



**Półroczne skrócone sprawozdanie finansowe
Spółki PROCAD SA za okres sześciu miesięcy
zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku**

**Sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	3
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
Informacje dodatkowe do śródrocznego sprawozdania finansowego	7
1. Informacje ogólne	7
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	8
2.1 Podstawa sporządzenia	8
2.2 Wpływ epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki	9
2.3 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF	9
2.4 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	10
2.5 Korekty błędów poprzednich okresów	10
2.6 Szacunki i profesjonalny osąd	10
3. Zasady rachunkowości	11
3.1 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane a nie weszły jeszcze w życie	11
4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki	13
5. Połączenia jednostek gospodarczych	13
6. Informacje dotyczące segmentów działalności	13
7. Działalność zaniechana	15
8. Rzeczowe aktywa trwale	15
8.1 Nabycia i sprzedaż	15
8.2 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15
8.3 Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	16
9. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	16
10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	17
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17
12. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	18
13. Zmiana wartości szacunkowych	18
13.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw i rozliczeń biernych	18
13.2 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18
13.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących	19
14. Struktura kosztów działalności operacyjnej	20
15. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego	20
16. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	20
17. Zarządzanie kapitałem	21
18. Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	22
19. Zdarzenia po dniu bilansowym	22
20. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	22

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020
Aktywa razem	21 500	18 474	4 756	4 003
Zobowiązania długoterminowe	864	1 396	191	303
Zobowiązania krótkoterminowe	5 373	4 597	1 189	996
Kapitał własny	15 263	12 481	3 376	2 705
Kapitał podstawowy	902	902	200	195
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) **	1,69	1,38	0,37	0,30
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) ***	1,69	1,38	0,37	0,30

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2021	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2020	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2021	Okres 6 miesiący zakończony 30.06.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	31 152	26 012	6 851	5 857
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	727	-395	160	-89
Zysk (strata) brutto	821	272	181	61
Zysk (strata) netto	661	266	145	60
Całkowity dochód (strata) ogółem	661	266	145	60
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	253	1 083	56	244
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	178	130	39	29
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-448	-515	-99	-116
Przepływy pieniężne netto - razem	-17	698	-4	157
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *, ***	0,07	0,03	0,02	0,01

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

**Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą wyliczona została poprzez podzielenie kapitału własnego 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 sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na dzień kończący okres sprawozdawczy:

30.06.2021 1 EUR = 4,5208 PLN

31.12.2020 1 EUR = 4,6148 PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji jednostkowego 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 2021 i 2020 roku (od stycznia do czerwca), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za półrocze 2021 r. wynosi 4,5472 PLN natomiast za półrocze 2020 r. wynosi 4,4413 PLN.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.06.2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe	4 848	5 396	6 096
Rzeczowe aktywa trwałe	3 786	4 273	4 724
Wartości niematerialne	98	163	228
Aktywa finansowe długoterminowe	703	760	703
Należności długoterminowe	116	116	366
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	47	65	75
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	98	19	0
Aktywa obrotowe	16 652	13 078	16 336
Zapasy	486	207	212
Należności z tytułu dostaw i usług	6 622	5 445	5 888
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	145
Pozostałe należności publiczno-prawne	0	0	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	2 482	375	330
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	109	107	170
Aktywa finansowe krótkoterminowe	3 285	3 259	5 170
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 668	3 685	4 421
Suma aktywów	21 500	18 474	22 432
PASYWA			
Kapitał (fundusz) własny	15 263	12 481	16 209
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 566	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-4 350	-7 182	-2 832
Kapitał zapasowy	5 484	4 596	4 596
Zyski zatrzymane	661	888	266
Zobowiązania długoterminowe	864	1 396	1 697
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	765	1 282	1 590
Dotacje rządowe	0	15	45
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	99	99	58
Rezerwy na podatek odroczoney	0	0	4
Zobowiązania krótkoterminowe	5 373	4 597	4 526
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 734	2 534	3 021
Pozostałe zobowiązania finansowe	750	642	646
Dotacje rządowe	45	60	60
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	213	86	0
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	975	732	555
Pozostałe zobowiązania	515	317	244
Rezerwy krótkoterminowe	0	9	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	92	217	0
Rozliczenia międzyokresowe	49	0	0
Suma zobowiązań	6 237	5 993	6 223
Suma pasywów	21 500	18 474	22 432

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Rachunek zysków i strat oraz pozostałe całkowite dochody	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży	31 152	26 012
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	3 175	3 614
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27 977	22 398
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	24 859	21 303
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 619	2 289
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	23 240	19 014
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	6 293	4 709
Pozostałe przychody operacyjne	162	77
Koszty sprzedaży	3 322	3 206
Koszty ogólnego zarządu	2 258	1 509
Pozostałe koszty operacyjne	148	466
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	727	-395
Przychody finansowe	185	707
Koszty finansowe	91	40
Zysk/(Strata) brutto	821	272
Podatek dochodowy	160	6
a) część bieżąca	239	0
b) część odroczone	-79	6
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy	661	266
Pozostałe całkowite dochody za okres		
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0
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	661	266

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2020
Zysk (strata) netto	661	266
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,07	0,03
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *	0,07	0,03

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2021	Okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	821	272
Korekty o pozycje:	326	109
Amortyzacja	529	528
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	35	-560
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-125	163
Podatek dochodowy zapłacony	-113	-22
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	1 147	381
Zmiana stanu rezerw	-135	-38
Zmiana stanu zapasów	-279	-11
Zmiana stanu należności netto	-1 157	682
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	661	54
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	16	15
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	253	1 083
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	139	12
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-17	-232
Wpływy z tytułu dywidendy	56	600
Nabycie aktywów finansowych	0	-250
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	178	130
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-408	-475
Odsetki	-40	-40
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-448	-515
Przepływy pieniężne netto razem	-17	698
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-17	698
Środki pieniężne na początek okresu	3 685	3 723
Środki pieniężne na koniec okresu	3 668	4 421

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 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 2021	902	13 277	-7 182	4 596	0	888	12 481
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						661	661
Sprzedaż akcji własnych		-711	2 832				2 121
Podział zysku/pokrycie straty				888		-888	0
Stan na 30 czerwca 2021	902	12 566	-4 350	5 484	0	661	15 263

Stan na 1 stycznia 2020	902	13 277	-2 832	6 090	0	-1 494	15 943
Zysk (strata) netto za rok						888	888
Podział zysku/pokrycie straty		-4 800			4 800		0
Stan na 31 grudnia 2020	902	13 277	-7 182	4 596	0	888	12 481

Stan na 1 stycznia 2020	902	13 277	-2 832	6 090	0	-1 494	15 943
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						266	266
Podział zysku/pokrycie straty				-1 494	0	1 494	0
Stan na 30 czerwca 2020	902	13 277	-2 832	4 596	0	266	16 209

Informacje dodatkowe do śródrocznego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

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. PROCAD SA powstała w wyniku przekształcenia PROCAD Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w dniu 1 czerwca 2006 r., na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.05.2006 roku. Spółce nadano następujący numer statystyczny REGON 190330106 oraz numer NIP 584-10-03-488.

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.

Czas trwania działalności

Czas trwania Spółki PROCAD SA jest nieograniczony.

Jednostka zależna

Spółka posiada jednostkę zależną Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w której posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym. Sprawozdanie finansowe tej spółki zostało wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotność jej danych dla rzetelności i jasności sprawozdania finansowego.

Udział kapitału zakładowego Projekt – Biz Spółka z o.o. w sumie pasywów wykazanych sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 1,16%.

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 informacje finansowe, dotyczące jednostek nie podlegających konsolidacji:

Spółka zależna	Aktywa	Kapitał Własny	Kapitał zakładowy	Przychody ze sprzedaży	Wynik netto za półrocze 2021
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	38	38	250	0	0

Jednostka zależna Autor KSI Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie została zlikwidowana z dniem 16 czerwca 2021 roku oraz w dniu 21 lipca 2021 roku wykreślona z rejestru KRS.

Skład osobowy organów Spółki

W skład Zarządu PROCAD SA na koniec okresu sprawozdawczego wchodził:

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

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

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

Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku nie było zmian w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki.

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

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Podstawa sporządzenia

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

Śródroczne sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku.

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

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku.

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego istnienia okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 27 sierpnia 2021 roku.

2.2 Wpływ epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki

W 2021 roku głównym czynnikiem ryzyka dla gospodarki i Spółki, jest wskazywane w poprzednich raportach rozprzestrzenianie się pandemii COVID-19. Spółka na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji wywołanej pandemią COVID-19 na działalność Spółki, w tym na jej przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe. Wpływ pandemii na działalność Spółki w pierwszym półroczu był umiarkowany i dotyczył głównie aspektu organizacyjnego. Spółka jest dobrze przygotowana do pracy zdalnej i w ocenie Zarządu podjęcie takiej działalności przez zdecydowaną większość pracowników nie ma istotnego wpływu na jakość prowadzonej działalności handlowej i usługowej.

Spółka prowadzi normalną działalność operacyjną, podstawowe strumienie przychodów pozostają stabilne a Spółka zachowuje dobrą i stabilną sytuację płynnościową. Spółka kontynuuje obsługę klientów „online” a większość pracowników świadczy pracę zdalnie. Jedynym obszarem, w którym odczuwany jest istotnie negatywny wpływ pandemii są usługi szkoleniowe. W pierwszym półroczu bieżącego roku Spółka odnotowała co prawda 21 procentowy wzrost sprzedaży w odniesieniu do I półrocza 2020 roku, ale jest to efektem niskiej bazy spowodowanej wpływem pandemii na wyniki w roku poprzednim i nadal jest to poniżej potencjału Spółki oraz poziomów sprzedaży uzyskiwanych w latach ubiegłych.

Spółka przeprowadziła analizę pod kątem utraty wartości jej aktywów i na moment publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie zdiagnozował istotnego ryzyka utraty wartości przez poszczególne ich składniki. Nie odnotowano również znaczącego pogorszenia w zakresie ściągłości należności, dlatego nie uległa zmianie polityka kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych. W omawianym okresie Spółka nie korzystała z pomocy publicznej dostępnej w ramach pakietu regulacji rządowych określanych jako Tarcza Antykryzysowa.

Sytuacja związana z pandemią koronawirusa COVID-19 jest nadal dynamiczna, ale perspektywy dotyczące koniunktury w najbliższych okresach uległy poprawie, na co wpływa realizacja rozpoczętego pod koniec 2020 r. programu szczepień przeciwko COVID-19, które skutkowało stopniowym znoszeniem ograniczeń w 2 kwartale bieżącego roku. Jednocześnie dane wskazują na rosnącą odporność gospodarek na obostrzenia związane koronawirusem, adaptowanie się przedsiębiorstw do nowych warunków a poprawa koniunktury w przemyśle przebiega szybciej niż zakładano. Niemniej jednak nie można wykluczyć przyszłych negatywnych skutków pandemii COVID-19 w dalszej przyszłości, dlatego ocena jej wpływu na działalność Spółki została przygotowana według najlepszej wiedzy Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania. Zarząd na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej ze stanem pandemii i będzie podejmował stosowne działania w przypadku konieczności dostosowania działalności do nowych warunków gospodarczych.

2.3 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

Niniejsze śródroczne 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).

2.4 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną 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 Spółka. 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.

2.5 Korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędów poprzednich okresów.

2.6 Szacunki i profesjonalny osąd

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

Spółka 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 Spółki. Odpis z tytułu utraty wartości tworzony jest w kwocie równej oczekiwanym 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 Spółkę przedstawiono w notce numer 3.2.6 w sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka przeprowadziła analizę w celu oceny potencjalnego wpływu pandemii COVID-19 na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych. Analiza wskazała na przypuszczenie, że nieściągalność należności rozpoznanych na dzień sprawozdawczy pozostanie na niezmiennym istotnie poziomie.

Spółka na bieżąco monitoruje sytuację rynkową oraz informacje dotyczące kontrahentów mogące wskazywać na pogorszenie ich sytuacji finansowej. Na bazie przeprowadzonej analizy oraz z uwagi na fakt, że obecnie brak jest dostępnych wiarygodnych danych pozwalających na oszacowanie dodatkowych elementów ryzyka spłacalności należności, Spółka nie zmieniła założeń przyjętych do oceny oczekiwanej straty kredytowej na dzień 30 czerwca 2021 roku w stosunku do założeń przyjętych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka 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 Spółki weryfikuje przyjęte szacunki dotyczące prawdopodobieństwa odzyskania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o zmiany czynników branżowych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje oraz doświadczenia z przeszłości. Informacje dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego przedstawiono w notce 12.2 niniejszego sprawozdania.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek, ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem. Założenia przyjmowane do wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych opisano w notce 3.2.6 w Sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka 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 sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Spółki, z wyjątkiem zastosowania wymienionych poniżej zmian do standardów lub nowych interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie, tj.:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2, opublikowane dnia 27 sierpnia 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Zmiany te nie miały istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Spółkę

3.1 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane a nie weszły jeszcze w życie

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje, które zostały już opublikowane, ale nie są obowiązujące w roku 2021, ponieważ nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale które nie weszły jeszcze w życie lub których Spółka nie zdecydowała się zastosować wcześniej:

- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9, opublikowane dnia 25 czerwca 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany do MSSF 4 zapewniają tymczasowe zwolnienie, które pozwala ubezpieczycielowi na stosowanie MSR 39 zamiast MSSF 9 Instrumenty Finansowe. Wydłużenie terminu zapewnia zgodność między datą wygaśnięcia tymczasowego wyłączenia a datą wejścia w życie MSSF 17, który zastępuje MSSF 4.

- Zmiana do MSSF 16, Udogodnienia czynszowe związane z COVID-19 po 30 czerwca 2021, opublikowana przez RMSR 31 marca 2021 roku. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie. W zmianie do MSSF 16 Udogodnienia czynszowe związane z COVID-19 po 30 czerwca 2021 roku (zmiana z 2021 roku), Rada rozszerzyła o jeden rok możliwość skorzystania z praktycznego wyjątku, który pozwala leasingobiorcom na nieocenianie czy udogodnienia czynszowe, których wystąpienie jest bezpośrednią konsekwencją pandemii COVID-19 i które spełniają określone warunki stanowią modyfikację leasingu. Zmiana z 2021 roku zaskutkowała praktycznym wyjątkiem w odniesieniu do udogodnień czynszowych, dla których każde zmniejszenie opłat leasingowych ma wpływ tylko na płatności pierwotnie należne w dniu 30 czerwca 2022 roku lub przed tym terminem pod warunkiem, że pozostałe warunki dla zastosowania praktycznego wyjątku są spełnione. Wpływ tej zmiany na sprawozdanie finansowe ocenia się jako nieistotny;
- 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 niezatwierdzony przez UE, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – zawierający między innymi wyjaśnienia mające na celu uproszczenie implementacji MSSF 17, opublikowane dnia 25 czerwca 2020 roku- mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, opublikowane odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020r., mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Klasyfikacja zobowiązań finansowych jako długoterminowe będzie uzależniona od istnienia praw do dokonania prolongaty zobowiązania na okres dłuższy niż 12 miesięcy oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień bilansowy. Implementacja zmiany nie będzie wywierała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku i mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku i mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiana do MSR 8, Definicja szacunków księgowych, opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w dniu 12 lutego 2021 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie. W zmianie do MSR 8 Definicja szacunków księgowych, definicja zmiany szacunków księgowych została zastąpiona definicją szacunków księgowych. Zgodnie z nową definicją szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniach finansowych, które są objęte niepewnością wyceny. Rada wyjaśniła również nową definicję poprzez dodatkowe wytyczne i przykłady, w jaki sposób zasady rachunkowości i szacunki księgowe są ze sobą powiązane oraz jak zmiana techniki wyceny stanowi zmianę szacunków księgowych. Wprowadzenie definicji szacunków księgowych oraz innych poprawek do MSR 8 miało na celu pomóc jednostkom odróżnić zmiany zasad rachunkowości od zmian w szacunkach księgowych.
- Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 Ujawnianie zasad rachunkowości, opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 lutego 2021 roku i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 mają na celu pomóc osobom sporządzającym sprawozdania finansowe w podjęciu decyzji, które zasady rachunkowości ujawnić w swoich sprawozdaniach finansowych. Zmiany wprowadzają wymóg ujawniania istotnych informacji o polityce rachunkowości zamiast znaczących zasad rachunkowości. Zostały dodane wyjaśnienia i przykłady w jaki sposób jednostka może zidentyfikować istotne informacje dotyczące zasad rachunkowości. Zmiany wyjaśniają, że informacje o polityce rachunkowości mogą być istotne ze względu na swój charakter, nawet jeśli kwoty są nieistotne i jeżeli użytkownicy sprawozdań finansowych potrzebowaliby ich do zrozumienia innych istotnych informacji w sprawozdaniu finansowym.

- Zmiany do MSR 12 Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji, opublikowane dnia 6 maja 2021 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.

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 Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę 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 Spółki

Działalność Spółki nie wykazuje szczególnej sezonowości lub cykliczności w okresie śródrocznym.

5. Połączenia jednostek gospodarczych

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

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

Dla celów zarządczych wyniki PROCAD SA prezentowane są w podziale na segmenty w oparciu o podstawowe rodzaje dostarczanych towarów i usług. Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej wydzielono zatem następujące segmenty operacyjne:

- oprogramowanie komputerowe - sprzedaż i usługi w zakresie oprogramowania,
- sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego,
- sprzedaż usług szkoleniowych.

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. Zysk segmentów to zysk operacyjny wygenerowany przez poszczególne segmenty, bez alokacji kosztów ogólnego zarządu, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych oraz podatku dochodowego, które są monitorowane na poziomie Spółki.

Aktywa jednostki nie podlegają alokacji do poszczególnych segmentów działalności i są monitorowane na poziomie całej Spółki.

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 Spółki za okres sześciu miesięcy zakończony odpowiednio 30 czerwca 2021 r. i 2020 r.:

Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2021	Oprogramowanie komputerowe: sprzedaż i usługi	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	27 186	2 669	968	329	31 152	0	31 152
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	27 186	2 669	968	329	31 152	0	31 152
Zysk/(strata) segmentu	2 458	52	132	329	2 971	0	2 971
Koszty ogólnego zarządu							-2 258
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							14
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej							727
Przychody/Koszty finansowe netto							94
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							-160
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy							661
Całkowity dochód/(strata) netto za okres							661

Okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2020	Oprogramowanie komputerowe: sprzedaż i usługi	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	22 847	2 009	800	356	26 012	0	26 012
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	0	0
Przychody segmentu ogółem	22 847	2 009	800	356	26 012	0	26 012
Zysk/(strata) segmentu	1 021	52	99	330	1 502	0	1 502
Koszty ogólnego zarządu							-1 509
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							-389
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej							-396
Przychody/Koszty finansowe netto							667
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							-6
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy							266
Całkowity dochód/(strata) netto za okres							266

Spółka działa przede wszystkim na obszarze Polski, gdzie znajdują się wszystkie jej aktywa, oraz osiąga przychody głównie ze sprzedaży krajowej. Struktura geograficzna osiągniętych przychodów ze sprzedaży od klientów zewnętrznych przedstawia się następująco:

	Przychody ze sprzedaży	Koszt własny sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży
Sprzedaż zagraniczna	763	278	485
Sprzedaż krajowa	30 389	24 581	5 808
Razem	31 152	24 859	6 293

Powyższa informacja o przychodach oparta jest na danych o siedzibach klientów.

7. Działalność zaniechana

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Spółka nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Grunty	1 747	1 747
Budynki, lokale i budowle	428	582
Urządzenia techniczne i maszyny	64	106
Środki transportu	1 168	1 459
Środki trwałe w budowie	378	379
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	3 786	4 273

8.1 Nabycia i sprzedaż

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku, Spółka dokonała nabycia aktywów trwałych o wartości 17 tys. zł. W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2020 roku Spółka nabyła aktywa o wartości 208 tys. zł.

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Spółka dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych za kwotę 139 tys. zł, natomiast w okresie porównywalnym zakończonym 30 czerwca 2020 za kwotę 12 tys. zł.

Sprzedaż	Okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych (RAT):	139	12
Wartość księgowa sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych (RAT):	40	0
Zrealizowany zysk/strata ze sprzedaży RAT:	99	12

W okresie sześciu miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku ani w okresie porównawczym Spółka nie dokonała zakupu ani sprzedaży wartości niematerialnych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku (ani w analogicznym okresie roku poprzedniego) Spółka nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

8.2 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Stan na dzień					
	30 czerwca 2021			31 grudnia 2020		
Klasy aktywów	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Maszyny i urządzenia	1 013	594	419	1 013	440	573
Środki transportu	1 892	870	1 022	1 969	681	1 288
Razem	2 905	1 464	1 441	2 982	1 121	1 861

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jakie nastąpiły w okresie 6 miesięcy zakończonym w dniu 30 czerwca 2021 roku.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	budynki i budowle	środki transportu	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021	573	1 288	1 861
Zwiększenia stanu, z tytułu:	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	-154	-266	-420
- odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	-154	-188	-342
- przedterminowe rozwiązanie umowy	0	-78	-78
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2021	419	1 022	1 441

8.3 Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

9. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik PROCAD klasyfikuje jednostki uczestnictwa funduszy Gamma, zarządzanych przez PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. Jednostki uczestnictwa można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka była w posiadaniu jednostek GAMMA o łącznej wartości nominalnej 2 921 tys. zł oraz wartości godziwej 3 041 tys. zł.

Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych są 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 2021	31 grudnia 2020
Stan na początek okresu:	3 016	4 689
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	2 916	4 544
- jednostki uczestnictwa - wycena do wartości godziwej	100	145
Zwiększenia:	25	320
- nabycie	5	267
- wycena do wartości godziwej	20	53
Zmniejszenia:	0	-1 993
- umorzenie jednostek	0	-1 895
- ujęta wycena do wartości godziwej dotycząca umorzonych jednostek	0	-98
Stan na koniec okresu	3 041	3 016
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	2 921	2 916
- jednostki uczestnictwa - zmiana wartości godziwej	120	100

Informacje o klasyfikacji aktywów finansowych przedstawia nota 3.2.6 w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

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

OBLIGACJE	Termin zapadalności	Oprocentowanie roczne	Wartość emisyjna	Wartość godziwa na dzień	
				30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
Obligacje Mostostal Infrastruktura Sp. z o.o.	20 sierpnia 2016	WIBOR 6M+6,5 p.p.	500	100	100
Obligacje POLBRAND SA seria G	6 czerwca 2016	9%	200	0	0
			700	100	100

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka wykazuje obligacje Mostostal Infrastruktura, które nie zostały wykupione przez emitenta. Od 2014 roku prowadzone jest postępowanie sądowe w celu odzyskania zainwestowanych kwot. W 2018 roku komornik dokonał zajęcia nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie obligacji i rozpoczęte zostały czynności zmierzające do jego licytacji. W listopadzie 2018r. Biegły Sądowy sporządził nowy operat szacunkowy nieruchomości. Wartość nieruchomości wynikająca z nowej wyceny nie pokrywała wartości emisji, wobec czego na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka dokonała odpisu z tytułu utraty wartości tych aktywów, w wysokości 303 tys. zł. Ze względu na przedłużające się postępowanie egzekucyjne z opisanego powyżej przedmiotu zabezpieczenia, na dzień 31 grudnia 2020 roku dokonano zwiększenia odpisu o kolejne 120 tys. zł. Obecnie nadal prowadzone jest postępowanie egzekucyjne.

Spółka jest także w posiadaniu obligacji POLBRAND, które nie zostały wykupione przez Emitenta i w całości zostały objęte odpisem z tytułu utraty wartości. Obecnie prowadzone jest postępowanie egzekucyjne.

10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W omawianym okresie sprawozdawczym Spółka nie zaciągnęła żadnych kredytów bankowych ani pożyczek, nie udzieliła też żadnych pożyczek.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Spółka wykazuje dwie udzielone pożyczki o następującej charakterystyce:

Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
Maciej Horeczy	700	0	700	31.12.2026	roczne: 4%
Jarosław Jarzyński	142	2	144	10.04.2022	roczne: 4%
Pożyczki udzielone razem	842	2	844		

W omawianym okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość udzielonych pożyczek.

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów śródrocznego sprawozdania z 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 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	3 350	3 403
Lokaty krótkoterminowe	202	202
Inne aktywa pieniężne	116	80
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie	3 668	3 685
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	3 668	3 685

12. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 30 czerwca 2021 roku przedmiotem umów leasingu, w których Spółka jest leasingobiorcą były samochody i lokale biurowe.

W poniższej tabeli zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku:

	Zobowiązania na 30 czerwca 2021		Zobowiązania na 31 grudnia 2020	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Leasing lokali biurowych	100	330	259	330
Leasing samochodów	665	420	1 023	312
Razem	765	750	1 282	642

13. Zmiana wartości szacunkowych

13.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw i rozliczeń biernych

Tytuł	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	zmiana
Rezerwa na urlopy pracownicze	92	217	-125
Rezerwa na przyszłe koszty	0	10	-10
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	106	113	-7
Rezerwa na świadczenia emerytalne	99	99	0
Ogółem	297	439	-142

13.2 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	zmiana
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	204	131	73
Aktualizacja należności	7	-9	16
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	144	64	80
leasing środków trwałych	14	12	2
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	3	3	0
rezerwa na świadczenia pracownicze	36	60	-24
pozostałe	0	2	-2
Rezerwy brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	106	113	-7
dodatnie różnice kursowe	0	16	-16
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	23	19	4
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	83	78	5
Aktywa (rezerwa) netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	98	19	79

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

13.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.06.2021	Stan na 31.12.2020	zmiana
należności krótkoterminowe	602	516	86
zapasy	0	0	0
środki trwałe	0	0	0
aktywa finansowe	914	2 262	-1 348
Ogółem	1 516	2 778	-1 262

Zasady szacowania odpisu aktualizującego należności zostały opisane w nocie 3.2.6 Sprawozdania Finansowego za 2020 rok.

Na należności indywidualnie zidentyfikowane jako należności z utratą wartości, w tym należności dochodzone na drodze sądowej i należności od podmiotów w upadłości lub likwidacji, Spółka tworzy indywidualne odpisy aktualizujące. Pozostałe należności obejmowane są odpisem na oczekiwane straty kredytowe (OSK).

Oczekiwane straty kredytowe na należności z tytułu dostaw i usług obliczane są z wykorzystaniem modelu oczekiwanych strat kredytowych (OSK) opartego o macierz odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do określonych przedziałów wiekowych oraz okresów przeterminowania.

W związku z panującą w Polsce i na świecie sytuacją związaną z epidemią COVID 19, Spółka od początku pandemii zintensyfikowała standardowe procedury windykacyjne oraz jeszcze ściślej monitoruje sytuację rynkową i informacje dotyczące kontrahentów mogące wskazywać na pogorszenie ich sytuacji finansowej. Spółka przeprowadziła analizę swoich należności. Z uwagi na fakt, że na ten moment brak jest dostępnych szczegółowych danych pozwalających na oszacowanie dodatkowych elementów ryzyka spłacalności należności Spółka nie dokonała zmian modelu oczekiwanych strat kredytowych.

Utworzone odpisy aktualizujące należności odzwierciedlają aktualny szacunek oczekiwanych strat kredytowych i według Zarządu w pełni pokrywają ryzyko związane z nieściągalnymi należnościami, ponieważ 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.

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. Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe na dzień kończący okres sprawozdawczy jest najlepiej reprezentowana przez wartość księgową tych instrumentów.

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 400 tys. zł. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie nr 9 niniejszego sprawozdania.
- Istniejący na 31 grudnia 2020 roku odpis obejmujący 100% wartości udziałów w spółce zależnej AUTOR KSI Sp. z o.o. w likwidacji, został w całości wykorzystany w związku z zamknięciem likwidacji tej spółki w dniu 16 czerwca 2021 roku oraz jej wykreśleniem z KRS w dniu 21 lipca 2021 roku.

14. Struktura kosztów działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej	Okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Amortyzacja	529	528
Zużycie materiałów i energii	128	134
Usługi obce	1 251	2 121
Podatki i opłaty	42	48
Wynagrodzenia	4 301	3 346
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	750	604
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	199	224
- podróże służbowe	38	75
- reklama	91	72
- ubezpieczenia	40	33
- pozostałe	31	43
Koszty według rodzaju, razem	7 199	7 004
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-3 322	-3 206
Koszty ogólnego zarządu	-2 258	-1 509
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 619	2 289

15. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

Od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego nie nastąpiły zmiany aktywów warunkowych. Spółka nie posiada należności ani zobowiązań warunkowych.

16. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres od 01.01.2021 do 31.06.2021 roku:

Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązаныm	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności z wyjątkiem pożyczek	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek
Jednostki zależne	0	0	0	0
Kluczowe kierownictwo	0	0	0	0
Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo *	28	0	9	0
APA Jarzyńska	5	0	7	0
BOARCH	8	0	2	0
WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	15	0	0	0

* pozycja obejmuje członków Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta Spółki, 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) W.M. Pracownia Projektowania Miasta Sp. z o.o. – jednostka powiązana z uwagi na fakt, że Wiceprezes Zarządu Janusz Szczęśniak posiada 50% udziałów w wymienionej Spółce.

Warunki transakcji

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Należności lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego tj. 30 czerwca 2021 roku Spółka nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych, nie występują też zaległe zobowiązania bądź należności od podmiotów powiązanych.

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

Na dzień 30 czerwca 2021 roku występują dwie pożyczki udzielone podmiotom powiązanym, o następującej charakterystyce:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
PROCAD SA	Maciej Horeczy	700	0	700	31.12.2026	roczne: 4%
PROCAD SA	Jarosław Jarzyński	142	2	144	10.04.2022	roczne: 4%
Pożyczki udzielone razem		842	2	844		

Sprzedaż akcji własnych PROCAD SA podmiotowi powiązanemu

W dniu 22 czerwca 2021 roku Spółka zbyła 1.181.024 szt. akcji własnych skupionych w latach 2009-2010, oznaczonych kodem ISIN PLPRCAD00018 Panu Maciejowi Horeczemu, pełniącemu funkcję Wiceprezesa Spółki. Sprzedaż nastąpiła poza rynkiem regulowanym, w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005 roku Nr 183, poz. 1538), po cenie 1,80 zł (słownie: jeden złoty osiemdziesiąt groszy) za sztukę, na podstawie uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA z dnia 14 maja 2021r. oraz zgody Rady Nadzorczej na przeprowadzenie transakcji (raporty bieżące nr 11,12,13,14,15/2021).

Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa

Łączne wynagrodzenia wypłacone członkom zarządu i pozostałym członkom kluczowego kierownictwa za dany okres sprawozdawczy przedstawiają się następująco:

Osoba	Pełniona funkcja	Okres zakończony	
		30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	339	96
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	339	96
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	338	96
Andrzej Przewoźnik	Przewodniczący Rady Nadzorczej	6	6
Andrzej Chmielecki	Sekretarz Rady Nadzorczej	6	6
Mariusz Jagodziński	Członek Rady Nadzorczej	6	6
Hubert Kowalski	Członek Rady Nadzorczej	6	6
Czesław Pospieszyński	Członek Rady Nadzorczej	6	6
Łączne wynagrodzenia brutto, razem		1 046	318

17. Zarządzanie kapitałem

Cele i zasady zarządzania kapitałem stosowane przez Spółkę są spójne z celami i zasadami, które były opisane w Sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

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

W okresie, którego dotyczy niniejszy raport, PROCAD nie przeprowadzała emisji, jak i wykupu oraz spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

19. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie wystąpiły znaczące zdarzenia po dniu bilansowym, które powinny być ujęte w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

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 14 maja 2020 roku zysk netto za 2020 rok został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

W roku 2020 roku dywidenda również nie była wypłacana. Decyzją Zwyczajnego Walnego Zgromadzenie Akcjonariuszy PROCAD SA z dnia 29 czerwca 2020 roku strata za 2019 rok została w całości pokryta ze środków kapitału zapasowego.

Gdańsk, dnia 27 sierpnia 2021 r.

Sporządziła:
Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

ZARZĄD PROCAD SA

Jarosław Jarzyński – Prezes Zarządu

Janusz Szczęśniak – Wiceprezes Zarządu

Maciej Horeczy – Wiceprezes Zarządu