

PROKOM SOFTWARE S.A.
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2006 ROKU
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
WRAZ Z OPINIĄ NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

Prokom Software S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2006 ROKU

Spis treści	Strona
Rachunek zysków i strat	3
Bilans	4
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Rachunek przepływów pieniężnych	7
Dodatkowe informacje i objaśnienia	9

Załączone sprawozdanie finansowe zawiera 73 kolejno numerowanych stron, od strony 1 do 73.

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

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

	Nota	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Przychody ze sprzedaży	2	556 202	773 464
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		458 529	536 936
Przychody ze sprzedaży towarów		97 673	236 528
Koszt własny sprzedaży	2	(320 360)	(455 003)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(236 623)	(248 184)
Wartość sprzedanych towarów		(83 737)	(206 819)
ZYSK BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		235 842	318 461
 Koszty sprzedaży	2	(35 305)	(56 758)
Koszty ogólnego zarządu	2	(137 408)	(177 642)
Pozostałe przychody operacyjne	2	469	504
Pozostałe koszty operacyjne	2	(7 049)	(15 698)
ZYSK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		56 549	68 867
 Przychody finansowe	2	38 894	68 016
Koszty finansowe	2	(34 483)	(50 379)
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM		60 960	86 504
 Podatek dochodowy	3, 4	(10 751)	(18 188)
ZYSK NETTO ZA OKRES OBROTOWY		50 209	68 316
 Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w złotych)	30	3,61	4,92

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

	Nota	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)			
Rzeczowe aktywa trwałe	5	238 998	257 356
Wartości niematerialne	6	8 223	12 202
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	7	534 407	510 023
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	8	-	83 856
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9	12 940	6 600
Inne aktywa inwestycyjne		375	285
Należności długoterminowe	10	29 902	36 363
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4	-	885
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	3 585	104
		828 430	907 674
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	11	620	2 104
Rozliczenia międzyokresowe	12	33 187	13 646
Należności z tytułu dostaw i usług	13	121 484	187 839
Kwoty należne od zamawiających z tytułu rozliczenia kontraktów IT	31	54 209	79 500
Pozostałe należności	14	25 428	33 758
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	8	183 709	100 000
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez Rachunek Zysków i Strat	9	1 046	5 627
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15	40 714	22 329
		460 397	444 803
Aktywa trwałe do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	18	51 085	-
SUMA AKTYWÓW		1 339 912	1 352 477

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****BILANS (C.D.)**

	Nota	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	20	14 185	14 185
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		238 970	238 970
Zyski zatrzymane		603 814	574 440
Kapitał własny ogółem		856 969	827 595
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe, pożyczki i dłużne papiery wartościowe	21	-	87 289
Leasing finansowy	37	119 604	123 267
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		932	-
Rezerwy długoterminowe	22	6 399	5 297
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		377	-
		127 312	215 853
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki i dłużne papiery wartościowe	23	227 884	134 064
Leasing finansowy	37	1 806	1 331
Inne zobowiązania finansowe		522	1 333
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	24	71 306	86 263
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		2 387	15 978
Zobowiązania budżetowe	25	16 720	26 485
Kwoty należne zamawiającym z tyt. rozliczenia kontraktów IT	31	5 248	3 746
Pozostałe zobowiązania	26	1 352	1 084
Rezerwy krótkoterminowe	22	350	9 238
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	27	20 879	25 721
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	28	6 564	3 786
		355 018	309 029
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi do zbycia zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	18	613	-
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		482 943	524 882
SUMA PASYWÓW		1 339 912	1 352 477

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Zatrzymane zyski	Kapitały własne ogółem
Saldo na 1 stycznia 2006 roku	14 185	238 970	574 440	827 595
Wypłata dywidendy	-	-	(20 835)	(20 835)
Zysk netto	-	-	50 209	50 209
Saldo na 31 grudnia 2006 roku	14 185	238 970	603 814	856 969
Saldo na 1 stycznia 2005 roku	14 185	238 970	509 597	762 752
Wypłata dywidendy			(3 473)	(3 473)
Zysk netto	-	-	68 316	68 316
Saldo na 31 grudnia 2005 roku	14 185	238 970	574 440	827 595

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Nota	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk przed opodatkowaniem		60 960	86 504
Korekty o pozycje:		70 007	99 710
Amortyzacja		27 733	40 717
Zmiana stanu kapitału obrotowego		36 051	80 663
Koszty odsetkowe		17 338	20 460
Zyski z tytułu różnic kursowych		(1 073)	(5 295)
Zyski z działalności inwestycyjnej		(10 510)	(36 835)
Inne		468	-
Zapłacone odsetki		(26 157)	(38 903)
Zapłacony podatek dochodowy		(21 087)	(4 523)
Przepływy netto z działalności operacyjnej		83 723	142 788
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy ze sprzedaży inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		-	10 135
Wpływy ze spłaty aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności		98	99 600
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		256	9 342
Splacone pożyczki, weksle i obligacje		2 642	1 888
Otrzymane odsetki		11 162	18 655
Dywidendy otrzymane		8 105	725
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		(6 170)	(18 615)
Nabycie aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		(6 297)	(6 599)
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		(50 269)	(46 711)
Nabycie aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności		-	-
Udzielone pożyczki i otrzymane weksle		(6 365)	(6 983)
Inne pozycje		(90)	-
Przepływy netto z działalności inwestycyjnej		(46 928)	61 437
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych i kredytów		349 131	307 493
Wykup dłużnych papierów wartościowych i spłata kredytów		(345 466)	(498 282)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(1 240)	(4 565)
Dywidendy wypłacone		(20 835)	(3 473)
Przepływy netto z działalności finansowej		(18 410)	(198 827)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		18 385	5 398
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		22 329	16 931
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	15	40 714	22 329

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

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (C.D.)**Zmiana stanu kapitału obrotowego**

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Zmiana stanu należności z tyt. dostaw i usług	62 111	21 996
Zmiana stanu pozostałych należności	28 742	54 900
Zmiana stanu zapasów	1 088	486
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów	(27 768)	8 271
Zmiana stanu rezerw	(2 987)	18 946
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(15 703)	(22 836)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	(9 432)	(1 100)
Zmiana stanu kapitału obrotowego	36 051	80 663

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Informacje ogólne

Prokom Software S.A. ("Spółka", „Prokom”) jest jednostką założoną i zarejestrowaną w Polsce. Spółka została utworzona w 1991 roku zgodnie z polskimi przepisami prawa. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy Al. Jerozolimskich 65/79.

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki 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 roku

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

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres pełnienia funkcji</i>
Ryszard Krauze	Prezes Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Jarosław Chudziak	Wiceprezes 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
Dariusz Górka	Wiceprezes Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Krzysztof Kardaś	Członek Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Grzegorz Maciąg	Członek Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006
Maciej Wantke	Członek Zarządu	01.01.2006 – 31.12.2006

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2006 roku skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres pełnienia funkcji</i>
Irena Krauze	Przewodnicząca 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
Marek Modecki	Członek Rady	01.01.2006 – 31.12.2006
Leszek Starosta	Członek Rady	01.01.2006 – 31.12.2006

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

Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku, które zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji w dniu 27 kwietnia 2007 roku.

1.1 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

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

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

1.2 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje rok zakończony dnia 31 grudnia 2006 roku oraz zawiera dane porównawcze za rok zakończony dnia 31 grudnia 2005 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych oraz aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (oprócz aktywów finansowych, 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.

W 2006 roku dokonano zmiany sposobu prezentacji oszacowanych przez Spółkę kosztów niewykorzystanych urlopów pracowniczych. Do tej pory koszty te były wykazywane w pozycji „Rezerwy krótkoterminowe”, natomiast począwszy od sprawozdania sporządzonego za 2006 rok koszty te są prezentowane jako „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”. W celu zapewnienia porównywalności danych Spółka dokonała również stosowanej rekasyfikacji w danych porównawczych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Spółka posiada niewykorzystane linie kredytowe w kwocie 445.500 PLN, w tym długoterminowe w kwocie 200.000 PLN.

1.2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Polityka (zasady) rachunkowości zastosowana do sporządzenia niniejszego sprawozdania została przedstawiona w punkcie 1.5.

1.2.2 Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki jest złoty polski.

1.3 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 notach do sprawozdania finansowego. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

1.3.1 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 nastąpiło rozwiązanie umowy najmu z dnia 5 lipca 1999 pomiędzy Spółką, a Prokom Investments S.A. na wynajem budynku biurowego przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni.

Tego samego dnia 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 Spółka dokonała kalkulacji bieżącej wartości minimalnych opłat z tytułu leasingu przy zastosowaniu rynkowej stopy procentowej jako stopy dyskontowej. Jednocześnie Spółka zleciła niezależnemu rzeczoznawcy wykonanie oszacowania wartości godziwej budynku. Na moment zawarcia umów oszacowana wartość godziwa budynku była zbliżona od bieżącej wartości minimalnych opłat leasingowych, skalkulowanych z zastosowaniem stopy procentowej, po jakiej Spółka była w stanie zaciągnąć zobowiązanie finansowe o podobnym okresie spłaty i wartości.

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 100.000 PLN, ta część papierów dłużnych na dzień 31 grudnia 2005 roku została zaprezentowana jako aktywa krótkoterminowe. Powyższa kwota nie została jednak spłacana do końca 2006 roku. Przyczyną braku spłaty były wzajemne uzgodnienia stron, w wyniku których przesunięto spłatę całości posiadanych przez Spółkę bonów dłużnych do końca 2007 roku, gwarantując jednocześnie Spółce atrakcyjniejsze oprocentowanie bonów. Stopa oprocentowania bonów dłużnych została podwyższona o 2%.

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.

1.3.2 Niepewność szacunków

Spin S.A.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość księgowa pakietu akcji Spin S.A. („pakiet akcji Spin”), wykazywanego przez Spółkę jako inwestycja w jednostce zależnej wynosiła 131.731 PLN i przekraczała jego wycenę giełdową na ten dzień. W związku z tym Spółka dokonała oszacowania

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

jego wartości użytkowej na dzień bilansowy 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 Spółka informowała rynek publiczny, a także przepływy z tytułu kontraktów, których prawdopodobieństwo realizacji i wpływ na wyniki Spółki 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 Spółki do ustalenia wartości wyżej wymienionych i pozostałych założeń odzwierciedla przeszłe doświadczenia i posiadane zewnętrzne źródła informacji.

Oszacowana przez Spółkę na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość użytkowa posiadanej części ośrodka wypracowującego przepływy środków pieniężnych (pakiet akcji Spin) przekracza jego wartość księgową na ten dzień. W związku z powyższym nie istnieją podstawy do dokonania odpisów z tytułu utraty wartości pakietu akcji Spin. Z dokonanej analizy wrażliwości przeprowadzonych 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), określona 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 księgowej pakietu akcji oraz ich 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 każdej ze spółek działających 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

Kwoty należne spółce i zamawiającym z tyt. rozliczenia kontraktów IT

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

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 wykonania usługi, jeśli koszty poniesione wiarygodnie odzwierciedlają stopień zaawansowania.

Udział kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi kalkuluje się na podstawie budżetów kosztowych kontraktów o budowę aktywów 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.

Utrata wartości aktywów

Spółka ocenia na każdą datę bilansową, czy nie wystąpiły przesłanki utraty wartości aktywów trwałych. Jeżeli takowe przesłanki istnieją, lub jeśli coroczny test na utratę wartości jest wymagany, Spółka przeprowadza testy na utratę wartości środków trwałych. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów.

1.4 Zmiana stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Poniżej zostały przedstawione nowe lub zmienione regulacje MSSF oraz nowe interpretacje KIMSF, które Spółka 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. Ponieważ Spółka nie zamierza zmieniać zasad rachunkowości dotyczących ujmowania zysków i strat aktuarialnych oraz nie uczestniczy w żadnym programie wielozakładowym, zmiana MSR 19 nie ma zastosowania dla Spółki.
- 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 Spółka 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 ma zastosowania dla Spółki.
- 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. Zmiana do MSR 39 nie ma zastosowania dla sprawozdań jednostkowych.
- MSSF 6 *Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych* – standard ten dotyczy spółek działających w branży wydobywczej i nie ma zastosowania dla Spółki.
- Interpretacja KIMSF 4 *Ustalenie, czy umowa zawiera w sobie elementy leasingu* – interpretacja ta dostarcza wskazówek służących ustaleniu, czy umowy zawierają elementy leasingu, wobec których należałoby zastosować zasady rachunkowe dotyczące leasingu. W wyniku weryfikacji zawartych umów Zarząd stwierdził, że interpretacja nie ma dla Spółki zastosowania.
- Interpretacja KIMSF 5 *Prawa do udziału w funduszu rozliczającym zobowiązania z tytułu rekultywacji, odnowy terenu i ochrony środowiska* – interpretacja nie dotyczy działalności Spółki i transakcji przez nią zawieranych.
- Interpretacja KIMSF 6 *Zobowiązania wynikające z udziału w rynku sprzętu elektrycznego i elektronicznego* – zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny – interpretacja nie dotyczy

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

działalności Spółki i transakcji przez nią zawieranych, gdyż historycznie Spółka nie sprzedawała sprzętu elektrycznego do gospodarstw domowych.

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 rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku). Zmiana nie została jeszcze zaakceptowana przez Unię Europejską.
- 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 nie został zaakceptowany 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 nie została zaakceptowana 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 nie została zaakceptowana przez Unię Europejską.
- Interpretacja KIMSF 12 *Umowy na usługi koncesjonowane* (ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2008 roku). Interpretacja nie została zaakceptowana przez Unię Europejską.

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

Z uwagi na wprowadzenie MSSF 7 i zmian do MSR 1, obowiązkiem Spółki będzie zamieszczenie dodatkowych ujawnień odnośnie posiadanych instrumentów finansowych i kapitału. Spółka jest w trakcie analizy tych wymogów w celu dokonania odpowiednich ujawnień w sprawozdaniach finansowych sporządzonych za okresy rozpoczynające się po 31 grudnia 2006 roku.

1.5 Zastosowane zasady rachunkowości

1.5.1 Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny aktywów pod kątem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości albo w wypadku, kiedy jest wymagany test na utratę wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje formalnego oszacowania wartości

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwana jest to wyższa z dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej, i jest określana dla pojedynczego aktywa, chyba że składnik 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 użytkowej 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 kategoriom, w które odnoszone są koszty związane z danym składnikiem aktywów.

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 odpis z tytułu amortyzacji jest korygowany w przyszłych okresach w celu zaalokowania przeszacowanej wartości aktywa, pomniejszona o wartość rezydualną w sposób systematyczny na przestrzeni pozostałego okresu użytkowania.

1.5.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz wszelkie 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. W skład kosztu wchodzi również koszt wymiany części składowych maszyn i urządzeń w momencie poniesienia, jeśli spełnione są kryteria rozpoznania. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i 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), do których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych remontów.

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

Amortyzacja jest obliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego środka trwałego. Spółka 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 60 lat
Komputery i urządzenia biurowe	10% - 50%	2 do 10 lat
Inwestycje w obce środki trwałe	*	*

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

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

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.

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.

1.5.3 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Cena nabycia wartości niematerialnych nabytych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych jest równa ich wartości godziwej na dzień połączenia

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. Spółka 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.

Wydatki na prace badawcze są odpisywane w koszty w momencie ich poniesienia. Koszty prac rozwojowych prowadzonych na własne potrzeby, które zostały poniesione przed rozpoczęciem produkcji lub zastosowaniem nowych rozwiązań technologicznych zaliczane są do wartości niematerialnych, jeżeli Spółka jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on 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 korzyści ekonomiczne. Między innymi, Spółka powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik, lub – jeśli składnik ma być użytkowany przez jednostkę – 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

Koszty prac rozwojowych, które nie spełniają powyższych kryteriów są odnoszone do rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione. 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:

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

Odpisy amortyzacyjne są wykazywane w odpowiednich proporcjach w koszcie wytworzenia sprzedanych produktów i usług i w kosztach ogólnego zarządu.

Wartości niematerialne nie podlegają przeszacowaniom.

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.

1.5.4 Aktywa i zobowiązania finansowe

Rozpoznanie

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

Klasyfikacja

Spółka 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.

Spółka określa klasyfikację swoich aktywów finansowych w momencie początkowego rozpoznania i weryfikuje na koniec każdego roku obrotowego, o ile jest to dopuszczalne.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

Inwestycje, które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen zaliczane są do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

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

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności

Aktywa o określonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i może utrzymać do czasu, gdy staną się one wymagalne zaliczane są do aktywów utrzymywanych do upływu terminu wymagalności. Inwestycje, które Spółka ma zamiar utrzymywać przez czas nieokreślony nie są ujmowane w tej pozycji.

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 1.3.1.

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 Spółka nie korzysta z pochodnych instrumentów finansowych, które spełniałyby kryteria rachunkowości zabezpieczeń.

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

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

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 własne wyceniane są według zamortyzowanego kosztu, ustalanego metodą efektywnej stopy procentowej.

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

Aktywa finansowe

Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka 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 lub zostanie uregulowany.

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 oraz pozostałych instrumentów finansowych, Spółka 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

W odniesieniu do niektórych wbudowanych instrumentów pochodnych (walutowych kontraktów terminowych), dla których nie notuje się terminowych kursów walut z uwagi na odległą wymagalność kontraktów Spółka 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.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Aktywa finansowe wyceniane metodą kosztu zamortyzowanego

Jeśli występują obiektywne przesłanki dokonania odpisu z tytułu utraty wartości w przypadku pożyczek i należności wycenianych metodą zamortyzowanego kosztu, wielkość odpisu jest różnicą między wartością bilansową aktywa a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione) zdyskontowanych efektywną stopą procentową skalkulowaną w momencie początkowego ujęcia. Wartość bilansowa aktywów jest pomniejszana o kwotę straty ujętej w kosztach 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, uprzednio rozpoznany odpis jest odwracany. Każde odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości jest ujmowane w rachunku zysków i strat do momentu, gdy wartość bilansowa aktywa nie przewyższa jego wyceny zgodnej z metodą zamortyzowanego kosztu 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

Jeśli zmniejszenie wartości godziwej składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży ujmowane było bezpośrednio w kapitale własnym i występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości tego składnika aktywów finansowych, to skumulowane straty ujęte dotychczas bezpośrednio w kapitale własnym wyksięguje się z kapitału własnego i ujmuje się w rachunku zysków i strat. Kwota skumulowanych strat, która zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i ujęta w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy ceną nabycia (pomniejszoną o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości uprzednio ujęte w 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

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

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.

1.5.5 Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych nie zakwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży ujmuje się w cenie nabycia zawierającej koszty transakcyjne pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

1.5.6 Wymiana akcji

W wypadku wnoszenia aportem aktywów będących w posiadaniu Spółki do innego podmiotu w zamian za udziały lub akcje w tymże podmiocie, różnica pomiędzy wartością godziwą otrzymanych udziałów i akcji a wartością księgową wydanych aktywów odnoszona jest w rachunek zysków i strat okresu, w którym zdarzenie miało miejsce, jeżeli transakcja ta ma sens ekonomiczny.

1.5.7 Leasing

Umowy leasingowe, w których znaczna część ryzyk i korzyści związanych z prawem własności składników rzeczowych aktywów trwałych pozostaje po stronie Spółki, 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.

Przyszłe płatności z tytułu opłat leasingowych (wartość godziwa przedmiotu leasingu bądź wartość bieżąca przyszłych płatności leasingowych) prezentowane są w zobowiązaniach. Część odsetkowa kosztu finansowego ujmowana jest w rachunku zysków i strat w okresie trwania leasingu. Środki trwałe 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 Spółkę jako leasing operacyjny. Płatności dokonane przez Spółkę 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 inny, przekalkulowane zostają wartości części odsetkowych i kapitałowych przyszłych płatności przy zachowaniu stopy procentowej mającej zastosowanie dla starej umowy i następuje odpowiednia korekta wartości aktywa i zobowiązania leasingowego.

1.5.8 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 dokonywana w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

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

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.

1.5.9 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług ujmowane są według kwot pierwotnie zafakturowanych, pomniejszonych o odpis aktualizujący ich wartość. Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności wtedy, gdy istnieją obiektywne dowody pozwalające stwierdzić, że nie będzie ona w stanie sściągnąć 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 określana poprzez zdyskontowanie przyszłych wpływów do wartości bieżącej przy wykorzystaniu stopy dyskontowej, która odzwierciedla bieżącą ocenę wartości pieniądza w czasie. Jeżeli należność jest zdyskontowana, wszystkie jej zwiększenia wynikające z upływającego czasu są rozpoznawane w przychodach finansowych.

1.5.10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ujmowane są w bilansie według wartości godziwej. 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.

1.5.11 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. 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

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

1.5.12 Podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług

Bieżący podatek dochodowy

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

Odroczony podatek dochodowy

Na potrzeby sprawozdawczości finansowej, rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są tworzone w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

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 oraz udziałów we wspólnych przedsięwzięciach, 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 w sytuacji, w której 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,

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) obowiązujące na dzień bilansowy. Obowiązywanie tych stawek w przyszłości jest niemalże pewne na dzień bilansowy.

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

Spółka 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 z zobowiązaniami z tytułu bieżącego podatku oraz 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 sytuacji:

- 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.

1.5.13 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 Spółkę akcji własnych, kwota zapłacona za te akcje jest odnoszona na kapitał własny Spółki 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.

1.5.14 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 godziwej po potrąceniu bezpośrednio powiązanych kosztów transakcyjnych. 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) są odnoszone do rachunku zysków i strat (jako przychody lub koszty finansowe) w okresie, którego dotyczą.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

1.5.15 Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce 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. W wypadkach, gdy jest to istotne, rezerwy są dyskontowane przy użyciu stopy dyskontowej bez efektu podatku dochodowego.

Jeżeli Spółka 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. Spółka tworzy rezerwy na umowy mogące powodować powstawanie strat, 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.

1.5.16 Odprawy emerytalne

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od aktualnego wynagrodzenia pracownika. Spółka 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.

1.5.17 Przychody

Zasady ogólne

Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka 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) oraz 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 i usług. W innych wypadkach są prezentowane jako sprzedaż towarów.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 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, Spółka stosuje metodę stopnia zaawansowania. Jeżeli na dzień bilansowy można w wiarygodny sposób ustalić stopień zaawansowania kontraktu na wykonanie usługi IT, wówczas przychody i koszty dotyczące takiego kontraktu są rozpoznawane odpowiednio do stanu zaawansowania realizacji usługi na dzień bilansowy. Procentowy stan zaawansowania realizacji usługi IT ustalany jest jako stosunek kosztów poniesionych do szacowanych kosztów niezbędnych do zrealizowania zlecenia.

Jeżeli stopień zaawansowania 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 natychmiast 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 dywidendy

Dywidendy są ujmowane w momencie ustanowienia prawa do otrzymania dywidendy.

1.5.18 Koszty operacyjne

Spółka 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 Spółką oraz koszty administracji i reprezentacji.

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

1.5.19 Raportowanie segmentów działalności

Segment jest dającym się wyodrębnić obszarem działalności Spółki, 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. Spółka 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 spółki jest działalność wdrożeniowa i informatyczna. Krajem macierzystym Spółki jest Polska. Wszystkie przychody Spółki generowane są w Polsce, gdzie również znajdują się jej aktywa operacyjne.

1.5.20 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Zgodnie z MSSF 5 Spółka klasyfikuje składnik aktywów trwałych jako przeznaczony do sprzedaży, jeśli jego wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystywanie. Sytuacja taka ma miejsce, gdy składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****2 Przychody i koszty**

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Przychody ze sprzedaży		
Oprogramowanie i licencje własne	64 676	76 839
Usługi przekazania do eksploatacji	83 483	73 070
Usługi opieki informatycznej	206 002	268 752
Usługi generalnego wykonawstwa	38 120	50 921
Wykonawstwo infrastruktury sieci	41 379	30 987
Usługi wykonania systemów	3 831	19 741
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	7 555	6 343
Usługi szkoleniowe	2 210	3 092
Pozostałe	11 273	7 191
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	458 529	536 936
 Sprzęt komputerowy	 54 148	 178 846
Oprogramowanie obce	43 176	37 617
Pozostałe	349	20 065
Przychody ze sprzedaży towarów	97 673	236 528
 Przychody ze sprzedaży razem	 556 202	 773 464

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Koszty działalności podstawowej według rodzaju		
Amortyzacja	27 733	40 542
Zużycie materiałów i energii	27 362	34 507
Usługi obce	169 162	163 651
Leasing operacyjny	36 548	42 811
Podatki i opłaty	131	5 755
Wynagrodzenia	133 838	157 956
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	19 884	21 067
Podróże służbowe	6 904	13 053
Pozostałe koszty rodzajowe	2 739	439
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	(14 965)	2 803
Wartość sprzedanych towarów	83 737	206 819
	493 073	689 403
 Koszty sprzedaży	 35 305	 56 758
Koszty ogólnego zarządu	137 408	177 642
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	236 623	248 184
Wartość sprzedanych towarów	83 737	206 819
	493 073	689 403

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

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Pozostałe przychody operacyjne		
Otrzymane odszkodowania	211	327
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	108	-
Nadwyżka inwentaryzacyjna	52	-
Pozostałe przychody operacyjne	98	177
	469	504
	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Pozostałe koszty operacyjne		
Darowizny przekazane	3 431	3 488
Spisane prace badawczo-rozwojowe	2 590	8 416
Składki nieobowiązkowe	216	234
Trwała utrata wartości firmy	400	-
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	196	202
Odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	135	164
Likwidacja rzeczowych aktywów trwałych	32	856
Kary i odszkodowania	1	380
Utworzenie rezerw na zaległości z tytułu podatku VAT	-	567
Strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	-	781
Pozostałe koszty operacyjne	48	650
	7 049	15 698

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości koszty prac rozwojowych, które nie spełniają kryteriów wymienionych w punkcie 1.5.3 powyżej odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione. Koszty spisanych prac badawczych i rozwojowych w wysokości 2.590 PLN obejmują koszty poniesione w roku bieżącym oraz w latach poprzednich w związku z realizacją wielu projektów. W oparciu o dokonaną na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania ocenę prawdopodobieństwa spełnienia kryteriów wymienionych w punkcie 1.5.3, w odniesieniu do tych projektów Spółka podjęła decyzję o ujęciu poniesionych do tej pory kosztów w rachunku zysków i strat.

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

Przychody finansowe	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Przychody odsetkowe, w tym:	13 770	19 831
-od bonów dłużnych	9 770	18 278
-od udzielonych pożyczek	1 490	772
-od depozytów	659	450
- od należności z tytułu rozwiązania umowy leasingu finansowego	634	113
- od należności budżetowych	681	-
- od innych instrumentów finansowych	536	218
Dywidendy	9 205	1 696
Zyski z realizacji forwardów walutowych	5 730	748
Dodatnie różnice kursowe z wyceny zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 948	5 398
Dodatnie różnice kursowe pozostałe	2 071	3 183
Odwrocenie odpisu aktualizującego weksle i pożyczki	2 716	-
Aktualizacja wartości instrumentów finansowych do wartości godziwych, w tym:	1 192	6 538
-opcje na zakup spółek	792	5 000
-akcje notowanych spółek	400	615
- wbudowane instrumenty finansowe	-	923
Rozwiązanie rezerwy na poręczenie kredytu	1 088	-
Dyskonto rozrachunków	1 080	680
Zysk ze zbycia inwestycji w jednostkę zależną	-	10 165
Zysk na wymianie akcji	-	19 777
Inne	94	-
	38 894	68 016

W 2006 roku Spółka odwróciła dokonany w poprzednich latach odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek oraz posiadanych weksli na łączną kwotę 2.716 PLN. Powodem odwrócenia odpisu była spłata pożyczek oraz indos weksla.

Koszty finansowe	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Koszty odsetkowe, w tym:	28 795	39 657
- od kredytów otrzymanych	1 959	15 120
- od obligacji własnych	9 854	8 136
- od leasingu finansowego	16 774	16 308
- od innych zobowiązań finansowych	208	85
Ujemne różnice kursowe	3 548	2 271
Prowizje i opłaty	1 053	1 188
Aktualizacja wartości instrumentów finansowych do wartości godziwych, w tym:	1 055	1 332
-opcje na zakup spółek	1 055	792
- wbudowane instrumenty finansowe	-	526
- forwardy walutowe	-	14
Dyskonto rozrachunków	-	878
Utrata wartości inwestycji w jednostkę zależną	-	2 054
Strata ze sprzedaży inwestycji w jednostkę zależną	-	878
Rezerwa na poręczenie kredytu	-	2 100
Inne	32	21
	34 483	50 379

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

Koszty finansowe z tytułu odsetek, które zostały określone przy użyciu efektywnej wewnętrznej stopy zwrotu to:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
- od kredytów otrzymanych	1 959	15 120
- od obligacji własnych	9 854	8 136
- od innych zobowiązań finansowych	208	85
	12 021	23 341

W 2005 roku Spółka dokonała odpisu z tytułu utraty wartości udziałów posiadanych w spółce zależnej Ready Sp. z o.o. Wysokość odpisu wynosi 2.054 PLN i została ustalona zgodnie z najlepszymi szacunkami wartości odzyskiwalnej inwestycji, będącej jej wartością użytkową, tj. 1.125 PLN.

3 Podatek dochodowy**Podatek dochodowy od osób prawnych**

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Podatek bieżący	8 934	21 257
Podatek odroczony	1 817	(3 069)
	10 751	18 188

Tabele poniżej przedstawiają uzgodnienie bieżącego podatku dochodowego:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Zysk przed opodatkowaniem	60 960	86 504
Prognozowane obciążenie podatkowe według stawki ustawowej (19%)	11 582	16 436
Różnice trwałe, w tym:	(1 581)	1 752
- odpis aktualizujący należności	(285)	471
- otrzymane dywidendy	(1 749)	(322)
- rezerwa na poręczenie kredytu strony trzeciej	(207)	399
- odpisy amortyzacyjne oraz ubezpieczenie samochodów osobowych, których wartość przekracza 20.000 EUR	140	188
- PFRON	174	187
- nieobowiązkowe świadczenia zdrowotne	140	133
- przekazane darowizny, nieodliczone od dochodu	186	113
- inne	20	583
Rozwiązanie części aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego związanego ze stratą podatkową – brak pewności co do możliwości realizacji tego aktywa	750	-
	10 751	18 188

Efektywna stopa podatkowa w 2006 roku wynosiła 17,6%, podczas gdy w roku 2005 wynosiła 21,03%.

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

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 Spółka stanowisko w zakresie interpretacji przepisów, co mogłoby mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki.

4 Odroczony podatek dochodowy

Na dzień 31 grudnia 2006 roku odroczony podatek dochodowy obliczany jest w całości na podstawie różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową a podatkową aktywów i zobowiązań, z zastosowaniem 19% stawki podatkowej.

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Stan rezerwy (aktywa) na początek okresu	(885)	2 184
Korekty wyniku netto	1 817	(3 069)
Stan rezerwy (aktywa) na koniec okresu	932	(885)

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

Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstaje w odniesieniu do:

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Odpisy aktualizujące wartość należności własnych	3 152	3 326	(174)	878
Leasing finansowy – wycena aktywów	8 008	6 004	2 004	4 783
Naliczone odsetki od zobowiązań finansowych	1 308	761	547	155
Rezerwa emerytalna	152	152	-	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	2 063	2 199	(136)	(300)
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	789	651	138	366
Rezerwa na premie	-	1 587	(1 587)	1 587
Pozostałe rezerwy kosztowe	965	2 214	(1 249)	1 380
Inwestycje w jednostki zależne	1 987	1 987	-	1 987
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	584	817	(233)	(1 636)
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	356	356	-	-
Inne aktywa i zobowiązania	1 797	1 492	305	368
Niezrealizowane straty podatkowe	710	5 700	(4 990)	(6 733)
Aktywo brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21 871	27 246	(5 375)	2 835

Rozliczenia Spółki z tytułu podatku dochodowego za rok 2004 były przedmiotem kontroli podatkowej. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w decyzji z kontroli z dnia 30 listopada 2006 roku niektóre wydatki poniesione przez Spółkę nie stanowią kosztów uzyskania przychodów. Zgodnie z szacunkami Zarządu Spółki, Spółka utworzyła na dzień 31 grudnia 2006 roku aktywo z tytułu nierozliczonych strat podatkowych z lat ubiegłych w wysokości 19% kwoty 3.737 PLN tj. w wysokości 710 PLN.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstaje w odniesieniu do:

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Inwestycje w jednostki zależne	7 298	7 298	-	3 759
Długoterminowe kontrakty IT	4 575	9 470	(4 895)	(4 375)
Amortyzacja podatkowa a bilansowa	1 899	1 465	434	742
Leasing finansowy – wycena zobowiązań	6 466	5 860	606	(101)
Odsetki naliczone	1 392	1 264	128	(1 263)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	749	950	(201)	950
Inne	424	54	370	54
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22 803	26 361	(3 558)	(234)
Rezerwa/(aktywo) z tytułu podatku odroczonego netto	932	(885)	1 817	(3 069)

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

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.

Straty podatkowe mogą być rozliczane maksymalnie przez okres pięciu lat. W jednym roku obrotowym można wykorzystać maksymalnie 50% straty z każdego roku, w którym została poniesiona strata podatkowa.

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.

5 Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2006						
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	261 279	81 516	16 703	33 329	1 459	394 286
Umorzenie	(34 735)	(69 874)	(12 645)	(19 676)	-	(136 930)
Warto księgowa netto	226 544	11 642	4 058	13 653	1 459	257 356
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006:						
Zwiększenia wartości brutto	83	2 454	2 858	1 807	136	7 338
Przemieszczenia wartości brutto	(45)	45	-	-	-	-
Zmniejszenia wartości brutto, w tym:	(2 332)	(5 848)	(1 095)	(565)	(2)	(9 842)
- korekta wartości budynku posiadanego w ramach leasingu finansowego	(1 210)	-	-	-	-	(1 210)
- korekta ujęcia inwestycji w obcym środku trwałym jako „Budynek” zamiast jako „Inne środki trwałe” – inwestycja dotyczy maszyn i urządzeń	(1 122)	-	-	-	-	(1 122)
- sprzedaż	-	(4 163)	(1 095)	(40)	-	(5 298)
- likwidacja	-	(1 206)	-	(353)	-	(1 559)
- inne	-	(479)	-	(172)	(2)	(653)
Sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży (wartość brutto)	-	(665)	(386)	(449)	-	(1 500)
Umorzenie, w tym:	(14 282)	2 485	(593)	(1 829)	-	(14 219)
- za bieżący okres	(14 309)	(3 888)	(1 897)	(2 817)	-	(22 911)
- przypisane do środków trwałych sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	577	353	434	-	1 364
- likwidacja	-	1 195	-	343	-	1 538
- Przemieszczenia wartości umorzenia	27	(27)	-	-	-	-
- sprzedaż	-	4 159	951	39	-	5 149
- inne	-	469	-	172	-	641
Odpis z tytułu utraty wartości	-	(135)	-	-	-	(135)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	209 968	9 978	4 842	12 617	1 593	238 998
Stan na 31 grudnia 2006						
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	258 985	77 502	18 080	34 122	1 593	390 282
Umorzenie	(49 017)	(67 524)	(13 238)	(21 505)	-	(151 284)
Wartość księgowa netto	209 968	9 978	4 842	12 617	1 593	238 998

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku**

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

	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2005						
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	236 875	77 915	17 176	24 495	8 181	364 642
Umorzenie	(17 811)	(67 893)	(12 020)	(17 643)	-	(115 367)
Warto księgowa netto	219 064	10 022	5 156	6 852	8 181	249 275
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005:						
Zwiększenia wartości brutto	33 851	5 341	1 222	10 450	66	50 930
Zmniejszenia wartości brutto, w tym:	(9 447)	(1 740)	(1 695)	(1 616)	(6 788)	(21 286)
- sprzedaż	(87)	(541)	(1 695)	(1 274)	(444)	(4 041)
- likwidacja	(2 770)	(1 098)	-	(332)	(33)	(4 233)
- przemieszczenie do innej grupy	-	-	-	-	(6 046)	(6 046)
- zmniejszenie wartości budynku posiadanego w ramach leasingu finansowego – zmiana umowy leasingu	(6 590)	-	-	-	-	(6 590)
- inne	-	(101)	-	(10)	(265)	(376)
Umorzenie, w tym:	(16 924)	(1 858)	(625)	(2 033)	-	(21 440)
- za bieżący okres	(18 893)	(3 576)	(2 099)	(3 091)	-	(27 659)
- likwidacja	1 913	1 097	-	321	-	3 331
- sprzedaż	56	528	1 474	727	-	2 785
- inne	-	93	-	10	-	103
Odpis z tytułu utraty wartości	-	(123)	-	-	-	(123)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	226 544	11 642	4 058	13 653	1 459	257 356
Stan na 31 grudnia 2005						
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	261 279	81 516	16 703	33 329	1 459	394 286
Umorzenie	(34 735)	(69 874)	(12 645)	(19 676)	-	(136 930)
Wartość księgowa netto	226 544	11 642	4 058	13 653	1 459	257 356

Zastawione środki trwałe znajdują się w notach o pożyczkach i kredytach (noty 21 i 23).

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada istotnych zobowiązań umownych zaciągniętych na zakup środków trwałych.

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

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku**

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

6 Wartości niematerialne

	Oprogramowanie komputerowe	Licencje	Inne	Razem
Stan na 1 stycznia 2006				
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	4 360	11 169	1 881	17 410
Umorzenie	(810)	(3 214)	(1 184)	(5 208)
Warto księgowa netto	3 550	7 955	697	12 202
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006:				
Zwiększenia wartości brutto	50	1 090	103	1 243
Zmniejszenia wartości brutto	(837)	(2 883)	(683)	(4 403)
Umorzenie, w tym;	(487)	(472)	140	(819)
- za bieżący okres	(1 324)	(3 355)	(143)	(4 822)
- inne	837	2 883	283	4 003
Odpis z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na koniec okresu	2 276	5 690	257	8 223
Stan na 31 grudnia 2006				
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	3 573	9 376	1 301	14 250
Umorzenie	(1 297)	(3 686)	(1 044)	(6 027)
Wartość księgowa netto	2 276	5 690	257	8 223
	Oprogramowanie komputerowe	Licencje	Inne	Razem
Stan na 1 stycznia 2005				
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	2 435	9 137	21 891	33 463
Umorzenie	(825)	(2 183)	(9 383)	(12 391)
Warto księgowa netto	1 610	6 954	12 508	21 072
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005:				
Zwiększenia wartości brutto	2 697	3 632	2 156	8 485
Zmniejszenia wartości brutto	(772)	(1 600)	(22 166)	(24 538)
Umorzenie, w tym;	15	(1 031)	8 199	7 183
- za bieżący okres	(757)	(2 631)	(9 547)	(12 935)
- sprzedaż	-	-	17 746	17 746
- inne	772	1 600	-	2 372
Odpis z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na koniec okresu	3 550	7 955	697	12 202
Stan na 31 grudnia 2005				
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	4 360	11 169	1 881	17 410
Umorzenie	(810)	(3 214)	(1 184)	(5 208)
Wartość księgowa netto	3 550	7 955	697	12 202

Zastawione wartości niematerialne i prawne znajdują się w notach o pożyczkach i kredytach (noty 21 i 23).

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada istotnych zobowiązań umownych zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych.

W 2006 roku Spółka nie wytworzyła we własnym zakresie żadnych wartości niematerialnych. W roku 2005 wartość wytworzonych we własnym zakresie wartości niematerialnych wyniosła 2.009 PLN.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****7 Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone**

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Nazwa spółki		
Softbank S.A.	209 420	197 246
SPIN S.A.	131 731	131 731
ABG Ster-Projekt S.A.	147 560	122 280
COMP S.A.	21 933	21 933
OptiX Polska Sp. z o.o.	8 113	-
Combidata Poland Sp. z o.o.	6 078	6 078
UAB „Informaciniu projektu sistemas”	3 741	3 741
ZETO Sp. z o.o.	2 706	2 706
Ready Sp. z o.o.	1 124	1 124
Postdata S.A.	994	994
TETRA System Polska S.A.	499	499
C2 System Polska S.A.	254	254
RUM IT S.A.	254	254
PVT, a.s. (wykazana w nocie 18)	-	14 687
Safe Computing Sp. z o.o. (wykazana w nocie 18)	-	6 464
Prokom B2B S.A. w likwidacji (spółka wykreślona z KRS w dniu 26.01.2007 r.)	-	32
Stan na koniec okresu	534 407	510 023

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych Spółka wycenia w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Zgodnie z wymogami MSR 36 Spółka oceniła czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę wartości poszczególnych składników majątku. Na podstawie dokonanej analizy stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość księgowa pakietu akcji Spin S.A., wykazywanego przez Spółkę jako inwestycja w jednostce zależnej wynosiła 131.731 PLN i przekraczała jego wycenę giełdową na ten dzień o 52.307 PLN.

W związku z powyższą przesłanką mogącą wskazywać na ewentualną utratę wartości posiadanego pakietu akcji Spin S.A., Spółka dokonała oszacowania jego wartości użytkowej na dzień bilansowy w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Na 31 grudnia 2005 wśród spółek wymienionych w powyższym zestawieniu Spin S.A., ABG Ster-Projekt S.A., COMP S.A. oraz Softbank S.A. były notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Łączna wartość rynkowa posiadanych przez Spółkę pakietów akcji tych podmiotów na dzień bilansowy wynosiła PLN 659.840 i przekraczała ich wartość księgową o 187.431 PLN.

W związku z powyższą przesłanką mogącą wskazywać na ewentualną utratę wartości posiadanego pakietu akcji Spin S.A., Spółka dokonała oszacowania jego wartości użytkowej na dzień bilansowy w oparciu o metodę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Dokonany szacunek wartości użytkowej opiera się na założeniach przedstawionych w nocie 1.3.2.

W związku z wnioskami wynikającymi z powyższej analizy zdaniem Zarządu Prokom Software S.A. nie istnieją podstawy do dokonania odpisów z tytułu utraty wartości pakietu akcji Spin S.A. Prokom Software S.A. aktywnie monitoruje wartości swoich inwestycji i okresowo, zgodnie z wymogami MSSF, dokonuje oceny poszczególnych składników majątku.

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

Poniżej zaprezentowano schemat grupy kapitałowej Spółki. Wszystkie spółki mają siedzibę w Polsce za wyjątkiem:

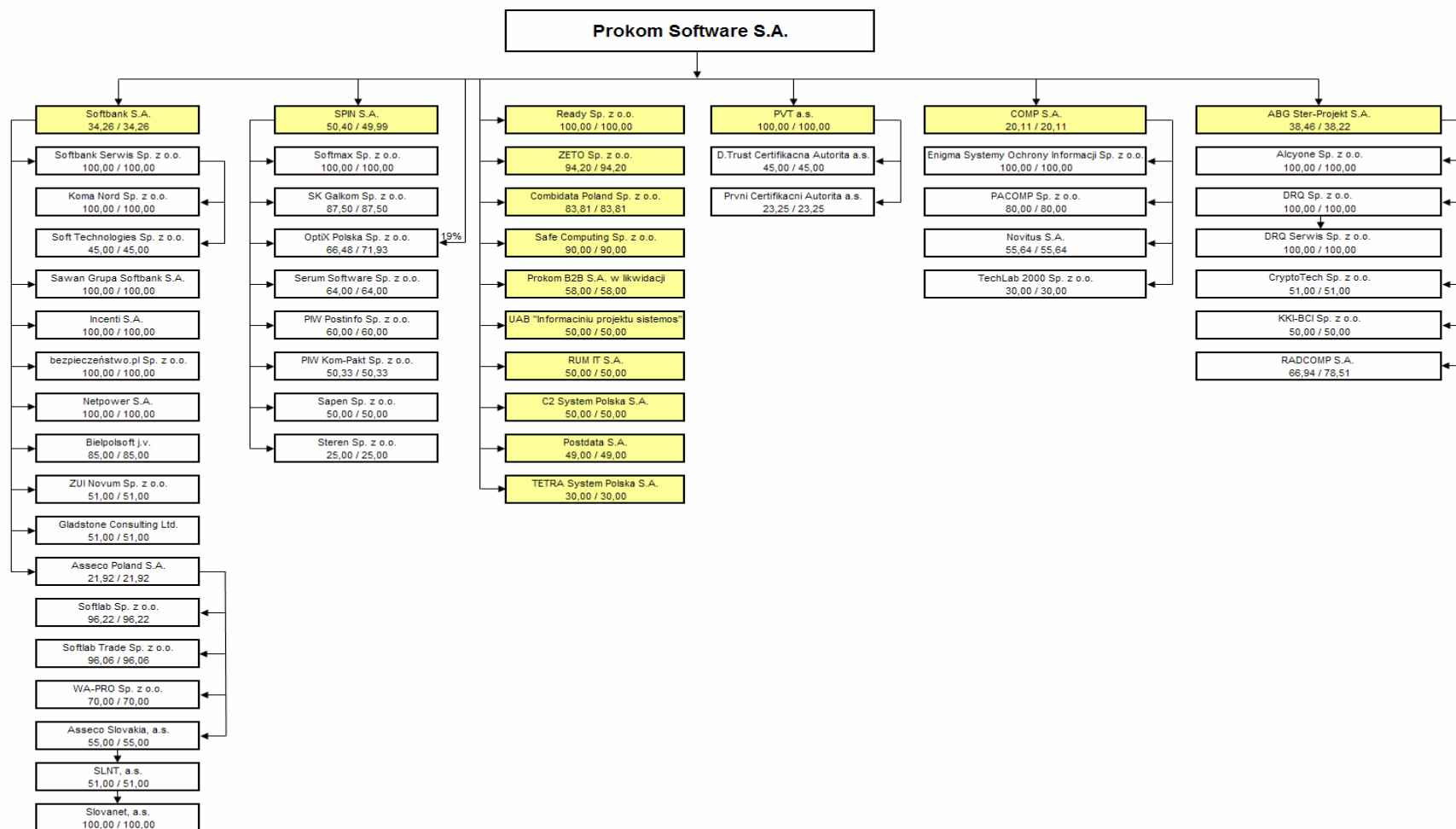
- Spółek grupy PVT, a.s. (Czechy);
- Bielpolsoft j.v. (Białoruś);
- UAB „Informaciniu projektu sistemas” (Litwa);
- Soft Technologies Sp. z o.o. (Kazachstan);
- Asseco Slovakia, a.s. (Słowacja);
- Gladstone Consulting Ltd.(Cypr).

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 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



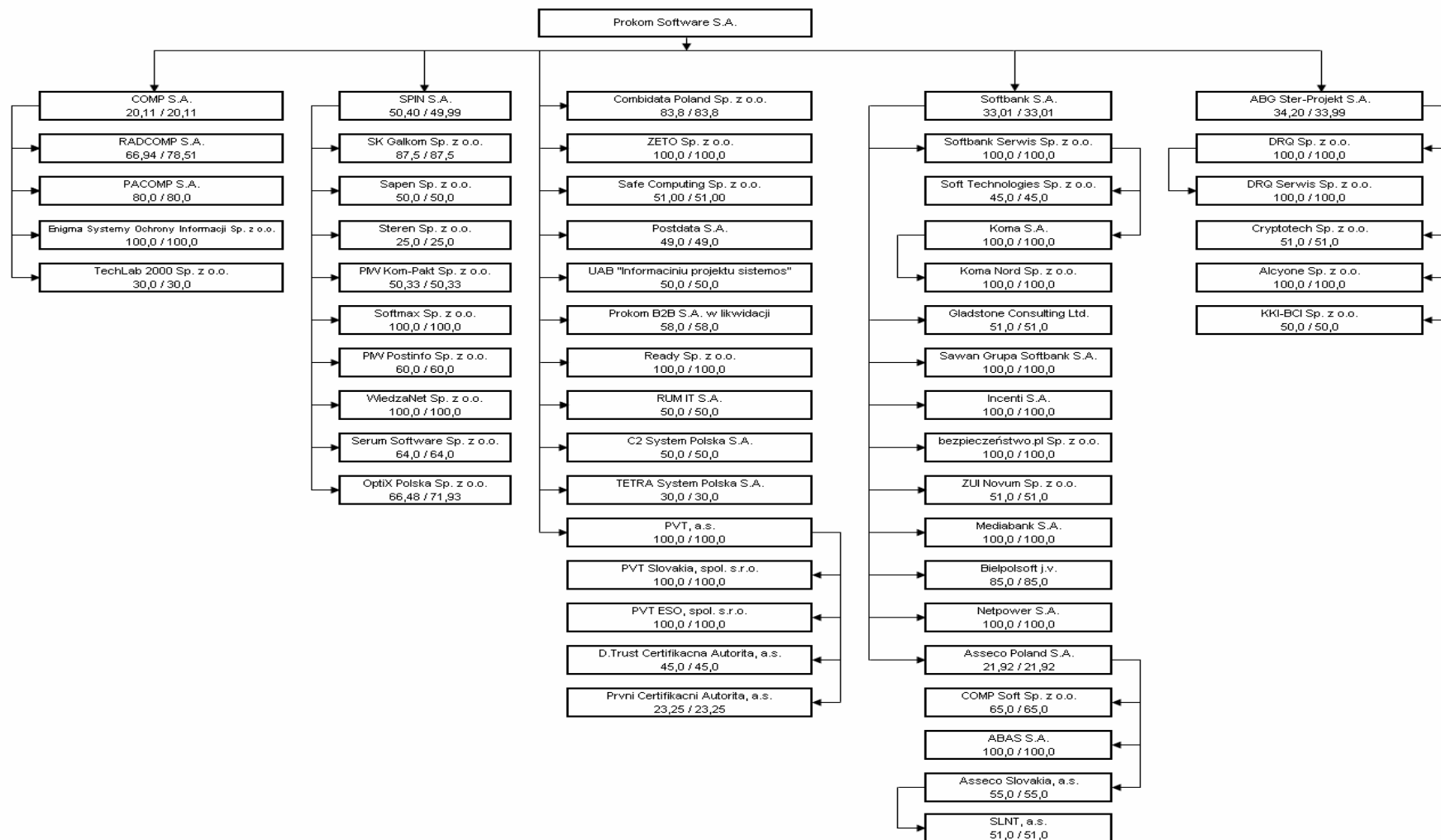
Liczby na diagramie oznaczają procentowy udział w kapitale zakładowym / głosach na walnym zgromadzeniu.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 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



Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****8 Aktywa utrzymywane do upływu terminu wymagalności**

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
W jednostkach powiązanych (nota 29)	183 709	183 856
	183 709	183 856
z tego długoterminowe:	-	83 856

9 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (aktywa trwałe) oraz wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i stratAktywa finansowe dostępne do sprzedaży

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Udziały i akcje innych spółek	12 940	6 599
Inne	-	1
	12 940	6 600

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w wartości godziwej (oprócz aktywów finansowych, których wartość godziwa nie może być wiarygodnie określona), a zmiany ich wartości rozpoznawane są bezpośrednio w kapitale własnym.

Saldo udziałów w innych spółkach obejmuje m.in.:

- 200.000 udziałów spółki Hakia, Inc., zarejestrowanej w Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej w stanie Delaware. Na łączną wartość składają się cena nabycia (2 mln USD przeliczonych po kursie z dnia nabycia) i koszty transakcyjne poniesione przy nabyciu spółki.
- 800.000 udziałów spółki Amiga, Inc., zarejestrowanej w Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej w stanie Delaware. Na łączną wartość składają się cena nabycia (2 mln USD przeliczonych po kursie z dnia nabycia).

Na dzień 31 grudnia 2005 roku w pozycji tej zaprezentowane zostało 200.000 udziałów w spółce Hakia, Inc.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Akcje spółki notowanej na GPW	1 028	627
Forwardy walutowe (i)	18	-
Opcja na nabycie akcji spółki notowanej na GPW (ii)	-	5 000
	1 046	5 627

(i) Forwardy walutowe

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

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

(ii) Opcje na zakup spółek

W dniu 23 grudnia 2004 roku Spółka 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. Opcja została wyceniona w oparciu model matematyczny do wyceny opcji hawajskich.

10 Należności długoterminowe

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Pożyczki długoterminowe	14 558	18 641
Weksle długoterminowe	495	296
Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu	6 811	9 056
Kaucje i inne	8 038	8 370
	29 902	36 363
W tym, od jednostkach powiązanych (nota 29):		
- kaucje	1 602	1 602
- pożyczki długoterminowe	-	9 285
- należność z tytułu rozwiązania umowy najmu	6 811	9 056
	8 413	19 943

Pożyczki długoterminowe mają termin spłaty po 31 grudnia 2007 roku. Pożyczki ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu. Wśród pożyczek na dzień 31 grudnia 2006 roku znajdują się pożyczki denominowane w USD w wysokości 12.407 PLN (4.263 tys. USD) o terminach spłaty na przełomie 2008 i 2009 roku i o oprocentowanie 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.

Wśród pożyczek na dzień 31 grudnia 2005 roku znajdowała się pożyczka udzielona spółce zależnej PVT, a.s. denominowana w CZK w wysokości 9.285 PLN tj. 69.868 tys. CZK (z terminem spłaty w 2010 roku), jak również pożyczka denominowana w USD w wysokości 6.588 PLN tj. 2.020 tys. USD (termin spłaty 21 grudnia 2008 roku). Na pozostałe saldo pożyczek długoterminowych składały się pożyczki dla pracowników, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku.

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

Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu jest związana z ugodą zawartą z Prokom Investments S.A. dotyczącą warunków rozwiązania umowy najmu powierzchni biurowej w budynku przy ul. Podolskiej w Gdyni. Należność opisana w notce 16.

Najistotniejszą część pozostałych należności stanowią na dzień 31 grudnia 2006 roku kaucje wpłacone podmiotom, od których Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe: Oxford Group Sp. z o.o. (4.725 PLN), LIM Join Venture Sp. z o.o. (1.231 PLN), Prokom Investments S.A. (1.602 PLN). Na dzień 31 grudnia 2005 roku na saldo pozostałych należności długoterminowych składały się głównie również kaucje z tytułu wynajmu powierzchni biurowej tj. Rel Gamma Sp. z o.o. (4.725 PLN), LIM Join Venture Sp. z o.o. (1.213 PLN) oraz PROKOM Investments S.A. (1.602 PLN).

11 Zapasy

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Materiały i komponenty do instalacji systemów	620	2 104
	620	2 104

W roku 2006 i 2005 Spółka nie oddała żadnych zapasów pod zabezpieczenie kredytów/pożyczek.

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006 Spółka utworzyła rezerwę na nierotujące zapasy w wysokości 581 PLN oraz rozwiązała rezerwę na zapasy nierotujące w wysokości 386 PLN. W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005 Spółka utworzyła rezerwę w wysokości 1.048 PLN oraz rozwiązała rezerwę na nierotujące zapasy w wysokości 498 PLN.

12 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Koszty usług opieki informatycznej świadczonej w przyszłych okresach sprawozdawczych (usługi ciągłe)	7 092	2 822
Koszty pozostałych usług świadczonych w przyszłych okresach sprawozdawczych	7 752	3 430
Koszty ponoszone przez Spółkę w związku z planowanym podpisaniem umowy o świadczenie usług w przyszłych okresach sprawozdawczych	4 962	-
Koszty nabycia towarów, które będą sprzedane w następnych okresach sprawozdawczych	1 890	-
Koszty niezakończonych prac rozwojowych	491	2 058
Zaliczki na poczet kosztów usług informatycznych i innych	3 736	2 893
Przedpłacone usługi reklamowe, ubezpieczeniowe, czynsze i inne	4 333	2 547
Koszty związane z przyszłym zakupem akcji	4 592	-
Rozliczane w czasie koszty związane z leasingiem operacyjnym	1 924	-
Minus: część długoterminowa	(3 585)	(104)
	33 187	13 646

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****13 Należności z tytułu dostaw i usług (aktywa obrotowe)**

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Należności z tytułu dostaw i usług	133 006	199 608
Minus: odpis z tytułu utraty wartości	(11 522)	(11 769)
	121 484	187 839
W tym, w jednostkach powiązanych (nota 29)	34 893	25 387

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

Termin spłaty należności z tytułu dostaw i usług mieści się na ogół w przedziale od 2 do 8 tygodni. Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane.

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

14 Pozostałe należności (aktywa obrotowe)

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	16 621	20 343
Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu – część krótkoterminowa	4 541	-
Udzielone pożyczki	989	852
Należności wynikające z ugody w sprawie zwrotu kosztów	-	3 796
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	466	5 018
Pozostałe	511	2 477
	25 428	33 686
W tym, od jednostek powiązanych (nota 29)		
- pożyczki	239	104
- inne należności	11 621	14 507
- należność z tytułu rozwiązania umowy najmu – część krótkoterminowa	4 541	-
- weksle	-	316
	16 401	14 927

Należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych na dzień 31 grudnia 2006 roku dotyczą dwóch operacji – sprzedaży udziałów OptiX Polska Sp. z o.o. do SPIN S.A. w listopadzie 2005 roku oraz sprzedaży akcji Prokom Internet S.A. do NET Technology S.A. w grudniu 2004 roku. W wyniku pierwszej transakcji Spółce przysługuje należność w kwocie 11.621 PLN (11.307 PLN na dzień 31

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

grudnia 2005 r.), która zgodnie z umową miała zostać spłacona do 31 grudnia 2006 roku. Jednak w związku z planowanym w drugiej połowie 2007 roku połączeniem SPIN S.A. i ABG Ster-Projekt S.A. Spółka otrzyma dodatkową pulę akcji połączeniowych wyemitowanych przez ABG Ster-Projekt S.A. w zamian za ww. należność. W wyniku drugiej transakcji Spółka posiada należność w kwocie 5.000 PLN (9.029 PLN na dzień 31 grudnia 2005 r.), która zostanie spłacona do końca 2007 roku. Powyższe należności nie są oprocentowane.

Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu została opisana w nocie 29.

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

15 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Środki pieniężne w banku i w kasie	177	8 577
Krótkoterminowe lokaty bankowe oraz inwestycje o wysokim stopniu płynności	40 537	13 752
	40 714	22 329

Krótkoterminowe lokaty bankowe oraz inwestycje o wysokim stopniu płynności to przede wszystkim lokaty typu *overnight* o efektywnej stopie procentowej wynoszącej 3,8-3,9% w skali 2006 roku (w ciągu 12 miesięcy roku 2005: 4%).

Spółka 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.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****16 Instrumenty finansowe**Wartości godziwe

Wartości godziwe aktywów finansowych są przedstawione w tabeli poniżej:

	Na 31 grudnia 2006 Wartość bilansowa	Na 31 grudnia 2006 Wartość godziwa	Na 31 grudnia 2005 Wartość bilansowa	Na 31 grudnia 2005 Wartość godziwa
Amiga, Inc.	6 297	-	-	-
Hakia, Inc.	6 600	-	6 600	-
Centrozap S.A.	43	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	12 940	-	6 600	-
Instrumenty pochodne	18	18	0	0
Akcje spółek notowanych na GPW	1 028	1 028	627	627
Opcja na akcje COMP	0	0	5 000	5 000
Inne finansowe aktywa obrotowe i instrumenty pochodne	1 046	-	5 627	5 627
Bony dłużne	-	-	83 856	83 856
Długoterminowe instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	83 856	83 856
Bony dłużne	183 709	183 709	100 000	100 000
Obligacje i weksle własne	-	-	-	-
Krótkoterminowe instrumenty finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	183 709	183 709	100 000	100 000
Należności handlowe	121 484	121 484	187 839	187 839
Pozostałe należności	24 354	24 904	32 009	33 551
Pożyczki udzielone, posiadane weksle i obligacje obce	1 074	779	1 677	1 677
Krótkoterminowe pożyczki i należności własne	146 912	147 167	221 525	223 067
Pożyczki udzielone i weksle	14 849	14 849	17 426	17 426
Pozostałe należności	15 053	15 992	18 937	19 591
Długoterminowe pożyczki i należności własne	29 902	30 841	36 363	37 017
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40 714	40 714	22 329	22 329
Aktywa finansowe razem	415 223		476 300	

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

Wartości godziwe 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 5,2% (a na 31.12.2005 r. 5,6%).

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 uśrednionej stopy procentowej w okresie życia aktywa.

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 ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu. Wśród pożyczek długoterminowych znajdują się pożyczki denominowane w USD w wysokości 12.320 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. Należności te stanowią jedyne pozycje pozostałych należności, które są denominowane w walucie innej niż PLN oraz posiadają zmienne oprocentowanie.

Spółka nie jest narażona na skoncentrowane ryzyka kredytowe, z wyjątkiem zaangażowania w bony dłużne PROKOM Investments S.A.

Na pozostałe saldo pożyczek długoterminowych składają się pożyczki dla pracowników, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku. Niewielka część spośród pożyczek oprocentowana jest według zmiennej stopy procentowej opartej na WIBOR, tym samym ekspozycja pożyczek dla pracowników na ryzyko stopy procentowej jest niska. 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 nominału jest spłacana 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.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 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 wynosi na dzień 31 grudnia 2006 roku 3,9%.

Struktura terminów wymagalności pożyczek i należności:

	do roku	1-2 lata	2-3 lata	3-4 lata	4-5 lat	powyżej 5 lat	Razem na 31 grudnia 2006
Pozostałe należności i pożyczki	25 428	9 650	8 660	2 270	260	9 062	55 330
	do roku	1-2 lata	2-3 lata	3-4 lata	4-5 lat	powyżej 5 lat	Razem na 31 grudnia 2005
Pozostałe należności i pożyczki	33 686	3 080	9 693	2 509	11 549	9 532	70 049

Środki pieniężne

Wartość godziwa środków pieniężnych odpowiada ich wartości księgowej.

17 Zarządzanie ryzykiem finansowymCzynniki ryzyka finansowego

Działalność Spółki 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 Spółkę koncentruje się na nieprzewidywalności rynków finansowych i stara się minimalizować ich potencjalne negatywne wpływy na wyniki finansowe Spółki. W celu zminimalizowania ryzyka finansowego, Spółka wykorzystuje pochodne instrumenty finansowe.

Ryzyko kredytowe

Aktywami finansowymi Spółki, 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 odpisy aktualizujące wartość nieściągalnych należności, odzwierciedlają charakter działalności Spółki, który polega na realizowaniu stosunkowo niewielkiej liczby kontraktów na rzecz największych polskich spółek, przedsiębiorstw państwowych oraz instytucji rządowych.

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

Koncentracja ryzyka dla jednostek powiązanych znajduje się w nocie 29, a ryzyk związanych z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami w nocie 35. Dla pozostałych odbiorców nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego.

Spółka nie posiada kredytów bankowych denominowanych w walutach obcych.

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

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

Ryzyko stopy procentowej

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

Pożyczki udzielane podmiotom niepowiązanym oprocentowane są według stałej lub zmiennej stopy procentowej. Pożyczki o zmiennym oprocentowaniu narażone są na ryzyko spadku stopy procentowej.

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

Ryzyko płynności

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

Ryzyko walutowe

Przychody i koszty operacyjne Spółki są denominowane głównie w polskich złotych. Jednakże część przychodów i kosztów jest denominowana w walutach obcych w EUR lub USD. Spółka zawiera kontrakty terminowe na waluty obce w celu skuteczniejszego zarządzania ryzykiem walutowym. Działania w tym zakresie podejmowana przez Spółkę nie spełniają wymogów rachunkowości zabezpieczeń.

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

Spółka nie posiada kredytów bankowych denominowanych w walutach obcych. Udzielona pożyczka walutowa została opisana w punkcie 16.

18 Aktywa trwałe do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży**Aport aktywów do Softbank S.A.**

W dniu 18 maja 2006 roku spółka zależna od Prokom Software S.A. – Softbank S.A. („Softbank”) podpisała z Asseco Poland S.A. („Asseco”) porozumienie dotyczące połączenia obydwu spółek. Zgodnie z porozumieniem połączenie zostanie dokonywane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku Asseco na Softbank w zamian za akcje Softbank, które zostaną wydane akcjonariuszom Asseco.

W dniu 31 sierpnia 2006 roku Zarządy Softbank i Asseco podpisały plan połączenia, zgodnie z którym kapitał zakładowy Softbank został podwyższony o nie więcej niż 17.736 PLN w drodze emisji do 17.736.344 akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 1 (jeden) złoty każda (dalej „Akcje Połączeniowe”). Równocześnie z podwyższeniem kapitału zakładowego poprzez emisję Akcji Połączeniowych, kapitał zakładowy Softbank został podwyższony o kwotę 3.210 PLN w drodze emisji 3.210.000 akcji zwykłych na okaziciela, o wartości nominalnej 1 (jeden) złoty każda (dalej „Akcje Aportowe”).

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

Akcje Aportowe zostały objęte przez Spółkę i pokryte aportem w postaci 1.313 (tysiąc trzysta trzynaście) akcji stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki PVT a.s. z siedzibą w Pradze oraz zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki związanej z działalnością Działu Automatyki Budynków.

Harmonogram połączenia zakładał zakończenie procesu i rozpoczęcie notowań Akcji Połączeniowych i Akcji Aportowych w I kwartale 2007 roku.

Zgodnie ze zmianami statutu Softbank S.A., Spółka jest uprawniona do powoływania i odwoływania czterech z siedmiu członków Rady Nadzorczej Softbank. Uprawnienie to wygaśnie w przypadku, w którym udział Prokom w kapitale zakładowym Softbank będzie mniejszy niż 25%.

W dniu 24 sierpnia 2006 roku Softbank S.A. otrzymał zgodę Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów na dokonanie koncentracji polegającej na połączeniu Softbank S.A. z Asseco Poland S.A.

Aport aktywów do COMP S.A.

Dnia 24 lipca 2006 roku Spółka zawarła z Jackiem Papajem oraz z Comp S.A. z siedzibą w Warszawie („Comp”) umowę, której celem jest osiągnięcie przez Prokom nie mniej niż 40,1% akcji Comp oraz utworzenie w Comp centrum kompetencyjnego Grupy Kapitałowej Prokom Software S.A. w zakresie rozwiązań bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych, zwanej dalej „Umową”.

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.

Na mocy Umowy z dnia 24 lipca 2006 roku Prokom zamierza zwiększyć zaangażowanie w kapitale zakładowym Comp, docelowo do poziomu około 40,1% co, zgodnie z postanowieniami statutu Comp uprawniać będzie Prokom do powoływania trzech spośród pięciu członków Rady Nadzorczej Comp. Obecnie Prokom posiada 555.000 akcji co stanowi 20,11% kapitału zakładowego Comp i upoważnia do takiej samej liczby głosów.

Zwiększenie udziału Prokom zostanie dokonane m.in. poprzez objęcie emisji akcji serii J Comp w zamian za wkłady niepieniężne w postaci 4.408 udziałów Safe Computing Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, stanowiących 90,00% kapitału zakładowego tej spółki oraz prawa do urządzeń kryptograficznych w szczególności do rodziny szyfratorów IP Nefryt.

Umowa wejdzie w życie po spełnieniu się następujących warunków zawieszających: uzyskaniu zgody Prezesa UOKiK, podjęciu przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Comp uchwały w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego Comp poprzez emisję akcji serii J oraz zawarcia umowy blokady i udzielenia pełnomocnictw dotyczących akcji objętych przedmiotem planowanych transakcji i zabezpieczeń.

Z uwagi na planowane wniesienie aportem składników majątku, w bilansie na dzień 31 grudnia 2006 roku wyodrębniono te aktywa, których wartość jest znana, a które zostaną wniesione aportem. Tak wyodrębnione aktywa zostały zaprezentowane w oddzielnej pozycji bilansu – „Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży”.

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

Obejmują one:

Przedmiot aportu	Rodzaj zależności	31 grudnia 2006
Akcje spółki PVT, a.s.	Zależna	24 368
Dział Automatyki Budynków	-	5 387
Udziały spółki Safe Computing Sp. z o.o.	Zależna	19 071
Nefryt	-	2 259
		51 085

Dział Automatyki Budynków

Główne klasy aktywów i zobowiązań Działu Automatyki Budynków wycenione według wartości niższej spośród: wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia na dzień 31 grudnia 2006 roku przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2006
<u>Aktywa</u>	
Rzeczowe aktywa trwałe	136
Zapasy	395
Należności z tytułu dostaw i usług	745
Kwoty należne od zamawiających z tytułu rozliczenia kontraktów IT	4 111
Aktywa trwałe i grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	5 387
<u>Zobowiązania</u>	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	304
Rozliczenia międzyokresowe kosztów z tytułu rezerw na niewykorzystane urlopy	309
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	613
Aktywa netto	4 774

DAB skupia kompetencje z zakresu różnych systemów automatyki stosowanych we współczesnych budynkach użytkowych. Umożliwia mu to wykonywanie skomplikowanych wielobranżowych prac projektowych zachowując spójność i kompatybilność proponowanych rozwiązań. Dzięki bieżącej współpracy projektantów wyspecjalizowanych w różnych obszarach automatyki budynkowej projekty powstają szybciej (nie ma potrzeby uzgodnień branżowych z innymi firmami), a koszt projektowania jest niższy. Oprócz prac projektowych DAB realizuje projekty w zakresie automatyki budynków.

Kompetencje DAB obejmują:

1. System Zarządzania Budynkiem (BMS).
2. System Automatyki Klimatyzacji i Wentylacji Budynku.
3. System Kontroli Dostępu.
4. System Rejestracji Czasu Pracy.
5. System Sygnalizacji Włamania i Napadu.
6. System Alarmu Pożaru.
7. System Telewizji Przemysłowej.
8. System Nagłośnienia Alarmowego i Informacyjnego.
9. System Wykrywania Tlenku Węgla w parkingach podziemnych.
10. System Kontroli Wjazdu do Garaży.
11. System Monitorowania Zużycia Energii Elektrycznej.
12. System Okablowania Strukturalnego.
13. System Telefoniczny
14. Instalacje Elektryczne i Oświetleniowe
15. System Zasilania Awaryjnego.

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

Najistotniejsze projekty realizowane przez DAB na dzień bilansowy obejmowały:

1. Budowa Centrum Ekspedycyjno-Rozdzielczego Poczty Polskiej w Pruszczu Gdańskim (w konsorcjum z Polnord S.A.)
2. Budowa Centrum Ekspedycyjno-Rozdzielczego Poczty Polskiej w Zabrze (w konsorcjum ze Strabag Sp. z o.o.)
3. Roboty elektryczne i teletechniczne w budynkach biurowych w Zabierzowie (Kraków Business Park 200 i 400)

Urządzenia kryptograficzne

Polskie przepisy prawne wymagają zastosowania odpowiednich środków technicznych w celu ochrony informacji niejawnych w systemach i sieciach teleinformatycznych, przekazywanych poza strefy bezpieczeństwa. Wymaga to zastosowania urządzeń i narzędzi kryptograficznych przy przesyłaniu informacji niejawnych stanowiących tajemnicę państwową lub służbową. Urządzenia te powinny posiadać odpowiednie certyfikaty służb ochrony państwa. Spółka podjęła się zadania skonstruowania polskiego szyfratora IP, który spełniałby takie wymagania i mógłby, w zależności od wersji być stosowany do sieci, w których są przesyłane informacje wymagające różnego stopnia ochrony. W związku z tym, w ramach prac badawczo-rozwojowych Spółka stworzyła koncepcję rodziny szyfratorów IP o nazwie Nefryt oraz ich oprogramowanie, a także wykonała prototyp szyfratora oraz urządzenia testowe.

Rodzina szyfratorów IP Nefryt ujęta była poprzednio w czynnych rozliczeniach międzyokresowych kosztów.

19 Utworzone / (rozwiązane) odpisy aktualizujące wartość aktywów

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	135	123
Odpisy aktualizujące inwestycje w jednostkach zależnych	(38)	2 054
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	195	550
Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych	(955)	2 569
	<u>(663)</u>	<u>5 296</u>

20 Kapitał podstawowy oraz pozostałe kapitały**20.1 Kapitał podstawowy**

Na kapitał podstawowy Spółki 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.

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

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. Spółka nie posiada akcji własnych.

a. Wartość nominalna akcji

Wartość nominalna wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 1 PLN (nie w tys.) 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.

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.

Spółka nie posiada akcji własnych, ani też żadna z jednostek zależnych i stowarzyszonych nie jest w posiadaniu akcji Spółki.

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

20.2 Kapitał zapasowy

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 Spółki na dzień 31 grudnia składają 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 238.970 PLN.
- Część utworzona z nadwyżek z podziału zysków generowanych przez Spółkę w poprzednich latach ponad wymagany ustawowo odpis. Wysokość tego kapitału wynosi 548.974 PLN.
- Część utworzona z ustawowych odpisów z zysków generowanych przez Spółkę w poprzednich latach obrotowych w wysokości 4.630 PLN.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku kapitał zapasowy Spółki 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 Spółkę w poprzednich latach ponad wymagany ustawowo odpis. Wysokość tego kapitału wynosi 501.494 PLN.
- Część utworzona z ustawowych odpisów z zysków generowanych przez Spółkę 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 Spółki) nie może zostać podzielony pomiędzy akcjonariuszy. Kapitał ten może być wykorzystany jedynie na pokrycie ewentualnych strat.

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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

21 Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek**Stan na dzień 31 grudnia 2006 roku**

<i>Nazwa banku</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Kwota kredytu wg umowy</i>	<i>Kwota kredytu pozostała do spłaty</i>	<i>Warunki oprocentowania</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>Zabezpieczenia</i>
Bank BPH S.A.	Kraków	200 000 dostępny limit kredytowy	0	WIBOR 1M + marża banku	18.05.2009	cesja wierzytelności z kontraktów handlowych; hipoteka kaucyjna na nieruchomości należącej do Spółki; zastaw rejestrowy na akcjach notowanych na GPW
			0			

Stan na dzień 31 grudnia 2005 roku

<i>Nazwa banku</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Kwota kredytu wg umowy</i>	<i>Kwota kredytu pozostała do spłaty</i>	<i>Warunki oprocentowania</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>Zabezpieczenia</i>
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Warszawa	85 500	10 277	WIBOR 1M + 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	77 012	WIBOR 1M + marża banku	22.09.2007	cesja wierzytelności z kontraktów handlowych, pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki prowadzonego przez bank
			87 289			

Marże bankowe dodane do stóp bazowych nie różnią się znacznie od stóp rynkowych i nie przekraczają 2% w skali roku.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****22 Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe**

Rodzaj	Na dzień 1 stycznia 2006	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Na dzień 31 grudnia 2006
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	3 428	1 673	-	(946)	4 155
Rezerwa na wynik kontroli podatkowych	6 192	-	(5 842)	-	350
Rezerwa na poręczenie kredytu	2 100	-	(2 100)	-	-
Rezerwa na odprawy emerytalne	800	-	-	-	800
Rezerwa na przewidywaną stratę na kontrakcie IT	1 953	-	(571)	-	1 382
Pozostałe	62	-	-	-	62
	14 535	1 673	(8 513)	(946)	6 749

W tym:

Rezerwy krótkoterminowe	9 238	350
Rezerwy długoterminowe	5 297	6 399

Rezerwy na naprawy gwarancyjne

W związku z realizowanymi kontraktami, Spółka zobowiązała się do świadczenia powdrożeniowej obsługi gwarancyjnej w odniesieniu do wdrożonych systemów informatycznych. Szacowane koszty przyszłej obsługi są rozpoznawane proporcjonalnie do oszacowanego na dzień bilansowy stopnia zaawansowania kontraktów. Terminy realizacji napraw nie są dokładnie znane, jednakże zawierane umowy determinują okres, przez który Spółka zobowiązana jest świadczyć tego typu obsługę. Na dzień bilansowy kwota oszacowanych przez Spółkę rezerw z tego tytułu wynosi 4.155 PLN. Zmiana stanu rezerwy na naprawy gwarancyjne w wysokości 727 PLN obciążała koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług.

Rezerwa na przewidywane straty na kontraktach IT

W wyniku dokonywanych przez Spółkę aktualizacji budżetów dla kontraktów długoterminowych, będących w trakcie realizacji na dzień bilansowy, ustala się łączną kwotę kosztów poniesionych do dnia bilansowego oraz kosztów do poniesienia na przyszłość. Na dzień 31 grudnia 2006 roku w przypadku dwóch kontraktów ustalono, że łączna kwota kosztów poniesionych do dnia bilansowego oraz kosztów do poniesienia na przyszłość przekracza kwotę planowanych przychodów. Oszacowana przez Spółkę strata w wysokości 1.382 PLN została wykazana bilansie w pozycji „Rezerwy długoterminowe”, natomiast w rachunku zysków i strat uwzględniono jedynie różnicę pomiędzy wysokością rezerwy na początek i koniec okresu w wysokości -571 PLN i ujęto ją jako zmniejszenie „Kosztu wytworzenia sprzedanych produktów i usług”.

Rezerwa na odprawy emerytalne

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emeryturę kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. W związku z tym Spółka na podstawie wyceny aktuarialnej tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Kwota rezerwy utworzonej na dzień 31 grudnia 2006 roku wyniosła 800 PLN.

Rezerwa na zaległości podatkowe

Rezerwa w wysokości 350 PLN dotyczy wyniku kontroli podatkowej przeprowadzonej w Spółce z tytułu rozliczeń z podatku dochodowego od osób prawnych za 2004 rok.

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

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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

23 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek**Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych kredytów bankowych na dzień 31 grudnia 2006 roku**

<i>Nazwa banku</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Kwota kredytu wg umowy</i>	<i>Kwota kredytu pozostała do spłaty</i>	<i>Warunki oprocentowania</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>Zabezpieczenia</i>
BRE Bank S.A.	Warszawa	85 000 dostępny limit kredytowy	0	WIBOR 1M + marża banku	28.09.2007	Zastaw cywilny na akcjach notowanych na GPW
Bank PEKAO S.A.	Warszawa	75 000 dostępny limit kredytowy	0	WIBOR 1M + marża banku	22.09.2007	cesja wierzytelności z kontraktu handlowego pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki prowadzonego przez bank
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Warszawa	85 500	0	WIBOR 1M + marża banku	31.10.2007	pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki prowadzonego przez bank; weksel własny in blanco; cesja wierzytelności z kontraktu handlowego
			0			

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych kredytów bankowych na dzień 31 grudnia 2005 roku

<i>Nazwa banku</i>	<i>Siedziba</i>	<i>Kwota kredytu wg umowy</i>	<i>Kwota kredytu pozostała do spłaty</i>	<i>Warunki oprocentowania</i>	<i>Termin spłaty</i>	<i>Zabezpieczenia</i>
BRE Bank S.A.	Warszawa	85 000 limit kredytowy	0	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2006	zastaw cywilny na 14,6 mln sztuk akcji ABG Ster-Projekt S.A.
Bank BPH S.A.	Kraków	200 000 limit kredytowy	0	WIBOR 1M + marża banku	18.05.2006	cesja wierzytelności z kontraktu handlowego; hipoteka kaucyjna do kwoty 40,6 mln PLN ustanowiona na nieruchomościach Spółki w Gdyni-Orłowie; zastaw rejestrowy na 3 mln. Szt. Akcji Softbank S.A.
Bank PEKAO S.A.	Warszawa	150 000 limit kredytowy	150	WIBOR 1M + marża banku	22.09.2006	cesja wierzytelności z kontraktu handlowego pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki prowadzonego przez bank
			150			

Marże bankowe dodane do stóp bazowych nie różnią się znacznie od stóp rynkowych i nie przekraczają 2% w skali roku.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku**

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

Zobowiązania z tytułu wyemitowanych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2006 roku

<i>Rodzaj papierów wartościowych</i>	<i>Zobowiązanie bilansowe</i>	<i>Warunki oprocentowania</i>	<i>Termin wykupu</i>	<i>Gwarancje / Zabezpieczenia</i>	<i>Rynek notowań</i>	<i>Dodatkowe prawa</i>
obligacje komercyjne	9 988	WIBOR 6M + marża	10-01-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	49 898	WIBOR 6M + marża	16-01-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	10 966	WIBOR 1Y + marża	12-01-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 844	WIBOR 1Y + marża	01-03-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 748	WIBOR 1Y + marża	05-04-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	29 494	WIBOR 1Y + marża	04-05-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	24 554	WIBOR 1Y + marża	11-05-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	29 436	WIBOR 1Y + marża	18-05-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 585	WIBOR 1Y + marża	28-05-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	9 581	WIBOR 1Y + marża	25-10-2007	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	4 790	WIBOR 1Y + marża	25-10-2007	brak	brak	brak
227 884						

Zobowiązania z tytułu wyemitowanych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2005 roku

<i>Rodzaj papierów wartościowych</i>	<i>Zobowiązanie bilansowe</i>	<i>Warunki oprocentowania</i>	<i>Termin wykupu</i>	<i>Gwarancje / Zabezpieczenia</i>	<i>Rynek notowań</i>	<i>Dodatkowe prawa</i>
obligacje komercyjne	19 789	WIBOR 6M + marża	06-01-2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	9 838	WIBOR 3M + marża	13-01-2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	24 457	WIBOR 6M + marża	20-01-2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 986	WIBOR 6M + marża	27-01-2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 948	WIBOR 1Y + marża	01-03-2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 928	WIBOR 1Y + marża	07-04-2006	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 968	WIBOR 1Y + marża	11-05-2006	brak	brak	brak
133 914						

Obligacje komercyjne

W dniu 20 czerwca 2003 roku Spółka podpisała z BRE Bankiem S.A. Program Emisji Obligacji na kwotę 200.000 PLN. 13 sierpnia 2004 roku kwotę podniesiono do 300.000 PLN. Zgodnie z warunkami tego Programu, Bank zorganizuje emisję obligacji Spółki o terminie wymagalności nieprzekraczającym 365 dni. Celem tego Programu jest pozyskanie środków na finansowanie kapitału obrotowego Spółki. Na dzień 31 grudnia 2006 roku zadłużenie Spółki z tytułu obligacji komercyjnych wyniosło 227.884 PLN. Oprocentowanie obligacji komercyjnych wynosi około WIBOR plus marża banku. Marże bankowe dodane do stóp bazowych nie różnią się znacznie od stóp rynkowych i nie przekraczają 1% w skali roku.

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

24 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.

25 Zobowiązania budżetowe

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Zobowiązanie z tytułu VAT	10 086	20 490
Podatek zryczałtowany u źródła	1 195	750
Ubezpieczenia społeczne	2 560	2 432
Podatek dochodowy od osób fizycznych (pracownicy)	2 717	2 702
Pozostałe	162	111
	16 720	26 485

26 Pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Zobowiązania wobec pracowników	515	365
Zobowiązanie z tytułu wpłat na kapitał spółek	603	603
Pozostałe zobowiązania i inne opłaty	234	116
	1 352	1 084
W tym, wobec jednostek powiązanych:		
- pozostałe zobowiązania (nota 29)	603	615

27 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Rozliczenia kosztów dotyczących sprzedaży bieżącego okresu	9 829	5 295
Rezerwa na koszty niewykorzystanych urlopów	10 550	11 572
Rezerwa na premie dla pracowników	-	8 354
Inne rezerwy	500	500
	20 879	25 721

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

W pozycji „Rozliczenia kosztów dotyczących sprzedaży bieżącego okresu” Spółka na dzień 31 grudnia 2006 roku ujęła kwotę 9.829 PLN. Kwota ta dotyczy kosztów, jakie Spółka poniosła na zakup głównie sprzętu komputerowego, sprzedanego w grudniu 2006 roku. Ponieważ do końca roku 2006 nie otrzymano faktur zakupowych dokumentujących poniesienie kosztu Spółka zaprezentowała te zobowiązania jako rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Rezerwa na urlopy

Na każdy dzień bilansowy Spółka tworzy rezerwę na niewykorzystane do tego dnia urlopy pracownicze. Przy ustalaniu wysokości rezerwy Spółka uwzględnia liczbę dni niewykorzystanego przez każdego pracownika urlopu, należną mu na dzień bilansowy oraz wartość ekwiwalentu urlopowego za 1 dzień urlopu, a także należne ubezpieczenia społeczne przypadające na pracodawcę. Wartość jednego dnia ekwiwalentu urlopowego ustalana jest zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, w ten sposób, iż średnią wypłat periodycznych z trzech kolejnych miesięcy dzieli się przez współczynnik służący do ustalenia ekwiwalentu za 1 dzień urlopu (w roku 2006 był to współczynnik ~21). Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość rezerwy na niewykorzystane urlopy wyniosła 10.550 PLN. W stosunku do roku ubiegłego oznacza to jej obniżenie o 1.022 PLN, przy czym kwota 309 PLN została przeklasyfikowana do pozycji „Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami trwałymi lub grupami do zbycia zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży”, natomiast kwota 2.169 PLN zwiększyła, a kwota 2.882 PLN zmniejszyła koszty 2006 roku w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat w zależności, w którym dziale pracuje pracownik, którego rezerwa dotyczyła.

28 Przychody przyszłych okresów

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

29 Transakcje z podmiotami powiązanymi**a. Należności i inwestycje w jednostkach powiązanych**

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Znaczący inwestor – należności ogółem	196 745	194 514
Jednostki zależne – należności ogółem, w tym:	13 131	45 200
- należności handlowe	1 271	24 285
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	239	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	9 285
- nabyte weksle	-	316
- należność z tytułu sprzedaży udziałów	11 621	11 314
Jednostki stowarzyszone – należności ogółem, w tym:	33 539	4 295
- należności handlowe	33 539	1 102
- należności z tytułu wyceny kontraktów IT	-	3 193
Członkowie Zarządu - pożyczki	-	104
Razem należności od jednostek powiązanych	243 415	244 113
Minus: część długoterminowa – aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	(83 856)
Minus: część długoterminowa – należności	(8 413)	(10 658)
Minus: pożyczki długoterminowe – należności	-	(9 285)
w tym należności krótkoterminowe	235 002	140 314

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

Należności handlowe od podmiotów powiązanych dotyczą sprzedaży usług i towarów, które dokonywane były na warunkach rynkowych.

Należności od Prokom Investments S.A.

Na należności od Prokom Investments S.A. składają się:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Bony dłużne – ujęte w aktywach finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności (i)	183 709	183 856
Pozostałe należności (ii)	11 352	9 056
Kaucje – ujęte w należnościach długoterminowych	1 602	1 602
Należności handlowe	82	-
Razem należności od Prokom Investments S.A.	196 745	194 514
Minus: część długoterminowa – należności	(8 413)	(10 658)
Minus: część długoterminowa – aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	(83 856)
w tym należności krótkoterminowe	188 332	100 000

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

- (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 1.3.1. Rentowność papierów wyemitowanych przez Prokom Investments S.A. wyniosła na dzień bilansowy średnio 5,2% (a na 31.12.2005 r. 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		

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

- (ii) 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 rozliczana zgodnie z efektywną stopą procentową w ramach leasingu finansowego budynku przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni.

- (iii) Inne

31 grudnia 2006 31 grudnia 2005

Otrzymane gwarancje i poręczenie dotyczące aktywów Spółki	-	3 796
---	---	-------

Pożyczki dla członków Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2006 roku Spółka nie posiadała pożyczek udzielonych członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki przedstawiono w nocie 39.

b. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Znaczący inwestor – zobowiązania handlowe	1 285	2 542
Jednostki zależne	10 139	9 295
- zobowiązania handlowe	10 136	9 292
- zobowiązania z tytułu nieopłaconych wpłat na kapitał	3	3
Jednostki współzależne – zobowiązania ogółem, w tym:	600	600
- zobowiązania z tytułu nieopłaconych wpłat na kapitał	600	600
Jednostki stowarzyszone – zobowiązania ogółem, w tym:	1 281	354
- zobowiązania handlowe	1 281	-
- zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT	-	354
Członek Zarządu	-	12
Razem	13 305	12 803

c. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Znaczący inwestor	625	1 666
Jednostki zależne	10 682	88 375
Jednostki stowarzyszone	39 790	36 857
Razem	51 097	126 898

Sprzedaż do jednostek powiązanych odbywa się na warunkach rynkowych.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****d. Pozostałe przychody i koszty operacyjne (netto)**

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Jednostki zależne - strata na sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych	-	(1 167)
Znaczący inwestor - zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	9	-
Członek Zarządu – zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		60
Razem	9	(1 107)

Zysk zrealizowany na sprzedaży w 2006 roku w wysokości 9 PLN dotyczy sprzedaży sprzętu komputerowego oraz samochodu.

Strata na sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych zrealizowana w 2005 roku dotyczyła głównie praw autorskich do oprogramowania przeznaczonego do obsługi sektora bankowego i domów maklerskich (cena sprzedaży wyniosła 6.300 PLN). Transakcja została zawarta na warunkach rynkowych.

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

e. Przychody i koszty finansowe (netto)

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Znaczący inwestor, w tym:	10 404	4 719
- otrzymane odsetki od bonów dłużnych	9 770	18 278
- zapłacone odsetki od leasingu finansowego	-	(13 559)
- odsetki od należności z tytułu rozwiązania umowy najmu	634	-
Jednostki zależne, w tym:	8 375	1 351
- otrzymane dywidendy	7 963	802
- odsetki od udzielonej pożyczki	444	509
- dyskonto posiadanych weksli	-	40
- likwidacja spółki	(32)	-
Jednostki stowarzyszone – otrzymana dywidenda	1 225	855
Razem	20 004	6 925

f. Koszt usług obcych

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Znaczący inwestor	12 592	27 137
Jednostki zależne	36 446	21 401
Jednostki stowarzyszone	18	1 675
Razem	49 056	50 213

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

Na usługi zakupione od Prokom Investments S.A. składają się:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Najem powierzchni biurowej	7 464	16 820
Najem samochodów	1 324	913
Koszty marketingu	3 283	5 392
Pozostałe	521	4 012
Razem	12 592	27 137

Najem samochodów oraz powierzchni biurowej przeprowadzany był na warunkach rynkowych.

g. Transakcje ze spółką Polnord S.A.

Polnord S.A. jest spółką zależną od Prokom Investments S.A., która z kolei wywiera znaczący wpływ na Prokom Software S.A. Na dzień bilansowy Prokom Investments S.A. posiadała 54,95% akcji spółki Polnord S.A. oraz 10,23% akcji Prokom Software S.A. (udział w głosach wynosił 11,73%).

Na dzień 31 grudnia 2006 i 31 grudnia 2005 roku salda rozrachunków pomiędzy Spółką i Polnord S.A. przedstawiały się następująco:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Należności	9 183	5 393
Zobowiązania	16	1

W okresach 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006 i 31 grudnia 2005 wartości transakcji zawartych pomiędzy Spółką i Polnord S.A. przedstawiały się następująco:

	12 miesięcy do 31 grudnia 2006	12 miesięcy do 31 grudnia 2005
Sprzedaż	7 991	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. posiadała 38,4% akcji spółki Bioton S.A. oraz 10,23% akcji Prokom Software S.A. (udział w głosach wynosił 11,73%).

Na dzień 31 grudnia 2006 i 31 grudnia 2005 roku salda rozrachunków pomiędzy Spółką i Bioton S.A. przedstawiały się następująco:

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

W okresach 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006 i 2005 wartości transakcji zawartych pomiędzy Spółką i Bioton S.A. przedstawiały się następująco:

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

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

30 Zysk na jedną akcję

Podstawowy zysk na jedną akcję obliczany jest przez podzielenie zysku netto 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	50 209	68 316
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)	3,61	4,92

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku Prokom Software S.A. nie posiadał instrumentów finansowych które powodowałyby rozwodnienie zysku na jedną akcję.

31 Ujawnienia dotyczące kontraktów IT

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Kwoty należne od zamawiających z tytułu rozliczenia kontraktów IT	54 209	79 500
Kwoty należne zamawiającym z tytułu rozliczenia kontraktów IT	5 248	3 746
Przychody ze sprzedaży za dany okres	210 763	292 182
Poniesione koszty narastająco	1 866 410	1 727 251
Rozpoznane straty narastająco	(1 382)	(1 953)

32 Raportowanie segmentów działalności

Spółka działa w jednorodnym segmencie branżowym (informatyczna działalność wdrożeniowa) oraz jednorodnym segmencie geograficznym (Polska).

33 Zmiany szacunków

Nie zaistniały istotne zmiany wartości szacunkowych przyjętych w poprzednich okresach sprawozdawczych.

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

34 Dywidendy

W dniu 20 czerwca 2006 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Prokom Software S.A. postanowiło przeznaczyć kwotę 20.836.245,00 PLN (nie w tysiącach) z zysku netto uzyskanego w roku 2005 na wypłatę dywidendy, co stanowi 1,50 PLN na 1 akcję. Dniem ustalenia prawa do dywidendy był dzień 20 lipca 2006 roku, natomiast dniem wypłaty dywidendy był 3 października 2006 roku.

W dniu 29 lipca 2005 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Prokom Software S.A. postanowiło przeznaczyć kwotę 3.472.707,50 PLN (nie w tysiącach) z zysku netto uzyskanego w roku 2004 na wypłatę dywidendy, co stanowi 0,25 PLN 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.

35 Zobowiązania warunkowe i ryzyka

Zobowiązania warunkowe oraz przyszłe zobowiązania wobec jednostek powiązanych przedstawiono w Nocie 29.

Na dzień 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2005 roku i nie wystąpiły należności warunkowe.

Umowa opcji

W 2006 roku Spółka 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 Spółki 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 poprzedzających dzień złożenia oferty, przy czym łączne zobowiązanie z tytułu oferty zakupu (iloczyn ilości akcji i tak ustalonej ceny) nie może przekroczyć 50 milionów złotych.

36 Planowane nakłady inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2006 roku planowane nakłady na inwestycje kapitałowe i środki trwałe w następnym roku obrotowym wynoszą 80 mln PLN (na 31 grudnia 2005 roku – 100 mln PLN).

37 Przyszłe zobowiązania z tytułu leasingu**Leasing finansowy**

Budynek przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni

W dniu 5 lipca 1999 roku Spółka 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. Spółka rozpoczęła korzystanie z budynku w lipcu 2004 roku.

W dniu 27 października 2005 roku nastąpiło rozwiązanie umowy najmu pomiędzy Spółką, a Prokom Investments S.A. Tego samego dnia zostały podpisane kolejne 2 umowy na wynajem budynku przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni pomiędzy Spółką a Rel Gamma Sp. z o.o. Umowy zostały zawarte na łączny okres 15 lat od daty zawarcia.

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

Umowy najmu spełniają z punktu widzenia Prokom Software S.A. warunki leasingu finansowego, ponieważ wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych na dzień rozpoczęcia leasingu była wyższa od łącznej wartości godziwej przedmiotu leasingu. W związku z powyższym budynek oraz zobowiązanie zostały ujęte w bilansie Spółki.

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

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
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 31 grudnia 2005 roku wynosiła 13,77%.

Leasing operacyjny (umowy, które nie mogą być rozwiązane i odwołane)

Budynek przy ulicy Grójeckiej

W dniu 8 września 2005 roku Prokom Software S.A. 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, (czyli około 25,0 EUR/m²) i odpowiada dotychczas obowiązującym warunkom finansowym, zaś za kolejne lata 117.410 EUR, (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 nieodwoływalnych umów leasingu operacyjnego powyższego i innych budynków wynoszą odpowiednio:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
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

Część powierzchni biurowej podnajmowana jest do Softbank S.A.

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

- Leasing samolotu

W dniu 13 sierpnia 2002 roku Spółka (dzierżawca) podpisała z Air Zentralschweiz AG (wyzierżawiający) umowę dzierżawy samolotu pasażerskiego na okres 5 lat. Dnia 19 lipca 2005 roku podpisano aneks do umowy dzierżawy z dnia 13 sierpnia 2002 roku. Dzierżawę przedłużono do dnia 31 października 2009 roku. Miesięcznie opłaty leasingowe zabezpieczone są weksłami własnymi Spółki. 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).

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

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

38 Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Średnie zatrudnienie w Spółce w okresie od stycznia do grudnia 2006 i 2005 roku prezentuje poniższa tabela:

	31 grudnia 2006	31 grudnia 2005
Zarząd	8	9
Kadra kierownicza	47	38
Działy produkcyjne	607	615
Działy serwisowe	400	370
Działy handlowe	46	81
Działy administracyjne i inne	205	224
	1 313	1 337

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

39 Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady NadzorczejKrótkoterminowe świadczenia pracownicze

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005
Zarząd – otrzymane w Prokom Software SA		
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	-	226
Razem*	8 574	6 940

*) w tym premie za 2005 rok wypłacone w 2006 roku

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005
Rada Nadzorcza – otrzymane w Prokom Software SA		
Irena Krauze	207	128
Leszek Starosta	192	75
Marek Modecki	189	75
Bo Denysyk	188	41
Maciej Grelowski	189	41
Andrzej Karnabal	-	33
	965	393

	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2006	12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2005
Zarząd – otrzymane w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
Piotr Mondalski	69	68
Dariusz Górka	127	56
Ryszard Krauze	-	32
Jacek Duch	-	42
Beata Stelmach	-	1
	196	199

Świadczenia po okresie zatrudnienia

Nie wystąpiły.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

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.

40 Zdarzenia po dacie bilansu

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.) zawiadomił, 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). Softbank S.A. 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 17.736.344 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 Asseco Poland S.A. z wyłączeniem prawa poboru akcjonariuszy spółki, o kwotę 3.210.000 PLN w drodze emisji 3.210.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 1 złoty każda, które zostały objęte przez Prokom Software S.A., i pokryte aportem w postaci akcji stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki PVT, a.s. 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 Asseco Poland S.A. o kwotę 295.000 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 subskrypcyjnych, które zostaną wyemitowane przez Asseco Poland S.A.

W wyniku wyżej opisanej transakcji Prokom Software SA obejmie kontrolę nad połączonym podmiotem. Spółka analizuje ujęcie 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 uprawnień do wybrania (wskazania) większości spośród Członków Rady Nadzorczej COMP;

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

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 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za rok zakończony 31 grudnia 2006 roku

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

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 miała wejść 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. Uchwała taka została podjęta w dniu przez NWZA COMP w dniu 11 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)

- W lutym 2007 roku Prokom SOFTWARE S.A. nabył łącznie 107 udziałów o wartości nominalnej 500 PLN każdy, w spółce 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)

- 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 roku nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Asseco Poland S.A.

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