



**Półroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
za okres sześciu miesięcy
zakończony dnia 30 czerwca 2019 roku**

Sporządzone zgodnie

Z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	3
WYBRANE DANE FINANSOWE	3
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
DODATKOWE INFORMACJE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE	8
1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej	8
1.1 Jednostka dominująca	8
1.2 Jednostki podlegające konsolidacji	8
1.3 Jednostki zależne nie podlegające konsolidacji	9
1.4 Zarząd i Rada Nadzorcza	9
1.5 Czas trwania działalności	9
1.6 Zmiany w strukturze organizacyjnej	9
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
2.1 Podstawa sporządzenia	10
2.2 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF	10
2.3 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	10
2.4 Korekty błędów poprzednich okresów	10
2.5 Szacunki, założenia i osądy księgowo	11
3. Zasady rachunkowości	12
3.1 Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji	12
3.2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania	16
4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie	16
5. Połączenia jednostek gospodarczych	16
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	17
7. Działalność zaniechana	18
8. Rzeczowe aktywa trwałe	18
8.1 Nabycia i sprzedaż	19
8.2 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	19
8.3 Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	20
9. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	20
10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	21
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21
12. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	21
13. Zmiana wartości szacunkowych	22
13.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw	22
13.2 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22
13.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących	22
14. Informacje o kosztach według rodzaju	23
15. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych,	23
16. Transakcje z podmiotami powiązanymi	24
17. Zdarzenia po dniu bilansowym	25
18. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	25
19. Zarządzanie kapitałem	25
20. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	25
SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PROCAD SA	26
WYBRANE DANE FINANSOWE	26
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	27
JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY ..	28
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	29
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	30
DODATKOWE INFORMACJE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE	30

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018
Aktywa razem	25 514	24 217	6 000	5 632
Zobowiązania długoterminowe	1 347	357	317	83
Zobowiązania krótkoterminowe	4 786	4 745	1 126	1 103
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	19 381	19 115	4 558	4 445
Kapitał podstawowy	902	902	212	210
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) **	2,15	2,12	0,51	0,49
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) ***	2,15	2,12	0,51	0,49

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 6 miesiące zakończony 30.06.2019	Okres 6 miesiące zakończony 30.06.2018	Okres 6 miesiące zakończony 30.06.2019	Okres 6 miesiące zakończony 30.06.2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	24 532	26 254	5 721	6 193
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	538	1 077	125	254
Zysk (strata) brutto	546	1 167	127	275
Zysk (strata) netto	266	884	62	209
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	266	715	62	169
Całkowity dochód (strata) ogółem	266	884	62	209
Całkowity dochód (strata) ogółem przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	266	715	62	169
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	90	3 039	21	717
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	660	-1 138	154	-268
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-271	163	-63	38
Przepływy pieniężne netto - razem	479	2 064	112	487
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *	0,03	0,08	0,01	0,02
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) ***	0,03	0,08	0,01	0,02

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

**Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą wyliczona została poprzez podzielenie kapitału własnego, który przypada na zwykłych akcjonariuszy, przez średnią ważoną ilość akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

*** Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji

Kursy wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi finansowymi porównawczymi

Przedstawione w sprawozdaniu wybrane dane finansowe zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na koniec okresu sprawozdawczego:
W dniu 28.06.2019 roku 1 EUR = 4,2520 PLN
W dniu 31.12.2018 roku 1 EUR = 4,3000 PLN
- do przeliczenia wybranych wartości pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca 2019 i 2018 roku (od stycznia do czerwca), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za I półrocze 2019 r. wynosi 4,288 PLN natomiast za I półrocze 2018 r. wynosi 4,2395 PLN.

PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.06.2018
AKTYWA w tysiącach złotych			
Aktywa trwałe	8 007	6 217	8 211
Rzeczowe aktywa trwałe	3 981	2 651	2 824
Wartość firmy	686	686	2 728
Wartości niematerialne	2 038	2 103	2 478
Aktywa finansowe długoterminowe	703	3	3
Należności długoterminowe	590	590	90
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	53
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	184	35
Aktywa obrotowe	17 507	18 000	17 265
Zapasy	230	1 056	298
Należności z tytułu dostaw i usług	6 258	5 405	5 906
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	24
Pozostałe należności publiczno - prawne	0	2	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	417	417	163
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	314	127	281
Aktywa finansowe krótkoterminowe	8 235	9 419	4 478
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 053	1 574	6 115
Suma aktywów	25 514	24 217	25 476
PASYWA w tysiącach złotych			
Kapitał własny RAZEM	19 381	19 115	21 240
Kapitał własny jednostki dominującej	19 381	19 115	19 319
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 832	-2 832	-2 832
Kapitał zapasowy	7 768	7 257	7 257
Zyski zatrzymane	266	511	715
Udziały niekontrolujące	0	0	1 921
Zobowiązania długoterminowe	1 347	357	431
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 184	150	149
Dotacje rządowe	104	134	224
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	58	58	50
Rezerwy na podatek odroczonego	1	15	8
Zobowiązania krótkoterminowe	4 786	4 745	3 805
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 475	3 229	2 596
Pozostałe zobowiązania finansowe	333	83	142
Dotacje rządowe	60	60	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	33	475	120
Pozostałe zobowiązania publiczno - prawne	436	441	774
Pozostałe zobowiązania	136	424	98
Przychody przyszłych okresów	313	33	75
Suma zobowiązań	6 133	5 102	4 236
Suma pasywów	25 514	24 217	25 476

W omawianym okresie sprawozdawczym zarówno jednostka zależna jak i jednostka dominująca wykazują w sprawozdaniach jednostkowych aktywa z tytułu podatku odroczonego, po skompensowaniu

z rezerwami z tytułu podatku odroczonego. W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej podatek odroczonej jednostki dominującej oraz jednostki zależnej zostały zaprezentowane odrębnie.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY

Rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2018
Przychody ze sprzedaży	24 532	26 254
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	6 424	11 354
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	18 108	14 900
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	19 350	19 270
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 918	7 457
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15 432	11 814
Zysk/(Strata) brutto na sprzedaży	5 182	6 983
Pozostałe przychody operacyjne	271	95
Koszty sprzedaży	3 283	3 818
Koszty ogólnego zarządu	1 553	2 124
Pozostałe koszty operacyjne	79	59
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	538	1 077
Przychody finansowe	53	120
Koszty finansowe	45	30
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	546	1 167
Podatek dochodowy	280	283
część bieżąca	119	250
część odroczonej	161	33
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	266	884
Zysk/(Strata) netto za okres przypadający:		
Udziałom niedającym kontroli	0	169
Akcjonariuszom jednostki dominującej	266	715

Pozostałe całkowite dochody za okres	0	0
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów	0	0
Pozostałe całkowite dochody netto razem	0	0
Suma całkowitych dochodów (strat) netto za okres	266	884
Przypadające:		
Udziałom niedającym kontroli	0	169
Akcjonariuszom jednostki dominującej	266	715

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2018
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	266	715
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,03	0,08
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,03	0,08

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowane sprawozdanie z przepłyów pieniężnych	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	546	1 167
Korekty o pozycje	-446	55
Amortyzacja	313	348
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	17	4
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-216	-31
Podatek dochodowy zapłacony	-560	-191
Pozostałe pozycje netto	0	-75
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	100	1 222
Zmiana stanu rezerw	0	0
Zmiana stanu zapasów	825	112
Zmiana stanu należności	-852	285
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	204	1 293
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-187	127
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	90	3 039
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	201	4
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-41	-61
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	1 200	535
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	0	180
Odsetki	0	9
Nabycie aktywów finansowych	0	-1 105
Udzielone pożyczki	-700	-700
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	660	-1 138
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Dotacje rządowe	0	298
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-254	-128
Odsetki	-17	-7
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-271	163
Przepływy pieniężne netto razem	479	2 064
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	479	2 064
Środki pieniężne na początek okresu	1 574	4 051
Środki pieniężne na koniec okresu	2 053	6 115

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku	Kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem		
Stan na 1 stycznia 2019	902	13 277	-2 832	7 257	0	511	19 115	0	19 115
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						266	266	0	266
Przeniesienie na kapitał zapasowy				511		-511	0		0
Stan na 30 czerwca 2019	902	13 277	-2 832	7 768	0	266	19 381	0	19 381

-

Stan na 1 stycznia 2018	902	13 277	-2 832	6 423	0	834	18 604	1 752	20 356
Zysk (strata) netto za rok					0	511	511	359	870
Przeniesienie na kapitał zapasowy				834		-834	0		0
Sprzedaż spółki zależnej							0	-2 111	-2 111
Stan na 31 grudnia 2018	902	13 277	-2 832	7 257	0	511	19 115	0	19 115

-

Stan na 1 stycznia 2018	902	13 277	-2 832	6 423	0	834	18 604	1 752	20 356
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						715	715	169	884
Przeniesienie na kapitał zapasowy				834		-834	0		0
Stan na 30 czerwca 2018	902	13 277	-2 832	7 257	0	715	19 319	1 921	21 240

DODATKOWE INFORMACJE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Grupa Kapitałowa PROCAD (zwana dalej: „Grupą Kapitałową” lub „Grupą”) składała się z jednostki dominującej PROCAD SA oraz 2 jednostek zależnych, w tym 1 spółki: AutoR KSI Sp. z o.o. konsolidowanej metodą pełną oraz jednej spółki wyłączonej z konsolidacji ze względu na nieistotną wartość jej pozycji bilansowych: PROJEKT-BIZ Sp. z o.o.

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

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

1.1 Jednostka dominująca

PROCAD SA (PROCAD) z siedzibą w Gdańsku przy ulicy Kartuskiej 215 jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000258329. Spółka posiada następujący numer NIP 584-10-03-488 oraz REGON 190330106. PROCAD SA powstała z przekształcenia PROCAD Sp. z o.o. z dniem 1 czerwca 2006 r. zgodnie z K.S.H. na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.05.2006 roku w sprawie przekształcenia spółki PROCAD spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną PROCAD.

Akcje PROCAD SA są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych od dnia 15 stycznia 2007 roku. Według klasyfikacji GPW w Warszawie, PROCAD SA jest zaklasyfikowana do branży informatycznej.

Podstawowym przedmiotem działalności PROCAD SA według działów Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest działalność w zakresie oprogramowania. Rozwiązania oferowane przez PROCAD wykorzystywane są m.in. przez pracownie architektoniczne, inżynieryjne i mechaniczno-technologiczne. Oferta obejmuje również systemy operacyjne, oprogramowanie graficzne, biurowe oraz narzędziowe, a także specjalistyczny sprzęt komputerowy, stanowiący platformę dla oprogramowania CAD. Wdrażane przez Spółkę systemy w głównej mierze oparte są na technologii światowego lidera, notowanej na amerykańskim NASDAQ spółki Autodesk Inc.

PROCAD SA zajmuje się wdrożeniami systemów CAD od 1994 roku. Obecnie jest największą Spółką informatyczną działającą na polskim rynku systemów Autodesk. Może poszczycić się wieloma wyróżnieniami i nagrodami za największą w Polsce sprzedaż produktów Autodesk. PROCAD SA oferuje kompletne rozwiązania, dostarcza sprzęt komputerowy, urządzenia peryferyjne oraz różnego rodzaju oprogramowanie specjalistyczne. Zapewnia serwis gwarancyjny i pogwarancyjny sprzętu komputerowego i oprogramowania. Prowadzi szkolenia w oparciu o własne centrum szkoleniowe o statusie Autodesk Authorized Training Center. Oferuje usługi wdrożeniowe oraz pełną opiekę nad infrastrukturą IT.

1.2 Jednostki podlegające konsolidacji

Jednostką podlegającą konsolidacji pełnej na dzień 30.06.2019 roku była spółka AUTOR KSI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Dane porównawcze obejmują także dane spółek DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni oraz CADOR Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni, za okres od 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku, które były konsolidowane metodą konsolidacji pełnej. W dniu 15 listopada 2018 roku Jednostka Dominująca sprzedała cały posiadany pakiet udziałów w Spółce DES ART Sp. z o.o., stanowiący 61,82% udziału w kapitale zakładowym spółki a transakcja objęła także CADOR Consulting Sp. z o.o., której 100% udziałowcem jest DES ART Sp. z o.o. W związku z powyższym Spółki DES ART oraz CADOR nie podlegają konsolidacji w 2019 roku.

Jednostka zależna AutoR KSI Sp. z o.o. została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 grudnia 2009 r. pod numerem KRS 0000345330 i jest prawnym kontynuatorem działalności AutoR Komputerowe Systemy Inżynierskie Spółki Jawnej. Posiada unikatową ofertę usług wdrożeniowych z wartością dodaną w zakresie wdrożeń rozwiązań komputerowego wspomagania projektowania (CAD) dla szeroko pojętej branży mechanicznej i przemysłu.

1.3 Jednostki zależne nie podlegające konsolidacji

Jednostką nie podlegającą konsolidacji na dzień 30 czerwca 2019 roku była Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w której PROCAD SA posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym. Sprawozdanie finansowe tej spółki zostało wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotność jej danych dla rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Udział kapitału zakładowego spółki w sumie pasywów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosi 0,98%.

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

Poniżej zaprezentowano skrócone informacje finansowe, dotyczące jednostki nie podlegającej konsolidacji:

Spółka zależna	Aktywa	Kapitał Własny	Kapitał zakładowy	Przychody ze sprzedaży	Wynik netto za półrocze 2019
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	40	40	250	0	-2

1.4 Zarząd i Rada Nadzorcza

Skład organu zarządzającego i nadzorującego PROCAD SA

a) W skład Zarządu PROCAD SA na dzień 30 czerwca 2018 roku wchodził:

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

b) W skład Rady Nadzorczej PROCAD SA na koniec okresu sprawozdawczego wchodził:

Andrzej Przewoźnik	- Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Andrzej Chmielecki	- Sekretarz Rady Nadzorczej,
Mariusz Jagodziński	- Członek Rady Nadzorczej,
Hubert Kowalski	- Członek Rady Nadzorczej,
Czesław Pospieszynski	- Członek Rady Nadzorczej.

Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD SA w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku:

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku nie było zmian w składzie Zarządu.

W dniu 30 kwietnia 2019 roku rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej PROCAD SA złożyła Pani Jolanta Tomalka. W dniu 28 maja 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA powołało na członka Rady Nadzorczej Pana Czesława Pospieszynskiego.

Pomiędzy dniem kończącym okres sprawozdawczy a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu oraz skład Rady Nadzorczej nie uległy zmianie.

1.5 Czas trwania działalności

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

1.6 Zmiany w strukturze organizacyjnej

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30.06.2019 roku nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” (MSR 34).

Śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać w powiązaniu z rocznym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku, z uwzględnieniem opisanych w nocie 3.1 zmian w MSSF, obowiązujących i zastosowanych przez Grupę od dnia 1 stycznia 2019 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych zgodnie z MSSF według wartości godziwej.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. W opinii Zarządu nie istnieją czynniki ani okoliczności mogące w sposób istotny zagrozić kontynuacji działalności przez spółki Grupy.

Grupa prezentuje podział kosztów ujętych w zysku lub stracie w wariantcie kalkulacyjnym a dodatkowe informacje o kosztach w układzie porównawczym ujawnia w informacji dodatkowej. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzane jest metodą pośrednią.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 29 sierpnia 2019 roku.

2.2 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

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

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnic między standardami MSSF oraz standardami MSFF przyjętymi przez Unię Europejską.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych zostały sporządzone według zasad MSSF, zgodnych z zasadami zastosowanymi przez jednostkę dominującą.

2.3 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Grupy oraz walutą prezentacji w sprawozdaniach finansowych jest polski złoty (zł). Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego są wycenione w złotych, które stanowią walutę podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa Grupa. Aktywa i zobowiązania wyrażone w walutach obcych przeliczane są na złote przy zastosowaniu kursów średnich NBP obowiązujących dla danej waluty na dzień bilansowy. Transakcje wyrażone w walutach obcych przeliczane są w dniu transakcji na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursów obowiązujących w dniu zawarcia transakcji. Wszystkie kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym wykazane są w tysiącach złotych, chyba że zaznaczono inaczej.

2.4 Korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędów poprzednich okresów.

2.5 Szacunki, założenia i osądy księgowo

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

Wartość godziwa przedstawia obecne szacunki, które mogą ulec zmianie w kolejnych okresach sprawozdawczych z tytułu warunków rynkowych lub innych czynników. Istnieje wiele metod ustalania wartości godziwej, które mogą powodować różnice w wartościach godziwych. Co więcej, założenia będące podstawą ustalenia wartości godziwej mogą wymagać oszacowania zmian kosztów/cen w czasie, stopy dyskonta, stopy inflacji czy innych istotnych zmiennych. Pewne założenia i szacunki są konieczne dla ustalenia, do którego poziomu hierarchii wartości godziwej dany instrument powinien zostać zakwalifikowany. Ważne szacunki i osądy dla istotnych pozycji sprawozdania finansowego zostały przedstawione w poszczególnych notach do sprawozdania.

Wycena oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych

Grupa stosuje uproszczone podejście do kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług, w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów, pochodzące z systemów danych rynkowych Grupy. Odpis z tytułu utraty wartości tworzony jest w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia do terminu zapadalności instrumentu. Kalkulacja i wycena oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych jest obszarem wymagającym znaczącego osądu w zakresie doboru odpowiednich modeli i danych wejściowych. Szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Grupę przedstawiono w nocie numer 3.2.7 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2018.

Szacunki związane z zastosowaniem MSSF 16 po raz pierwszy

Wdrożenie MSSF 16 wymagało dokonania szacunków i wyliczeń, które miały wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Obejmowały one między innymi:

- ustalenie umów spełniających definicję leasingu zawartą w MSSF 16,
- ustalenie pozostałego okresu obowiązywania umów zawartych przed 1 stycznia 2019 roku,
- ustalenie stopy procentowej stosowanej do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych,
- wskazanie okresów użyteczności i ustalenie stawek amortyzacyjnych praw do użytkowania składników aktywów, ujętych na dzień 1 stycznia 2019 r.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Zarząd Grupy weryfikuje przyjęte szacunki dotyczące prawdopodobieństwa odzyskania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje oraz doświadczenia z przeszłości. Informacje dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego przedstawiono w nocie 13.2 niniejszego sprawozdania.

Stawki amortyzacyjne

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

3. Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2018 (patrz nota 3.2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018), z wyjątkiem zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później.

Wpływ nowych standardów na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości opisano w notcie 3.1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018 oraz poniżej.

3.1 Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji

3.1.1 Zastosowanie MSSF 16 Leasing po raz pierwszy

MSSF 16 „Leasing” został wydany w dniu 13 stycznia 2016 roku, zatwierdzony przez Unię Europejską do zastosowania dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Nowy standard zastąpił MSR 17 oraz interpretacje: KIMSF 4, SKI 15 i 27 i wprowadził jeden model ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingobiorcy. Zgodnie z MSSF 16 umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Zgodnie z nowym standardem leasingobiorca ujmuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych. Odrębnie ujmuje też amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu. Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikające ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Sposób ujęcia leasingu w księgach rachunkowych leasingodawcy nie uległ zmianie. Leasingodawca dalej ujmuje wszystkie umowy leasingowe z zastosowaniem tych samych zasad klasyfikacji co w przypadku MSR 17, rozróżniając leasing operacyjny i leasing finansowy.

Zasadniczym elementem różniącym definicje leasingu z MSR 17 i z MSSF 16 jest wymóg sprawowania kontroli nad użytkowanym, konkretnym składnikiem aktywów, wskazanym w umowie wprost lub w sposób dorozumiany. Przeniesienie prawa do użytkowania ma miejsce wówczas, gdy mamy do czynienia ze zidentyfikowanym aktywem, w odniesieniu do którego leasingobiorca ma prawo do praktycznie wszystkich korzyści ekonomicznych, i kontroluje wykorzystanie danego aktywa w danym okresie. W przypadku gdy definicja leasingu jest spełniona, ujmuje się prawo do użytkowania aktywa wraz z odpowiednim zobowiązaniem z tytułu leasingu ustalonym w wysokości zdyskontowanych przyszłych płatności w okresie trwania leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane liniowo, natomiast zobowiązania z tytułu umów leasingowych rozliczne efektywną stopą procentową.

Zasady obowiązujące przed 1 stycznia 2019 roku:

1. W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków, wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w wyniku okresu.
2. Aktywa użytkowane w oparciu o zawarte umowy leasingu podlegają amortyzacji według zasad przyjętych dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest wystarczającej pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas dany składnik aktywów jest amortyzowany przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.
3. Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty okresu przez okres trwania leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wypływających z leasingu danego składnika aktywów. Płatności warunkowe z tytułu leasingu operacyjnego ujmuje się w kosztach w okresie ich ponoszenia.

Zasady obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku:

1. W przypadku umów leasingu, na podstawie których Grupa otrzymuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie, Grupa stosuje postanowienia MSSF 16 do ewidencji wszystkich umów leasingowych z wyjątkiem umów leasingu aktywów niematerialnych oraz zwolnień przewidzianych w standardzie.
2. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa ujmuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Początkową wycenę zobowiązania z tytułu leasingu Grupa wyznacza w wysokości bieżącej wartości przyszłych opłat leasingowych. Do wyznaczenia zdyskontowanej wartości opłat leasingowych Grupa stosuje stopę procentową leasingu, a jeżeli stopa nie jest łatwo dostępna, Grupa stosuje końcową stopę procentową.
3. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa ujmuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania według kosztu, którego podstawą jest kwota początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu. Koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje również:
 - a) opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed datą rozpoczęcia leasingu, pomniejszone o otrzymane zachęty leasingowe,
 - b) początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę,
 - c) koszty, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z doprowadzeniem aktywa do stanu pierwotnego.
4. Po dacie rozpoczęcia leasingu, Grupa ujmuje odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu, a także klasyfikuje spłaty pieniężne zobowiązania z tytułu leasingu do dwóch grup: kwoty głównej prezentowanej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w ramach działalności finansowej i odsetek prezentowanych w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych w ramach działalności finansowej. Wartość bilansowa zobowiązania aktualizowana jest w wyniku ponownej oceny, zmiany leasingu lub zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych
5. Prawo do użytkowania podlega amortyzacji przez okres trwania leasingu lub okres ekonomicznej użyteczności przedmiotu leasingu oraz jest pomniejszane o straty z tytułu utraty wartości. Aktualizacja wartości prawa do użytkowania w okresie trwania leasingu następuje w wyniku aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu (zgodnie ze zmianami wynikającymi z modyfikacji umowy lub aktualizacji stopy dyskonta).
6. Okresem leasingu jest nieodwoływalny okres obowiązywania umowy leasingu obejmujący także:
 - a) możliwe okresy przedłużenia umowy leasingu, jeżeli leasingobiorca ma wystarczającą pewność, że skorzysta z tej możliwości, oraz
 - b) możliwe okresy wypowiedzenia umowy leasingu, jeżeli leasingobiorca ma wystarczającą pewność, że nie skorzysta z tej opcji.

Dokonując oceny okresu leasingu uwzględnia się wszystkie istotne fakty i okoliczności, które tworzą zachętę ekonomiczną do skorzystania lub nieskorzystania z tych opcji. Grupa dokonuje przeglądu okresu leasingu w celu ponownej oceny istotnych zdarzeń lub okoliczności, które mogą wpływać na oszacowaną długość okresu leasingu.

7. Grupa korzysta ze zwolnienia dla umów:
 - a) leasingów krótkoterminowych - umowa może być zaklasyfikowana jako umowa krótkoterminowa, jeżeli okres trwania umowy nie przekracza 12 miesięcy, a w stosunku do przedmiotu umowy nie jest przewidziana opcja zakupu,
 - b) leasingów, w których przedmiot umowy ma niską wartość - aktywa mogą być zaklasyfikowane jako aktywa o niskiej wartości, jeżeli cena brutto nabycia nowego składnika nie przekracza kwoty 20 000 złotych.Opłaty leasingowe z tytułu powyżej wskazanych umów Grupa ujmuje jako koszty w rachunku zysków i strat w sposób systematyczny przez okres trwania leasingu.
8. W przypadku umów leasingu samochodów Grupa stosuje rozwiązanie praktyczne, tj. nie wyodrębnia elementów nieleasingowych od elementów leasingowych a zamiast tego ujmuje łącznie wszystkie elementy leasingowe oraz wszelkie towarzyszące elementy nieleasingowe (koszty utrzymania samochodów, ubezpieczenia, itd.) jako pojedynczy składnik leasingowy.
9. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywa z tytułu prawa do użytkowania są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” natomiast zobowiązanie z tytułu leasingu w pozycji „Pozostałe zobowiązania finansowe”.
10. Ponoszone przez Grupę koszty prezentowane są w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w pozycjach koszty finansowe (odsetki od zobowiązań leasingowych) oraz koszty działalności (amortyzacja prawa do użytkowania i inne koszty związane z aktywami przyjętymi w leasing).

Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie finansowe

Grupa przeprowadziła analizę umów, na podstawie których użytkuje składniki aktywów, będące własnością podmiotów trzecich. Każda zidentyfikowana umowa została poddana ocenie pod kątem spełnienia kryteriów uznania za leasing zgodnie z MSSF 16. Przeprowadzona analiza wykazała, że dwie umowy najmu spełniają definicję leasingu zawartą w nowym standardzie.

Grupa dokonała także stosownych zmian w polityce rachunkowości i procedurach operacyjnych.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejszą implementację standardu, w związku z tym zastosowała MSSF 16 po raz pierwszy dla okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2019 roku. Grupa zastosowała do swoich umów leasingowych zmodyfikowane podejście retrospektywne, w związku z czym dane porównawcze za rok obrotowy 2018 nie zostały przekształcone. Stosując MSSF 16 po raz pierwszy Grupa zastosowała uproszczenia praktyczne i umowy z okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 stycznia 2019 potraktowane zostały jako leasing krótkoterminowy.

Na dzień 1 stycznia 2019 roku Grupa korzystała z umów leasingu, które zostały sklasyfikowane wcześniej jako leasing finansowy, a związane z nimi wartości aktywów i zobowiązań leasingowych zostały ustalone na podstawie wytycznych MSR 17. Wartości te stanowiły wartość początkową składnika aktywów z tytułu prawa użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu na dzień wdrożenia nowego standardu, a ich dalsze rozliczenia będą dokonywane zgodnie z nowymi zasadami MSSF 16. Umowy leasingu zawarte w 2019 roku zostały ujęte wg zasad MSSF 16.

Dla umów najmu zidentyfikowanych jako spełniające definicję leasingu zawartą w nowym standardzie, Grupa dokonała wyceny zobowiązań w wartości bieżącej opłat pozostających do zapłaty w dacie rozpoczęcia stosowania MSSF 16. Składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania Grupa wyceniła w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu. Po początkowym ujęciu aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają amortyzacji zgodnie z MSR 16.

Wpływ wdrożenia MSSF 16 na ujęcie dodatkowych aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz związanych z nimi zobowiązań finansowych przedstawia poniższa tabela:

	MSR 17 na 31 grudnia 2018	Wpływ zmiany polityki rachunkowości	MSSF 16 na 1 stycznia 2019
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Budynki i budowle	0	218	218
Środki transportu	304	0	304
Razem	304	218	522
PASYWA			
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania finansowe	150	158	308
Zobowiązania krótkoterminowe			
Pozostałe zobowiązania finansowe	83	60	143
Razem	233	218	451

3.1.2 Zastosowanie pozostałych nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

Poniższe zmiany do MSSF zostały zastosowane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Grupę:

- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą (opublikowano dnia 12 października 2017).
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowano dnia 12 października 2017).
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – (opublikowano dnia 12 grudnia 2017), dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF:
 - Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek” – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli;
 - Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli;
 - Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy;
 - Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone
 Zmiany te są ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa.
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia Pracownicze – Zmiany do programu określonych świadczeń; ograniczenie lub rozliczenie programu (opublikowano dnia 7 lutego 2018).
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego”, wpływająca na rozpoznanie i wycenę bieżącego oraz odroczonego podatku dochodowego.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, ale nie weszły dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

3.2 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają zastosowania

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, które zostały już opublikowane, ale nie weszły jeszcze w życie, oraz których Grupa nie zdecydowała się zastosować wcześniej:

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF – opublikowane w dniu 29 marca 2018 roku; mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- Zmiana do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - nowa definicja przedsięwzięcia; podkreśla odróżnienie przedsięwzięcia od nabycia grupy aktywów; usunięto z definicji element czynnika związanego z ograniczeniem kosztów. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2020 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny” - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku; wymaga wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych wg bieżącej wartości spłaty i wprowadza bardziej jednolite podejście do wyceny i prezentacji dla wszystkich umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zastąpi MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie

Działalność Grupy nie wykazuje szczególnej sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym. Jedynie w czwartym kwartale roku kalendarzowego realizowana jest rokrocznie wyższa sprzedaż niż w pozostałych kwartałach, co jest spowodowane realizacją budżetów inwestycyjnych zaplanowanych przez klientów na dany rok.

5. Połączenia jednostek gospodarczych

W omawianym okresie sprawozdawczym nie miało miejsce połączenie z innymi jednostkami gospodarczymi.

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dla celów zarządczych wyniki Grupy Kapitałowej PROCAD prezentowane są w podziale na segmenty, w oparciu o podstawowe rodzaje dostarczanych towarów i usług. W okresie sprawozdawczym Grupa identyfikowała następujące segmenty operacyjne:

- oprogramowanie komputerowe - sprzedaż i usługi w zakresie oprogramowania,
- sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego,
- sprzedaż usług szkoleniowych dla dorosłych,
- wdrożenia rozwiązań CAD dla dużych odbiorców branży mechanicznej i przemysłu,

W okresie porównawczym 2018 roku Grupa identyfikowała dodatkowo segment operacyjny:

- sprzedaż inżynierskich usług obliczeniowych oraz usług w zakresie wykorzystania technik komputerowego wspomaganie projektowania (CAD/CAE) w przemyśle i nauce - segment obejmujący wyniki spółek DES ART Sp. z o.o. i CADOR Sp. z o.o., od dnia 1 stycznia 2018 do dnia 30 czerwca 2018 roku.

Spółka DESART Sp. z o.o. została sprzedana w dniu 15 listopada 2018 roku wraz z CADOR Sp. z o.o., w której DESART Sp. z o.o. jest właścicielem 100% udziałów w kapitale zakładowym. Od dnia sprzedaży DES ART Sp. z o.o. segment ten nie jest już identyfikowany przez Grupę.

Żaden z segmentów operacyjnych Grupy nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest wynik operacyjny segmentów. Koszty ogólnego zarządu, pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do poszczególnych segmentów.

Aktywa Grupy nie podlegają alokacji do poszczególnych segmentów działalności i są monitorowane na poziomie Grupy.

Ceny transakcyjne stosowane w transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych, podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

Poniższe tabele przedstawiają informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych Grupy PROCAD za okres sześciu miesięcy zakończony odpowiednio 30 czerwca 2019 r. i 2018 r.:

Okres trzech miesięcy zakończony 30 czerwca 2019	Oprogramowanie komputerowe: sprzedaż i usługi	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	18 938	1 941	1 454	1 762	436	24 532	0	24 532
Sprzedaż między segmentami	15		0		39	53	-53	0
Przychody segmentu ogółem	18 953	1 941	1 454	1 762	475	24 585	-53	24 532
Zysk/(strata) segmentu	915	81	385	76	475	1 932	-33	1 899
Koszty ogólnego zarządu								-1 553
Pozostałe przychody/koszty operacyjne								192
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej								538
Przychody/Koszty finansowe netto								8
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego								-280
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy								266
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej								266
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych								0
Całkowity dochód/(strata) netto za okres								266

Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2018	Oprogramowanie i usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Usługi inżynierskie	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	15 000	2 459	1 162	6 215	1 149	269	26 254	0	26 254
Sprzedaż między segmentami	900	22	0	149	11	31	1 113	-1 113	0
Przychody segmentu ogółem	15 900	2 481	1 162	6 364	1 160	300	27 367	-1 113	26 254
Zysk/(strata) segmentu	1 316	129	337	1 130	-8	300	3 204	-39	3 165
Koszty ogólnego zarządu									-2124
Pozostałe przychody/koszty operacyjne									36
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej									1077
Przychody/Koszty finansowe netto									90
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego									-283
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy									884
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej									715
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych									169
Całkowity dochód/(strata) netto za okres									884

Grupa działa przede wszystkim na obszarze Polski. Nakłady i aktywa dotyczące segmentów poza terenem Polski wynoszą mniej niż 10% odpowiednich wartości. W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa osiągnęła w tych obszarach następujące wyniki:

	Przychody ze sprzedaży	Koszt własny sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży
Sprzedaż zagraniczna	1 439	143	1 296
Sprzedaż krajowa	23 093	19 207	3 886
Razem	24 532	19 350	5 182

7. Działalność zaniechana

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku, Grupa nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
Grunty	1 747	1 747
Budynki, lokale i budowle	196	11
Urządzenia techniczne i maszyny	191	213
Środki transportu	1 546	380
Środki trwałe w budowie	300	300
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	3 981	2 651

8.1 Nabycia i sprzedaż

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku, Grupa nabyła aktywa o wartości 41 tys. zł a w okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2018 roku, Grupa nabyła aktywa o wartości 61 tys. zł. Nabyte rzeczowe aktywa trwałe to głównie sprzęt komputerowy zakupiony przez jednostkę dominującą.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku jak i w okresie porównywalnym Grupa dokonała sprzedaży składników aktywów trwałych o wartości netto 0 tys. zł. Zrealizowany zysk ze sprzedaży aktywów trwałych w 2019 roku wyniósł 201 tys. zł.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku (ani w analogicznym okresie roku poprzedniego) Grupa nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

8.2 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Klasy aktywów	Stan na dzień					
	30 czerwca 2019			31 grudnia 2018		
	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgową netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgową netto
Lokale biurowe	218	32	186	0	0	0
Środki transportu	1 645	145	1 500	325	21	304
Pozostałe	0	0	0	0	0	0
Razem	1 863	177	1 686	325	21	304

Na dzień 1 stycznia 2019 roku Grupa po raz pierwszy zastosowała nowy standard MSSF 16, co zostało opisane w nocie 3.1.1 niniejszego sprawozdania. W związku z wdrożeniem MSSF 16 na dzień 1 stycznia 2019 w sprawozdaniu z sytuacji finansowej ujęto aktywa z tytułu prawa do użytkowania wynajmowanych powierzchni, wpływ tej zmiany przedstawiono w poniższej tabeli.

Prawa do użytkowania	MSR 17 na 31 grudnia 2018	Wpływ zmiany zasad rachunkowości	MSSF 16 na 1 stycznia 2019	Stan na 30 czerwca 2019
Budynki, lokale i budowle	0	218	218	186
Środki transportu	304	0	304	1 500
Razem	304	218	522	1 686

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jakie nastąpiły w okresie 6 miesięcy zakończonym w dniu 30 czerwca 2019 roku.

Prawa do użytkowania	budynki i budowle	środki transportu	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019	0	304	304
Zwiększenia stanu, z tytułu:	218	1 320	1 538
- nowych umów leasingowych	0	1 320	1 320
- ujęcie aktywów wynikające z wdrożenia MSSF 16	218	0	218
Zmniejszenia, z tytułu:	-32	-124	-156
- odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy (-)	-32	-124	-156
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2019	186	1 500	1 686

W okresie 6 miesięcy 2019 roku Grupa dokonała wymiany posiadanej floty samochodowej i w wyniku zawarcia nowych umów leasingu uzyskała prawa do użytkowania 15 samochodów o łącznej wartości początkowej 1 320 tys. zł.

8.3 Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych

9. Aktywa finansowe wyceniana w wartości godziwej

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa klasyfikuje jednostki uczestnictwa funduszy Gamma, zarządzanych przez GAMMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., będące częścią Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego oraz jednostki uczestnictwa funduszu Agio Kapitał, zarządzanego przez AgioFunds TFI SA. Jednostki uczestnictwa można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniejszej długości takiej lokaty. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa była w posiadaniu jednostek uczestnictwa tych funduszy o łącznej wartości nominalnej 7 935 tys. zł oraz wartości godziwej 8 015 tys. zł.

Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych są zaliczane do poziomu 1 hierarchii wartości godziwej i wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie ich opublikowanej wartości rynkowej.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły przesunięcia instrumentów finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej

AKTYWA FINANSOWE wyceniane w wartości godziwej przez wynik	Stan na dzień	
	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu:	9 199	2 656
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	9 023	2 528
- jednostki uczestnictwa - wycena do wartości godziwej	176	128
Zwiększenia:	11	7 075
- nabycie	11	7 005
- wycena do wartości godziwej	0	70
Zmniejszenia:	1195	-532
- umorzenie jednostek	1099	-510
- ujęta wycena do wartości godziwej dotycząca umorzonych jednostek	83	-22
- utrata wartości	13	0
Stan na koniec okresu	8 015	9 199
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	7 935	9 023
- jednostki uczestnictwa - zmiana wartości godziwej	80	176

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody Grupa zakwalifikowała instrumenty dłużne, którymi są obligacje o następującej charakterystyce:

OBLIGACJE	Termin zapadalności	Oprocentowanie roczne	Wartość emisyjna	Wartość godziwa na dzień	
				30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
Obligacje Mostostal Infrastruktura Sp. z o.o.	20 sierpnia 2016	WIBOR 6M+6,5 p.p.	500	220	220
Obligacje POLBRAND SA seria G	6 czerwca 2016	9%	200	0	0
			700	220	220

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa wykazuje obligacje Mostostal Infrastruktura, które nie zostały wykupione przez emitenta. W 2018 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego te aktywa, w wysokości 303 tys. zł. Od 2014 roku prowadzone było postępowanie sądowe w celu odzyskania zainwestowanych kwot. Nakaz zapłaty został wydany w dniu 31 grudnia 2014 roku a w dniu 18 sierpnia 2016 roku wyrok zasądający całość roszczenia. W dniu 30 maja 2018 Sąd wydał tytuł wykonawczy i wszczęte zostało postępowanie egzekucyjne. W dniu 14 czerwca komornik dokonał zajęcia nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie obligacji i rozpoczęte zostały czynności zmierzające do jego

licytacji. W efekcie tych działań Biegła Sądowa sporządziła w listopadzie 2018r. nowy operat szacunkowy nieruchomości. Wartość nieruchomości wynikająca z nowej wyceny nie pokrywała wartości emisji, wobec czego Zarząd Grupy podjął decyzję o dokonaniu odpisu z tytułu utraty wartości tych aktywów. Kwota odpisu została oszacowana w oparciu o wskaźnik proporcji, w jakiej pozostaje wartość nieruchomości wynikająca z nowego operatu szacunkowego do wartości emisji.

Grupa jest także w posiadaniu obligacji POLBRAND, które nie zostały wykupione przez Emitenta i w całości zostały objęte odpisem z tytułu utraty wartości. Wobec POLBRAND toczyło się postępowanie restrukturyzacyjne, zakończone Postanowieniem Sądu w dniu 13 lutego 2018 roku. Również wnioski o ogłoszenie upadłości Polbrand zostały oddalone przez Sąd. Obecnie prowadzone jest postępowanie egzekucyjne.

10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa nie zaciągnęła żadnych kredytów bankowych ani pożyczek, natomiast jednostka dominująca udzieliła pożyczki o następującej charakterystyce:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
Maciej Horeczy	700	0	700	2026-12-31	roczne: 4%

Zabezpieczeniem spłaty powyższej pożyczki jest umowa zastawu.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku jedyną pożyczką była pożyczka udzielona Panu Zbigniewowi Safuryn przez jednostkę dominującą o następującej charakterystyce:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
Zbigniew Safuryn	700	0	700	2018-12-31	roczne: 4%

Pożyczka ta została spłacona w całości w dniu 20 listopada 2018 roku, wraz z należnymi odsetkami.

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów śródrocznego skróconego rachunku przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z pozycji przedstawionych w poniższej tabeli:

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	30 czerwca 2019	31 grudnia 2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 473	457
Lokaty krótkoterminowe	580	1 100
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie	2 053	1 574
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	2 053	1 574

12. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 30 czerwca 2019 roku przedmiotem umów leasingu, w których Grupa jest leasingobiorcą były samochody i lokale biurowe.

Leasing z tytułu najmu lokali został ujęty na datę pierwszego zastosowania standardu MSSF 16, tj. na dzień 1 stycznia 2019 roku, co zostało opisane w nocie 3.1.1 do niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego.

W poniższej tabeli zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku:

	Zgodnie z MSSF 16 na 30 czerwca 2019		Zgodnie z MSR 17 na 31 grudnia 2018	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Leasing lokali biurowych	120	66	0	0
Leasing samochodów	1 064	267	150	83
Razem	1 184	333	150	83

13. Zmiana wartości szacunkowych

13.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw

Tytuł	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
Rezerwa na urlopy pracownicze	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	91	113	-21
Rezerwa na świadczenia emerytalne	58	58	0
Ogółem	150	171	-21

13.2 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	99	281	-182
Aktualizacja należności	9	5	4
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	0	155	-155
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	33	107	-74
różnice kursowe ujemne	2	0	2
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	44	3	41
rezerwa na świadczenia pracownicze	11	11	0
Rezerwy brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	91	113	-21
leasing środków trwałych	36	26	10
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	20	38	-18
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	36	49	-13
Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	9	184	-175
Rezerwa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	-1	-15	14

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

13.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
należności krótkoterminowe	306	290	16
zapasy	0	0	0
środki trwałe	0	0	0
aktywa finansowe	817	817	0
Ogółem	1 123	1 107	16

Określając poziom ściągalności należności z tytułu dostaw i usług Grupa wykorzystuje model oczekiwanych strat kredytowych (OSK) oparty o macierz odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych oraz okresów przeterminowania. Ponieważ saldo obejmuje grupę rozproszonych pozycji (duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi), charakteryzujących się podobieństwem w zakresie ryzyka kredytowego oraz zachowań klientów w przeszłości, ściągalność należności jest szacowana na podstawie danych historycznych za ostatnie 5 lat. W ocenie Grupy, w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi.

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dotyczy:

- odpisu 100% udziałów w spółce zależnej Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku w wysokości 314 tys. zł;
- odpisu 100% obligacji POLBRAND Spółki z o.o. w wysokości 200 tys. zł. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie nr 9 niniejszego sprawozdania.
- Odpisu obligacji Mostostal Infrastruktura w wysokości 303 tys. zł. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie nr 9 niniejszego sprawozdania.

14. Informacje o kosztach według rodzaju

Koszty wg rodzaju	Okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2019	30 czerwca 2018
Amortyzacja	313	348
Zużycie materiałów i energii	213	430
Usługi obce	3 825	6 059
Podatki i opłaty	47	49
Wynagrodzenia	3 175	4 857
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	683	980
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	496	598
- podróże służbowe	182	283
- reklama	237	222
- ubezpieczenia	41	54
- pozostałe	35	39
Koszty według rodzaju, razem	8 754	13 321
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	78
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-3 283	-3 818
Koszty ogólnego zarządu	-1 553	-2 124
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 918	7 457

15. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych,

Od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie nastąpiły zmiany aktywów warunkowych. Grupa nie posiada należności warunkowych.

Zmiany zobowiązań warunkowych przedstawia poniższa tabela:

POZYCJE WARUNKOWE (w tys. zł)	Stan na 31.03.2019	Stan na 31.12.2018	Zmiana
Zobowiązania warunkowe	500	300	200
- na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu	500	300	200
- udzielonych poręczeń	500	300	200
Pozycje pozabilansowe razem	500	300	200

Zobowiązania warunkowe dotyczą poręczenia udzielonego przez PROCAD SA, którego celem jest zabezpieczenie zobowiązań handlowych spółki zależnej Autor KSI Sp. z o.o. do wysokości 500 tys. zł.

16. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres od 01.01.2019 do 30.06.2019 roku:

Lp.	Jednostki powiązаныe	Sprzedaż podmiotom powiązаныm	Zakup od podmiotów powiązаныch	Należności z wyjątkiem pożyczek	Zobowiązаныe z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	65	6	9	0
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	0	0	0	0
1.2	AUTOR KSI Spółka z o.o.	65	6	9	0
2	Kluczowe kierownictwo	0	0	0	0
3	Podmioty powiązаныe poprzez kluczowe kierownictwo *	6	207	10	37
3.1	APA Magdalena Jarzyńska ¹⁾	5	61	5	12
3.2	BOARCH Bożena Szczęśniak ²⁾	0	85	5	18
3.3	AGTIM Agnieszka Horeczy ³⁾	0	54	0	7
3.4	FUTURE CAPITAL Sp. z o.o. ⁴⁾	0	7	0	0
3.5	WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o. ⁵⁾	1	0	0	0

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

Informacje o powiązaniach

- 1) APA Magdalena Jarzyńska - działalność gospodarcza prowadzona przez żonę pana Jarosława Jarzyńskiego Prezesa Zarządu PROCAD SA,
- 2) BOARCH Bożena Szczęśniak – działalność gospodarcza prowadzona przez żonę pana Janusza Szczęśniaka Wiceprezesa Zarządu PROCAD SA,
- 3) AGTIM Agnieszka Horeczy - działalność gospodarcza prowadzona przez żonę pana Macieja Horeczego Wiceprezesa Zarządu PROCAD SA,
- 4) FUTURE CAPITAL Spółka z o.o. – jednostka powiązаныe z uwagi na członkostwo Pana Mariusza Jagodzińskiego zarówno w Radzie Nadzorczej PROCAD S.A. jak i w Zarządzie wymienionej Spółki,
- 5) W.M. Pracownia Projektowania Miasta Sp. z o.o. – jednostka powiązаныe z uwagi na fakt, że Wiceprezes Zarządu Janusz Szczęśniak posiada 50% udziałów w wymienionej Spółce.

Warunki transakcji

Transakcje między PROCAD SA a jednostką zależną AUTOR KSI zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji.

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązаныch dokonywane są według cen rynkowych. Należności lub zobowiązаныe wobec podmiotów powiązаныch nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego, tj. 30 czerwca 2019 roku Grupa nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązаныch.

Saldo należności od podmiotów powiązаныch na dzień 30 czerwca 2019 roku obejmuje saldo należności z tytułu dostaw i usług o łącznej wartości 19 tys. zł (24 tys. zł na dzień 31 grudnia 2018 roku).

Saldo zobowiązań do podmiotów powiązаныch na dzień 30 czerwca 2019 roku obejmuje saldo zobowiązań z tytułu wykonanych usług o łącznej wartości 37 tys. zł (363 tys. zł na dzień 31 grudnia 2018 roku).

Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm przez jednostkę dominującą

Na dzień 30 czerwca 2019 roku występuje jedna pożyczka udzielona podmiotowi powiązanemu, o następującej charakterystyce:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota	Odsetki	Razem saldo	Data spłaty	Oprocentowanie
---------------	----------------	-------	---------	-------------	-------------	----------------

		pożyczki		pożyczki		
PROCAD SA	Maciej Horeczy	700	0	700	31-12-2026	4%

Zabezpieczeniem spłaty powyższej pożyczki jest umowa zastawu.

17. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy.

18. Emisja, wykup i spłata dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, Grupa PROCAD nie przeprowadzała emisji, wykupu, ani nie dokonywała spłaty dłużnych ani kapitałowych papierów wartościowych.

19. Zarządzanie kapitałem

Cele i zasady zarządzania kapitałem stosowane przez Grupę są spójne z celami i zasadami, które były opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku.

20. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

W opisywanym okresie nie miała miejsca wypłata dywidendy akcjonariuszom ani też nie zadeklarowano jej wypłaty. Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenie Akcjonariuszy PROCAD SA z dnia 28 maja 2019 roku zysk za 2018 rok został w całości przeznaczony na podwyższenie kapitału zapasowego.

W roku 2018 roku dywidenda również nie była wypłacana a zysk netto za 2017 rok został w całości przeznaczony na podwyższenie kapitału zapasowego.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.06.2018
AKTYWA			
Aktywa trwałe	6 935	5 155	8 163
Rzeczowe aktywa trwałe	3 927	2 608	2 384
Wartości niematerialne	358	423	488
Aktywa finansowe długoterminowe	2 051	1 351	5 132
Należności długoterminowe	590	590	90
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	49
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9	183	20
Aktywa obrotowe	16 619	16 856	10 782
Zapasy	230	1 056	294
Należności z tytułu dostaw i usług	5 905	4 509	4 491
Pozostałe należności publiczno-prawne	0	0	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	391	407	122
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	306	118	71
Aktywa finansowe krótkoterminowe	8 235	9 419	4 478
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 552	1 347	1 326
Suma aktywów	23 554	22 011	18 945
PASYWA			
Kapitał (fundusz) własny	17 664	17 437	16 436
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 832	-2 832	-2 832
Kapitał zapasowy	6 090	4 571	4 571
Kapitał rezerwowy	0	0	0
Zyski zatrzymane	227	1 519	518
Zobowiązania długoterminowe	1 333	324	270
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 171	132	0
Dotacje rządowe	104	134	224
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	58	58	46
Rezerwy na podatek odroczoney	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	4 557	4 250	2 239
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 310	2 785	1 527
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	321	70	15
Dotacje rządowe	60	60	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	24	475	118
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	413	425	494
Pozostałe zobowiązania	133	435	84
Rozliczenia międzyokresowe	296	0	1
Suma zobowiązań	5 890	4 574	2 509
Suma pasywów	23 554	22 011	18 945

Wartość księgowa	17 664	17 437	16 436
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	1,96	1,93	1,82

Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji, wartość księgowa na jedną akcję jest równa rozwodnionej wartości księgowej na jedną akcję.

Podatek odroczone w Bilansie został zaprezentowany w kwocie netto, tj. po skompensowaniu aktywów z tytułu podatku odroczonego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego.

AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

PROCAD SA nie posiada aktywów warunkowych. Poniżej przedstawiono zobowiązania warunkowe:

POZYCJE WARUNKOWE (w tys. zł)	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	Zmiana
Zobowiązania warunkowe	500	300	200
- na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu udzielonych poręczeń	500	300	200
Pozycje pozabilansowe razem	500	300	200

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY

Rachunek zysków i strat oraz pozostałe całkowite dochody	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2018
Przychody ze sprzedaży	22 823	19 842
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	5 942	6 251
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	16 881	13 591
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	17 943	15 099
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 485	4 017
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 458	11 082
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	4 880	4 743
Pozostałe przychody operacyjne	268	90
Koszty sprzedaży	3 024	2 661
Koszty ogólnego zarządu	1 540	1 478
Pozostałe koszty operacyjne	79	59
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	505	635
Przychody finansowe	52	85
Koszty finansowe	45	22
Zysk/(Strata) brutto	512	698
Podatek dochodowy	285	180
a) część bieżąca	110	156
b) część odroczone	175	24
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy	227	518
Pozostałe całkowite dochody za okres		
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		
Skutki przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów	0	0
Pozostałe całkowite dochody netto razem	0	0
Całkowity dochód (strata) netto za okres	227	518

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2018
Zysk (strata) netto	227	518
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *	0,03	0,06
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) **	0,03	0,06

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

** Ze względu na brak czynników rozwodniających na dzień sprawozdawczy oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	512	698
Korekty o pozycje:	-452	90
Amortyzacja	306	219
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	16	-2
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-214	-27
Podatek dochodowy zapłacony	-560	-25
Pozostałe pozycje netto	0	-75
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	60	788
Zmiana stanu zapasów	825	60
Zmiana stanu należności netto	-1 381	-898
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	478	1 360
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-188	90
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-206	1 400
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	198	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-23	-47
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	1 200	535
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek i odsetek	0	189
Nabycie aktywów finansowych	0	-1 105
Pożyczki udzielone	-700	-700
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	675	-1 128
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Dotacje rządowe	0	298
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-248	-42
Odsetki	-16	-1
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-264	255
Przepływy pieniężne netto razem	205	527
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	205	527
Środki pieniężne na początek okresu	1 347	799
Środki pieniężne na koniec okresu	1 552	1 326

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2019	902	13 277	-2 832	4 571	0	1 519	17 437
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						227	227
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				1 519	0	-1 519	0
Stan na 30 czerwca 2019	902	13 277	-2 832	6 090	0	227	17 664

Stan na 1 stycznia 2018	902	13 277	-2 832	4 099	0	472	15 918
Zysk (strata) netto za rok						1 519	1 519
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				472		-472	0
Stan na 31 grudnia 2018	902	13 277	-2 832	4 571	0	1 519	17 437

Stan na 1 stycznia 2018	902	13 277	-2 832	4 099	0	472	15 918
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						518	518
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				472	0	-472	0
Stan na 30 czerwca 2018	902	13 277	-2 832	4 571	0	518	16 436

DODATKOWE INFORMACJE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Nabycia i sprzedaż

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku, PROCAD SA nabyła aktywa o wartości 23 tys. zł a w okresie sześciu miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2018 roku: 47 tys. zł. Nabyte aktywa to głównie sprzęt komputerowy.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2019 roku Spółka dokonała sprzedaży floty samochodowej o wartości netto: 0,0 zł, uzyskując zysk z tego tytułu w wysokości 198 tys. zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2018 roku Spółka nie dokonywała sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych

2. Informacja o kosztach według rodzaju

Koszty wg rodzaju	Okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2019	30 czerwca 2018
Amortyzacja	306	219
Zużycie materiałów i energii	206	196
Usługi obce	3 326	4 104
Podatki i opłaty	47	42
Wynagrodzenia	3 034	2 588
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	652	593
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	479	414
- podróże służbowe	174	188
- reklama	236	184
- ubezpieczenia	38	26
- pozostałe	32	16
Koszty według rodzaju, razem	8 049	8 156
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-3 024	-2 661
Koszty ogólnego zarządu	-1 540	-1 478
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 485	4 017

3. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	99	279	-180
Aktualizacja należności	9	5	4
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	0	155	-155
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	33	104	-71
różnice kursowe ujemne	2	0	2
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	44	3	41
rezerwa na świadczenia pracownicze	11	11	0
Rezerwy brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	90	96	-5
leasing środków trwałych	35	24	11
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	20	38	-18
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	36	34	2
Aktywa (rezerwa) netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	9	183	-174

* Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego została w prezentowanych okresach sprawozdawczych, skompensowana z rezerwą z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

4. Informacje o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.06.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
należności krótkoterminowe	297	280	17
zapasy	0	0	0
środki trwałe	0	0	0
aktywa finansowe	817	817	0
Ogółem	1113	1097	17

Określając poziom ściągalności należności z tytułu dostaw i usług Spółka wykorzystuje model oczekiwanych strat kredytowych (OSK) oparty o macierz odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych oraz okresów przeterminowania. Ponieważ saldo obejmuje grupę rozproszonych pozycji (duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi), charakteryzujących się podobieństwem w zakresie ryzyka kredytowego oraz zachowań klientów w przeszłości, ściągalność należności jest szacowana na podstawie danych historycznych za ostatnie 5 lat. W ocenie Spółki, w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi.

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dotyczy:

- odpisu 100% udziałów w spółce zależnej Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku w wysokości 314 tys. zł;
- odpisu 100% obligacji POLBRAND Spółki z o.o. w wysokości 200 tys. zł. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie nr 9 niniejszego sprawozdania.
- odpisu obligacji Mostostal Infrastruktura w wysokości 303 tys. zł. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie nr 9 niniejszego sprawozdania.

5. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych.

Saldo środków pieniężnych i depozytów krótkoterminowych wykazane w bilansie i sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składało się z następujących pozycji:

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	30 czerwca 2019	30 czerwca 2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 252	430
Lokaty krótkoterminowe	300	900
Inne aktywa pieniężne	0	17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie	1 552	1 347
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 552	1 347

6. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 30 czerwca 2019 roku przedmiotem umów leasingu, w których Spółka jest leasingobiorcą były samochody i lokale biurowe.

Leasing z tytułu najmu lokali został ujęty na datę pierwszego zastosowania standardu MSSF 16, tj. na dzień 1 stycznia 2019 roku, co zostało opisane w nocie 3.1.1 do niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego.

W poniższej tabeli zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku:

	Zgodnie z MSSF 16 na 30 czerwca 2019		Zgodnie z MSR 17 na 31 grudnia 2018	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Leasing lokali biurowych	120	66	0	0
Leasing samochodów	1 051	255	132	70
Razem	1 171	321	132	70

7. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Zarząd PROCAD SA nie podawał do publicznej wiadomości prognoz dotyczących wyników finansowych.

Gdańsk, dnia 29 sierpnia 2019 r.

Sporządziła:
Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

ZARZĄD PROCAD SA

Jarosław Jarzyński – Prezes Zarządu

Janusz Szczęśniak – Wiceprezes Zarządu

Maciej Horeczy – Wiceprezes Zarządu