Software S.A.; przejęcie wierzytelności Prokom Software S.A. z tytułu udzielonej pożyczki PVT, a.s. w kwocie 62 mln CZK
				34 798				

* linie kredytowe

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU WYEMITOWANYCH DŁUŻNYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH						
Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Wartość bilansowa	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Gwarancje/ zabezpieczenia	Rynek notowań	Dodatkowe prawa
obligacje komercyjne	19 789	7,00%	1.03.2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	9 838	6,57%	7.04.2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	24 457	6,49%	11.05.2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 986	5,27%	6.01.2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 948	5,08%	20.01.2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 928	5,12%	27.01.2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 968	4,96%	13.01.2006	brak	brak	brak
obligacje korporacyjne	4 967	7,45%	1.02.2006	brak	brak	brak
obligacje korporacyjne	4 928	6,35%	20.03.2006	brak	brak	brak
obligacje korporacyjne	3 980	6,60%	20.03.2006	brak	brak	brak
	147 789					

Obligacje komercyjne

W dniu 20 czerwca 2003 roku Prokom Software S.A. podpisał z BRE Bankiem S.A. Program Emisji Obligacji na kwotę 200 mln PLN. W dniu 13 sierpnia 2004 roku aneksem do umowy zwiększono wartość programu do 300 mln PLN. W ramach trwającego do 3 sierpnia 2008 roku programu bank organizuje emisje obligacji Jednostki Dominującej na okresy do 365 dni. Środki uzyskane z programu wykorzystywane są do zasilenia kapitału obrotowego Jednostki Dominującej.

28 Zobowiązania handlowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nie oprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach od 15 do 90 dni.

Wartość godziwa zobowiązań handlowych wyznaczana jest na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych według stopy procentowej, która zdaniem zarządu dostępna byłaby dla pożyczkobiorców na dzień bilansowy i odpowiada ich wartości księgowej.

29 Zobowiązania budżetowe

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
VAT	30 213	42 710
Podatek zryczałtowany u źródła	2 286	750
Ubezpieczenia społeczne	7 166	9 083
Podatek dochodowy od osób fizycznych (pracownicy)	6 056	6 323
Pozostałe	296	505
	46 017	59 371

30 Pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych (nota 33)	6 347	957
Zobowiązania wobec pracowników	4 527	5 601
Zobowiązanie z tytułu kary umownej	-	2 409
Zobowiązania z tytułu dostaw niezafakturowanych	5 237	2 995
Kaucje otrzymane i inne otrzymane przedpłaty	11 049	4 725
	27 160	16 687

Wartość godziwa pozostałych zobowiązań wyznaczana jest na podstawie zdyskontowanych przepływów pieniężnych według stopy procentowej, która zdaniem zarządu dostępna byłaby dla pożyczkobiorców na dzień bilansowy i odpowiada ich wartości księgowej.

31 Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne

Rozliczenia międzyokresowe kosztów składają się głównie z niezafakturowanych kosztów działalności bieżącej grupy, które zostały poniesione w okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2005 i 31 grudnia 2006 roku.

32 Przychody przyszłych okresów

Saldo przychodów przyszłych okresów składa się głównie z otrzymanych przedpłat na poczet produktów i usług dostarczanych przez Grupę, tj. na poczet licencji na oprogramowanie komputerowe, dostawy sprzętu komputerowego oraz usługi serwisowe.

33 Transakcje z podmiotami powiązanymi

a. Należności od jednostek powiązanych i inwestycje w jednostkach powiązanych

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Należności od znaczącego inwestora (Prokom Investments S.A.)	217 747	211 318
Należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek powiązanych	36 874	1 445
– ujęte w należnościach handlowych:		
- jednostki zależne	50	229
- jednostki stowarzyszone	36 812	1 216
- członkowie Zarządu	12	-
Pozostałe należności od pozostałych jednostek powiązanych	-	3 297
– ujęte w pozostałych należnościach:		
- jednostki zależne	-	-
- jednostki stowarzyszone	-	3 193
- członkowie Zarządu	-	104
	254 621	216 060
Minus: część długoterminowa – inwestycyjne utrzymywane do upływu terminu wymagalności	-	(83 856)
Minus: część długoterminowa – należności	(8 413)	(10 658)
	246 208	121 546

Należności od Prokom Investments S.A.

Saldo należności od Prokom Investments S.A. składa się z następujących pozycji:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Papiery komercyjne – ujęte w inwestycjach utrzymywanych do upływu terminu zapadalności (i)	183 709	183 856
Pożyczki	16 501	16 804
Kaucje – ujęte w należnościach długoterminowych	1 602	1 602
Inne należności długoterminowe (ii)	6 811	9 056
Inne należności krótkoterminowe(ii)	9 041	-
Należności z tytułu dostaw i usług	83	-
	217 747	211 318
Minus: długoterminowa część – inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności	-	(83 856)
Minus: długoterminowa część – należności	(8 413)	(10 658)
	209 334	116 804

Prokom Investments S.A. jest mniejszościowym akcjonariuszem Jednostki Dominującej posiadając na dzień 31 grudnia 2006 roku 11,73% (11,73% na dzień 31 grudnia 2005) głosów na WZA. Prezesem Zarządu oraz Dyrektorem Generalnym Spółki jest pan Ryszard Krauze, który jest jednocześnie Prezesem Zarządu oraz Dyrektorem Generalnym Prokom Investments S.A. i jednocześnie głównym akcjonariuszem tej spółki (łącznie z udziałami pośrednimi). Prokom Investments S.A. zajmuje się inwestycjami w nieruchomości oraz inwestycjami kapitałowymi w spółki z następujących branż: nieruchomości, biotechnologia, budownictwo, finanse i inne.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

- (i) Bony dłużne Prokom Investments S.A. są prezentowane jako aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności. Kwestia prezentacji bonów jako aktywów długo i krótkoterminowych została omówiona w nocie 1.1.2. Rentowność papierów wyemitowanych przez Prokom Investments S.A. wyniosła na dzień bilansowy średnio 5,2% (w 2005 roku 5,6%). Zarząd Spółki w oparciu o dokonaną analizę sprawozdań finansowych oraz innych dokumentów Prokom Investments S.A. nie stwierdził istnienia żadnych okoliczności bądź zdarzeń, które wskazywałyby na zagrożenie realizowalności powyższego salda aktywów Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Prokom Software S.A. posiadał następujące papiery komercyjne Prokom Investments S.A., których emisję zorganizował i sprzedawał we własnym imieniu Raiffeisen Bank Polska S.A.:

	Wartość nominalna	Wartość bilansowa	Data wykupu	Rentowność [360 dni]
	34 000	33 946	12.01.2007	5,20%
	50 000	49 921	12.01.2007	5,20%
	50 000	49 921	12.01.2007	5,20%
	50 000	49 921	12.01.2007	5,20%
Razem	184 000	183 709		

- (ii) Inne należności:

Należność związana z ugodą dotyczącą warunków rozwiązania umowy najmu budynku przy ul. Podolskiej w Gdyni.

Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu z Prokom Investments S.A., która będzie spłacana na koniec każdego roku w 5 równych ratach począwszy od roku 2006. Należność jest rozliczna zgodnie z efektywną stopą procentową w ramach leasingu finansowego budynku przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni. Na dzień 31 grudnia 2006 roku część krótkoterminowa należności wynosi 4.541 PLN a część długoterminowa wynosi 6.811 PLN.

Należność z tytułu sprzedaży akcji AWiM Mediabank S.A.

W dniu 28 kwietnia 2006 roku Softbank S.A. podpisał umowę sprzedaży 100.265 szt. akcji spółki AWiM Mediabank S.A. będącej właścicielem stacji radiowej PiN 102 FM. Akcje stanowiły 100% kapitału zakładowego i głosów na Walnym Zgromadzeniu AWiM Mediabank S.A. Nabywcą był Prokom Investment S.A. Cena sprzedaży wyniosła 4.500 PLN

Wielkość salda środków pieniężnych w zbywanej jednostce zależnej była nieistotna.

- (iii) Inne:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Otrzymane gwarancje i poręczenie dotyczące aktywów Grupy		3 796

Należności od innych niż Prokom Investments S.A. podmiotów powiązanych

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Postdata S.A. (jednostka stowarzyszona) – handlowe	31 365	1 216

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Postdata S.A. (jednostka stowarzyszona) – wycena kontraktów IT	-	3 193
COMP S.A. (jednostka stowarzyszona) – handlowe	5 356	-
Asseco Poland S.A. (jednostka stowarzyszona pośrednio) – handlowe	91	-
Pozostałe – handlowe	62	229
	36 874	4 638

Należności z tytułu dostaw i usług od innych podmiotów powiązanych stanowią głównie należności od jednostek stowarzyszonych. Należności te dotyczą sprzedaży usług i towarów, które dokonywane były na warunkach rynkowych.

Wynagrodzenie i pożyczki dla członków Zarządu i Rady Nadzorczej

Na dzień 31 grudnia 2006 roku nie występują pożyczki udzielone członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej. Na dzień 31 grudnia 2005 roku saldo pożyczek udzielonych członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wyniosło 104 PLN.

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu i członkom Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej w okresie sprawozdawczym przedstawiało się następująco:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Zarząd – Prokom Software S.A.*	8 574	3 039
Rada Nadzorcza – Prokom Software S.A.	965	141
Zarząd Prokom Software S.A. – w jednostkach zależnych	238	298
	9 777	3 478

* w tym premie wypłacone za 2005 rok

b. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
COMP S.A. (jednostka stowarzyszona) – handlowe	14 476	11 076
COMP S.A. (jednostka stowarzyszona) – pozostałe	5 744	-
Prokom Investments S.A. – handlowe	1 361	2 623
Postdata S.A. (jednostka stowarzyszona) – wycena kontraktów IT	-	354
Asseco Poland S.A. (jednostka stowarzyszona pośrednio)	120	-
Zobowiązanie z tytułu nieopłaconych wpłat na kapitał zakładowy spółek	603	603
Członek Zarządu Jednostki Dominującej	12	12
Pozostałe	-	2
	22 316	14 670

c. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Prokom Investments S.A.	371	1 666
Postdata S.A. (jednostka stowarzyszona)	37 580	35 093

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Incenti S.A. (jednostka stowarzyszona)	-	2 482
Asseco Poland S.A. (jednostka stowarzyszona pośrednio)	5 777	-
COMP S.A. (jednostka stowarzyszona)	4 585	2 186
Pozostałe	79	856
	48 392	42 283

Transakcje sprzedaży z tymi jednostkami zostały przeprowadzone na warunkach rynkowych.

d. Pozostałe przychody operacyjne

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Członek Zarządu	-	1 790
	-	1 790

W październiku 2005 roku Jednostka Dominująca sprzedała Członkowi Zarządu apartament zlokalizowany w Gdyni-Orłowie. Transakcji dokonano na warunkach rynkowych.

e. Przychody / (koszty) finansowe netto

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Prokom Investments S.A. (odsetki od bonów dłużnych)	9 770	18 278
Prokom Investments S.A. (odsetki z tyt. leasingu finansowego)	-	(13 559)
Prokom Investments S.A. (odsetki z od należności)	634	-
Prokom B2B S.A. w likwidacji (likwidacja)	(32)	-
	10 372	4 719

f. Koszty usług obcych

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Prokom Investments S.A.	13 148	27 301
COMP S.A. (jednostka stowarzyszona)	5 954	2 845
TechLab 2000 Sp. z o.o. (jednostka stowarzyszona pośrednio)	-	1 675
Asseco Poland S.A. (jednostka stowarzyszona pośrednio)	807	-
Pozostałe	7	190
	19 916	32 011

Usługi zakupione od Prokom Investments S.A. obejmują:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Najem samochodów	1 006	913
Najem powierzchni biurowej	8 133	16 984

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Koszty marketingu	3 283	5 392
Pozostałe	726	4 012
	13 148	27 301

g. Transakcje ze spółką Polnord S.A.

Polnord S.A. jest spółką zależną Prokom Investments S.A., która z kolei wywiera znaczący wpływ na Prokom Software S.A. Na dzień bilansowy Prokom Investments S.A. posiadał 54,95% akcji Polnord S.A. oraz 11,73% udziału w głosach Prokom Software S.A.

Salda rozrachunków pomiędzy Grupą i Polnord S.A. przedstawiały się następująco:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Należności	9 165	5 393
Zobowiązania	4	1

Wartości transakcji zawartych pomiędzy Grupą i Polnord S.A. przedstawiały się następująco:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Sprzedaż	7 655	5 019
Zakupy	14	8 693

h. Transakcje ze spółką Bioton S.A.

Bioton S.A. jest spółką stowarzyszoną z Prokom Investments S.A., która z kolei wywiera znaczący wpływ na Prokom Software S.A. Na dzień bilansowy Prokom Investments S.A. posiadał 38,44% akcji Bioton S.A. oraz 11,73% udziału w głosach Prokom Software S.A.

Salda rozrachunków pomiędzy Grupą i Bioton S.A. przedstawiały się następująco:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Należności	823	427
Zobowiązania	-	-

Wartości transakcji zawartych pomiędzy Grupą i Bioton S.A. przedstawiały się następująco:

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Sprzedaż	2 480	1 201
Zakupy	-	-

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

34 Grupa kapitałowa

a. Alokacja wartości firmy:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Grupa Softbank S.A.	134 511	131 880
Grupa SPIN S.A.	96 614	93 299
PVT, a.s.	6 520	6 520
Grupa ABG Ster-Projekt S.A.	112 955	92 837
Safe Computing Sp. z o.o.	11 338	-
Razem	361 938	324 536

b. Zakupy jednostek zależnych oraz udziałów mniejszościowych w jednostkach zależnych

Grupa kapitałowa ABG Ster Projekt S.A.

Zmiany wartości firmy w pierwszych w 2006 roku przedstawia poniższa tabela:

Wartość firmy na 1 stycznia 2006	92 837
Nabycie akcji na wolnym rynku	19 722
Nabycie PSI Radcomp S.A.	1 450
Korekty wartości firmy w ramach grupy ABG Ster-Projekt S.A.	(1 054)
Wartość firmy na 31 grudnia 2006	112 955

W dniu 13 stycznia 2006 Jednostka Dominująca nabyła 2.743.628 akcji ABG Ster-Projekt S.A., zwiększając swoje zaangażowanie w tej spółce z 34,20% / 33,99% do 38,46% / 38,22% (udziały/głosy).

Cena nabycia akcji wyniosła 25,90 mln PLN i zawiera koszty transakcji. Szczegóły dotyczące powstałej w wyniku powyższych transakcji wartości firmy zamieszczono poniżej:

Cena nabycia	25 904
Minus: wartość księgowa nabytych aktywów netto	(6 182)
Powstała dodatkowo wartość firmy	19 722

W dniu 29 grudnia 2006 roku ABG Ster Projekt S.A. spółka zależna Jednostki Dominującej, nabyła 66,94% akcji z prawem głosu w nienotowanej na giełdzie spółce PSI Radcomp S.A., mającej siedzibę we Wrocławiu i specjalizującej się w projektowaniu oprogramowania i systemów dla placówek medycznych.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki PSI Radcomp S.A. na dzień nabycia przedstawia się następująco:

	Wartość bilansowa	Wartość ujęta w momencie nabycia
Rzeczowe aktywa trwałe	732	732
Wartości niematerialne	2 815	2 815
Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	163	163
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	978	978
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe	2 270	2 270
Zapasy	63	63
Rozliczenia międzyokresowe	2 416	2 416
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe	2 550	2 550
Rezerwa na świadczenia po okresie zatrudnienia	11	11
Rezerwa na urlopy	13	13
Pozostałe zobowiązania finansowe	731	731
Rozliczenia międzyokresowe	85	85
Wartość godziwa aktywów netto		4 048
Wartość firmy powstała w wyniku przejęcia (ustalona prowizorycznie)		1 450

Cena nabycia:

Środki pieniężne do zapłaty (do 30 czerwca 2007 roku)	5 449
Koszty poniesione w związku z nabyciem	49
Zapłata ogółem	5 498

Wpływ środków pieniężnych z tytułu nabycia przedstawia się następująco:

Środki pieniężne netto przejęte wraz z jednostką zależną	978
Wpływ środków pieniężnych netto	978

W okresie od daty nabycia udział spółki PSI Radcomp S.A. w wypracowanym przez Grupę zysku netto wyniósł 0 PLN gdyż nabycie akcji spółki miało miejsce w dniu 29 grudnia 2006 roku. Gdyby akcje spółki zostały zakupione na początku 2006 roku, zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej byłby na poziomie 88 PLN, a przychody z kontynuowanej działalności wyniosłyby 1.715 PLN.

W ujętej powyżej wartości firmy w wysokości 1.450 PLN zawierają się pewne wartości niematerialne, których nie można wyodrębnić w jednostce przejętej ani wycenić w sposób wiarygodny, z uwagi na ich charakter. Wartości ujęte w tej pozycji obejmują np. lojalność klienta, know-how itp.

W dniu 20 lutego 2007 roku została podpisana warunkowa umowa nabycia 280.000 akcji imiennych (w tym 3.000 akcji serii A, 277.000 akcji serii B), stanowiących 33,06% kapitału zakładowego i uprawniających do 283.000 (tj. 21,49%) głosów na Walnym Zgromadzeniu spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (Akcje). Sprzedającym Akcje byli Pani Anna Radlińska i Pan Piotr Radliński. Łączna cena nabycia akcji ustalona została na kwotę 1.800 PLN. Zbywający akcje, Pan Piotr Radliński jest Prezesem Zarządu spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp Spółka Akcyjna, w której ABG Ster-Projekt S.A. posiadał 66,94% akcji.

Po dokonaniu przeniesienia własności akcji ABG Ster-Projekt S.A. będzie posiadać 100% akcji spółki pod firmą Producent Systemów Informatycznych Radcomp Spółka Akcyjna.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Grupa kapitałowa Softbank S.A.

Zmiany wartości firmy w 2006 roku przedstawia poniższa tabela:

Wartość firmy na 1 stycznia 2006	131 880
Nabycie akcji na wolnym rynku	8 526
Korekta z tytułu aktywowania strat podatkowych powstałych przed objęciem kontroli	(740)
Sprzedaż AWiM Mediabank S.A.	(51)
Korekty wartości firmy z przeliczenia różnic kursowych i inne korekty	(5 104)
Wartość firmy na 31 grudnia 2006	134 511

W drugim kwartale 2006 roku Jednostka Dominująca nabyła 315.000 akcji Softbank S.A. W wyniku nabycia Jednostka Dominująca posiada 8.624.791 akcji, co stanowi 34,26% kapitału zakładowego i uprawnia do wykonywania 34,26% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Softbank S.A.

Przed nabyciem Jednostka Dominująca posiadała 8.309.791 akcji, co stanowiło 33,01% kapitału zakładowego i uprawniało do wykonywania 33,01% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Softbank S.A.

Cena nabycia akcji wyniosła 12,17 mln PLN i zawiera koszty transakcji Szczegóły dotyczące powstałej w wyniku powyższych transakcji wartości firmy zamieszczono poniżej:

Cena nabycia	12 174
Wartość księgowa nabytych aktywów netto	(3 648)
Powstała dodatkowo wartość firmy	8 526

Zmiany w danych porównywalnych:

W lipcu 2006 roku Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”) poruszył na swym spotkaniu zagadnienie ujmowania w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązań jednostki dominującej do nabycia w przyszłości, od akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych, akcji/udziałów jednostek zależnych. Taki instrument finansowy może mieć na przykład formę opcji posiadanych przez akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych. Zgodnie z MSR 32 paragraf 23 jednostka dominującą powinna rozpoznać zobowiązanie finansowe do nabycia akcji/udziałów jednostek zależnych od akcjonariuszy mniejszościowych, już w momencie zawarcia tego typu porozumienia, niezależnie od faktu czy płatności są uzależnione od przyszłych zdarzeń i decyzji posiadaczy opcji zbycia akcji/udziałów.

W październiku 2005 roku Softbank S.A. (jednostka zależna) zakupiła 51% udziałów spółki Gladstone. Umowa ta zawiera również opcję zakupu i sprzedaży („call” i „put”) kolejnego pakietu udziałów (pozostałe 49%).

Kierując się wnioskami KIMSF i analizą transakcji zakupu udziałów spółki Gladstone Zarząd Softbank S.A. podjął decyzję o rozpoznaniu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zobowiązania do nabycia pozostałych 49% udziałów na dzień objęcia kontroli oraz uznając 49% udział w spółce Gladston tak jakby został on nabyty w momencie objęcia kontroli. W efekcie od października 2005 roku spółka Gladstone jest konsolidowana metodą pełną.

W wyniku tej decyzji wprowadzono następujące korekty danych porównywalnych na 31 grudnia 2005 roku.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Opis	Wartość
Zwiększenie wartości firmy powstałej na nabyciu udziałów w spółce Gladstone Consulting Ltd	24 345
Zwiększenie wartości różnic kursowych z przeliczenia jednostek zależnych	221
Zmniejszenie wartości kapitału akcjonariuszy/udziałowców mniejszościowych na poziomie Jednostki Dominującej najwyższego szczebla	(468)
Zwiększenie wyników lat ubiegłych z tytułu ujęcia dodatkowego 49% udziału w kapitale spółki oraz wycena zobowiązania do zapłaty za 49% pakiet udziałów Gladstone oraz naliczenia różnic kursowych od tegoż zobowiązania	652
Ujęcie w wartości godziwej zobowiązania finansowego stanowiącego zapłatę za 49% pakiet udziałów Gladstone.	23 940

Safe Computing Sp. z o.o.

Zmiany wartości firmy w 2006 roku przedstawia poniższa tabela:

Wartość firmy na 1 stycznia 2006	-
Nabycie dodatkowych udziałów	11 338
Wartość firmy na 31 grudnia 2006	11 338

W drugim kwartale 2006 roku Jednostka Dominująca nabyła 1.910 udziałów Safe Computing Sp. z o.o. W wyniku nabycia Jednostka Dominująca posiada 4.408 udziałów Safe Computing Sp. z o.o., co stanowi 90,00% kapitału zakładowego i uprawnia do wykonywania 90,00% ogólnej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników Safe Computing Sp. z o.o.

Przed nabyciem Jednostka Dominująca posiadała 2.498 udziałów Safe Computing Sp. z o.o., co stanowiło 51,00% kapitału zakładowego i uprawniało do wykonywania 51,00% ogólnej liczby głosów na zgromadzeniu wspólników Safe Computing Sp. z o.o.

Cena nabycia udziałów wyniosła 12.607 PLN i zawiera koszty transakcji.

Szczegóły dotyczące powstałej w wyniku powyższych transakcji wartości firmy zamieszczono poniżej:

Cena nabycia	12 607
Wartość księgowa nabytych aktywów netto	(1 269)
Powstała dodatkowo wartość firmy	11 338

Grupa kapitałowa SPIN S.A.

Zmiany wartości firmy w 2006 roku przedstawia poniższa tabela:

Wartość firmy na 1 stycznia 2006	93 299
Nabycie akcji w OptiX Polska Sp. z o.o	3 682
Korekta wartości firmy w ramach grupy SPIN S.A.	(367)
Wartość firmy na 31 grudnia 2006	96 614

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku

Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

W październiku 2006 Jednostka Dominująca nabyła od 2 osób fizycznych łącznie 140 udziałów w OptiX Polska Sp. z o.o., stanowiących łącznie 19% kapitału zakładowego. OptiX Polska Sp. z o.o. jest spółką zależną SPIN S.A.

Cena nabycia akcji wyniosła 8,1 mln PLN i zawiera koszty transakcji Szczegóły dotyczące powstałej w wyniku powyższych transakcji wartości firmy zamieszczono poniżej:

Cena nabycia	8 114
Wartość księgowa nabytych aktywów netto	(4 432)
Powstała dodatkowo wartość firmy	<u><u>3 682</u></u>

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****Skład Grupy Kapitałowej i wykaz jednostek stowarzyszonych**

W poniższej tabeli udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych pośrednio przeliczono udziałem posiadanym bezpośrednio w jednostce zależnej lub stowarzyszonej niższego rzędu.

Nazwa spółki	Udział w kapitale na 31.12.2006	Udział w głosach na 31.12.2006	Udział w kapitale na 31.12.2005	Udział w głosach na 31.12.2005
Jednostki zależne:				
Softbank S.A.	34,26%	34,26%	33,01%	33,01%
Incenti S.A. ¹⁾	34,26%	34,26%	33,01%	33,01%
Softbank Serwis Sp. z o.o. ¹⁾	34,26%	34,26%	33,01%	33,01%
Koma S.A. ⁶⁾	0,00%	0,00%	33,01%	33,01%
Koma Nord Sp. z o.o. ¹⁾	34,26%	34,26%	33,01%	33,01%
Sawan Grupa Softbank S.A. ¹⁾	34,26%	34,26%	33,01%	33,01%
Gladstone Consulting Ltd. ¹⁾	17,47%	17,47%	16,84%	16,84%
bezpieczeństwo.pl Sp. z o.o. ¹⁾	34,26%	34,26%	33,01%	33,01%
ZUI Novum Sp. z o.o. ¹⁾	17,47%	17,47%	16,84%	16,84%
AWiM Mediabank S.A. ¹⁾	0,00%	0,00%	33,01%	33,01%
NetPower S.A. ¹⁾	34,26%	34,26%	33,01%	33,01%
Bielpolsoft j.v. ¹⁾	29,12%	29,12%	28,06%	28,06%
SPIN S.A.	50,40%	49,99%	50,40%	49,99%
OptiX Polska Sp. z o.o. ²⁾	52,51%	51,87%	33,51%	35,96%
SK Galkom Sp. z o.o. ²⁾	44,10%	43,74%	44,10%	43,74%
PIW Kom-Pakt Sp. z o.o. ²⁾	25,37%	25,16%	25,37%	25,16%
Softmax Sp. z o.o. ²⁾	50,40%	49,99%	50,40%	49,99%
PIW Postinfo Sp. z o.o. ²⁾	30,24%	29,99%	30,24%	29,99%
WiedzaNet Sp. z o.o. ²⁾	0,00%	0,00%	50,40%	49,99%
Serum Software Sp. z o.o. ²⁾	32,26%	31,99%	32,26%	31,99%
Combidata Poland Sp. z o.o.	83,81%	83,81%	83,81%	83,81%
Ready Sp. z o.o.	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
ZETO Sp. z o.o.	94,20%	94,20%	100,00%	100,00%
Prokom B2B S.A. w likwidacji	58,00%	58,00%	58,00%	58,00%
Safe Computing Sp. z o.o.	90,00%	90,00%	51,00%	51,00%
PVT, a.s.	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
PVT Slovakia, spol. s.r.o. ³⁾	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
PVT ESO, spol. s.r.o. ³⁾	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
ABG Ster-Projekt S.A.	38,46%	38,22%	34,20%	33,99%
DRQ Sp. z o.o. ⁴⁾	38,46%	38,22%	34,20%	33,99%
DRQ Serwis Sp. z o.o. ⁴⁾	38,46%	38,22%	34,20%	33,99%
RADCOMP S.A. ⁵⁾	25,75%	30,01%	13,46%	15,79%
Cryptotech Sp. z o.o. ⁴⁾	19,61%	19,49%	17,44%	17,33%
Alcyone Sp. z o.o. ⁴⁾⁾	38,46%	38,22%	34,20%	33,99%

Jednostki współzależne:				
Soft Technologies Sp. z o.o. ¹⁾	15,42%	15,42%	14,85%	14,85%
C2 System Polska S.A.	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
TETRA System Polska S.A.	30,00%	30,00%	30,00%	30,00%
KKI-BCI Sp. z o.o. ⁴⁾	19,23%	19,11%	17,10%	17,00%
RUM IT S.A.	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Jednostki stowarzyszone:				
Postdata S.A.	49,00%	49,00%	49,00%	49,00%
UAB „Informaciniu projektu sistemas”	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Asseco Poland S.A. ¹⁾	7,51%	7,51%	7,24%	7,24%
WA-PRO Sp. z o.o. ¹⁾	5,26%	5,26%	0,00%	0,00%
Asseco Slovakia, a.s. ¹⁾	4,13%	4,13%	3,98%	3,98%
Comp Soft Sp. z o.o. ¹⁾	0,00%	0,00%	4,70%	4,70%
ABAS S.A. ¹⁾	0,00%	0,00%	7,24%	7,24%
Softlab Sp. z o.o. ¹⁾	7,23%	7,23%	0,00%	0,00%
Softlab Trade Sp. z o.o. ¹⁾	7,21%	7,21%	0,00%	0,00%
SNLT, a.s. ¹⁾	2,11%	2,11%	0,00%	0,00%
Slovanet, a.s. ¹⁾	2,11%	2,11%	0,00%	0,00%
Steren Sp. z o.o. ²⁾	12,60%	12,50%	12,60%	12,50%
Sapen Sp. z o.o. ²⁾	25,20%	25,00%	25,20%	25,00%
D.Trust Certifikačná Autorita, a.s. ³⁾	45,00%	45,00%	45,00%	45,00%
První Certifikační Autorita, a.s. ³⁾	23,25%	23,25%	23,25%	23,25%
COMP S.A.	20,11%	20,11%	20,11%	20,11%

¹⁾ udział posiadany pośrednio przez Softbank S.A.

²⁾ udział posiadany pośrednio przez SPIN S.A.

³⁾ udział posiadany pośrednio przez PVT, a.s., zlikwidowane w 2006 r.

⁴⁾ udział posiadany pośrednio przez ABG Ster-Projekt S.A.

⁶⁾ połączona z Softbank Serwis Sp. z o.o. w 2006 r.

* spółka została sprzedana przez COMP S.A. do ABG Ster-Projekt S.A. dnia 29 grudnia 2006 roku

Wszystkie jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone z wyjątkiem PVT, a.s. (Czechy), PVT Slovakia, spol. s.r.o.; Asseco Slovakia, a.s.; SNLT, a.s.; Slovanet, a.s. (Słowacja), PVT ESO, spol. s.r.o., Soft Technologies Sp. z o.o. (Kazachstan); Bielpolsoft j.v. (Białoruś), Gladstone Consulting Ltd. (Cypr) i UAB "Informaciniu projektu sistemas" (Litwa) mają swoje siedziby w Polsce.

Przyczyny konsolidowania Softbank S.A. metodą pełną: Jednostka Dominująca posiada zgodnie ze statutem Spółki prawo do powoływania większości członków rady nadzorczej (3 z 5).

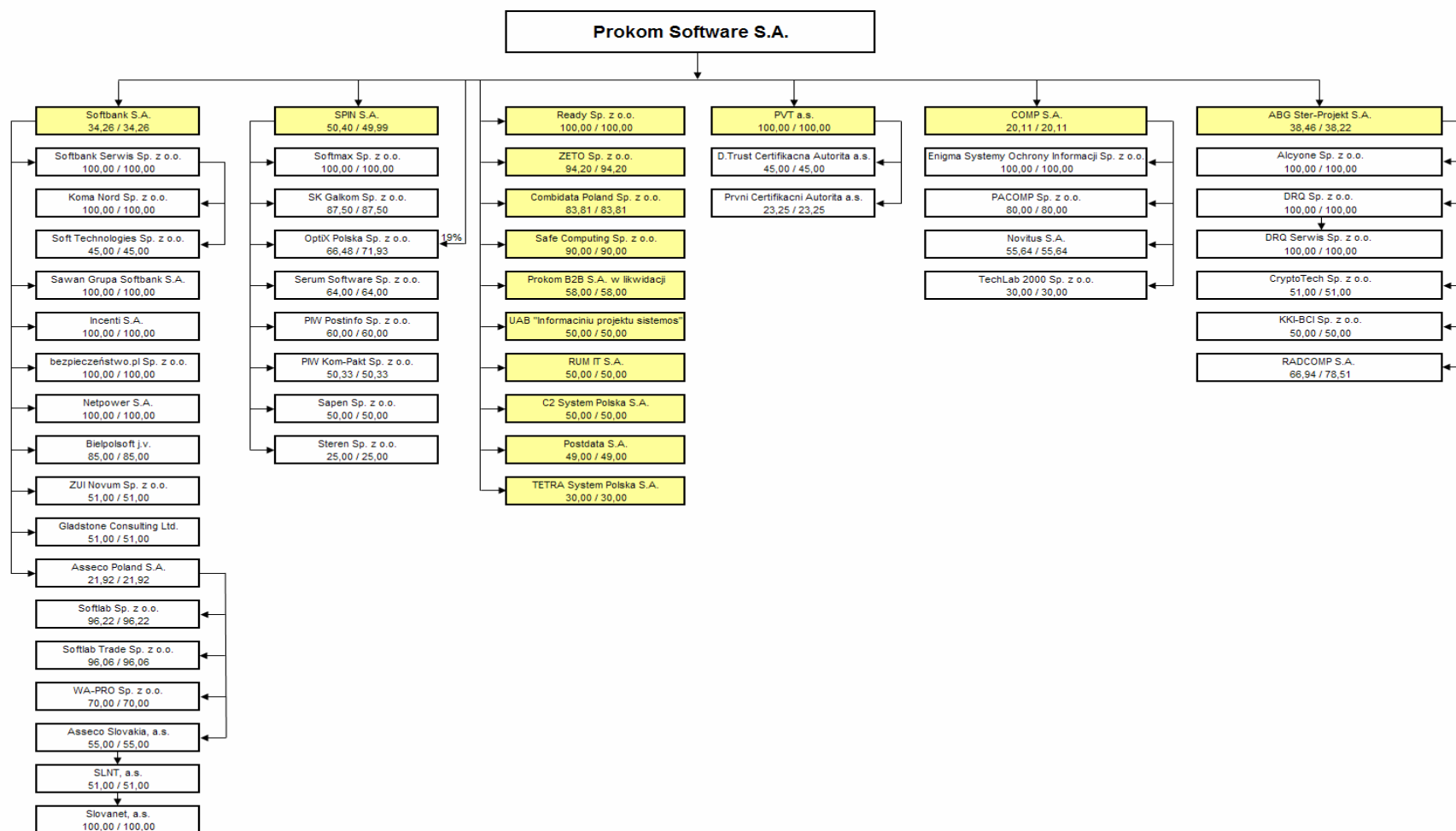
Przyczyny konsolidowania SPIN S.A. metodą pełną: Jednostka Dominująca posiada zgodnie ze statutem Spółki prawo do powoływania większości członków rady nadzorczej (3 z 5).

Przyczyny konsolidowania ABG Ster-Projekt S.A. metodą pełną: Jednostka Dominująca posiada zgodnie ze statutem Spółki prawo do powoływania większości członków rady nadzorczej (4 z 7).

Zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych statut może zostać zmieniony większością $\frac{3}{4}$ Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

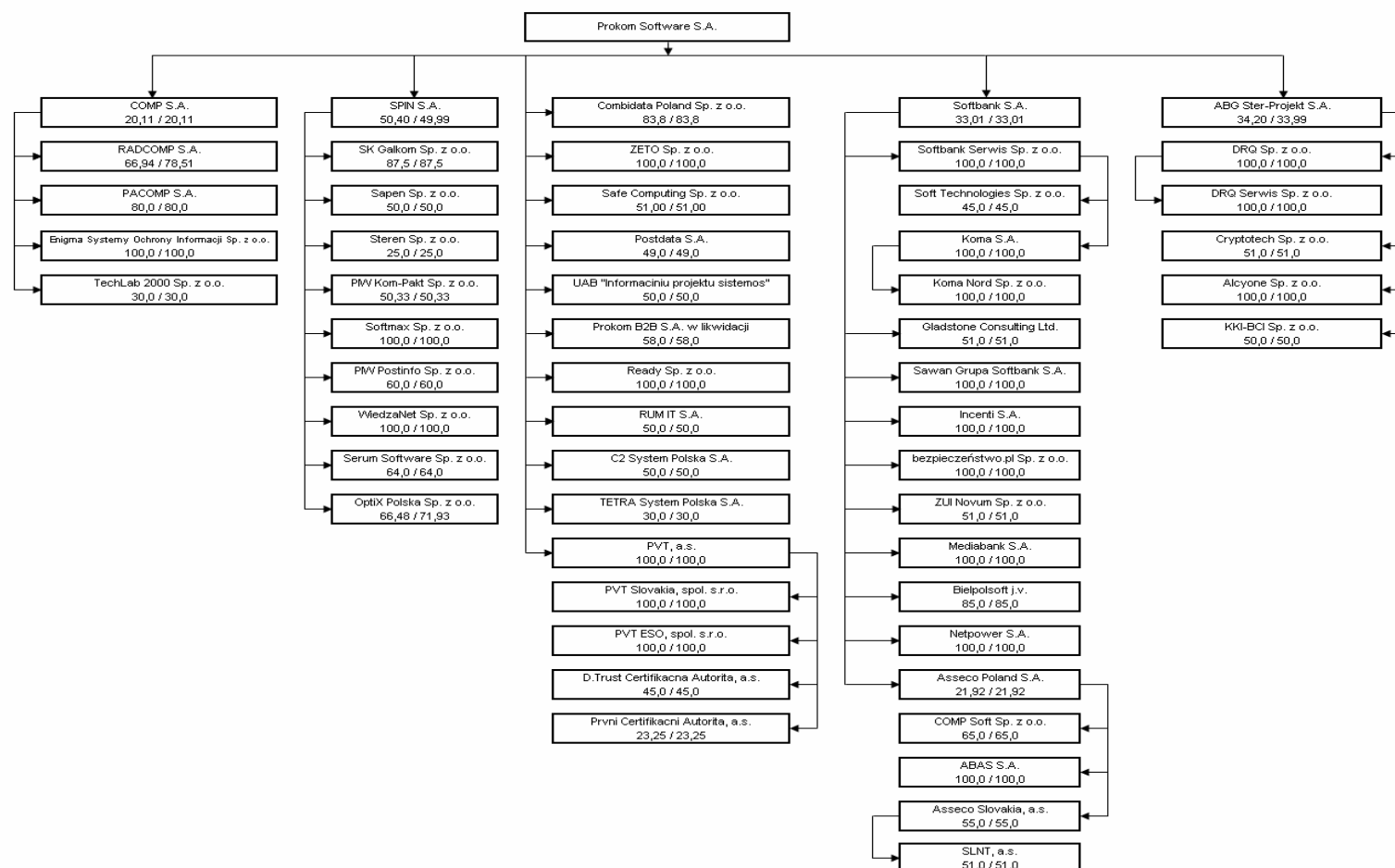
Schemat Grupy Kapitałowej Prokom Software S.A. – stan na dzień 31 grudnia 2006 roku



Liczby na diagramie oznaczają procentowy udział w kapitale zakładowym / głosach na walnym zgromadzeniu.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Schemat Grupy Kapitałowej Prokom Software S.A. – stan na dzień 31 grudnia 2005 roku



Liczby na diagramie oznaczają procentowy udział w kapitale zakładowym / głosach na walnym zgromadzeniu

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006

Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

35 Zysk na jedną akcję

Podstawowy zysk na jedną akcję obliczany jest przez podzielenie zysku netto przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej dostępnego do podziału przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych z danego roku obrotowego.

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Zysk netto przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej	91 969	80 304
Liczba wyemitowanych akcji zwykłych (nie w tysiącach)	13 890 830	13 890 830
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych (nie w tysiącach)	13 890 830	13 890 830
Podstawowy zysk na jedną akcję (nie w tysiącach)	6,62	5,78

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku nie wystąpiły instrumenty finansowe powodujące rozwodnienie zysku na jedną akcję.

36 Ujawnienia dotyczące kontraktów IT

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Kwoty należne od zamawiających z tytułu rozliczenia kontraktów IT	141 728	153 414
Kwoty należne zamawiającym z tytułu rozliczenia kontraktów IT	70 047	36 543
Przychody ze sprzedaży za dany okres	1 027 404	756 658
Poniesione koszty narastająco	2 518 611	2 035 372
Rozpoznane straty narastająco	1 382	2 448

37 Dywidendy

Dnia 20 czerwca 2006 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Prokom Software S.A. podjęło uchwałę o przeznaczeniu kwoty 20.835 PLN z zysku netto uzyskanego w roku 2005 na wypłatę dywidendy, co stanowi 1,50 PLN na 1 akcję. Dzień ustalenia prawa do dywidendy wyznaczono na 20 lipca 2006 roku, natomiast dzień wypłaty dywidendy na 3 października 2006 roku. Dodatkowo w 2006 roku jednostki zależne Softbank S.A, SPIN S.A. oraz ABG Ster-Projekt S.A.. zadeklarowały i wypłaciły dywidendy w wysokości odpowiednio 10.591 PLN, 1.437 PLN oraz 4.511 PLN.

W dniu 29 lipca 2005 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Prokom Software S.A. postanowiło przeznaczyć kwotę 3.473 PLN z zysku netto uzyskanego w roku 2004 na wypłatę dywidendy, co stanowi 0,25 PLN (nie w tysiącach) na 1 akcję. Dniem ustalenia prawa do dywidendy (dzień D) był dzień 22 sierpnia 2005 roku, natomiast dniem wypłaty dywidendy (dzień W) był 3 października 2005 roku.

38 Zobowiązania warunkowe i ryzyka

W okresie 14/05/2003 – 20/08/2004 Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie przeprowadził kontrolę w Ster-Projekt S.A. w zakresie kontroli rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i odprowadzania do budżetu państwa podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług w 2001 r. Rozbieżność traktowania transakcji dotyczących licencji na oprogramowanie jako niepodlegających VAT (stanowisko Spółki), a klasyfikowaniem umów zawieranych z dostawcami jako umów handlowych, a nie licencyjnych lub przenoszących prawa podlegających opodatkowaniu 22% stawka VAT (stanowisko Urzędu Kontroli Skarbowej) była przedmiotem dyskusji pomiędzy Ster-Projekt S.A., a Urzędem Kontroli Skarbowej. Kwota podatku VAT niezapłaconego przez Ster-Projekt SA według Urzędu Kontroli Skarbowej to kwota rzędu 4.500 PLN. Postępowanie kontrolne na etapie operacyjnego gromadzenia dowodów zostało podsumowane Protokołem. Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej częściowo zamknął postępowanie wydając wynik kontroli co do fragmentu stanu faktycznego, w stosunku do którego nie może wydać decyzji z uwagi na istnienie ostatecznej decyzji Urzędu Skarbowego dotyczącej VAT za miesiące styczeń – wrzesień 2001 roku.

W dniu 5 maja 2005 roku Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie wydał decyzję określającą kwotę zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług za miesiące od października 2001 roku do grudnia 2001 r. w łącznej kwocie 4.321 PLN. Zarząd spółki ABG-Sterprojekt S.A nie podziela stanowiska Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie i w terminie ustawowym złożył odwołanie od Decyzji do Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie.

W księgach spółki ABG Ster-Projekt S.A. widnieje zarachowany VAT za miesiące październik-grudzień 2001 zgodnie z decyzją UKS wraz z 30% sankcją (4.321 PLN) oraz odsetkami od zobowiązania z tytułu podatku VAT zgodnie z decyzją UKS dotyczącą IV kwartału 2001 roku w kwocie 1.872 PLN.

W związku z odejściem pracowników z Departamentu Systemów Zarządzania Ryzykiem Asseco Poland S.A. (dawniej Softbank S.A.), opisanym w raporcie bieżącym przekazany do publicznej wiadomości w dniu 2 marca 2006 roku, byli pracownicy wystąpili z powództwem o odszkodowania. Zdaniem Zarządu Spółki roszczenie zostanie oddalone w całości.

Zobowiązania warunkowe

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Poręczenie spłaty gwarancji bankowych udzielonych stronom trzecim	4 500	-
Inne	56 896	5 133
Razem	61 396	5 133

W 2006 roku Jednostka Dominująca zawarła umowę opcji, zgodnie z którą złożyła akcjonariuszowi mniejszościowemu spółki zależnej nieodwołalną ofertę zakupu należących do niego akcji tej spółki. Oferta zakupu jest ważna do stycznia 2012 roku. Przyjęcie oferty może nastąpić jedynie w przypadku odwołania prezesa Zarządu tej spółki spowodowanego działaniem Jednostki Dominującej lub członków Rady Nadzorczej wskazanych przez nią. Cena akcji objętych ofertą będzie ustalona jako średnia arytmetyczna kursów zamknięcia akcji powyższej spółki na GPW w okresie 6 miesięcy

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006

Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

poprzedzających dzień złożenia oferty, przy czym łączne zobowiązanie z tytułu oferty zakupu (iloczyn ilości akcji i tak ustalonej ceny) nie może przekroczyć 50.000 PLN.

Ryzyko realizacji powyższych zobowiązań warunkowych Zarząd jednostki Dominującej szacuje na podstawie danych historycznych jako znikome.

39 Planowane nakłady inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2006 roku planowane nakłady na inwestycje kapitałowe i środki trwałe wyniosły 346 mln PLN (na 31 grudnia 2005 roku – 200 mln PLN).

40 Przyszłe zobowiązania z tytułu leasingu

Budynek przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni

W dniu 5 lipca 1999 roku Jednostka Dominująca podpisała z Prokom Investments S.A. umowę najmu budynku przy ul. Podolskiej w Gdyni, zmienianą następnie aneksami. Miesięczny czynsz najmu budynku przy ul. Podolskiej w Gdyni stanowił równowartość około 400 tys. EUR za cały budynek o powierzchni 19.995 m². Najem budynku, zgodnie z podpisanym w dniu 20 marca 2003 roku aneksem, rozpoczął się 1 stycznia 2004 roku.

W dniu 28 października 2005 nastąpiło rozwiązanie umowy najmu pomiędzy Jednostką Dominującą, a Prokom Investments S.A. Tego samego dnia zostały podpisane kolejne 2 umowy na wynajem budynku przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni pomiędzy Jednostką Dominującą a Rel Gamma Sp. z o.o. Umowy zostały zawarte na łączny okres 15 lat.

Umowy najmu spełniają z punktu widzenia Prokom Software S.A. warunki leasingu finansowego, ponieważ wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych na dzień rozpoczęcia leasingu była zbliżona do łącznej wartości godziwej przedmiotu leasingu.

Wartość netto budynku na dzień bilansowy wynosi 129.127 PLN. (139.672 na dzień 31 grudzień 2005).

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006****Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
W okresie krótszym niż 1 rok	18 421	18 284
W okresie 1 – 5 lat	76 488	75 920
W okresie dłuższym niż 5 lat	185 926	207 012
Przyszłe minimalne płatności leasingowe	280 835	301 216
Minus: przyszłe koszty odsetkowe	(159 425)	(176 618)
Wartość bieżąca zobowiązania leasingowego	121 410	124 598
W okresie krótszym niż 1 rok	1 806	1 332
W okresie 1 – 5 lat	13 747	11 019
W okresie dłuższym niż 5 lat	105 857	112 247

Efektywna stopa zwrotu z tytułu powyższego leasingu finansowego na 31 grudnia 2006 i na 31 grudnia 2005 roku wynosi 13,77%.

Grupa leasinguje środki trwałe na podstawie umów leasingu operacyjnego. Istotne umowy leasingu operacyjnego przedstawiono poniżej.

Budynek przy ulicy Grójeckiej 127 w Warszawie

W dniu 8 września 2005 roku Prokom Software SA zawarł z Grójecka Holdings Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie dwie umowy najmu pomieszczeń biurowych w budynku przy ul. Grójeckiej 127 w Warszawie. Umowy dotyczą najmu pomieszczeń, wynajmowanych dotychczas od Prokom Investments S A.

Pierwsza umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 7 września 2015 roku, zaś druga na okres od 8 września 2015 roku do dnia 7 września 2020 roku. Miesięczny czynsz z tytułu najmu pomieszczeń biurowych wynosić będzie przez pierwsze 4 lata 162.930 EUR rocznie, (czyli około 25,0 EUR/m²) i odpowiada dotychczas obowiązującym warunkom finansowym, zaś za kolejne lata 117.410 EUR rocznie, (czyli około 18,0 EUR/m²), co łącznie odpowiada średniej stawce za cały okres najmu na poziomie 19,8 EUR/m². Począwszy od piątego roku obowiązywania pierwszej umowy, kwoty czynszu będą indeksowane rocznym wskaźnikiem inflacji.

Przyszłe zobowiązania wobec jednostek niepowiązanych stanowiące przyszłe minimalne opłaty leasingowe wynikające z nieodwołalnych umów leasingu operacyjnego powyższego i innych budynków wynoszą odpowiednio:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Termin wymagalności:		
W okresie krótszym niż 1 rok	8 083	9 008
W okresie 1 – 5 lat	36 228	33 219
W okresie dłuższym niż 5 lat	52 415	59 934
	96 726	102 161

Leasing samolotu

W dniu 13 sierpnia 2002 roku Jednostka Dominująca (dzierżawca) podpisała z Air Zentralschweiz AG (wydierżawiający) umowę dzierżawy samolotu pasażerskiego na okres 5 lat. 19 lipca 2005 roku podpisano aneks do umowy dzierżawy z dnia 13 sierpnia 2002 roku. Dzierżawę przedłużono do 31 października 2009 roku. Miesięcznie opłaty leasingowe zabezpieczone są weksłami własnymi Jednostki Dominującej. Na dzień 31 grudnia 2006 roku łączna wartość zobowiązania z tytułu tych weksli wynosiła 2.635 tys. USD (34 weksle po 77,5 tys. USD każdy).

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.**Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006****Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Przyszłe zobowiązania wobec jednostek niepowiązanych stanowiące przyszłe minimalne opłaty leasingowe wynikające z nieodwoływalnych umów leasingu operacyjnego samolotów wynoszą odpowiednio:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005 przekształcone
Termin wymagalności:		
W okresie krótszym niż 1 rok	2 707	3 033
W okresie 1 – 5 lat	4 962	11 627
W okresie dłuższym niż 5 lat	-	-
	7 669	14 660

41 Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Średnie zatrudnienie w Grupie na 31 grudnia 2006 i 31 grudnia 2005 roku wynosiło:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Zarząd – Jednostka Dominująca	8	9
Zarząd – jednostki Grupy	39	48
Kadra kierownicza	224	95
Działy produkcyjne	2 431	2 495
Działy serwisowe	949	895
Działy handlowe	237	317
Działy administracyjne i inne	672	732
	4 560	4 591

42 Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady NadzorczejKrótkoterminowe świadczenia pracownicze

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 przekształcone
Zarząd		
Ryszard Krauze	472	476
Jarosław Chudziak	1 618	1 298
Piotr Mondalski	1 758	984
Tadeusz Dyrka	1 357	884
Dariusz Górka	1 364	834
Maciej Wantke	517	383
Krzysztof Kardaś	516	331
Grzegorz Maciąg	972	164
Jacek Duch	-	143
Krzysztof Wilski	-	538
Marek Mondalski	-	360
Beata Stelmach	-	319
Tadeusz Kij	-	223
Razem*	8 574	6 937

* w tym premie wypłacone za 2005 rok wypłacony w 2006

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006

Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005
Rada Nadzorcza		
Irena Krauze	207	128
Leszek Starosta	192	75
Marek Modecki	189	75
Bo Denysyk	188	41
Maciej Grelowski	189	41
Andrzej Karnabal	-	34
	965	394
	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005
Zarząd – otrzymane w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
Ryszard Krauze	25	32
Piotr Mondalski	144	68
Dariusz Górka	69	56
Jacek Duch	-	42
Beata Stelmach	-	1
Razem*	238	199

Świadczenia po okresie zatrudnienia

Nie wystąpiły.

Świadczenia z tytułu rozwiązania umowy o pracę

W 2006 roku Spółka wypłaciła kwotę 425 PLN z tytułu rozwiązania umów o pracę.

Inne długoterminowe świadczenia

Nie wystąpiły.

Płatności w akcjach

Nie wystąpiły.

43 Zdarzenia po dacie bilansowej**Ważniejsze wydarzenia i umowy związane z działalnością operacyjną**

- Dnia 3 stycznia 2007 roku ABG Ster-Projekt S.A. podpisał z Ubezpieczeniowym Funduszem Gwarancyjnym z siedzibą w Warszawie aneks do umowy, o której ABG Ster-Projekt S.A. informował raportem bieżącym nr 26/2006. Przedmiotem umowy jest wykonanie projektu technicznego, dostawa i wdrożenie systemu finansowo księgowego, świadczenie usług opieki informatycznej oraz przeprowadzenie szkoleń. Zgodnie z podpisanym aneksem wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ustalone zostało na kwotę 15,3 mln PLN. Przedmiot umowy ma zostać wykonany w terminie do dnia 1 stycznia 2008 roku. (patrz komunikat ABG Ster-Projekt S.A. z dnia 03-01-2007)
- Dnia 9 stycznia 2007 roku SPIN S.A., jako lider konsorcjum z firmą COMP, otrzymał podpisaną umowę ze Strażą Graniczną, o wartości ponad 3,1 mln PLN, na dostawę uzupełniającą w zakresie rozbudowy mocy obliczeniowej dla systemu teleinformatycznego.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006

Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

(patrz raport kwartalny SPIN S.A. z dnia 21-02-2007)

- Dnia 18 stycznia 2007 roku SPIN S.A. podpisał kontrakt z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych na dostawę i instalację sprzętu komputerowego (macierzy dyskowych), o wartości ponad 1,9 mln PLN. Termin realizacji to 6 tygodni od momentu zawarcia umowy.
(patrz raport kwartalny SPIN S.A. z dnia 21-02-2007)
- Dnia 31 stycznia 2007 roku Asseco Poland S.A. podpisała z Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji aneks do umowy na wykonanie i wdrożenie oraz obsługę eksploatacyjną i rozwój systemu informatycznego Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców (CEPiK). Umowa została podpisana przez Softbank S.A. (obecnie Asseco Poland S.A.) w dniu 28 października 2003 roku. Głównymi powodami przesunięcia w czasie realizacji projektu są opóźnienia związane z budową przez MSWiA sieci WAN-CEPiK oraz budynku pod potrzeby Centrum Zapasowego. W konsekwencji opracowano nowy harmonogram dalszej realizacji projektu, w którym w szczególności przesunięto terminy wdrożenia aplikacji umożliwiającej dostęp w trybie on-line dla starostw (ADS) oraz ewidencji pojazdów rejestrowanych w trybie Art. 73. 3 Ustawy Prawo o ruchu drogowym (CEP-S). Przesunięto także termin uruchomienia docelowego Centrum Zapasowego.
(patrz komunikat Asseco Poland S.A. z dnia 01-02-2007)
- Dnia 21 lutego 2007 roku ABG Ster-Projekt S.A. podpisał z Telekomunikacją Polską S.A. umowę na wykonanie robót budowlano-instalacyjnych w budynku przy ul. Zamenhoffa 5 w Warszawie. Wynagrodzenie ABG Ster-Projekt S.A. należne z tytułu wykonania umowy zostało określone na kwotę 280 tys. PLN.
(patrz komunikat ABG Ster-Projekt S.A. z dnia 22-02-2007)
- Dnia 22 lutego 2007 roku ABG Ster-Projekt S.A. podpisał z Telekomunikacją Polską S.A. umowę na uzupełnienie infrastruktury obiektu CPD Łódź. Wynagrodzenie ABG Ster-Projekt S.A. należne z tytułu wykonania umowy zostało określone na kwotę około 543 tys. PLN.
(patrz komunikat ABG Ster-Projekt S.A. z dnia 23-02-2007)

Ważniejsze wydarzenia i umowy związane z działalnością inwestycyjną

- Dnia 4 stycznia 2007 roku Zarząd Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie (poprzednia nazwa: Softbank S.A.) zawiadamia, że sąd rejestrowy właściwy dla spółki, tj. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców połączenia Softbank S.A. ze spółką Asseco Poland S.A., z siedzibą w Rzeszowie wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 00000104838 („Asseco”), („Połączenie”).

Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, przez przeniesienie całego majątku Asseco na Softbank S.A. w zamian za akcje, jakie Softbank S.A. wyda akcjonariuszom Asseco (łączenie przez przejęcie). Spółka prowadzi działalność w zakresie dostarczania rozwiązań dla sektora bankowego, finansowego i administracji publicznej. Asseco prowadzi działalność w zakresie tworzenia oprogramowania i świadczenia usług informatycznych dla sektora bankowości i przedsiębiorstw.

W związku z rejestracją Połączenia, zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego Softbank S.A. z wyłączeniem prawa poboru akcjonariuszy spółki o kwotę nie większą niż 17.736 PLN mającą pokrycie w ustalonym dla potrzeb Połączenia majątku Asseco, w drodze emisji nie więcej niż 17.736.344 akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 1 złoty każda („Akcje Połączeniowe”). Ostateczna liczba Akcji Połączeniowych zostanie określona dopiero po dniu, który zgodnie z właściwymi regulacjami stanowić będzie dzień referencyjny.

Jednocześnie z Połączeniem, również w dniu 4 stycznia 2007 roku, zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego spółki z wyłączeniem prawa poboru akcjonariuszy spółki, o kwotę 3.210 PLN w drodze emisji 3.210.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 1 złoty każda, które zostany objęte przez Prokom Software S.A., i pokryte aportem w postaci akcji stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki PVT, a.s.

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006

Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

z siedzibą w Pradze oraz zorganizowanej części przedsiębiorstwa PROKOM SOFTWARE S.A. funkcjonującego w ramach Działu Automatyki Budynków.

Ponadto, jednocześnie z Połączeniem, również w dniu 4 stycznia 2007 roku, zostało zarejestrowane warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego z wyłączeniem prawa poboru akcjonariuszy spółki o kwotę 295 PLN poprzez emisję nie więcej niż 295.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 1 złoty każda. Celem warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego jest przyznanie praw do objęcia akcji serii D posiadaczom imiennych warrantów subskrybcyjnych, które zostaną wyemitowane przez spółkę.

W wyniku wyżej opisanej transakcji Prokom Software S.A. obejmie kontrolę nad połączonym podmiotem. Spółka analizuje ujęcie tej transakcji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

(patrz komunikat Asseco Poland S.A. z dnia 04-01-2007)

- Dnia 10 stycznia 2007 roku została podpisana umowa pomiędzy, Prokom, COMP S.A. („COMP”) i Jackiem Papajem (głównym akcjonariuszem i Prezesem Zarządu COMP), której celem jest:

1. Osiągnięcie przez Prokom kontroli nad COMP poprzez zapewnienie uprawnienia do wybrania (wskazania) większości spośród Członków Rady Nadzorczej COMP;
2. Utworzenie w COMP Centrum Kompetencyjnego Grupy Kapitałowej Prokom Software S.A. w zakresie rozwiązań bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych;
3. Umożliwienie połączenia spółek COMP i CSS.

Podstawowe zobowiązania stron z tytułu zawarcia niniejszej umowy:

1. Prokom zobowiązuje się złożyć zapis na akcje COMP serii J w ilości nie mniejszej niż 528.750 akcji po cenie emisyjnej 80,00 PLN za jedną akcję, w zamian za wkład niepieniężny w postaci:
 - a) Aport 1: 4.163 udziały w kapitale zakładowym spółki Safe Computing Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie o całkowitym kapitale zakładowym w wysokości 2.449.000 PLN, który dzieli się na 4.898 udziałów, lub taka mniejsza ich liczba (3.918 udziałów w kapitale zakładowym spółki Safe Computing), która wraz z Aportem 2 opisanym poniżej zapewni pokrycie od 528.750 do 555 000 akcji serii J;
 - b) Aport 2: prawa do urządzeń kryptograficznych w szczególności do rodziny szyfratorów IP Nefryt, co stanowi całość aktywów kryptograficznych Prokom.
2. COMP zaoferuje Prokom akcje serii J na podanych powyżej warunkach.
3. Po zarejestrowaniu akcji serii J w KDPW, Prokom zobowiązuje się do nabycia od Jacka Papaja pakietu akcji COMP w ilości 10% minus jedna akcja akcji w kapitale zakładowym COMP w dniu wykonania umowy sprzedaży (nie więcej jednak niż taka liczba akcji, która w czasie wykonania dawałaby przejmującemu więcej niż 32,9% głosów na walnym zgromadzeniu COMP z zastrzeżeniem, że ograniczenie dotyczące nabycia nie więcej niż 32,9% głosów na walnym zgromadzeniu COMP nie obowiązuje, jeżeli Prokom nabędzie do dnia wykonania umowy sprzedaży akcje COMP inne niż akcje serii J. W przypadku, jeżeli pakiet w ilości 10% minus jedna akcja należących do Jacka Papaja nie spowoduje osiągnięcia przez Prokom 30% głosów na walnym zgromadzeniu COMP, pakiet akcji ulegnie zwiększeniu o taką liczbę akcji, która spowoduje osiągnięcie przez Prokom 30% głosów na walnym zgromadzeniu COMP. Powyższe warunki związane są z planowanym połączeniem COMP z CSS, o którym COMP informowała w raporcie bieżącym 1/2007.

Obowiązek nabycia (opisanego powyżej) powstanie pod warunkiem prawomocnej rejestracji przez właściwy dla COMP sąd rejestrowy (KRS) zmian Statutu COMP gwarantujących uprawnienie do samodzielnego wybrania (wskazania) większości spośród Członków Rady Nadzorczej COMP akcjonariuszowi mającemu nie mniej niż 30% głosów na walnym zgromadzeniu COMP, zasadniczo zgodnych z brzmieniem par. 29 ust. 3 Statutu COMP w brzmieniu z dnia podpisania niniejszej Umowy.

W przypadku, jeśli nie dojdzie do planowanego połączenia COMP i CSS najpóźniej do dnia 21 grudnia 2007 roku, Jacek Papaj udzieli Prokom opcji call na zakup pakietu od 216.000 do

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006

Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

232.000 akcji w kapitale zakładowym COMP, należących do Jacka Papaja, w zależności od liczby akcji objętych przez Prokom w wyniku przeprowadzenia emisji serii J.

Ponadto ramach Umowy Prokom złożył Jackowi Papajowi nieodwołalną ofertę odkupienia od niego 275.000 akcji COMP („Opcja Put”) pod następującymi warunkami zawieszającymi (spełnionymi łącznie):

- a) dokonania w okresie obowiązywania Opcji Put zmian w składzie zarządu COMP lub zawieszenia jego członka, przez Radę Nadzorczą, której członkami będą osoby powołane przez Walne Zgromadzenie COMP lub też przez Prokom w wykonaniu uprawnienia określonego zmianą Statutu COMP, oraz
- b) wyrażenia przez Jacka Papaja i doręczenia Prokom sprzeciwu wobec takiej zmiany lub zawieszenia (na piśmie pod rygorem nieważności) najpóźniej w terminie 30 dni od dnia dokonania takiej zmiany lub zawieszenia.

Opcja Put wchodzi w życie z chwilą osiągnięcia przez Prokom kontroli nad COMP, wygasa zaś po upływie 3 lat od dnia zawarcia niniejszej Umowy, lub też wcześniej w dniu, w którym liczba akcji COMP posiadanych przez Jacka Papaja będzie mniejsza niż 400.000 sztuk.

Przyjęcie oferty w odniesieniu do części akcji będących przedmiotem oferty kupna powoduje wygaśnięcie oferty kupna co do pozostałych akcji będących przedmiotem Opcji Put.

W przypadku nie nabycia przez Prokom w wyznaczonym terminie akcji objętych Opcją Put Prokom zapłaci Jackowi Papajowi karę umowną w wysokości iloczynu ilości akcji wskazanych zgodnie z Umową w oświadczeniu o przyjęciu oferty, których nie nabył w określonym w Umowie terminie i średniej ceny rynkowej jednej akcji z okresu dwóch miesięcy przed doręczeniem Prokom oświadczenia o przyjęciu oferty kupna.

Powyższe nie wyklucza możliwości dochodzenia przez strony odszkodowania uzupełniającego w wysokości przekraczającej wysokość zastrzeżonych kar umownych.

Umowa zawiera szereg warunków zawieszających jej wykonanie w całości lub części, które są związane z uzyskaniem wymaganych prawem zgód i zezwoleń oraz innych przyjętych zwyczajowo czynności korporacyjnych. Strony zgodnie uznają, że będą współpracowały w dobrej wierze w celu uzyskania tych zgód i zezwoleń w możliwie szybkim czasie tak, aby umowa mogła zostać należycie wykonana.

Postanowienia umowy zastępują postanowienia umowy z dnia 23 grudnia 2004 roku zawartej pomiędzy ww. stronami, o której Prokom informował komunikatem RB 60/2004 z 24 grudnia 2004 roku) oraz umowy z dnia 24 lipca 2006 (komunikat RB 19/2006 z dnia 25 lipca 2006 roku) z późniejszymi zmianami (komunikat RB 28/2006 z dnia 20 października 2006 roku).

Umowa wejdzie w życie pod warunkiem podjęcia przez Walne Zgromadzenie COMP uchwały w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego COMP poprzez emisję akcji serii J do dnia 15 stycznia 2007 roku.

Umowa wygasa automatycznie w przypadku, gdy Prokom nie przejmie kontroli nad COMP ostatecznie do dnia 30 czerwca 2008 roku.

(patrz komunikat Prokom Software S.A. – RB/03/2007 z dnia 10-01-2007)

- Walne Zgromadzenie COMP podjęło w dniu 11 stycznia 2007 roku uchwały zwiększające kapitał zakładowy w drodze emisji akcji serii J na wyżej wymienionych warunkach.
(patrz komunikat Comp S.A. – 6/2007 z dnia 11-01-2007)
- Dnia 21 lutego 2007 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Asseco Poland S.A. - zgodnie z treścią art.393 pkt. 3 kodeksu spółek handlowych, wyraziło zgodę na zbycie spółce Softbank Serwis Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach, zespołu składników, stanowiącego zorganizowaną część przedsiębiorstwa Asseco Poland S.A., funkcjonującego w ramach Działu Automatyki Budynków, w zamian za nowe udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Softbank Serwis Sp. z o.o., o wartości nie mniejszej niż 40,3 mln PLN.
(patrz komunikat Asseco Poland S.A. z dnia 21-02-2007)
- Dnia 21 lutego 2007 roku Prokom otrzymał podpisane umowy z dwiema osobami fizycznymi dotyczące zakupu łącznie 107 udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy, w spółce

Grupa Kapitałowa Prokom Software S.A.

Skonsolidowany raport kwartalny za IV kwartał 2006

Wszystkie kwoty wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

OptiX Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni („OptiX”), za łączną kwotę 6,2 mln PLN. Nabyte udziały stanowią 14,5% kapitału zakładowego oraz głosów na zgromadzeniu wspólników OptiX, co wraz z dotychczas posiadanymi 140 udziałami stanowi łącznie 33,3% kapitału zakładowego oraz głosów na zgromadzeniu wspólników OptiX.

(patrz komunikat Prokom Software S.A. – RB/06/2007 z dnia 22-02-2007)

- Dnia 22 lutego 2007 roku ABG Ster-Projekt S.A. podpisał umowy nabycia 40 udziałów KKI-BCI Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, stanowiących 37,04% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników. Łączna cena nabycia udziałów ustalona została na kwotę 240 PLN. ABG Ster-Projekt S.A. posiada 94 udziały KKI-BCI Sp. z o.o. stanowiące 87,04% kapitału zakładowego i głosów na zgromadzeniu wspólników.

(patrz komunikat ABG Ster-Projekt S.A. z dnia 22-02-2007)

- W dniu 22 lutego 2007 roku Prokom podpisał umowę dotyczącą zbycia 247 udziałów OptiX Polska Sp. z o.o. („OptiX”) z siedzibą w Gdyni, stanowiących ok. 33,3% kapitału zakładowego oraz ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu OptiX. Wartość transakcji wyniosła 14,2 mln PLN.

(patrz komunikat Prokom Software S.A. – RB/07/2007 z dnia 23-02-2007)

- Dnia 28 lutego 2007 roku został podpisany plan połączenia ABG Ster-Projekt S.A. ze SPIN S.A.

(patrz komunikaty ABG Ster-Projekt S.A. i SPIN S.A. z dnia 28-02-2007)

- Dnia 19 kwietnia 2007 nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Asseco Poland S.A. poprzez emisję 30.276 akcji w ramach zamiany z obligacji zamiennych serii D wyemitowanych na podstawie Uchwały nr 4 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 9 sierpnia 2000 roku. Po tej rejestracji kapitał zakładowy wynosi 46.151 PLN i dzieli się na 46.150.804 akcji o wartości nominalnej 1 PLN (nie w tysiącach) każda, dających łącznie 46.150.804 głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy Asseco Poland S.A.

W wyniku tej rejestracji udział Prokom Software SA w kapitale i głosach na walnym zgromadzeniu Asseco Poland S.A. zmniejszył się o 0,02% i wynosi 25,64%.

(patrz komunikat Asseco Poland S.A. z dnia 27-04-2007)

Ważniejsze wydarzenia i umowy związane z działalnością finansową

- Dnia 2 stycznia 2007 roku Asseco Poland S.A. podpisała z Bankiem BPH S.A. aneks do umowy kredytowej z dnia 11 września 2003 roku. Aneks zwiększa wartość limitu kredytowego do 100 mln PLN oraz przedłuża okres wykorzystania udzielonego kredytu do 30 listopada 2009 roku. Oprocentowanie kredytu wynosi: stopa 1M WIBOR powiększona o marżę Banku. Limit zostanie uruchomiony po spełnieniu warunków zapisanych w aneksie.

(patrz komunikat Asseco Poland S.A. z dnia 03-01-2007)