

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2007 – 31.12.2007

1. Dane jednostki:

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

Siedziba spółki mieści się w Gdańsku przy ulicy Kartuskiej 215.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 190330106.

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Gdańsk-Północ Krajowego Rejestru Sądowego

Numer KRS: 0000258329

NIP 584-10-03-488

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

2. Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

3. Dane prezentowane w sprawozdaniu finansowym:

Sprawozdanie finansowe przedstawia dane finansowe za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku wraz z danymi porównywalnymi obejmującymi poprzedni okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku.

W związku ze zmianą formy prawnej Emitenta na dzień 01.06.2006 roku, dane za pierwsze półrocze 2006 powstały poprzez zsumowanie danych finansowych za okresy od 01.01.2006 do 31.05.2006 - okres działalności spółki z o.o. oraz od 01.06.2006 do 30.06.2006 - okres działalności po zmianie formy prawnej na spółkę akcyjną.

Wartości głównych pozycji rachunku zysków i strat za wymienione okresy zostały przedstawione w punkcie 16 w „Dodatkowych informacjach i objaśnieniach”.

4. Skład osobowy organów Spółki:

W skład Zarządu PROCAD SA na dzień 31 grudnia 2007 roku wchodzi:

- Jarosław Jarzyński - Prezes Zarządu,

- Janusz Szczęśniak - Wiceprezes Zarządu,
- Maciej Horeczy - Wiceprezes Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej PROCAD SA na dzień 31 grudnia 2007 roku wchodzi:

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

5. Wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

6. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2007.

7. Łączenie się spółek.

Spółka nie łączyła się z innym podmiotem przez okres swojej działalności.

8. Kontynuacja działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w nie zmniejszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

9. Porównywalność sprawozdań.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za okres od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku oraz porównywalne dane za okres od 1 stycznia 2006 roku do 31 grudnia 2006 roku. Prezentowane w sprawozdaniu finansowym dane za rok ubiegły są porównywalne dzięki wprowadzeniu korekt dotyczących zmian zasad rachunkowości stosowanych w latach ubiegłych, do 31.05.2006 roku włącznie. Spółka sporządzała sprawozdanie finansowe w zakresie wymaganym dla małych jednostek, określonym w art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości, stosując uproszczenia wynikające z art. 3. ust. 6 oraz art. 37 ust. 10 ustawy z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości polegające na klasyfikacji umów leasingu zgodnym z przepisami o podatku dochodowym od osób prawnych oraz nie tworzeniu aktywów i rezerw na

odroczone opodatkowanie. W związku z księgowym ujęciem leasingu finansowego oraz rozliczeniem podatku odroczonego wprowadzono korekty zmian zasad rachunkowości w księgach rachunkowych emitenta.

W danych porównywalnych do rachunku zysków i strat za 2006 rok w pozycji „koszty ogólnego zarządu” ujęte zostały koszty wynagrodzeń wraz z narzutami, dotyczące wynagrodzeń pracowników działów sprzedaży. Koszty te powinny być prezentowane w pozycji „koszty sprzedaży”, jednakże nie wprowadzono korekty tych danych. Ze względu na brak odpowiedniej funkcjonalności posiadanego oprogramowania finansowo – księgowego otrzymanie takiego wyodrębnienia wynagrodzeń za 2006 rok było bardzo pracochłonne w porównaniu do korzyści wynikających z prawidłowej prezentacji. Brak wprowadzenia przedmiotowej zmiany nie wpływa na wielkość kwoty zysku ze sprzedaży za rok 2006.

10. Korekty wynikające z opinii podmiotów uprawnionych do badania.

Opinia podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań za poprzedni okres nie zawierała zastrzeżeń.

11. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, zwaną dalej Ustawą, która określa między innymi zasady rachunkowości dla jednostek mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Stosowane metody wyceny aktywów i pasywów

A. Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne, środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie i ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania, przy czym:

- a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 2 000 złotych spółka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów.
- b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pomiędzy 2 000 zł a 3 500 zł spółka zalicza do środków trwałych, wprowadzając je jednocześnie do

ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do używania dokonywany jest jednorazowy odpis amortyzacyjny.

c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3 500 zł spółka zalicza do aktywów, wprowadzając je do ewidencji bilansowej. W momencie ich oddania do używania ustalany jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego składnika. Jeżeli przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż 1 rok, dany składnik aktywów podlega odpisom amortyzacyjnym drogą systematycznego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres ekonomicznej użyteczności (amortyzacji). Przyjęte stawki amortyzacyjne i umorzeniowe odpowiadają podatkowym okresom amortyzowania poszczególnych składników. Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej nie jest uwzględniana wartość rezydualna. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych odbywa się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania.

Na składniki aktywów co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie prezentowane w bilansie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Posiadany rzeczowy majątek trwały nie podlegał aktualizacji wyceny przeprowadzonej na dzień 01.01.1995 r.

B. Zapasy

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody pierwsze weszło-pierwsze wyszło. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub wytworzenia. Zapasy, które utraciły swoją wartość na skutek utraty wartości handlowej i użytkowej obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

C. Inwestycje

C.1 Inwestycje o charakterze trwałym

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia albo według ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Pożyczki wycenia się według wartości nominalnej. Inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na dzień powstania.

Na dzień bilansowy inwestycje zaliczane do aktywów trwałych są wycenione według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości obciążają koszty finansowe. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, równowartość całości lub części uprzednio dokonanych odpisów z tytułu trwałej utraty wartości zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

C.2 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe z wyłączeniem środków pieniężnych i instrumentów finansowych wyceniane są według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.

Skutki obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe.

Nabyte udziały, akcje oraz inne aktywa krótkoterminowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji są nieistotne. Rozchód składników inwestycji spółka wycenia według cen nabycia.

Na dzień bilansowy udziały i akcje, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty ważności.

C.3 Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Inwestycje w jednostkach zależnych, kontrolowanych przez spółkę, są wyceniane według ceny nabycia z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

D. Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek za zwłokę w zapłacie, z żądaniem zapłaty których jednostka wystąpiła do kontrahenta lub kontrahenci wystąpili do Spółki a Spółka je uznała. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania oraz na dzień bilansowy ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające na dzień wyceny oraz w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, kierując się następującymi zasadami:

- należności związane z postępowaniem upadłościowym i likwidacyjnym objęte zostały 100% odpisem aktualizującym,
- należności skierowane na drogę postępowania sądowego zostały objęte 100% odpisem aktualizującym wraz z należnymi odsetkami za zwłokę.
- należności przeterminowane obejmowane są indywidualnym odpisem aktualizującym na podstawie oceny prawdopodobieństwa nieściągalności

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Kursy średnie NBP przyjęte do wyceny należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych według stanu na dzień 31.12.2007 roku, ogłoszone przez NBP:

W dniu 31.12.2007 roku: 1 EUR = 3,5820 PLN

W dniu 31.12.2007 roku: 1 USD = 2,4350 PLN

E. Środki pieniężne

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych wykazywane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym 3 miesięcy.

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy, zaś rozchód walut wycenia się wg kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu. Na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według kursu średniego NBP. Ustalone na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie dodatnie - jako przychody z operacji finansowych, ujemne - jako koszty operacji finansowych.

F. Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału.

Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje własne”.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki.

G. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy.

Rezerwy na straty i zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych lub zysków nadzwyczajnych.

H. Rozliczenia międzyokresowe

W celu zachowania współmierności przychodów i kosztów Spółka tworzy rozliczenia międzyokresowe, które dotyczą zarówno kosztów jak i przychodów.

Spółka prowadzi rozliczenia międzyokresowe (czynne) – są to koszty przypadające na przyszły okres sprawozdawczy oraz nakłady na prace rozwojowe.

Spółka prowadzi rozliczenia międzyokresowe (bierne) – jest to wysokość zobowiązań przypadających na bieżący okres wynikający ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi oraz nagród z zysku. Bierne rozliczenia są prezentowane w pozycji inne rezerwy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość zafakturowanych świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach. W pozycji tej wykazana jest również dotacja uzyskana na zakup środków trwałych, ujmowana w przychodach proporcjonalnie do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych.

I. Wynik finansowy

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, obowiązkowe obciążenie wyniku oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych. Spółka stosuje metodę porównawczą pomiaru wyniku finansowego.

Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. produktów i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie produktów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów i usług zalicza się przede wszystkim: sprzedaż wytworzonego oprogramowania, sprzedaż usług wdrożeniowych, sprzedaż usług szkoleniowych dla dorosłych oraz konserwacje, instalacje i naprawy sprzętu komputerowego.

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów lub materiałów odbiorcy. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów zalicza się przede wszystkim: sprzedaż oprogramowania i sprzętu komputerowego.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością, wpływające na wynik finansowy.

Przychody i koszty finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętych zwiększają wartość nabycia tych składników majątku. Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi.

J. Podatek dochodowy, rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Obciążenie podatkowe zawiera bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz zmianę stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Bieżące zobowiązanie podatkowe ustalane jest na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Zmiana stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywana jest w rachunku zysków i strat z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowania zdarzeń powodujących powstanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

K. Instrumenty finansowe

Na dzień zawarcia kontraktu aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia, to jest wartości poniesionych wydatków lub przekazanych innych aktywów lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji są nieistotne. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Według skorygowanej ceny nabycia z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej wycenia się aktywa utrzymywane do terminu zapadalności, pożyczki udzielone i należności własne oraz pozostałe zobowiązania finansowe, których PROCAD nie kwalifikuje jako przeznaczonych do obrotu.

Według wartości godziwej wyceniane są aktywa i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku finansowym stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez spółkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza nabyć oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona bieżąca oferta sprzedaży.

Skutki finansowe przeszacowania aktywów finansowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Składniki aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób i dla których nie jest ustalony termin wymagalności (np.: udziały i akcje), wycenia się w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty ważności.

Wartość godziwa opcji jako instrumentu zabezpieczającego jest niepodzielna i rozlicza się ją w całej kwocie.

Wartość godziwa kontraktu forward jako instrumentu zabezpieczającego jest rozdzielana – za instrument zabezpieczający uznaje się tylko cenę natychmiastową, nie bierze się pod uwagę oprocentowania kontraktu forward.

Instrumenty pochodne które nie spełniają wymogów rachunkowości zabezpieczeń wyceniane są według wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej instrumentów pochodnych ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Wyodrębnione wbudowane instrumenty pochodne wykazywane są jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Wyceniane są według wartości godziwej a zmiany ich wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat.

W przypadku zabezpieczenia wartości godziwej zysk lub straty z wyceny instrumentu zabezpieczającego do wartości godziwej ujmowane będą w księgach rachunkowych jako przychody lub koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu, nie będących częścią powiązań zabezpieczających ujmuje się jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat w momencie ich wystąpienia. W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zmiany wartości godziwej tych instrumentów zalicza się do rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe.

12. Wskazanie średnich kursów wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi porównywalnymi, w stosunku do euro, ustalonych przez NBP

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym notowania średnich kursów wymiany PLN w stosunku do EUR, ustalone przez Narodowy Bank Polski, przedstawiały się następująco:

Okres	Kurs średni na ostatni dzień okresu	Kurs średni w okresie	Najwyższy kurs w okresie	Najniższy kurs w okresie
01.01.2006 - 30.12.2006	3,8312	3,8991	4,1065	3,7565
01.01.2007 - 29.12.2007	3,5820	3,7768	3,9385	3,5699

13. Podstawowe pozycje bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych ze sprawozdania finansowego przeliczone na euro.

Przedstawione wybrane dane finansowe z bilansu, rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów bilansu przyjęto ogłoszony przez NBP kurs euro na ostatni dzień danego okresu,
- do przeliczenia wybranych wartości pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR w odpowiednim okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień.

Kursy przyjęte do przeliczenia	2 007	2 006
KURS ŚREDNI NBP /przeliczanie pozycji rachunku zysków i strat/	3,7768	3,8991
KURS NA OSTATNI DZIEŃ OKRESU /bilans/	3,5820	3,8312

Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2007 do 31.12.2007r. – PROCAD Spółka Akcyjna
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Rok 2007	Rok 2006	Rok 2007	Rok 2006
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	36 269	22 519	9 603	5 775
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 069	1 310	283	336
III. Zysk (strata) brutto	1 166	1 272	309	326
IV. Zysk (strata) netto	924	1 025	245	263
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 1 027	683	- 272	175
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 7 697	- 591	- 2 038	- 152
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	13 650	31	3 614	8
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	4 926	123	1 304	32
IX. Aktywa, razem	21 837	6 453	6 096	1 684
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 779	4 883	1 613	1 275
XI. Zobowiązania długoterminowe	31	118	9	31
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	5 577	4 672	1 557	1 219
XIII. Kapitał własny	16 058	1 570	4 483	410
XIV. Kapitał zakładowy	902	502	252	131
XV. Średnioważona liczba akcji (w szt.)	8 449 137	5 019 000	8 449 137	5 019 000

14. Główne obszary różnic pomiędzy przyjętymi zasadami rachunkowości a Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Spółka stosuje zasady i metody rachunkowości zgodne z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Wynik finansowy oraz pozycje aktywów i pasywów nie różnią się istotnie od wielkości, które wykazane byłyby w sprawozdaniach finansowych sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości. Z uwagi na to, iż różnice nie są istotne, odstąpiono od wskazania różnic w wartości ujawnionych danych pomiędzy sprawozdaniami finansowymi i danymi porównywalnymi sporządzonymi zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości a sprawozdaniami finansowymi, które byłyby sporządzone zgodnie z MS.