

PROKOM SOFTWARE S.A.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2008 ROKU DO 1 KWIETNIA 2008 ROKU
SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MIĘDZYNARODOWYMI
STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku
Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej

Prokom Software S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2008 ROKU DO 1 KWIETNIA 2008 ROKU

Spis treści	Strona
Rachunek zysków i strat	3
Bilans	4
Zestawienie zmian w kapitale własnym	6
Rachunek przepływów pieniężnych	7
Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające	9

Załączone sprawozdanie finansowe zawiera 75 kolejno numerowanych stron, od strony 1 do 75.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Asseco Poland S.A. dnia 30 czerwca 2008 roku.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Przychody ze sprzedaży	3	105 450	134 738
Przychody ze sprzedaży produktów i usług		89 943	95 407
Przychody ze sprzedaży towarów		15 507	39 331
Koszt własny sprzedaży	3	(60 415)	(84 745)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług		(47 876)	(47 760)
Wartość sprzedanych towarów		(12 539)	(36 985)
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		45 035	49 993
Koszty sprzedaży	3	(9 448)	(7 330)
Koszty ogólnego zarządu	3	(25 621)	(34 094)
Pozostałe przychody operacyjne	3	1 315	937
Pozostałe koszty operacyjne	3	(1 598)	(1 041)
ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		9 683	8 465
Przychody finansowe	3	7 459	96 416
Koszty finansowe	3	(7 327)	(8 081)
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		9 815	96 800
Podatek dochodowy	4, 5	(3 823)	(19 002)
ZYSK (STRATA) NETTO ZA OKRES OBROTOWY		5 992	77 798
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w złotych)	32	0,43	5,60

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

BILANS

	Nota	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)			
Rzeczowe aktywa trwałe	6	213 857	220 243
Wartości niematerialne	7	8 547	9 844
Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	8	617 972	617 972
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	9	9 242	9 242
Inne aktywa inwestycyjne		199	375
Należności długoterminowe	10	10 437	12 083
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	10 959	14 722
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	3 524	3 271
		874 737	887 752
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)			
Zapasy	11	380	467
Rozliczenia międzyokresowe	12	54 427	13 872
Należności z tytułu dostaw i usług	13	91 850	121 650
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		3 787	2 863
Pozostałe należności budżetowe		10	61
Kwoty należne od zamawiających z tytułu rozliczenia kontraktów IT	33	16 887	10 715
Pozostałe należności	14	27 483	27 795
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	15	82 394	183 603
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16	127 441	106 376
		404 659	467 402
SUMA AKTYWÓW		1 279 396	1 355 154

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

BILANS (C.D.)

	Nota	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	18	14 185	14 185
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		238 970	238 970
Zyski zatrzymane		667 272	661 280
Kapitał własny ogółem		920 427	914 435
Zobowiązania długoterminowe			
Leasing finansowy	38	108 620	111 776
Inne zobowiązania finansowe		56	-
Rezerwy długoterminowe	20	5 320	5 963
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		243	344
		114 239	118 083
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki i dłużne papiery wartościowe	21	119 452	167 635
Leasing finansowy	38	3 655	3 554
Inne zobowiązania finansowe		50	69
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22	40 237	61 025
Zobowiązania budżetowe	23	9 404	13 289
Kwoty należne zamawiającym z tyt. rozliczenia kontraktów IT	33	5 653	5 239
Pozostałe zobowiązania	24	31 102	26 992
Rezerwy krótkoterminowe	20	8 759	17 247
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	25	19 358	21 538
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	26	7 060	6 048
		244 730	322 636
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		358 969	440 719
SUMA PASYWÓW		1 279 396	1 355 154

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 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 2008 roku	14 185	238 970	661 280	914 435
Zysk netto	-	-	5 992	5 992
Saldo na 1 kwietnia 2008 roku	14 185	238 970	667 272	920 427
Saldo na 1 stycznia 2007 roku	14 185	238 970	603 814	856 969
Zysk netto	-	-	77 798	77 798
Saldo na 1 kwietnia 2007 roku	14 185	238 970	681 612	934 767

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	Nota	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk przed opodatkowaniem		9 815	96 800
Korekty o pozycje:		(14 969)	(92 017)
Amortyzacja	3	7 180	6 766
Zmiana stanu kapitału obrotowego		(22 467)	(11 241)
Koszty odsetkowe		3 562	3 302
Zyski z tytułu różnic kursowych		(2 207)	663
Zyski z działalności inwestycyjnej		(269)	(91 507)
Inne		(768)	-
Zapłacone odsetki		(6 408)	(7 441)
Zapłacony podatek dochodowy		(997)	(3 434)
Przepływy netto z działalności operacyjnej		(12 559)	(6 092)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	678
Wpływy ze spłaty aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności		100 790	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		196	-
Splacone pożyczki, weksle i obligacje		15	250
Otrzymane odsetki		3 046	3 400
Dywidendy otrzymane		-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		(1 191)	(1 989)
Nabycie aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat i aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	(1 500)
Nabycie inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		(21 012)	(6 211)
Nabycie aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności		-	(306)
Udzielone pożyczki i otrzymane weksle		-	(1 530)
Przepływy netto z działalności inwestycyjnej		81 844	(7 208)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych i kredytów		-	63 589
Wykup dłużnych papierów wartościowych i spłata kredytów		(47 372)	(88 002)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(848)	(297)
Przepływy netto z działalności finansowej		(48 220)	(24 710)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		21 065	(38 010)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		106 376	40 714
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	16	127 441	2 704

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

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

	Nota	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Zmiana stanu należności z tyt. dostaw i usług	27	33 160	6 415
Zmiana stanu pozostałych należności	27	(4 397)	(4 431)
Zmiana stanu zapasów	27	87	(2 925)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów	27	(11 173)	18 052
Zmiana stanu rezerw	27	(10 206)	(2 456)
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	27	(21 775)	(19 916)
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań	27	(8 163)	(5 980)
Zmiana stanu kapitału obrotowego		(22 467)	(11 241)

Zasady rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające

1 Informacje ogólne

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

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki było świadczenie usług w zakresie IT, projektowanie, instalacja oraz wdrażanie kompleksowych rozwiązań IT w dużych przedsiębiorstwach oraz instytucjach państwowych w Polsce, a także kupno-sprzedaż sprzętu komputerowego.

Od dnia 10 lutego 1998 roku do dnia 28 marca 2008 roku akcje Spółki notowane były na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

W grudniu 1997 roku Spółka podpisała Umowę Depozytową z Bank of New York, na podstawie której wyemitowane zostały Globalne Kwity Depozytowe, tzw. GDR-y (*ang. Global Depository Receipts*), które były notowane na giełdzie w Londynie. W dniu 18 stycznia 2008 roku Spółka wypowiedziała Bank of New York Umowę Depozytową. Umowa została rozwiązana zgodnie z jej warunkami w dniu 18 kwietnia 2008 roku. Jednocześnie, Spółka wysłała zawiadomienia do Londyńskiej Giełdy Papierów Wartościowych (London Stock Exchange) oraz Brytyjskiego Urzędu Nadzoru Finansowego (the Financial Services Authority) o zakończeniu notowania GDR-ów na Londyńskiej Giełdzie Papierów Wartościowych w związku z rozwiązaniem Umowy Depozytywnej. Dzień 18 kwietnia 2008 roku był ostatnim dniem notowania GDR-ów na Londyńskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

W dniu 20 lutego 2008 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Prokom Software S.A. uchwaliło połączenie spółki Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie jako spółki przejmującej ze spółką Prokom Software S.A. jako spółką przejmowaną w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. przez przeniesienie całego majątku Prokom Software S.A. na Asseco Poland S.A. w zamian za akcje nowej emisji, które Asseco Poland S.A. przyzna akcjonariuszom Prokom Software S.A.

Połączenie spółek zostało zarejestrowane w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 1 kwietnia 2008 roku.

W związku z Połączeniem kapitał zakładowy Asseco został podwyższony o kwotę nie wyższą niż 19.847.748 PLN, mającą pokrycie w ustalonym dla potrzeb połączenia majątku Prokom, w drodze emisji nie więcej niż 19.847.748 akcji zwykłych na okaziciela serii F, o wartości nominalnej jeden złoty każda ("Akcje Połączeniowe").

Zgodnie z Planem Połączenia, akcje połączeniowe zostały wydane uprawnionym akcjonariuszom Prokom w proporcji do posiadanych przez nich akcji Prokom, przy zastosowaniu następującego stosunku wymiany akcji: 1,82 akcji połączeniowej za 1 (jedną) akcję Prokom ("Parytet Wymiany").

Akcje Połączeniowe zostały przydzielone uprawnionym akcjonariuszom Prokom za pośrednictwem Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. ("KDPW") według stanu posiadania akcji Prokom w dniu 4 kwietnia 2008, który zgodnie z właściwymi regulacjami stanowił dzień referencyjny ("Dzień Referencyjny").

Liczbę Akcji Połączeniowych, które otrzymał każdy uprawniony akcjonariusz Prokom, ustalono przez pomnożenie posiadanej przez niego liczby akcji Prokom w Dniu Referencyjnym przez Parytet Wymiany (tj. 1,82) i zaokrąglenie otrzymanego w ten sposób iloczynu (jeżeli iloczyn taki nie stanowił liczby całkowitej) w dół do najbliższej liczby całkowitej.

Każdy uprawniony akcjonariusz Prokom, któremu w wyniku zaokrąglenia, o którym mowa powyżej nie przydzielono należnej mu według Parytetu Wymiany ułamkowej części Akcji Połączeniowych, był uprawniony do otrzymania dopłaty w gotówce ("Dopłata").

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

Kwota Dopłaty należnej danemu uprawnionemu akcjonariuszowi Prokom została obliczona według następującego wzoru:

$$D = A \times W,$$

gdzie:

D - oznacza kwotę Dopłaty,

A - oznacza ułamek, o który został zaokrąglony w dół iloczyn, o którym mowa powyżej,

W - oznacza średnią arytmetyczną ceny jednej akcji Asseco z kolejnych 30 dni notowań akcji Asseco na GPW według kursu zamknięcia w systemie notowań ciągłych poprzedzających Dzień Referencyjny.

Zasadniczym celem Połączenia było stworzenie największej spółki informatycznej w regionie Europy. Połączenie miało na celu wzmocnienie potencjału łączących się Spółek, w zasadniczy sposób zwiększając możliwości konkurencyjności na rynku krajowym i europejskim oraz podniesienie jakości oferowanych produktów i usług. Koncentracja kapitału, jaka nastąpiła w wyniku połączenia spowoduje zwiększenie możliwości tworzenia własnych produktów informatycznych, a także pozwoli rozszerzyć ofertę produktową i bazę klientów. Powyższe skutki Połączenia powinny także istotnie przyczynić się do zwiększenia finansowej stabilności działania oraz wzrostu wartości dla akcjonariuszy obydwu łączących się Spółek.

Nihonswi z siedzibą w Hergiswil, Szwajcaria ("Nihonswi") oraz Pan Krzysztof Wilski ("KW") byli akcjonariuszami Prokom posiadającym akcje imienne uprzywilejowane w ten sposób, że jedna akcja dawała prawo do pięciu głosów na Walnym Zgromadzeniu Prokom ("Akcje Uprzywilejowane"). Plan Połączenia przewidywał wymianę Akcji Uprzywilejowanych na akcje Asseco wydawane w ramach połączenia ("Akcje Połączeniowe") według Parytetu Wymiany. Jednocześnie, z uwagi na występowanie w Prokom akcji różnego rodzaju, uchwała Walnego Zgromadzenia Prokom w sprawie Połączenia została podjęta w drodze głosowania oddzielnymi grupami. Grupę taką tworzyli również posiadacze Akcji Uprzywilejowanych, przy czym Asseco i Nihonswi, dysponowali liczbą głosów, która była niezbędna do uzyskania większości głosów wymaganej do podjęcia uchwały o Połączeniu, a głosując przeciwko uchwale byłoby w stanie zablokować Połączenie.

W związku z powyższym, oraz w związku z faktem, że zgodnie z art. 511 § 1 KSH, w ramach Połączenia Asseco, jako spółka przejmująca, powinna przyznać osobom o szczególnych uprawnieniach w spółce przejmowanej, takim jak posiadacze Akcji Uprzywilejowanych, prawa co najmniej równoważne z tymi, które przysługiwały takim osobom dotychczas. Prokom jednocześnie z podpisaniem Planu Połączenia, w dniu 29 listopada 2007 roku, zawarł z Nihonswi oraz KW ugodę ("Ugoda").

Celem Ugody było uchylenie możliwości powstania ewentualnego sporu w związku z Połączeniem oraz wykluczenie ryzyka niepodjęcia w grupie posiadaczy Akcji Uprzywilejowanych uchwały o Połączeniu i celem zadośćuczynienia Nihonswi i KW za utratę praw wynikających z Akcji Uprzywilejowanych. Na podstawie Ugody Nihonswi oraz KW zgodzili się zrzec przywilejów głosowych wynikających z Akcji Uprzywilejowanych, w zamian za świadczenia przewidziane w Ugodzie.

Nihonswi oraz KW zobowiązali się głosować na Walnym Zgromadzeniu Prokom z posiadanych Akcji Uprzywilejowanych za uchwaleniem przez Walne Zgromadzenie Prokom uchwały o Połączeniu. Ponadto, Nihonswi oraz KW zrzekli się prawa do wniesienia sprzeciwów oraz zaskarżenia uchwał Walnego Zgromadzenia Prokom w sprawie Połączenia, wyrazili zgodę na oraz zobowiązali się do objęcia Akcji Połączeniowych w zamian za Akcje Uprzywilejowane w liczbie ustalonej według Parytetu Wymiany oraz zobowiązali się do nie zbywania i nie obciążania Akcji Uprzywilejowanych w okresie obowiązywania Ugody.

Nihonswi objęło przed dniem Połączenia 353.152 warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych przez Asseco ("Warranty Nihonswi") oraz KW objął 3.363 warrantów subskrypcyjnych wyemitowanych przez Asseco ("Warranty KW"). Każdy Warrant Nihonswi oraz Warrant KW uprawniał, w ciągu 14 dni od dnia rejestracji Połączenia, do objęcia 1 (jednej) akcji zwykłej Asseco z pierwszeństwem przed innymi akcjonariuszami Asseco, co w sumie odpowiada takiej liczbie akcji Asseco jaka wynikałaby z wymiany 3 (trzech) dodatkowych akcji zwykłych na okaziciela Prokom (za każdą Akcję

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

Uprzywilejowaną) na Akcje Połączeniowe według Parytetu Wymiany. Warranty Nihonswi oraz Warranty KW były emitowane przez Asseco nieodpłatnie. Nihonswi oraz KW zobowiązali się subskrybować, objąć i opłacić w terminie wykonania wszystkie akcje Asseco wynikające z Warrantów Nihonswi oraz Warrantów KW. Cena emisyjna jednej akcji Asseco przysługującej z wykonania Warrantów Nihonswi oraz Warrantów KW wynosiła 83,67 PLN. Akcje emitowane na podstawie Warrantów Nihonswi oraz Warrantów KW mają identyczne prawa co Akcje Połączeniowe.

W zamian za zobowiązania Nihonswi oraz KW przewidziane w Ugodzie, Prokom zobowiązał się zapłacić Nihonswi oraz KW kwotę pieniężną stanowiącą równowartość wkładów pieniężnych niezbędnych do objęcia przez Nihonswi oraz KW akcji Asseco obejmowanych w wykonaniu, odpowiednio, Warrantów Nihonswi oraz Warrantów KW.

Jednocześnie z zawarciem Ugody oraz w celu zapewnienia jej wykonania Prokom zawarł z Asseco porozumienie ("Porozumienie"), którego celem było umożliwienie wykonania postanowień Ugody. Na podstawie Porozumienia Asseco zaproponowało Zgromadzeniu Akcjonariuszy Asseco podjęcie uchwał w sprawie emisji Warrantów Nihonswi oraz Warrantów KW.

Ponadto, w związku z emisją Warrantów Nihonswi oraz Warrantów KW Asseco zaproponowało Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy Asseco podjęcie uchwały w sprawie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Asseco o kwotę nie większą niż 356.515 PLN w drodze emisji nie więcej niż 356.515 akcji zwykłych na okaziciela Asseco o wartości nominalnej 1,00 PLN każda ("Dodatkowa Emisja"), w celu zaoferowania akcji Dodatkowej Emisji w ramach subskrypcji prywatnej posiadaczom Warrantów Nihonswi i Warrantów KW.

Jednocześnie z Połączeniem, w dniu 1 kwietnia 2008 roku, zostało zarejestrowane warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego Spółki z wyłączeniem prawa poboru akcjonariuszy Spółki, o kwotę 356.515 zł w drodze emisji nie więcej niż 356.515 akcji zwykłych na okaziciela serii G. Celem warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego było przyznanie praw do objęcia akcji serii G posiadaczom imiennych warrantów subskrypcyjnych, wyemitowanych przez Spółkę. W związku z Połączeniem została też zarejestrowana zmiana postanowień statutu Spółki.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Prokom Software S.A.

W okresie od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres pełnienia funkcji</i>
Adam Góral	Prezes Zarządu	01.01.2008 – 01.04.2008
Tadeusz Dyrka	Wiceprezes Zarządu	01.01.2008 – 01.04.2008
Dariusz Górka	Wiceprezes Zarządu	01.01.2008 – 08.02.2008
Przemysław Sęczkowski	Wiceprezes Zarządu	01.01.2008 – 01.04.2008
Piotr Jeleński	Wiceprezes Zarządu	31.01.2008 – 01.04.2008
Krzysztof Kardaś	Członek Zarządu	01.01.2008 – 01.04.2008
Grzegorz Maciąg	Członek Zarządu	01.01.2008 – 08.02.2008
Włodzimierz Serwiński	Członek Zarządu	01.01.2008 – 01.04.2008

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

W okresie od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

<i>Imię i nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>	<i>Okres pełnienia funkcji</i>
Jacek Duch	Przewodniczący Rady	01.01.2008 – 01.04.2008
Bo Denysyk	Członek Rady	01.01.2008 – 01.04.2008
Maciej Grelowski	Członek Rady	01.01.2008 – 01.04.2008
Marek Modecki	Członek Rady	01.01.2008 – 01.04.2008
Adam Noga	Członek Rady	01.01.2008 – 01.04.2008

Identyfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Spółka nie sporządziła skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2008 roku do dnia 1 kwietnia 2008 roku.

1.1 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Asseco Poland S.A. w dniu 30 czerwca 2008 roku.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

1.2 Inwestycje Spółki

Spółka posiada inwestycje w następujących jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych:

Jednostka	Siedziba	Podstawowy przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale / głosach [%]		Charakter powiązania na 31 grudnia 2007
			1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007	
ABG SPIN S.A.	Warszawa	Projektowanie, tworzenie i integracja złożonych systemów informatycznych wraz z infrastrukturą głównie dla sektora administracji publicznej, sektorów telekomunikacyjnego, służby zdrowia, energetycznego oraz dla służb mundurowych.	42,7 / 42,7	42,7 / 42,7	Zależna
Combidata Poland Sp. z o.o.	Sopot	Organizacja, przygotowanie i prowadzenie szkoleń tradycyjnych oraz elektronicznych, produkcja oprogramowania do obsługi szkoleń, oraz prowadzenie policealnej niepublicznej szkoły informatycznej.	83,8 / 83,8	83,8 / 83,8	Zależna
Zeto Sp. z o.o.	Gdynia	Przetwarzanie danych, wynajem pomieszczeń.	94,2 / 94,2	94,2 / 94,2	Zależna
Ready Sp. z o.o.	Olsztyn	Dostawa systemów finansowych oraz systemów związanych z gospodarką materiałową i środkami trwałymi	100,0 / 100,0	100,0 / 100,0	Zależna
UAB „Informaciniu projektu sistemas”	Wilno	Tworzenie oprogramowania, w szczególności dla sektora ubezpieczeń	50,0 / 50,0	50,0 / 50,0	Współzależna
RUM IT SA	Warszawa	Spółka miała prowadzić działalność w zakresie budowy i wdrożenia Rejestru Usług Medycznych w ramach programu offsetowego	50,0 / 50,0	50,0 / 50,0	Współzależna
C2 System Polska SA	Warszawa	Spółka miała prowadzić działalność w zakresie budowy i wdrożenia ogólnopolskiego systemu powiadamiania ratunkowego i zarządzania kryzysowego realizowanego w ramach programu offsetowego	50,0 / 50,0	50,0 / 50,0	Współzależna
Asseco Poland S.A.	Rzeszów	Dostarczanie kompleksowych rozwiązań informatycznych głównie dla sektora finansowego i administracji publicznej.	22,7 / 22,7	22,7 / 22,7	Stowarzyszona
Postdata SA	Bydgoszcz	Usługi informatyczne ukierunkowane głównie na potrzeby Poczty Polskiej.	49,0 / 49,0	49,0 / 49,0	Stowarzyszona
TETRA System Polska SA	Warszawa	Spółka miała prowadzić działalność w zakresie budowy i wdrożenia ogólnopolskiego systemu radiokomunikacji dla służb bezpieczeństwa publicznego i agencji rządowych w ramach programu offsetowego	30,0 / 30,0	30,0 / 30,0	Stowarzyszona

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

1.3 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku tj. do daty połączenia Prokom Software S.A. z Asseco Poland S.A. W sprawozdaniu tym zawarte są również dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2007 roku do 1 kwietnia 2007 roku.

Niniejsze 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 zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym przedstawione są w polskich złotych, a wszystkie wartości wyrażone są w tysiącach polskich złotych, chyba, że stwierdzono inaczej.

W dniu 1 kwietnia 2008 roku nastąpiło połączenie Spółki z Asseco Poland S.A. poprzez przeniesienie całego majątku Spółki na Asseco Poland S.A. W związku z tym nastąpiło wykreślenie Spółki z rejestru KRS. Działalność gospodarcza, która prowadzona była przez Spółkę do momentu połączenia, po połączeniu będzie kontynuowana w ramach spółki Asseco Poland S.A. W związku z powyższym do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka zastosowała zasady właściwe dla podmiotów, dla których zasadne jest założenie kontynuowania działalności gospodarczej.

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku Spółka posiada niewykorzystane linie kredytowe w kwocie 228 mln PLN, w tym długoterminowe w kwocie 100 mln PLN.

1.3.1 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, 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, które weszły w życie oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. 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 1.6.

1.3.2 Waluta pomiaru i waluta sprawozdań finansowych

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki jest złoty polski.

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

1.4.1 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 jest 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.

Aktualnie, stroną od której Spółka wynajmuje powierzchnię biurową w Gdyni przy ul. Podolskiej jest spółka USS FPROP Poland (5) Sp. z o.o.

Bony dłużne Prokom Investments S.A.

Bony dłużne Prokom Investments S.A. są prezentowane jako krótkoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności. O prezentacji bonów jako aktywów krótkoterminowych zdecydowały wzajemne uzgodnień stron, w wyniku których przesunięto spłatę całości posiadanych przez Spółkę bonów dłużnych do końca 2008 roku, gwarantując jednocześnie Spółce atrakcyjniejsze oprocentowanie bonów. Stopa oprocentowania bonów dłużnych została podwyższona o 2%.

Pierwsza część bonów dłużnych została spłacona w dniu 11 lutego 2008 roku. Wartość spłaconych w tym dniu bonów dłużnych wyniosła 100 mln PLN.

Rentowność papierów wyemitowanych przez Prokom Investments S.A. wyniosła na dzień bilansowy średnio 7,8% (7,8% na dzień 31.12.2007 r.). Zarząd Spółki w oparciu o dokonaną analizę sprawozdań finansowych oraz innych dokumentów Prokom Investments S.A. nie stwierdził istnienia okoliczności bądź zdarzeń, które wskazywałyby na zagrożenie realizowalności powyższego salda aktywów Spółki.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

1.4.2 Niepewność szacunków

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 na 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.

Kontrakty IT denominowane w walutach obcych

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

Utrata wartości aktywów

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.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

1.5 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.

- **MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Ujawnienia dotyczące kapitału**
Spółka zastosowała zmienione regulacje MSR 1. Nowe ujawnienia zostały zaprezentowane w nocy 31 *Zarządzanie kapitałem*.
- **MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena**
Spółka zastosowała MSSF 7. Najistotniejsze zmiany zostały wprowadzone do noty 13 *Należności z tytułu dostaw i usług* oraz do noty 29 *Instrumenty finansowe*.
- **KIMSF 7 Zastosowanie metody przekształcenia w ramach MSR 29 „Sprawozdawczość w warunkach hiperinflacji”**
Zastosowanie tej interpretacji nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- **KIMSF 8 Zakres MSSF 2**
Spółka nie posiada transakcji, w ramach których zostały wydane akcje (lub Spółka poniosła zobowiązanie z tytułu wydania instrumentów kapitałowych) jako zapłata za otrzymane dobra lub usługi. Zastosowanie tej interpretacji nie ma zatem wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- **KIMSF 9 Ponowna ocena wbudowanych instrumentów pochodnych.**
Spółka zastosowała regulacje KIMSF 9. Interpretacja ta stwierdza, że oceny, czy dana umowa zawiera wbudowany instrument pochodny dokonuje się na moment przystąpienia do umowy. Ponowna ocena jest możliwa jedynie wtedy, gdy nastąpią zmiany w umowie istotnie wpływające na wynikające z niej przepływy pieniężne. Zastosowanie tej interpretacji nie spowodowało istotnych zmian w ujmowaniu wbudowanych instrumentów posiadanych przez Spółkę.
- **KIMSF 10 Śródroczna sprawozdawczość finansowa a utrata wartości**
Spółka zastosowała interpretację KIMSF 10. Interpretacja stwierdza, że jednostka nie może odwracać utraty wartości rozpoznanej w poprzednim okresie śródrocznym dotyczącej wartości firmy lub inwestycji w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży. Zastosowanie tej interpretacji nie spowodowało żadnych zmian wpływających na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Zastosowanie powyższych zmian do standardów nie miało wpływu ani na wynik operacyjny Spółki, ani na jej sytuację finansową.

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

- **MSSF 8 Segmenty operacyjne** - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku,
- **MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych** (zmieniony we wrześniu 2007) – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku,
- **MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego** (zmieniony w marcu 2007) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku,

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

- Interpretacja KIMSF 11 Wydanie akcji w ramach Grupy i transakcje w nabytych akcjach własnych - mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 marca 2007 roku,
- Interpretacja KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane - mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2008 roku,
- Interpretacja KIMSF 13 Programy lojalnościowe - mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 lipca 2008 roku,
- Interpretacja KIMSF 14 MSR 19 - Ograniczenia w wycenie aktywów programów określonych świadczeń, wymogi minimalnego finansowania i ich interakcje - mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2008 roku,
- MSSF 3 Połączenie jednostek gospodarczych (zmieniony w styczniu 2008) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 lipca 2009 roku,
- MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe (zmieniony w styczniu 2008) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 lipca 2009 roku,
- MSSF 2 Płatności w formie akcji: warunki nabywania uprawnień i anulowanie (zmieniony w styczniu 2008) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku,
- Zmiany do MSR 32 i MSR 1: Instrumenty finansowe z opcją sprzedaży po wartości godziwej (zmiany wprowadzone w lutym 2008) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2009 roku.

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

1.6 Zastosowane zasady rachunkowości

1.6.1 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.

Wartość końcową, okres użytkowania oraz metodę amortyzacji składników aktywów weryfikuje się corocznie, i w razie konieczności – koryguje z efektem od początku właśnie zakończonego roku obrotowego.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

Amortyzacja jest obliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego środka trwałego. 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*

Grunty nie podlegają amortyzacji.

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.

Jeżeli wystąpiły zdarzenia lub zaistniały okoliczności, które wskazują na to, że wartość bilansowa środków trwałych może nie być możliwa do odzyskania, dokonywany jest przegląd tych aktywów pod kątem ewentualnej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne 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.

1.6.2 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne nabyte w oddzielnej transakcji początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione. 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 użytkowania i stawek amortyzacji jest okresowo weryfikowana, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego, a ewentualna korekta odpisów amortyzacyjnych dokonywana jest od początku właśnie zakończonego roku obrotowego. 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

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.

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, w ciężar tej kategorii, która odpowiada funkcji danego składnika wartości niematerialnych.

Wartości niematerialne nie podlegają przeszacowaniom.

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

1.6.3 Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub odpowiednio ośrodka wypracowującego środki pieniężne, lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmuje się pozostałych kosztach operacyjnych.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmuje się niezwłocznie jako przychód w rachunku zysków i strat. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

1.6.4 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

1.6.5 Aktywa i zobowiązania finansowe

Rozpoznanie

Aktywa i zobowiązania finansowe rozpoznawane są początkowo w wartości godziwej, będącej zwykle 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,

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

- 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.

Instrumenty pochodne prezentowane są w bilansie jako aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, chyba że są to instrumenty uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające lub umowy gwarancji finansowych.

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności

Aktywa o określonym terminie wymagalności oraz o określonych lub możliwych do określenia płatnościach, 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 wycenianie 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

Wycena

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat wyceniane są w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży, a zmiany ich wartości rozpoznawane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe.

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

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

Pożyczki i należności 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 składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniony w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia.

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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

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.

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

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu

Jeżeli istnieją obiektywne przesłanki na to, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek udzielonych i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez rezerwę. Kwotę straty ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Spółka ocenia najpierw, czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości poszczególnych składników aktywów finansowych, które indywidualnie są znaczące, a także przesłanki utraty wartości aktywów finansowych, które indywidualnie nie są znaczące. Jeżeli z przeprowadzonej analizy wynika, że nie istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości indywidualnie ocenianego składnika aktywów finansowych, niezależnie od tego, czy jest on znaczący, czy też nie, to Spółka włącza ten składnik do grupy aktywów finansowych o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie ocenia pod kątem utraty wartości. Aktywa, które indywidualnie są oceniane pod kątem utraty wartości i dla których ujęto odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości lub uznano, że dotychczasowy odpis nie ulegnie zmianie, nie są brane pod uwagę przy łącznej ocenie grupy aktywów pod kątem utraty wartości.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w rachunku zysków i strat w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe wykazywane według kosztu

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Jeżeli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży, to kwota stanowiąca różnicę pomiędzy ceną nabycia tego składnika aktywów (pomniejszona o wszelkie spłaty kapitału i – w przypadku aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej – amortyzację) i jego bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie odpisy z tytułu utraty wartości tego składnika uprzednio ujęte w rachunku zysków i strat, zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i przeniesiona do rachunku zysków i strat. Nie można ujmować w rachunku zysków i strat odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości instrumentów kapitałowych kwalifikowanych jako dostępne do sprzedaży. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu z tytułu utraty wartości w rachunku zysków i strat, to kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat.

1.6.6 Inwestycje w jednostki zależne i stowarzyszone

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych ujmuje się w cenie nabycia zawierającej koszty transakcyjne pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

1.6.7 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.

1.6.8 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

trwale używane na podstawie leasingu finansowego amortyzowane są przez okres będący krótszym z okresów: okresu użytkowania środka trwałego lub okresu trwania umowy leasingu.

Umowy leasingowe, w których znaczna część ryzyk i korzyści związanych z prawem własności pozostaje po stronie leasingodawcy, klasyfikowane są przez 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.

1.6.9 Zapasy

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

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

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.

1.6.10 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 ściągnąć pełnej kwoty należności wynikającej z umowy. Odpis tworzony jest w wysokości różnicy pomiędzy wartością bilansową a wartością odzyskiwalną należności, która stanowi bieżącą wartość prognozowanych przepływów pieniężnych.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest 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.

1.6.11 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 pomniejszone o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

1.6.12 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

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.

Koszty finansowania zewnętrznego są kapitalizowane jako część kosztu wytworzenia środków trwałych. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu odsetek.

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:

	1 kwietnia 2008 roku	31 grudnia 2007 roku
USD	2,2390	2,4350
EURO	3,5110	3,5820

1.6.13 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

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, 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 możliwości do wyegzekwowania tytułu prawnego 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.

1.6.14 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.

1.6.15 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 otrzymanych środków pieniężnych 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.

1.6.16 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.

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.

1.6.17 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 odpisy 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.

1.6.18 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 nocy 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.

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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

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.

Dotacje rządowe

Jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki, wówczas dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej.

Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odpisywana do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

1.6.19 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.

1.6.20 Zysk netto na akcję

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

Spółka nie prezentuje rozwodnionego zysku/straty na akcję, ponieważ nie występują rozwadniające potencjalne akcje zwykłe.]

1.6.21 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

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

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.

1.6.22 Aktywa trwale 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.

2 Segmenty działalności

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

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

3 Przychody i koszty

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Przychody ze sprzedaży		
Oprogramowanie i licencje własne	14 589	11 629
Usługi przekazania do eksploatacji	8 444	20 382
Usługi opieki informatycznej	50 069	51 006
Usługi generalnego wykonawstwa	6 412	7 551
Wykonawstwo infrastruktury sieci	1 707	504
Usługi wykonania systemów	1 181	57
Opieka techniczna i serwis pogwarancyjny	1 763	2 337
Usługi szkoleniowe	1 003	260
Pozostałe	4 775	1 681
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	89 943	95 407
Sprzęt komputerowy	6 867	16 301
Oprogramowanie obce	8 616	21 538
Pozostałe	24	1 492
Przychody ze sprzedaży towarów	15 507	39 331
Przychody ze sprzedaży razem	105 450	134 738
Koszty działalności podstawowej według rodzaju		
Amortyzacja	7 180	6 766
Zużycie materiałów i energii	1 995	1 734
Usługi obce	42 295	34 731
Podatki i opłaty	425	1 026
Wynagrodzenia	30 865	34 563
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	5 266	6 653
Podróże służbowe	1 172	2 123
Pozostałe koszty rodzajowe	261	906
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	(6 514)	682
Wartość sprzedanych towarów	12 539	36 985
	95 484	126 169
Koszty sprzedaży	9 448	7 330
Koszty ogólnego zarządu	25 621	34 094
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	47 876	47 760
Wartość sprzedanych towarów	12 539	36 985
	95 484	126 169

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Pozostałe przychody operacyjne	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	716	70
Spisanie zobowiązań handlowych	407	-
Otrzymane odszkodowania	167	57
Otrzymany zwrot podatku VAT	-	804
Pozostałe przychody operacyjne	25	6
	1 315	937

Pozostałe koszty operacyjne	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
VAT naliczony podlegający korekcie – zmiana przeznaczenia zakupionych środków trwałych, materiałów i usług	491	-
Spisane prace badawczo-rozwojowe	307	-
Odpisanie należności przedawnionych	272	-
Rezerwa na przyszłe koszty dotyczące prac R&D	175	-
Likwidacja rzeczowych aktywów trwałych	112	-
Likwidacja zbędnych materiałów	39	-
Darowizny przekazane	2	900
Odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych	17	-
Koszty napraw ubezpieczonego mienia	66	53
Pozostałe koszty operacyjne	117	88
	1 598	1 041

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości koszty prac rozwojowych, które nie spełniają kryteriów wymienionych w punkcie 1.6.2 powyżej odnoszone są w ciężar rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione. Koszty spisanych prac badawczych i rozwojowych w wysokości 307 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 1.6.2, w odniesieniu do tych projektów Spółka podjęła decyzję o ujęciu poniesionych do tej pory kosztów w rachunku zysków i strat.

W 2008 roku Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość niefinansowych aktywów trwałych w łącznej wysokości 17 PLN. Szczegóły dotyczące poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych objętych odpisem zostały zaprezentowane w notach 6 i 7.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Przychody finansowe	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Przychody odsetkowe, w tym:	4 319	3 726
-od bonów dłużnych	2 534	3 111
-od udzielonych pożyczek	174	282
-od depozytów	1 361	128
- od należności z tytułu rozwiązania umowy leasingu finansowego	159	159
- od innych instrumentów finansowych	91	46
Dodatnie różnice kursowe z wyceny zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 207	-
Dodatnie różnice kursowe pozostałe	850	-
Wynik na przekazaniu aportem majątku do spółek zależnych	-	91 613
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość należności rozrachunków tytułu nabycia akcji	-	1 000
Dyskonto rozrachunków	18	69
Aktualizacja wartości instrumentów finansowych do wartości godziwych, w tym:	19	-
- wbudowane instrumenty finansowe	19	-
Inne	46	8
	7 459	96 416

Koszty finansowe	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Koszty odsetkowe, w tym:	5 681	6 880
- od obligacji własnych	1 817	2 431
- od leasingu finansowego	3 852	4 352
- od kredytów otrzymanych	6	91
- od innych zobowiązań finansowych	6	6
Ujemne różnice kursowe z wyceny zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	648
Pozostałe ujemne różnice kursowe	1 551	84
Prowizje i opłaty	39	53
Aktualizacja wartości instrumentów finansowych do wartości godziwych, w tym:	56	-
- forwardy walutowe	56	-
Strata na sprzedaży aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez rachunek zysków i strat	-	349
Inne	-	67
	7 327	8 081

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 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:

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
- od kredytów otrzymanych	6	91
- od obligacji własnych	1 817	2 431
- od innych zobowiązań finansowych	6	6
	1 829	2 528

4 Podatek dochodowy**Podatek dochodowy od osób prawnych**

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Podatek bieżący	-	3 040
Podatek odroczony	3 763	15 962
Korekty dotyczące podatku dochodowego z lat ubiegłych (nadpłaty / zaległości)	60	-
	3 823	19 002

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej:

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Zysk przed opodatkowaniem	9 815	96 800
Prognozowane obciążenie podatkowe według stawki ustawowej (19%)	1 865	18 392
Różnice trwale, w tym:	(149)	610
- rezerwa na koszty umów w okresie wypowiedzenia	(397)	-
- spisanie / umorzenie należności	312	109
- PFRON	42	42
- koszty reprezentacji	20	100
- odpisy amortyzacyjne oraz ubezpieczenie samochodów osobowych, których wartość przekracza 20.000 EUR	19	31
- darowizny nieodliczone	-	33
- inne	(145)	295
Spisanie aktywa z tytułu podatku odroczonego związanego ze stratą podatkową za 2008 rok – strata spółki przejmowanej nie może zostać rozliczona przez spółkę przejmującą	2 047	-
Korekty dotyczące podatku dochodowego z lat ubiegłych (nadpłaty / zaległości)	60	-
	3 823	19 002

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

Efektywna stopa podatkowa w 2008 roku wynosiła 39,0%, podczas gdy w roku 2007 wynosiła 19,6%.

Tak wysoka efektywna stopa podatkowa dla roku 2008 jest w głównej mierze wynikiem osiągnięcia przez Spółkę straty podatkowej w tym okresie. Strata podatkowa nie została jednak uwzględniona w kalkulacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, gdyż nie będzie mogła ona zostać zrealizowana po dniu bilansowym (zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi przy ustalaniu dochodu będącego podstawą opodatkowania nie uwzględnia się strat przedsiębiorców przejmowanych).

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.

5 Odroczonego podatek dochodowy

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku oraz na dzień 31 grudnia 2007 roku odroczonego 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:

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Stan rezerwy (aktywa) na początek okresu	(14 722)	932
Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 763	15 962
Stan rezerwy (aktywa) na koniec okresu	(10 959)	16 894

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 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	
	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Odpisy aktualizujące wartość należności własnych	2 479	2 660	(181)	33
Leasing finansowy – wycena aktywów	9 636	9 025	611	443
Długoterminowe kontrakty IT	2 710	3 189	(479)	-
Naliczone odsetki od zobowiązań finansowych	1 092	1 231	(139)	(108)
Rezerwa emerytalna	152	152	-	-
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 712	1 624	88	265
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	758	770	(12)	-
Rezerwa na premie	-	160	(160)	-
Rezerwa na koszty dotyczące sprzedaży	1 966	2 441	(475)	1 980
Pozostałe rezerwy kosztowe	1 128	1 633	(505)	65
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	20	13	7	(485)
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	1 545	1 545	-	-
Niewypłacone wynagrodzenia i ubezpieczenia	320	1 694	(1 374)	158
Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i wartości niematerialnych	-	80	(80)	-
Inne aktywa i zobowiązania	1 506	1 495	11	(35)
Aktywo brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25 024	27 712	(2 688)	(2 318)

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego powstaje w odniesieniu do:

	Bilans		Rachunek zysków i strat	
	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Inwestycje w jednostki zależne	-	-	-	18 160
Długoterminowe kontrakty IT	-	-	-	(539)
Amortyzacja podatkowa a bilansowa	2 364	2 252	112	157
Leasing finansowy – wycena zobowiązań	8 973	8 392	581	(67)
Odsetki naliczone	1 630	1 636	(6)	35
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-	-	-
Inne	1 098	710	388	534
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 065	12 990	1 075	18 280
Rezerwa/(aktywo) z tytułu podatku odroczonego netto	(10 959)	(14 722)	3 763	15 962

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 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.

6 Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Inne	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2008						
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	258 979	82 455	17 215	34 717	1 431	394 797
Umorzenie	(64 996)	(69 818)	(13 677)	(24 673)	(1 390)	(174 554)
Warto księgowa netto	193 983	12 637	3 538	10 044	41	220 243
Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008						
Zwiększenia wartości brutto	-	1 024	110	124	1 018	2 276
Przemieszczenia wartości brutto	-	-	-	26	(26)	-
Zmniejszenia wartości brutto, w tym:	(814)	(4 623)	(8 028)	(4 195)	-	(17 660)
- sprzedaż	-	(1 877)	(8 028)	(3 799)	-	(13 704)
- likwidacja	(814)	(2 723)	-	(396)	-	(3 933)
- inne	-	(23)	-	-	-	(23)
Umorzenie, w tym:	(3 096)	3 054	5 924	2 705	-	8 587
- za bieżący okres	(3 401)	(1 371)	(343)	(694)	-	(5 809)
- likwidacja	305	2 702	-	391	-	3 398
- sprzedaż	-	1 706	6 267	3 067	-	11 040
- inne	-	17	-	(59)	-	42
Odpis z tytułu utraty wartości	428	(17)	-	-	-	411
Wartość księgowa netto na koniec okresu	190 501	12 075	1 544	8 704	1 033	213 857
Stan na 1 kwietnia 2008						
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	258 165	78 856	9 297	30 672	2 423	379 413
Umorzenie	(67 664)	(66 781)	(7 753)	(21 968)	(1 390)	(165 556)
Wartość księgowa netto	190 501	12 075	1 544	8 704	1 033	213 857

W 2008 roku Spółka utworzyła odpisy z tytułu trwałej wartości rzeczowych aktywów trwałych w łącznej wysokości 17 PLN.

Wartość bilansowa środków trwałych posiadanych przez Spółkę na mocy umowy leasingu finansowego wynosi 117.460 PLN w przypadku leasingu budynku przy ul. Podolskiej w Gdyni oraz 3.159 PLN w przypadku leasingu sprzętu komputerowego.

Zastawione środki trwałe znajdują się w notach o pożyczkach i kredytach (noty 19 i 21).

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

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

W 2008 roku w Spółce nie występowały koszty finansowania zewnętrznego, które kwalifikują się do kapitalizowania.

	Grunty i budynki	Komputery i inny sprzęt biurowy	Środki transportu	Inne	Środki trwale w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2007						
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)
Warto księgowa netto	209 968	9 978	4 842	12 617	1 593	238 998
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2007:						
Zwiększenia wartości brutto	549	7 706	555	1 220	27	10 057
Przemieszczenia wartości brutto	185	-	-	-	(185)	-
Zmniejszenia wartości brutto, w tym:	(740)	(2 753)	(1 420)	(625)	(4)	(5 542)
- darowizna	-	(8)	-	-	-	(8)
- aport	-	(75)	-	(17)	-	(92)
- sprzedaż	-	(231)	(1 420)	(228)	-	(1 879)
- likwidacja	(740)	(2 355)	-	(380)	(4)	(3 479)
- inne	-	(84)	-	-	-	(84)
Umorzenie, w tym:	(13 818)	(2 217)	(439)	(2 249)	-	(18 723)
- za bieżący okres	(14 310)	(4 583)	(1 837)	(2 817)	-	(23 547)
- darowizna	-	8	-	-	-	8
- likwidacja	492	2 009	-	324	-	2 825
- aport	-	65	-	15	-	80
- sprzedaż	-	202	1 398	229	-	1 829
- inne	-	82	-	-	-	82
Odpis z tytułu utraty wartości	(2 161)	(77)	-	(919)	(1 390)	(4 547)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	193 983	12 637	3 538	10 044	41	220 243
Stan na 31 grudnia 2007						
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	258 979	82 455	17 215	34 717	1 431	394 797
Umorzenie	(64 996)	(69 818)	(13 677)	(24 673)	(1 390)	(174 554)
Wartość księgowa netto	193 983	12 637	3 538	10 044	41	220 243

W 2007 roku Spółka utworzyła odpisy z tytułu trwałej wartości rzeczowych aktywów trwałych w łącznej wysokości 4.547 PLN.

Wartość bilansowa środków trwałych posiadanych przez Spółkę na mocy umowy leasingu finansowego wynosi 119.793 PLN w przypadku leasingu budynku przy ul. Podolskiej w Gdyni oraz 3.497 PLN w przypadku leasingu sprzętu komputerowego.

Zastawione środki trwałe znajdują się w notach o pożyczkach i kredytach (noty 19 i 21).

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

W 2007 roku w Spółce nie występowały koszty finansowania zewnętrznego, które kwalifikują się do kapitalizowania.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****7 Wartości niematerialne**

	Oprogramowanie komputerowe	Licencje	Inne	Razem
Stan na 1 stycznia 2008				
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	5 919	15 954	1 301	23 174
Umorzenie	(3 824)	(8 205)	(1 301)	(13 330)
Warto księgowa netto	2 095	7 749	-	9 844
Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008:				
Zwiększenia wartości brutto	25	71	-	96
Zmniejszenia wartości brutto	(593)	(1 681)	-	(2 274)
Umorzenie, w tym;	281	600	-	881
- za bieżący okres	(290)	(1 081)	-	(1 371)
- inne	571	1 681	-	2 252
Odpis z tytułu utraty wartości	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na koniec okresu	1 808	6 739	-	8 547
Stan na 1 kwietnia 2008				
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	5 351	14 344	1 301	20 996
Umorzenie	(3 543)	(7 605)	(1 301)	(12 449)
Wartość księgowa netto	1 808	6 739	-	8 547
Stan na 1 stycznia 2007				
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	3 573	9 376	1 301	14 250
Umorzenie	(1 297)	(3 686)	(1 044)	(6 027)
Warto księgowa netto	2 276	5 690	257	8 223
12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2007:				
Zwiększenia wartości brutto	2 346	6 578	-	8 924
Zmniejszenia wartości brutto	-	-	-	-
Umorzenie, w tym;	(2 209)	(4 519)	(154)	(6 882)
- za bieżący okres	(2 209)	(3 950)	(154)	(6 313)
- inne	-	(569)	-	(569)
Odpis z tytułu utraty wartości	(318)	-	(103)	(421)
Wartość księgowa netto na koniec okresu	2 095	7 749	-	9 844
Stan na 31 grudnia 2007				
Cena nabycia / Koszt wytworzenia	5 919	15 954	1 301	23 174
Umorzenie	(3 824)	(8 205)	(1 301)	(13 330)
Wartość księgowa netto	2 095	7 749	-	9 844

Zastawione wartości niematerialne i prawne znajdują się w notach o pożyczkach i kredytach (noty 19 i 21).

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku oraz na dzień 31 grudnia 2007 roku Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań umownych zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych.

W latach 2008 i 2007 roku Spółka nie wytworzyła we własnym zakresie żadnych wartości niematerialnych.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

8 Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Nazwa spółki		
Asseco Poland S.A.	324 201	324 201
ABG SPIN SA	278 527	278 527
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.	225	225
C2 System Polska S.A.	188	188
RUM IT S.A.	188	188
Stan na koniec okresu	617 972	617 972

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

Zgodnie z wymogami MSR 36 *Utrata Wartości Aktywów* Spółka oceniła, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę wartości poszczególnych składników majątku.

Akcje ABG SPIN S.A.

Na podstawie dokonanej analizy stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2007 roku wartość księgowa pakietu akcji ABG Spin S.A. w cenie nabycia, wykazywanego przez Spółkę jako „Inwestycja w jednostkach zależnych i stowarzyszonych” wynosiła 305.154 PLN i przekraczała jego wartość godziwą ustaloną według wartości giełdowej na ten dzień o 26.627 PLN. W związku z powyższym Spółka dokonała odpisu z tytułu utraty wartości posiadanego pakietu akcji biorąc za podstawę wyceny kurs zamknięcia z ostatniego dnia notowań na GPW w 2007 roku tj. 6,90 zł za 1 akcję.

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku, mając na uwadze, że średni kurs akcji spółki po tej dacie przewyższa kurs będący podstawą wyceny na dzień 31.12.2007 roku (6,90 zł za 1 akcję), stwierdzono brak przesłanek wskazujących na dalszą utratę wartości posiadanego pakietu akcji ABG SPIN S.A. na ten dzień.

Akcje Asseco Poland S.A.

Na podstawie dokonanej analizy stwierdzono, że na dzień 1 kwietnia 2008 roku wartość księgowa pakietu Asseco Poland S.A. w cenie nabycia, wykazywanego przez Spółkę jako „Inwestycja w jednostkach zależnych i stowarzyszonych” wynosiła 324.201 PLN i była niższa niż jej wycena giełdowa na ten dzień o 522.280 PLN.

Nie stwierdzono konieczności przeprowadzenia testu na utratę wartości w pozostałych spółkach stowarzyszonych i zależnych.

Łączna wartość odpisu aktualizującego inwestycje w spółki zależne i stowarzyszone wyniosła na dzień 1 kwietnia 2008 roku 37.494 PLN, podobnie jak na dzień 31 grudnia 2007 roku.

9 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży (aktywa trwale)

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Udziały i akcje innych spółek	9 242	9 242
	9 242	9 242

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). Udziały te na dzień 31 grudnia 2007 roku zostały w całości objęte odpisem z tytułu utraty wartości.
- 245 udziałów spółki Safe Computing Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, które na dzień 31 grudnia 2006 roku wykazywane były w pozycji „Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych”. W 2007 roku większość posiadanego pakietu udziałów Safe Computing Sp. z o.o. została wniesiona aportem do spółki COMP S.A. (obecnie COMP Safe Support S.A.). Pozostałe, po wniesieniu aportu udziały, stanowią 5% całego kapitału spółki – w związku z czym nastąpiła zmiana prezentacji tych udziałów z „Inwestycji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych” na „Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży”.
- 500.000 akcji spółki Inteliwise SA. z siedzibą w Warszawie.

10 Należności długoterminowe

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Pożyczki długoterminowe	422	536
Weksle długoterminowe	-	-
Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu	4 410	4 397
Kaucje i inne	5 603	7 150
	10 437	12 083

Pożyczki

Pożyczki długoterminowe mają termin spłaty po 1 kwietnia 2009 roku. Pożyczki ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu.

Na saldo pożyczek długoterminowych składają się pożyczki dla osób fizycznych, głównie pracowników Spółki, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku.

Wśród pożyczek na dzień 31 grudnia 2007 roku znajdowała się pożyczka denominowana w USD w wysokości 5.467 PLN (2.245 tys. USD) o terminie spłaty na początku 2009 roku i o oprocentowaniu LIBOR 3M+1%. Pożyczka ta była w całości objęta odpisem aktualizującym jej wartość. Na dzień 1 kwietnia 2008 roku pożyczka ta została przekwalifikowana do pożyczek krótkoterminowych.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Na pozostałe saldo pożyczek długoterminowych składają się pożyczki dla osób fizycznych, głównie pracowników Spółki, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku.

Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu

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 ta miała być 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.

Kaucje

Najistotniejszą część pozostałych należności stanowią na dzień 1 kwietnia 2008 roku kaucje wpłacone podmiotom, od których Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe. Na główne pozycje kaucji składają się:

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
- USS FPROP Poland (5) Sp. z o.o. (w 2006 r. Oxford Group Sp. z o.o.)	4 725	4 725
- Prokom Śląska Sp. z o.o.	880	957
- LIM Join Venture Sp. z o.o.	-	1 249

W związku z rozwiązaniem umowy najmu z dniem 31 marca 2008 roku kaucja przekazana do spółki LIM Join Venture Sp. z o.o. na dzień 1 kwietnia 2008 roku została zaprezentowana w pozostałych należnościach krótkoterminowych. Zwrot kaucji nastąpił po dni bilansowym.

11 Zapasy

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Materiały i komponenty do instalacji systemów	380	467
	380	467

W roku 2008 i 2007 Spółka nie oddała żadnych zapasów pod zabezpieczenie kredytów/pożyczek.

W okresie od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku Spółka rozwiązała odpis aktualizujący nierotujące zapasy w wysokości 392 PLN.

W roku zakończonym 31 grudnia 2007 Spółka utworzyła odpis aktualizujący nierotujące zapasy w wysokości 697 PLN oraz rozwiązała odpis aktualizujący zapasy nierotujące w wysokości 734 PLN.

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku i 31 grudnia 2007 roku nie występują zapasy wyceniane w cenach sprzedaży netto.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****12 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów**

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Koszty usług opieki informatycznej świadczonej w przyszłych okresach sprawozdawczych (usługi ciągłe)	3 619	3 684
Koszty pozostałych usług świadczonych w przyszłych okresach sprawozdawczych	3 891	1 757
Koszty nabycia towarów, które będą sprzedane w następnych okresach sprawozdawczych	6 194	1 198
Koszty niezakończonych prac rozwojowych	2 173	1 859
Zaliczki na poczet kosztów usług informatycznych	1 983	1 283
Przedpłacone usługi reklamowe, ubezpieczeniowe, czynsze i inne	6 796	4 214
Koszty związane z planowanym połączeniem	29 865	-
Rozliczane w czasie koszty związane z leasingiem operacyjnym	3 430	3 148
	57 951	17 143
Minus: część długoterminowa	(3 524)	(3 271)
Część krótkoterminowa	54 427	13 872

Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości 29.830 PLN wykazana jako „koszty związane z połączeniem” dotyczy kwoty należnej akcjonariuszom uprzywilejowanym Spółki: Nihonswi z siedzibą w Hergiswil, Szwajcaria oraz Panu Krzysztofowi Wilskiemu. Kwota dotyczy ugody, która szczegółowo została opisana w notce nr 1. Spółka na mocy tej ugody zobowiązała się zapłacić Nihonswi AG oraz Krzysztofowi Wilskiemu kwotę pieniężną stanowiącą równowartość wkładów pieniężnych niezbędnych do objęcia przez te osoby akcji Asseco Poland S.A.

13 Należności z tytułu dostaw i usług (aktywa obrotowe)

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Należności z tytułu dostaw i usług	99 629	130 647
Minus: odpis aktualizujący	(7 779)	(8 997)
Minus : dyskonto	-	-
	91 850	121 650
W tym, od jednostek powiązanych (nota 28)	6 605	4 678

Należności z tytułu dostaw i usług, które w bilansie prezentowane są po pomniejszeniu o odpis aktualizujący należności wątpliwe i nieściągalne, odzwierciedlają charakter działalności Spółki, który polega na koncentracji sprzedaży do niewielkiej liczby 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 z odroczonym terminem płatności tylko zweryfikowanym klientom, którzy nie niosą ze sobą ryzyka nieściągalności należności.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 7.779 PLN zostały uznane za nieściągalne i w związku z tym objęte odpisem (na dzień 31 grudnia 2007 roku kwota krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług objętych odpisem wynosiła 8.997 PLN).

Zmiany odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw robót i usług były następujące

	2008	2007
Odpis aktualizujący na początek okresu	8 997	11 020
Zwiększenie	48	1 757
Wykorzystanie	(799)	(1 615)
Odpisanie niewykorzystanych kwot (rozwiązanie odpisu)	(467)	(2 165)
Odpis aktualizujący na koniec okresu	7 779	8 997

14 Pozostałe należności (aktywa obrotowe)

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych	9 000	9 000
Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu – część krótkoterminowa	7 332	7 168
Udzielone pożyczki	9 138	9 543
Kaucja dotycząca wynajmu powierzchni biurowej	1 249	-
Należność z tytułu poręczenia spłaty kredytu podmiotu trzeciego	-	823
Środki pieniężne zastrzeżone	360	720
Pozostałe	404	541
	27 483	27 795
W tym, od jednostek powiązanych (nota 28)		
- pożyczki	520	513
	520	513

Należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych na dzień 1 kwietnia 2008 roku w wysokości 9.000 PLN dotyczyły dwóch operacji – sprzedaży akcji Beskidzkiego Domu Maklerskiego S.A. do Prokom Investments SA. we wrześniu 2007 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 4.000 PLN. W wyniku drugiej transakcji Spółka posiadała należność w kwocie 5.000 PLN. Powyższe należności nie są oprocentowane.

Należność z tytułu rozwiązania umowy najmu została opisana w notcie nr 10, dotyczącej należności długoterminowych.

Pożyczki ujmowane są w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu.

Wśród pożyczek na dzień 1 kwietnia 2008 roku znajdują się dwie pożyczki denominowane w USD w łącznej w wysokości 10.204 PLN (4.575 tys. USD). Termin spłaty pożyczki w kwocie 5.128 PLN (2.299 tys. USD) przypada na rok 2008, natomiast termin spłaty pożyczki w kwocie 5.076 PLN (2.276 tys. USD) przypada na początku 2009 roku. Pożyczki są oprocentowane LIBOR 3M+1%. Pożyczka w wysokości 5.076 PLN jest w całości objęta odpisem aktualizującym jej wartość.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Na pozostałe saldo pożyczek składają się pożyczki głównie dla osób fizycznych, w tym pracowników Spółki, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku.

Wśród pożyczek na dzień 31 grudnia 2007 roku znajdowała się pożyczka denominowana w USD w wysokości 5.523 PLN (2.268 tys. USD) o terminie spłaty w 2008 roku i o oprocentowaniu LIBOR 3M+1%.

Na pozostałe saldo pożyczek składają się pożyczki dla pracowników, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku.

Środki pieniężne zastrzeżone to środki blokowane na rachunkach bankowych Spółki celem zabezpieczenia gwarancji bankowych lub udzielonych poręczeń. W rachunku przepływów pieniężnych kwoty te ujęte są w przepływach środków pieniężnych z działalności operacyjnej w pozycji zmiana stanu pozostałych należności.

15 Aktywa utrzymywane do upływu terminu wymagalności

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Bony dłużne Prokom Investments SA	82 394	183 603
	82 394	183 603

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku Spółka była w posiadaniu bonów dłużnych Prokom Investments S.A. o wartości bilansowej 82.394 PLN, których termin wykupu jest krótszy niż 12 miesięcy. Cała wartość bonów dłużnych została sklasyfikowana na dzień bilansowy jako krótkoterminowe aktywa finansowe.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku Spółka była w posiadaniu bonów dłużnych Prokom Investments S.A. o wartości bilansowej 183.603 PLN. Część bonów dłużnych o wartości 100 mln PLN została spłacona w lutym 2008 roku.

Zgodnie z deklaracją Zarządu Prokom Investments S.A. pozostała część bonów zostanie spłacona przed dniem 31 grudnia 2008 roku.

W oparciu analizę sytuacji majątkowej i finansowej Prokom Investments S.A. Zarząd Spółki uznał, że realizowalność aktywa z tytułu bonów dłużnych wyemitowanych przez Prokom Investments S.A. nie jest zagrożona.

16 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Środki pieniężne w banku i w kasie	809	987
Krótkoterminowe lokaty bankowe oraz inwestycje o wysokim stopniu płynności	126 632	105 389
	127 441	106 376

Krótkoterminowe lokaty bankowe oraz inwestycje o wysokim stopniu płynności to przede wszystkim lokaty typu *overnight* o efektywnej stopie procentowej wynoszącej 5,6% - 5,7% na dzień 1 kwietnia 2008 roku (5,5% - 6,0% na koniec 2007 roku).

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

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.

17 Utworzone / (rozwiązane) odpisy aktualizujące wartość aktywów

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Rok zakończony 31 grudnia 2007
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych (ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych)	17	4 969
Odpisy aktualizujące inwestycje w jednostkach zależnych (ujęte w kosztach finansowych)	-	27 034
Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży (ujęte w kosztach finansowych)	-	6 298
Odpisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek oraz posiadanych weksli (ujęte w kosztach finansowych bądź jako pomniejszenie przychodów finansowych z tytułu naliczonych odsetek)	261	5 767
Odpisy aktualizujące wartość zapasów (ujęte w kosztach sprzedaży)	(392)	(38)
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (ujęte w kosztach sprzedaży)	(419)	(408)
Odpisy aktualizujące wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów (ujęte w pozostałych kosztach operacyjnych)	61	567
	(469)	44 189

18 Kapitał podstawowy oraz pozostałe kapitały**18.1 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.

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

	1 kwietnia 2008, nie w tysiącach	31 grudnia 2007, 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

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**Stan na dzień 1 kwietnia 2008 roku**

<i>Akcionariusz</i>	<i>Liczba posiadanych akcji</i>	<i>Udział w kapitale zakładowym</i>	<i>Liczba głosów na WZA</i>	<i>Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA</i>
Asseco Poland S.A.	2 985 474	21,49%	3 465 954	23,68%
ING TFI S.A.	838 691	6,04%	838 691	5,73%
Pioneer Pekao Investment Management S.A.	748 404	5,39%	748 404	5,11%
Deutsche Bank AG	738 764	5,32%	738 764	5,05%
Pozostali akcjonariusze	8 579 497	61,76%	8 840 681	60,42%

Stan na dzień 31 grudnia 2007 roku

<i>Akcionariusz</i>	<i>Liczba posiadanych akcji</i>	<i>Udział w kapitale zakładowym</i>	<i>Liczba głosów na WZA</i>	<i>Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA</i>
Asseco Poland S.A.	1 523 120	10,96%	2 003 600	13,69%
Prokom Investments S.A.	1 346 856	9,70%	1 346 856	9,20%
ING TFI S.A.	838 691	6,04%	838 691	5,73%
Pioneer Pekao Investment Management S.A.	752 162	5,41%	752 162	5,14%
Deutsche Bank AG	738 764	5,32%	738 764	5,05%
Ryszard Krauze*	115 498	0,83%	115 498	0,79%
Pozostali akcjonariusze	8 575 739	61,74%	8 836 923	60,40%

*) Pan Ryszard Krauze posiadał 66,39% akcji i głosów spółki Prokom Investments S.A na 31 grudnia 2007 roku

Spółka nie posiada akcji własnych. Asseco Poland S.A. – jednostka stowarzyszona, a jednocześnie znaczący inwestor Spółki posiadała na dzień 1 kwietnia 2008 roku 2.985.474 akcji Spółki uprawniających do 23,68% głosów na WZA.

18.2 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 1 kwietnia 2008 roku 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 584.182 PLN.
- Część utworzona z ustawowych odpisów z zysków generowanych przez Spółkę w poprzednich latach obrotowych w wysokości 4.630 PLN.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Na dzień 31 grudnia 2007 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 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 584.182 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 (odpowiadającej 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 okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

19 Długoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek**Stan na dzień 1 kwietnia 2008 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	100 000 dostępny limit kredytowy	0	WIBOR 1M + marża banku	18.05.2009	cesja wierzytelności z kontraktów handlowych; hipoteka kaucyjna do kwoty 40,6 mln PLN ustanowiona na nieruchomości należącej do Spółki; zastaw rejestrowy na 3 mln sztuk akcji Asseco Poland S.A.
			<u>0</u>			

Stan na dzień 31 grudnia 2007 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	100 000 dostępny limit kredytowy	0	WIBOR 1M + marża banku	18.05.2009	cesja wierzytelności z kontraktów handlowych; hipoteka kaucyjna do kwoty 40,6 mln PLN ustanowiona na nieruchomości należącej do Spółki; zastaw rejestrowy na 3 mln sztuk akcji Asseco Poland S.A.
			<u>0</u>			

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

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej****20 Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe**

Rodzaj	Na dzień 1 stycznia 2008	Utworzone	Wykorzystane / Dyskonto	Rozwiązane	Na dzień 1 kwietnia 2008
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	4 054	-	-	(62)	3 992
Rezerwa restrukturyzacyjna	12 287	175	(3 762)	-	8 700
Rezerwa na przewidywaną stratę na kontrakcie IT	1 095	-	-	(580)	515
Rezerwa na koszty zawartej ugody	4 015	-	(4 015)	-	-
Rezerwa na odprawy emerytalne	800	-	-	-	800
Rezerwa na premie	842	-	(842)	-	-
Rezerwa na koszty poręczeń udzielonych innym podmiotom	117	-	-	(45)	72
	23 210	175	(8 619)	(687)	14 079

W tym:

Rezerwy krótkoterminowe	<u>17 247</u>	<u>8 759</u>
Rezerwy długoterminowe	<u>5 963</u>	<u>5 320</u>

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 3.992 PLN.

Rezerwa restrukturyzacyjna

Na łączną kwotę rezerwy restrukturyzacyjnej ujętej w związku z połączeniem z Asseco Poland S.A. w wysokości 8.700 PLN składają się następujące przyszłe koszty:

▪ odprawy dla pracowników związane z restrukturyzacją zatrudnienia	3 035
▪ przyszłe koszty umów, które są w okresie wypowiedzenia	540
▪ rezerwa na koszty pracowników, będących w przedemerytalnym wieku ochronnym	1 878
▪ koszty outplacementu pracowników Spółki	240
▪ przyszłe koszty prowadzonych przez Spółkę prac badawczo - rozwojowych	2 810
▪ strata na umowie podnajmu powierzchni biurowej	197
	8 700

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 1 kwietnia 2008 roku w przypadku trzech 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 515 PLN została wykazana bilansie w pozycji „Rezerwy długoterminowe”, natomiast w rachunku zysków i strat uwzględniono ujemną różnicę pomiędzy wysokością rezerwy na początek i koniec okresu w wysokości 580 PLN i ujęto ją jako zmniejszenie „Kosztu wytworzenia sprzedanych produktów i usług”.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Rezerwa na odprawy emerytalne

Spółka wypłaca pracownikom przechodzącym na emerytury 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 2007 roku wyniosła 800 PLN.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

21 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek**Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych kredytów bankowych na dzień 1 kwietnia 2008 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	38 000 dostępny limit kredytowy	0	WIBOR 1M + marża banku	30.09.2008	Zastaw zwykły na 18.300.000 szt. akcji ABG SPIN S.A.
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Warszawa	90 000	0	WIBOR 1M + marża banku	30.08.2008	pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki prowadzonego przez bank; weksel własny in blanco; cesja wierzytelności z kontraktu handlowego
			<u>0</u>			

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych kredytów bankowych na dzień 31 grudnia 2007 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	30.09.2008	Zastaw zwykły na 18.300.000 szt. akcji ABG SPIN S.A.
Raiffeisen Bank Polska S.A.	Warszawa	90 000	0	WIBOR 1M + marża banku	30.08.2008	pełnomocnictwo do rachunku bankowego Spółki prowadzonego przez bank; weksel własny in blanco; cesja wierzytelności z kontraktu handlowego
			<u>0</u>			

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

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

Zobowiązania z tytułu wyemitowanych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych na dzień 1 kwietnia 2008 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	19 994	WIBOR 1Y + marża	04-04-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	29 870	WIBOR 1Y + marża	02-05-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	49 732	WIBOR 1Y + marża	09-02-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	9 938	WIBOR 1Y + marża	16-05-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	9 918	WIBOR 1Y + marża	30-05-2008	brak	brak	brak
	119 452					

Zobowiązania z tytułu wyemitowanych krótkoterminowych dłużnych papierów wartościowych na dzień 31 grudnia 2007 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	29 938	WIBOR 1Y + marża	16-01-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 835	WIBOR 1Y + marża	29-02-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	19 730	WIBOR 1Y + marża	04-04-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	29 470	WIBOR 1Y + marża	02-05-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	49 067	WIBOR 1Y + marża	09-02-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	9 808	WIBOR 1Y + marża	16-05-2008	brak	brak	brak
obligacje komercyjne	9 787	WIBOR 1Y + marża	30-05-2008	brak	brak	brak
	167 635					

Obligacje komercyjne

W dniu 20 czerwca 2003 roku Spółka podpisała z BRE Bankiem S.A. Program Emisji Obligacji na kwotę 200.000 PLN. Dnia 13 sierpnia 2004 roku kwotę podniesiono do 300.000 PLN. Zgodnie z warunkami tego Programu, Bank organizuje emisje obligacji Spółki o terminie wymagalności nieprzekraczającym 365 dni. Celem tego Programu jest pozyskanie środków na finansowanie kapitału obrotowego Spółki. Na dzień 1 kwietnia 2008 roku zadłużenie Spółki z tytułu obligacji komercyjnych wyniosło 119.452 PLN. Oprocentowanie obligacji komercyjnych wynosi około WIBOR 1Y plus marża banku. Marże bankowe dodane do stóp bazowych nie różnią się znacznie od stóp rynkowych i nie przekraczają 1% w skali roku.

22 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.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

23 Zobowiązania budżetowe

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Zobowiązanie z tytułu VAT	3 743	4 182
Podatek zryczałtowany u źródła	760	870
Ubezpieczenia społeczne	3 486	4 530
Podatek dochodowy od osób fizycznych (pracownicy)	1 066	3 413
Podatek PCC	210	210
Pozostałe	124	84
	9 404	13 289

24 Pozostałe zobowiązania

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Zobowiązania z tytułu ugody dotyczącej emisji warrantów subskrypcyjnych Asseco Poland S.A. opisanej w nocie 1	29 830	-
Zobowiązania wobec pracowników	89	5 309
Zobowiązanie z tytułu wpłat na kapitał spółek	600	600
Zobowiązanie z tytułu zakupu akcji COMP Safe Support SA	-	20 907
Pozostałe zobowiązania i inne opłaty	583	176
	31 102	26 992
W tym, wobec jednostek powiązanych:		
- pozostałe zobowiązania (nota 28)	600	600

25 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Rozliczenia kosztów dotyczących sprzedaży bieżącego okresu	10 347	12 849
Rezerwa na koszty niewykorzystanych urlopów	9 011	8 549
Inne rezerwy	-	140
	19 358	21 538

W pozycji „Rozliczenia kosztów dotyczących sprzedaży bieżącego okresu” Spółka na dzień 1 kwietnia 2008 roku ujęła kwotę 10.347 PLN. Kwota ta dotyczy kosztów, jakie Spółka poniosła na zakup licencji obcych oraz usług podwykonawców w okresie do 1 kwietnia 2008 roku. Ponieważ do dnia bilansowego nie otrzymano faktur zakupowych dokumentujących poniesienie kosztu Spółka zaprezentowała te zobowiązania jako rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Rezerwa na niewykorzystane 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 2008 był to współczynnik ~21). Na dzień 1 kwietnia 2008 roku wartość rezerwy na niewykorzystane urlopy wyniosła 9.011 PLN. W stosunku do roku ubiegłego oznacza to jej wzrost o 462 PLN.

26 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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 oraz z otrzymanych dotacji.

27 Podstawowe różnice pomiędzy bilansowymi zmianami kapitału obrotowego, a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Bilansowa zmiana stanu należności z tyt. dostaw i usług	29 800	7 160
Nieopłacona w okresie sprawozdawczym sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych	3 360	-
Przekazanie należności aportem	-	(745)
Zmiana stanu należności z tyt. dostaw i usług wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	33 160	6 415
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	(5 087)	(2 361)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (skorygowana o odliczenia i nadpłaty)	1 007	393
Bilansowa zmiana stanu udzielonych pożyczek	(517)	1 365
Naliczone odsetki od pozostałych należności	159	159
Bezgotówkowa spłata nominalu pożyczek	41	534
Nabycie akcji spółki skompensowane z pozostałą należnością	-	(4 111)
Rozwiązanie odpisu aktualizującego pozostałe należności	-	(483)
Bilansowa zmiana stanu posiadanych weksli	-	(33)
Inne	-	106
Zmiana stanu pozostałych należności wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(4 397)	(4 431)

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(38 314)	15 426
Koszty połączenia – warranty subskrypcyjne Asseco Poland S.A. (nota 1)	29 830	-
Odroczony podatek dochodowy	(2 689)	2 317
Przekazanie rozliczeń międzyokresowych kosztów aportem	-	309
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(11 173)	18 052
Bilansowa zmiana stanu rezerw	(9 131)	15 822
Odroczony podatek dochodowy	(1 075)	(18 278)
Zmiana stanu rezerw wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(10 206)	(2 456)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług	(20 788)	(18 045)
Nieopłacony zakup niefinansowych aktywów trwałych	(987)	(2 175)
Zmiana stanu spowodowana aportem zobowiązań	-	304
Zmiana stanu zobowiązań z tyt. dostaw i usług wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(21 775)	(19 916)
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	676	(5 980)
Zbycie akcji spółki COMP Safe Support SA	21 012	-
Nieopłacone warranty subskrypcyjne Asseco Poland S.A. (nota 1)	(29 830)	-
Inne	(21)	-
Zmiana stanu pozostałych zobowiązań wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(8 163)	(5 980)

28 Transakcje z podmiotami powiązanymi

W przedstawionych poniżej tabelach spółka Asseco Poland S.A. została zaprezentowana, w obydwu prezentowanych okresach, jako jednostka stowarzyszona. Zauważyć jednak należy, iż na dzień 1 kwietnia 2008 roku spółka ta była jednocześnie jednostką stowarzyszoną z Prokom Software S.A. oraz znaczącym inwestorem Prokom Software S.A.

W związku z utratą przez Prokom Investments S.A. statusu znaczącego inwestora Prokom Software S.A. w niniejszej nocie dotyczącej transakcji z podmiotami powiązanymi nie wykazano transakcji pomiędzy Spółką a Prokom Investments S.A. w okresie od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 1 kwietnia 2008 roku.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

a. Należności i inwestycje w jednostkach powiązanych

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Jednostki zależne – należności ogółem, w tym:	348	203
- należności handlowe	348	203
Jednostki stowarzyszone* – należności ogółem, w tym:	10 680	8 916
- należności handlowe	6 257	4 475
- należności z tytułu wyceny kontraktów IT	4 423	4 441
Członkowie Zarządu - pożyczki	520	513
Razem należności od jednostek powiązanych	11 580	9 632
Minus: część długoterminowa – należności	-	-
w tym należności krótkoterminowe	11 580	9 632

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

Pożyczki dla członków Zarządu

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku saldo pożyczek udzielonych członkom Zarządu wynosiło 520 PLN (na dzień 31 grudnia 2007 roku saldo wynosiło 513 PLN). Na saldo to składała się jedna pożyczka oprocentowana 5,5% w skali roku. Termin spłaty pożyczki przypada w lipcu 2008 roku.

Wynagrodzenie wypłacone członkom Zarządu oraz członkom Rady Nadzorczej Spółki przedstawiono w nocie 40.

b. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Jednostki zależne	3 837	3 318
- zobowiązania handlowe	3 837	3 318
Jednostki współzależne – zobowiązania ogółem, w tym:	375	375
- zobowiązania z tytułu nieopłaconych wpłat na kapitał	375	375
Jednostki stowarzyszone – zobowiązania ogółem, w tym:	6 018	13 151
- zobowiązania handlowe	4 055	10 731
- zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT	1 738	2 195
- zobowiązania z tytułu nieopłaconych wpłat na kapitał	225	225
Razem	10 230	16 844

c. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Znaczący inwestor (Prokom Investments S.A.)	-	142
Jednostki zależne	890	3 634
Jednostki stowarzyszone	5 475	6 783
Razem	6 365	10 559

Sprzedaż do jednostek powiązanych odbywa się na warunkach rynkowych.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

d. Pozostałe przychody i koszty operacyjne (netto)

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Znaczący inwestor (Prokom Investments S.A.) zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	61
Razem	-	61

e. Przychody i koszty finansowe (netto)

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Znaczący inwestor (Prokom Investments S.A.), w tym:	-	3 270
- otrzymane odsetki od bonów dłużnych	-	3 111
- odsetki od należności z tytułu rozwiązania umowy najmu	-	159
Zarząd – odsetki od udzielonej pożyczki	7	-
Razem	7	3 270

f. Koszt usług obcych

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Znaczący inwestor (Prokom Investments S.A.)	-	2 085
Jednostki zależne	5 964	5 739
Jednostki stowarzyszone	2 787	2 607
Razem	8 751	10 431

Na usługi zakupione od Prokom Investments S.A. w okresie od 1 stycznia do 1 kwietnia 2007 roku składały się:

	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Najem powierzchni biurowej	1 927
Najem środków transportu	45
Pozostałe	113
Razem	2 085

Najem samochodów oraz powierzchni biurowej przeprowadzany był na warunkach rynkowych.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

29 Instrumenty finansowe**29.1 Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych**

Poniższa tabela przedstawia porównanie wartości bilansowych i wartości godziwych wszystkich instrumentów finansowych Spółki, w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań.

	<i>Kategoria zgodnie z MSR 39</i>	<i>Wartość bilansowa</i>		<i>Wartość godziwa*</i>	
		<i>1 kwietnia 2008</i>	<i>31 grudnia 2007</i>	<i>1 kwietnia 2008</i>	<i>31 grudnia 2007</i>
Aktywa finansowe					
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – udziały i akcje spółek niepowiązanych	DDS	9 242	9 242	9 242	9 242
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	DDS	617 672	617 972	1 135 812	1 147 213
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – bony dłużne	UTW	82 394	183 603	82 394	183 603
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat, w tym:	WGpWF	-	-	-	-
- Akcje spółki publicznej	WGpWF	-	-	-	-
- Forwardy walutowe	WGpWF	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	PiN	146 657	172 243	147 908	173 512
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	PiN	127 441	106 376	127 441	106 376

*) W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży – udziały i akcje spółek niepowiązanych, w pozycji wartość godziwa podano wartość bilansową, gdyż ustalenie wartości godziwej dla tych pozycji jest niemożliwe.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	PZFWgZK	40 237	66 264	40 237	66 358
Obligacje komercyjne	PZFWgZK	119 452	167 635	119 452	167 635
Leasing finansowy	PZFWgZK	112 275	115 330	180 988	166 922
Inne zobowiązania	PZFWgZK	31 208	27 061	31 208	27 061

Użyte skróty:

UTW	– Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
DDS	– Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży,
WGpWF	– Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
PiN	– Pożyczki udzielone i należności,
PZFWgZK	– Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Charakterystyka aktywów finansowych:

Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności

Rentowność papierów komercyjnych wyemitowanych przez Prokom Investments S.A. wyniosła na dzień bilansowy 7,8% (7,8% na dzień 31.12.2007 r.).

Na podstawie analizy sprawozdań finansowych oraz innych dokumentów Prokom Investments S.A. Zarząd Spółki nie stwierdził istnienia 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 znajdują się dwie pożyczki denominowane w USD (pożyczki krótkoterminowe), przy czym jedna z nich objęta jest w całości odpisem aktualizującym wartość. Wartość pożyczki denominowanej w USD, która nie została objęta odpisem aktualizującym, wynosi 5.128 PLN (2.299 tys. USD), a termin jej spłaty przypada pod koniec 2008 roku. Oprocentowanie pożyczki wynosi LIBOR 3M+1%. Ryzyko kredytowe związane z powyższą pożyczką jest ograniczone faktem zabezpieczenia jej na akcjach spółki Hakia Inc. posiadanych przez pożyczkobiorcę. Należność ta stanowi jedyną pozycję pozostałych należności, która jest denominowana w walucie innej niż PLN oraz posiada zmienne oprocentowanie.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Na saldo pożyczek długoterminowych składają się pożyczki dla osób fizycznych, głównie 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. Odpis na dzień 1 kwietnia 2008 roku z tytułu tych pożyczek wyniósł 304 PLN

Dodatkowo w pozostałych należnościach krótkoterminowych Spółka prezentuje udzielone pożyczki pracownikom, osobom fizycznym oraz spółkom denominowane w PLN, których oprocentowanie mieści się w przedziale od 2% do 6% w skali roku. Ryzyko kredytowe związane z tymi pożyczkami Spółka oceniła jako niskie. Odpis na dzień 1 kwietnia 2008 roku z tytułu tych pożyczek wyniósł 4.682 PLN.

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

Oprocentowanie należności z tytułu rozwiązania umowy najmu z Prokom Investments S.A. wynosi 5,2%, a wartość nominalu winna być 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 1.251 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.

Środki pieniężne zastrzeżone to środki blokowane na rachunkach bankowych jako zabezpieczenie realizowanych kontraktów handlowych. Okres, na który na ogół środki są blokowane wynosi kilka miesięcy. Oprocentowanie środków pieniężnych wynosiło na dzień 1 kwietnia 2008 roku 5,7% (4,4% na 31 grudnia 2007 roku).

Struktura terminów wymagalności pożyczek i pozostałych należności:

	do roku	1-2 lata	2-3 lata	3-4 lata	4-5 lat	powyżej 5 lat	Razem na 1 kwietnia 2008
Pozostałe należności i pożyczki	27 483	2 348	2 225	27	-	5 837	37 920

	do roku	1-2 lata	2-3 lata	3-4 lata	4-5 lat	powyżej 5 lat	Razem na 31 grudnia 2007
Pozostałe należności i pożyczki	27 796	2 491	2 392	28	-	7 172	39 878

Środki pieniężne

Wartość godziwa środków pieniężnych odpowiada ich wartości księgowej.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**Zobowiązania finansowe

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

Aktywa finansowe, które stanowiły zabezpieczenie zobowiązań finansowych (kredytów bankowych) zostały opisane w notach 19 i 21.

Łączna wartość zobowiązań finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu wynosiła na dzień 1 kwietnia 2008 roku 231.727 PLN oraz na dzień 31 grudnia 2007 roku 282.965 PLN.

29.2 Ryzyko stopy procentowej

W poniższej tabeli przedstawiona została wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki narażonych na ryzyko stopy procentowej, w podziale na poszczególne kategorie wiekowe.

1 kwietnia 2008 - Oprocentowanie stałe

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Obligacje pożyczkowe	119 452	-	-	-	-	-	119 452
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	3 655	3 722	3 320	3 693	4 518	93 367	112 275

31 grudnia 2007 - Oprocentowanie stałe

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Obligacje pożyczkowe	167 635	–	–	–	–	–	167 635
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	3 554	4 393	4 314	4 315	5 730	93 024	115 330

1 kwietnia 2008 - Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	127 441	-	-	-	-	-	127 441
Pożyczki	4 635	-	-	-	-	-	4 635
Bony dłużne Prokom Investments SA	82 394	-	-	-	-	-	82 394

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

31 grudnia 2007 - Oprocentowanie zmienne

	<1rok	1–2 lat	2-3 lat	3-4 lat	4-5 lat	>5 lat	Ogółem
Aktywa gotówkowe	106 376	–	–	–	–	–	106 367
Pożyczki	5 523	–	–	–	–	–	5 523
Bony dłużne Prokom Investments SA	183 603	–	–	–	–	–	183 603

Oprocentowanie instrumentów finansowych o zmiennym oprocentowaniu jest aktualizowane w okresach poniżej jednego roku. Odsetki od instrumentów finansowych o stałym oprocentowaniu są stałe przez cały okres do upływu terminu zapadalności/wymagalności tych instrumentów. Pozostałe instrumenty finansowe Spółki, które nie zostały ujęte w powyższych tabelach, nie są oprocentowane i w związku z tym nie podlegają ryzyku stopy procentowej.

30 Zarządzanie ryzykiem finansowym

Czynniki 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 potencjalny negatywny wpływ 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 została przedstawiona w nocie 28, a ryzyk związanych z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami w nocie 36. Dla pozostałych odbiorców nie występują istotne koncentracje ryzyka kredytowego. Wszyscy klienci, którzy pragną korzystać z kredytów kupieckich, poddawani są procedurom wstępnej weryfikacji. Ponadto, dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczne.

Spółka nie posiada kredytów bankowych denominowanych w walutach obcych.

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

Ekspozycja na ryzyko kredytowe poszczególnych aktywów finansowych nie odbiega istotnie od ich wartości bilansowej.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**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. Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim długoterminowych zobowiązań finansowych.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej).

Wrażliwość na stopy procentowe

	<i>Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>
Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008		
PLN	1%	(275)
PLN	-1%	275
Rok zakończony dnia 31 grudnia 2007 roku		
PLN	1%	1 324
PLN	-1%	(1 324)

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.

Tabela poniżej przedstawia zobowiązania finansowe Spółki na dzień 1 kwietnia 2008 roku oraz na dzień 31 grudnia 2007 wg daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

1 kwietnia 2008	Na żądanie	Poniżej 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Obligacje pożyczkowe	-	120 000	-	-	-	120 000
Leasing finansowy	-	4 618	13 982	73 227	146 155	237 982
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	53 861	-	-	-	53 861
Razem		178 479	13 982	73 227	146 065	411 843

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

31 grudnia 2007	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Obligacje pożyczkowe	-	50 000	120 000	-	-	170 000
Leasing finansowy	-	4 705	14 157	74 772	155 279	248 913
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	93 256	-	-	-	93 256
Razem	-	147 961	134 157	74 772	155 279	512 169

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 14.

W przypadku ryzyka walutowego występują trzy miejsca powstawania ryzyka: ryzyko spot, ryzyko stopy procentowej walutowej, ryzyko stopy procentowej złotówkowej, przy czym z punktu widzenia Prokom Software SA najistotniejsze są ryzyko spot dla USD i EURO oraz ryzyko stopy procentowej złotówkowej.

Ryzyko spot jest związane z charakterystyką zachowania się kursów walutowych, które mają przebieg przypadkowy i nieprzewidywalny. Na potrzeby analizy wrażliwości zostały przyjęte widełki szacowanych przez Spółkę możliwych odchyłeń wartości kursu spot przedstawione w tabeli poniżej.

Ryzyko stopy procentowej złotówkowej także jest elementem notowanym na rynku i nieprzewidywalnym, co powoduje, że instrumenty o nią oparte podlegają ryzyku zmiany wartości. Stopa ta wpływa na zmianę wartości punktów swapowych dla każdej waluty jak również zmienia wartość czynników dyskontujących zawartych w kalkulowanej wartości instrumentów finansowych. Określone przez Spółkę na potrzeby analizy wrażliwości przedziały odchyłeń znajdują się poniżej i także zostały zastosowane dla wszystkich przedziałów czasowych.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe wahania kursu Euro i dolara przy założeniu niezmienności innych czynników.

Wrażliwość na kursy walutowe spot

	<i>Wzrost/ spadek kursu waluty</i>	<i>Wpływ na wynik finansowy brutto</i>	<i>Wpływ na kapitał własny</i>
1 kwietnia 2008 - EUR	5%	(5 463)	(4 425)
	-5%	5 463	4 425
31 grudnia 2007 - EUR	5%	(5 912)	(5 912)
	-5%	5 912	5 912
1 kwietnia 2008 - USD	5%	505	409
	-5%	(505)	(409)
31 grudnia 2007 - USD	5%	343	343
	-5%	(343)	(343)

31 Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Spółka może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W roku zakończonym dnia 1 kwietnia 2008 roku i 31 grudnia 2007 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia pomniejszonego o wolne środki pieniężne do sumy kapitałów i zadłużenia pomniejszonego o wolne środki pieniężne. Zasady Spółki stanowią, by wskaźnik ten nie przekroczył 45%.

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Oprocentowane kredyty i pożyczki	119 452	167 635
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	239 517	273 084
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(127 441)	(106 376)
Zadłużenie po potrąceniu środków pieniężnych i ekwiwalentów	231 528	334 343
Kapitał własny ogółem	920 980	914 435
Kapitał i zadłużenie netto	1 152 508	1 248 778
Wskaźnik dźwigni	20,09%	26,77%

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

32 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.

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Zysk netto	5 992	77 798
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)	0,43	5,60

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku i 1 kwietnia 2007 roku Prokom Software S.A. nie posiadał instrumentów finansowych które powodowałyby rozwodnienie zysku na jedną akcję.

33 Ujawnienia dotyczące kontraktów IT

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Kwoty należne od zamawiających z tytułu rozliczenia kontraktów IT	16 887	10 715
Kwoty należne zamawiającym z tytułu rozliczenia kontraktów IT	5 653	5 239
Przychody ze sprzedaży za dany okres	30 121	136 431
Poniesione koszty narastająco	1 977 113	1 969 997
Rozpoznane straty narastająco	(515)	(1 095)

34 Zmiany szacunków

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

35 Dywidendy

W dniu 5 czerwca 2008 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Asseco Poland S.A., jako spółki przejmującej, zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2007, nie podejmując decyzji o przeznaczeniu zysku wypracowanego przez Spółkę w 2007 roku.

W dniu 26 czerwca 2007 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Prokom Software S.A. postanowiło przeznaczyć kwotę 15.002.096,40 PLN (nie w tysiącach) z zysku netto uzyskanego w roku 2006 na wypłatę dywidendy, co stanowi 1,08 PLN na 1 akcję. Dniem ustalenia prawa do dywidendy był dzień 20 lipca 2007 roku, natomiast dniem wypłaty dywidendy był 5 września 2007 roku.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

36 Zobowiązania warunkowe i ryzyka

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Poręczenia udzielone jednostkom powiązanym	4 447	4 447
Poręczenia udzielone stronom trzecim	5 031	5 038
Razem	9 478	9 485

Spółka dokonała szacunkowego wyliczenia zobowiązania wynikającego z udzielonych poręczeń i rozpoznała w bilansie na dzień 1 kwietnia 2008 roku kwotę 72 PLN.

Umowa opcji

W 2006 roku Spółka zawarła umowę, zgodnie z którą złożyła akcjonariuszowi mniejszościowemu jednostki zależnej nieodwołalną ofertę zakupu należących do niego akcji tej spółki. Oferta zakupu jest ważna do stycznia 2012 roku. Przyjęcie oferty mogłoby nastąpić jedynie w przypadku odwołania Prezesa Zarządu tej jednostki spowodowanego działaniem Spółki lub członków Rady Nadzorczej wskazanych przez nią. Cena akcji objętych ofertą zostałaby ustalona jako średnia arytmetyczna kursów zamknięcia akcji jednostki na GPW w okresie 6 miesięcy poprzedzającym dzień złożenia oferty, przy czym łączne zobowiązanie z tytułu oferty zakupu (iloczyn ilości akcji i tak ustalonej ceny) nie może przekroczyć 50 milionów złotych. W związku z ustaniem stosunku dominacji i wynikającym z tego brakiem możliwości podjęcia przez Spółkę działań mających na celu odwołanie Prezesa Zarządu byłej jednostki zależnej możliwość realizacji opcji sprzedaży wygasła.

Na dzień 1 kwietnia 2008 roku i 31 grudnia 2007 roku nie wystąpiły należności warunkowe.

37 Planowane nakłady inwestycyjne

Z uwagi na fakt połączenia Spółki z Asseco Poland S.A. Spółka nie sporządzała planów wydatków inwestycyjnych na 2008 rok.

38 Przyszłe zobowiązania z tytułu leasingu

Leasing finansowy – Spółka jako leasingobiorca

- 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.

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.

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Wartość netto budynku na dzień bilansowy wynosi 117.460 PLN (na dzień 31 grudnia 2007 r. – 119.793 PLN).

Przyszłe przepływy pieniężne związane z umową leasingu budynku przy ulicy Podolskiej 21 w Gdyni zostały zaprezentowane poniżej:

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
W okresie krótszym niż 1 rok	17 198	17 481
W okresie 1 – 5 lat	72 857	72 586
W okresie dłuższym niż 5 lat	146 155	155 279
Przyszłe minimalne płatności leasingowe	236 210	245 346
Minus: przyszłe koszty odsetkowe	(127 106)	(133 522)
Wartość bieżąca zobowiązania leasingowego	109 104	111 824
W okresie krótszym niż 1 rok	2 308	2 211
W okresie 1 – 5 lat	16 656	16 589
W okresie dłuższym niż 5 lat	90 140	93 024

Efektywna stopa zwrotu z tytułu powyższego leasingu finansowego na 1 kwietnia 2008 roku i 31 grudnia 2007 roku wynosiła 13,77%.

- Leasing sprzętu komputerowego

W czerwcu 2007 roku Spółka zawarła z IBM Polska Sp. z o.o. umowę leasingu sprzętu komputerowego. Umowa została zawarta na okres 3 lat i przewiduje comiesięczną płatność leasingową w wysokości 115 PLN do lipca 2010 roku. Wartość netto przedmiotu leasingu na dzień 1 kwietnia 2008 roku wynosiła 3.159 PLN. Wysokość zobowiązania z tytułu leasingu sprzętu na dzień 1 kwietnia 2008 roku wynosiła 3.172 PLN, w tym część krótkoterminowa 1.348 PLN.

Leasing operacyjny – Spółka jako leasingodawca

W dniu 1 marca 2007 Spółka podpisała ze spółką Polnord S.A. umowę podnajmu części powierzchni biurowej w budynku przy ulicy Podolskiej 21. Umowa dotyczy podnajmu powierzchni biurowej wielkości 713,1 m² i została zawarta na okres 7 lat. Miesięczna opłata za podnajem wynosi 15.403 EUR (nie w tysiącach).

Przyszłe należności stanowiące przyszłe minimalne opłaty leasingowe wynikające z powyższej nieodwołalnej umowy leasingu operacyjnego wynoszą odpowiednio:

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Termin wymagalności:		
W okresie krótszym niż 1 rok	648	662
W okresie 1 – 5 lat	2 596	2 648
W okresie dłuższym niż 5 lat	596	827
	3 840	4 137

W dniu 1 grudnia 2006 Spółka podpisała ze spółką Petrolinvest S.A. umowę podnajmu części powierzchni biurowej w budynku przy ulicy Podolskiej 21. Umowa dotyczy podnajmu powierzchni biurowej wielkości 240,5 m² i została zawarta na czas nieokreślony z możliwością wypowiedzenia (okres wypowiedzenia 3 miesiące). Miesięczna opłata za podnajem wynosi 4.810 EUR.

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

Leasing operacyjny – Spółka jako leasingobiorca

- 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:

	1 kwietnia 2008	31 grudnia 2007
Termin wymagalności:		
W okresie krótszym niż 1 rok	7 407	7 557
W okresie 1 – 5 lat	22 757	23 706
W okresie dłuższym niż 5 lat	41 973	44 222
	72 137	75 485

Część powierzchni biurowej podnajmowana jest do Asseco Poland S.A. Na dzień 01.04.2008 roku Spółka podnajmowała Asseco Poland S.A. pomieszczenia o łącznej powierzchni 852,94 m² oraz 4 miejsca postojowe. Miesięczny czynsz z tytułu podnajmu wynosi 21.603,50 EUR (25 EUR / 1m²).

39 Przeciętne zatrudnienie w podziale na grupy zawodowe

Średnie zatrudnienie w Spółce w poszczególnych okresach prezentuje poniższa tabela:

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Zarząd	6	8
Kadra kierownicza	43	51
Działy produkcyjne	484	517
Działy serwisowe	343	353
Działy handlowe	46	52
Działy administracyjne i inne	199	253
	1 121	1 234

Prokom Software S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku

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

40 Wynagrodzenia członków Zarządu i Rady NadzorczejKrótkoterminowe świadczenia pracownicze

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Zarząd – otrzymane w Prokom Software SA		
Tadeusz Dyrka	108	131
Dariusz Górka	48	133
Maciej Wantke	-	86
Krzysztof Kardaś	62	74
Grzegorz Maciąg	32	88
Włodzimierz Serwiński	78	-
Ryszard Krauze	-	107
Jarosław Chudziak	-	253
Piotr Mondalski	-	131
Razem	328	1 003

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Rada Nadzorcza – otrzymane w Prokom Software SA		
Irena Krauze	-	49
Leszek Starosta	-	44
Marek Modecki	48	44
Bo Denysyk	48	44
Maciej Grelowski	48	44
Jacek Duch	53	-
Adam Noga	48	-
Razem	245	225

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Zarząd – otrzymane w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
Adam Góral	241	-
Przemysław Sęczkowski	418	-
Piotr Jeleński	324	-
Piotr Mondalski	-	23
Dariusz Górka	-	88
Razem	983	111

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

	Okres od 1 stycznia 2008 do 1 kwietnia 2008	Okres od 1 stycznia 2007 do 1 kwietnia 2007
Rada Nadzorczą – otrzymane w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		
Jacek Duch	37	-
Adam Noga	20	-
Bo Denysyk	6	-
Razem	63	-

Świadczenia po okresie zatrudnienia

Nie wystąpiły.

Świadczenia z tytułu rozwiązania umowy o pracę

W okresie od 1 stycznia 2008 r. do 1 kwietnia 2008 roku Spółka wypłaciła kwotę 1.965 PLN z tytułu rozwiązania umowy o pracę. Kwota wypłacona w 2007 roku wynosiła 1.485 PLN.

Inne długoterminowe świadczenia

Nie wystąpiły.

Płatności w akcjach

Nie wystąpiły.

41 Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 1 kwietnia 2008 roku Sąd Rejonowy w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie w przedmiocie rejestracji połączenia spółki Asseco Poland S.A. ze spółką Prokom Software S.A. na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, przez przeniesienie całego majątku Prokom Software S.A. na Asseco Poland S.A. w zamian za akcje Asseco Poland S.A. Tym samym po tej dacie spółka Asseco Poland S.A. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki Prokom Software S.A.

Załączone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Asseco Poland S.A. dnia 30 czerwca 2008 roku.

Zarząd:

Adam Góral	Prezes Zarządu	.....
Przemysław Borzestowski	Wiceprezes Zarządu	.....
Piotr Jeleński	Wiceprezes Zarządu	.....
Marek Panek	Wiceprezes Zarządu	.....

Prokom Software S.A.**Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2008 roku do 1 kwietnia 2008 roku****Wszystkie kwoty wyrażono w tys. złotych (tys. PLN), chyba, że stwierdzono inaczej**

Zbigniew Pomianek	Wiceprezes Zarządu	.....
Adam Rusinek	Wiceprezes Zarządu	.....
Przemysław Sęczkowski	Wiceprezes Zarządu	.....
Robert Smułkowski	Wiceprezes Zarządu	.....
Tadeusz Dyrga	Wiceprezes Zarządu	.....
Krzysztof Kardaś	Wiceprezes Zarządu	.....
Włodzimierz Serwiński	Wiceprezes Zarządu	.....

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych:

Maria Janicka	Główna Księgowa
---------------	-----------------	-------