



**Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe  
Spółki PROCAD SA za okres 9 miesięcy  
zakończony dnia 30 września 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 pozostałe całkowite dochody .....	5
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	6
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym .....	7
Dodatkowe objaśnienia do śródrocznego sprawozdania finansowego .....	8
1. Informacje ogólne .....	8
1.1 Podstawowe informacje o Spółce .....	8
1.2 Jednostka zależna .....	8
1.3 Czas trwania działalności .....	8
2. Skład osobowy organów Spółki .....	9
2.1 Skład organu zarządzającego i nadzorującego PROCAD SA .....	9
2.2 Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD .....	9
3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego .....	9
3.1 Podstawa sporządzenia .....	9
3.2 Wpływ epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki .....	9
3.3 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF .....	10
3.4 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji .....	10
3.5 Korekty błędów poprzednich okresów .....	10
3.6 Szacunki i profesjonalny osąd .....	10
4. Zasady rachunkowości .....	12
4.1 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane a nie weszły jeszcze w życie .....	12
5. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki .....	13
6. Połączenia jednostek gospodarczych .....	14
7. Informacje dotyczące segmentów działalności .....	14
8. Działalność zaniechana .....	15
9. Rzeczowe aktywa trwałe .....	15
9.1 Nabycia i sprzedaż .....	15
9.2 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania .....	16
9.3 Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych .....	16
10. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej .....	16
11. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki .....	18
12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	18
13. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego .....	18
14. Zmiana wartości szacunkowych .....	19
14.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw i rozliczeń biernych .....	19
14.2 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	19
14.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących .....	19
15. Struktura kosztów działalności operacyjnej .....	20
16. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych .....	21
17. Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	21
18. Zarządzanie kapitałem .....	22
19. Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych .....	22
20. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy .....	22
21. Zdarzenia po dniu bilansowym .....	22
22. Czynniki wpływające na wynik finansowy i nietypowe zdarzenia .....	23
23. Opis dokonań lub niepowodzeń oraz omówienie wyników .....	23
23.1 Wyniki finansowe .....	23
23.2 Sytuacja majątkowa .....	24
23.3 Źródła pokrycia majątku .....	24
24. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym oraz istotne umowy .....	24
24.1 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PROCAD SA .....	24
24.2 Umowa sprzedaży akcji własnych .....	24
24.3 Umowa partnerska z Autodesk obowiązująca w roku 2021 .....	24
25. Opis organizacji grupy kapitałowej oraz zmian w jej strukturze .....	25
26. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz .....	25
27. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy .....	25
28. Zmiany w stanie posiadania akcji przez osoby Zarządzające i Nadzorujące od przekazania poprzedniego sprawozdania finansowego .....	26
29. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem .....	27
30. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną z podmiotami powiązаныmi .....	27
31. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostki od niego zależne poręczeń kredytu, pożyczki lub udzieleniu gwarancji .....	27
32. Czynniki, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału .....	27
33. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta28	

## Wybrane dane finansowe

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020
Aktywa razem	19 015	18 474	4 104	4 003
Zobowiązania długoterminowe	736	1 396	159	303
Zobowiązania krótkoterminowe	2 864	4 597	618	996
Kapitał własny	15 415	12 481	3 327	2 705
Kapitał podstawowy	902	902	195	195
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) **	1,71	1,38	0,37	0,30

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2021	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2020	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2021	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	44 747	39 633	9 816	8 922
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	861	-600	189	-135
Zysk (strata) brutto	1 041	97	228	22
Zysk (strata) netto	813	116	178	26
Całkowity dochód (strata) ogółem	813	116	178	26
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 862	1 767	-408	398
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	241	1 977	53	445
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-272	-4 081	-60	-919
Przepływy pieniężne netto - razem	-1 893	-338	-415	-76
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) *	0,09	0,01	0,02	0,00
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) ***	0,09	0,01	0,02	0,00

\* 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 księgową 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 sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na dzień kończący okres sprawozdawczy:

30.09.2021 1 EUR = 4,6329 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 września), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za III kwartały 2021 r. wynosi 4,5585 PLN natomiast za III kwartały 2020 r. wynosi 4,4420 PLN.

## Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.09.2020
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>4 377</b>	<b>5 396</b>	<b>5 860</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	3 452	4 273	4 501
Wartości niematerialne	65	163	195
Aktywa finansowe długoterminowe	703	760	703
Należności długoterminowe	116	116	366
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	38	65	74
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	19	21
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>14 638</b>	<b>13 078</b>	<b>14 271</b>
Zapasy	313	207	252
Należności z tytułu dostaw i usług	6 930	5 445	6 684
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	4
Należności krótkoterminowe pozostałe	2 200	375	385
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	130	107	185
Aktywa finansowe krótkoterminowe	3 273	3 259	3 376
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 792	3 685	3 385
<b>Suma aktywów</b>	<b>19 015</b>	<b>18 474</b>	<b>20 131</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>15 415</b>	<b>12 481</b>	<b>12 665</b>
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	12 566	13 277	8 477
Akcje własne (wielkość ujemna)	-4 350	-7 182	-6 226
Kapitał zapasowy	5 484	4 596	4 596
Kapitał rezerwowy	0	0	4 800
Zyski zatrzymane	813	888	116
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>736</b>	<b>1 396</b>	<b>1 528</b>
Długoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	637	1 282	1 440
Dotacje rządowe	0	15	30
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	99	99	58
Rezerwy na podatek odroczonego	0	0	0
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 864</b>	<b>4 597</b>	<b>5 938</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 085	2 534	4 188
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	0	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	635	642	645
Dotacje rządowe	30	60	60
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	170	86	0
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	595	732	624
Pozostałe zobowiązania	211	317	421
Rezerwy krótkoterminowe	0	9	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	92	217	0
Rozliczenia międzyokresowe	46	0	0
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>3 600</b>	<b>5 993</b>	<b>7 466</b>
<b>Suma pasywów</b>	<b>19 015</b>	<b>18 474</b>	<b>20 131</b>

## Rachunek zysków i strat oraz pozostałe całkowite dochody

Rachunek zysków i strat oraz pozostałe całkowite dochody	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2020	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2020
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>13 595</b>	<b>44 747</b>	<b>13 622</b>	<b>39 633</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 340	4 515	1 316	4 930
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12 255	40 232	12 306	34 703
<b>Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług</b>	<b>10 940</b>	<b>35 799</b>	<b>11 032</b>	<b>32 336</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	617	2 236	619	2 908
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 323	33 563	10 413	29 428
<b>Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>2 655</b>	<b>8 948</b>	<b>2 590</b>	<b>7 297</b>
Pozostałe przychody operacyjne	258	420	59	125
Koszty sprzedaży	1 751	5 073	1 835	5 041
Koszty ogólnego zarządu	908	3 166	1 016	2 526
Pozostałe koszty operacyjne	120	268	0	455
<b>Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>134</b>	<b>861</b>	<b>-202</b>	<b>-600</b>
Przychody finansowe	99	227	41	748
Koszty finansowe	13	47	12	51
<b>Zysk/(Strata) brutto</b>	<b>220</b>	<b>1 041</b>	<b>-173</b>	<b>97</b>
Podatek dochodowy	68	228	-25	-19
a) część bieżąca	-26	213	0	0
b) część odroczone	94	15	-25	-19
<b>Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy</b>	<b>152</b>	<b>813</b>	<b>-148</b>	<b>116</b>
<b>Pozostałe całkowite dochody za okres</b>				
<b>Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>	0	0	0	0
Skutki przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów	0	0	0	0
<b>Pozostałe całkowite dochody netto razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowity dochód (strata) netto za okres</b>	<b>152</b>	<b>813</b>	<b>-148</b>	<b>116</b>

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2020	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2020
Zysk (strata) netto	152	813	-148	116
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019	9 019	9 019
<b>Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)</b>	<b>0,02</b>	<b>0,09</b>	<b>-0,02</b>	<b>0,01</b>
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019	9 019	9 019
<b>Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)*</b>	<b>0,02</b>	<b>0,09</b>	<b>-0,02</b>	<b>0,01</b>

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

## Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2021	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2021	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2020	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2020
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
Zysk brutto	220	1 041	-173	97
<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>210</b>	<b>536</b>	<b>364</b>	<b>474</b>
Amortyzacja	236	765	264	792
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	13	47	12	-549
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-23	-148	-53	110
Podatek dochodowy zapłacony	-16	-129	141	120
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego</b>	<b>430</b>	<b>1 577</b>	<b>191</b>	<b>571</b>
Zmiana stanu rezerw	0	-135	0	-38
Zmiana stanu zapasów	173	-106	-40	-51
Zmiana stanu należności netto	-353	-1 511	-851	-170
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 352	-1 690	1 398	1 453
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-12	4	-14	2
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-2 114</b>	<b>-1 862</b>	<b>684</b>	<b>1 767</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	59	199	17	30
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-16	-33	-1	-233
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0	2 000	2 000
Wpływy z tytułu dywidendy	0	0	0	600
Inne wpływy z aktywów finansowych	17	75	0	0
Nabycie aktywów finansowych	0	0	0	-250
Pożyczki udzielone	0	0	-170	-170
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>60</b>	<b>241</b>	<b>1 846</b>	<b>1 977</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
Wpływy netto z emisji akcji, sprzedaży akcji własnych i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	326	326	0	0
Dotacje rządowe	0	0	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	-3 395	-3 395
Wyplata dywidendy	0	0	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-136	-545	-159	-635
Odsetki	-12	-53	-12	-51
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>178</b>	<b>-272</b>	<b>-3 566</b>	<b>-4 081</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-1 876</b>	<b>-1 893</b>	<b>-1 036</b>	<b>-338</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-1 876</b>	<b>-1 893</b>	<b>-1 036</b>	<b>-338</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>3 668</b>	<b>3 685</b>	<b>4 421</b>	<b>3 723</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>1 792</b>	<b>1 792</b>	<b>3 385</b>	<b>3 385</b>

## Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES od 1 stycznia do 30 września 2021 roku	Kapitał podsta- wowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2021</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-7 182</b>	<b>4 596</b>	<b>0</b>	<b>888</b>	<b>12 481</b>
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						813	813
Sprzedaż akcji własnych		-711	2 832				2 121
Podział zysku/pokrycie straty				888	0	-888	0
<b>Stan na 30 września 2021</b>	<b>902</b>	<b>12 566</b>	<b>-4 350</b>	<b>5 484</b>	<b>0</b>	<b>813</b>	<b>15 415</b>

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

<b>Stan na 1 stycznia 2020</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>6 090</b>	<b>0</b>	<b>-1 494</b>	<b>15 943</b>
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						116	116
Utworzenie kapitału rezerwowego w celu nabycia akcji własnych		-4 800			4 800		0
Nabycie akcji własnych			-3 394				-3 394
Podział zysku/pokrycie straty				-1 494	0	1 494	0
<b>Stan na 30 września 2020</b>	<b>902</b>	<b>8 477</b>	<b>-6 226</b>	<b>4 596</b>	<b>4 800</b>	<b>116</b>	<b>12 665</b>

## Dodatkowe objaśnienia do śródrocznego sprawozdania finansowego

### 1. Informacje ogólne

#### 1.1 Podstawowe informacje o Spółce

**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.

#### 1.2 Jednostka zależna

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania PROCAD SA posiada jedną jednostkę zależną, PROJEKT-BIZ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w której posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym. PROCAD oraz jej jednostka zależna nie tworzą podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

PROJEKT-BIZ Sp. z o.o. została wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność jej danych dla rzetelności i jasności sprawozdania finansowego. Udział kapitału zakładowego spółki w sumie pasywów wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej PROCAD na dzień 30 września 2021 r. wynosi 1,31%. 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 9 miesięcy 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.

#### 1.3 Czas trwania działalności

Czas trwania Spółki PROCAD SA jest nieograniczony.



## 2. Skład osobowy organów Spółki

### 2.1 Skład organu zarządzającego i nadzorującego PROCAD SA

W skład Zarządu PROCAD SA na koniec okresu sprawozdawczego wchodził:

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

### 2.2 Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD

W okresie od 1 stycznia do 30 września 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 uległ zmianie.

## 3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

### 3.1 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 września 2021 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 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 5 listopada 2021 roku.

### 3.2 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 osiąganą w przyszłości wyniki finansowe. Wpływ pandemii na działalność Spółki w okresie trzech kwartałów 2021 roku 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 bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka odnotowała co prawda 14 procentowy wzrost sprzedaży rok do 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 wcześniejszych.

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 ściągalności 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, przedsiębiorstwa adaptują się do nowych warunków i poprawiła się koniunktura w przemyśle. 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.

### **3.3 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).

### **3.4 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.

### **3.5 Korekty błędów poprzednich okresów**

Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędów poprzednich okresów.

### **3.6 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 nocie numer 3.2.6 w sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

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 września 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 nocie 14.2 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 nocie 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.

#### 4. 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

##### 4.1 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 września 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 września 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 września 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 września 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 września 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.

## 5. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki

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

## 6. Połączenia jednostek gospodarczych

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

## 7. 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 dziewięciu miesięcy zakończony odpowiednio 30 września 2021 r. i 2020 r.:

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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	39 202	3 728	1 255	562	44 747	0	44 747
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	0	0	0
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>39 202</b>	<b>3 728</b>	<b>1 255</b>	<b>562</b>	<b>44 747</b>	<b>0</b>	<b>44 747</b>
<b>Zysk/(strata) segmentu</b>	<b>3 146</b>	<b>70</b>	<b>97</b>	<b>562</b>	<b>3 875</b>	<b>0</b>	<b>3 875</b>
Koszty ogólnego zarządu							-3 166
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							152
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej</b>							<b>861</b>
Przychody/Koszty finansowe netto							180
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							-228
<b>Zysk/(strata) netto za okres obrotowy</b>							<b>813</b>
<b>Całkowity dochód/(strata) netto za okres</b>							<b>813</b>

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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	34 469	3 537	1 102	525	<b>39 633</b>	0	<b>39 633</b>
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	<b>0</b>	0	<b>0</b>
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>34 469</b>	<b>3 537</b>	<b>1 102</b>	<b>525</b>	<b>39 633</b>	<b>0</b>	<b>39 633</b>
<b>Zysk/(strata) segmentu</b>	<b>1 535</b>	<b>98</b>	<b>99</b>	<b>525</b>	<b>2 257</b>	<b>0</b>	<b>2 257</b>
Koszty ogólnego zarządu							<b>-2 526</b>
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							<b>-330</b>
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej</b>							<b>-600</b>
Przychody/Koszty finansowe netto							<b>697</b>
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							<b>19</b>
<b>Zysk/(strata) netto za okres obrotowy</b>							<b>116</b>
<b>Całkowity dochód/(strata) netto za okres</b>							<b>116</b>

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	1 165	468	697
Sprzedaż krajowa	43 582	35 331	8 251
<b>Razem</b>	<b>44 747</b>	<b>35 799</b>	<b>8 948</b>

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

## 8. Działalność zaniechana

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Spółka nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

## 9. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	30 września 2021	31 grudnia 2020
Grunty	1 747	1 747
Budynki, lokale i budowle	259	582
Urządzenia techniczne i maszyny	57	106
Środki transportu	1 010	1 459
Środki trwałe w budowie	378	379
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>3 452</b>	<b>4 273</b>

### 9.1 Nabycia i sprzedaż

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku, Spółka dokonała nabycia aktywów trwałych o wartości 33 tys. zł. W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2020 roku Spółka nabyła aktywa o wartości 233 tys. zł.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku Spółka dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych za kwotę 199 tys. zł, natomiast w okresie porównywalnym zakończonym 30 września 2020 za kwotę 30 tys. zł.

Sprzedaż	Okres 6 miesięcy zakończony	
	30 września 2021	30 września 2020
Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych (RAT):	199	30
Wartość księgową sprzedanych rzeczowych aktywów trwałych (RAT):	81	0
Zrealizowany zysk/strata ze sprzedaży RAT:	118	30

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

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

## 9.2 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Stan na dzień					
	30 września 2021			31 grudnia 2020		
	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgową netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgową netto
Lokale biurowe	907	657	250	1013	440	573
Środki transportu	1 815	938	877	1969	681	1 288
<b>Razem</b>	<b>2 722</b>	<b>1 595</b>	<b>1 127</b>	<b>2 982</b>	<b>1 121</b>	<b>1 861</b>

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

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Lokale biurowe	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:	-323	-411	-734
- odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy (-)	-217	-330	-547
- przedterminowe rozwiązanie umowy (-)	0	-81	-81
- modyfikacja umowy (-)	-106	0	0
<b>Wartość netto na dzień 30 września 2021</b>	<b>250</b>	<b>877</b>	<b>1 127</b>

## 9.3 Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

## 10. 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 3 043 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 września 2021	31 grudnia 2020
<b>Stan na początek okresu:</b>	<b>3 016</b>	<b>4 689</b>
- 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	22	53
Zmniejszenia:	0	-1 993
- umorzenie jednostek	0	-1 895
- ujęta wycena do wartości godziwej dotycząca umorzonych jednostek	0	-98
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>3 043</b>	<b>3 016</b>
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	2 921	2 916
- jednostki uczestnictwa - zmiana wartości godziwej	122	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	
				30 września 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
			<b>700</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

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.

## 11. 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 września 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	127	2	129	10.04.2022	roczne: 4%
<b>Pożyczki udzielone razem</b>	<b>827</b>	<b>2</b>	<b>829</b>		

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

## 12. 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 września 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 537	3 403
Lokaty krótkoterminowe	202	202
Inne aktywa pieniężne	53	80
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie	<b>1 792</b>	<b>3 685</b>
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	<b>1 792</b>	<b>3 685</b>

## 13. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Na dzień 30 września 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 września 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku:

	Zobowiązania na 30 września 2021		Zobowiązania na 31 grudnia 2020	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Leasing lokali biurowych	36	222	259	330
Leasing samochodów	601	413	1 023	312
<b>Razem</b>	<b>637</b>	<b>635</b>	<b>1 282</b>	<b>642</b>

## 14. Zmiana wartości szacunkowych

### 14.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw i rozliczeń biernych

Tytuł	Stan na 30.09.2021	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	119	113	6
Rezerwa na świadczenia emerytalne	99	99	0
<b>Ogółem</b>	<b>309</b>	<b>439</b>	<b>-129</b>

### 14.2 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020	zmiana
<b>Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>122</b>	<b>131</b>	<b>-9</b>
aktualizacja należności	27	-9	36
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	28	64	-36
aktualizacja zapasów	0	0	0
różnice kursowe ujemne	0	0	0
leasing środków trwałych	28	12	16
różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	3	3	0
rezerwa na świadczenia pracownicze	36	60	-24
pozostałe	0	2	-2
<b>Rezerwy brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>119</b>	<b>113</b>	<b>6</b>
dodatnie różnice kursowe	6	16	-10
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	23	19	4
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	90	78	12
<b>Aktywa (rezerwa) netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *</b>	<b>3</b>	<b>19</b>	<b>-15</b>

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

### 14.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020	zmiana
należności krótkoterminowe	514	516	-2
zapasy	0	0	0
środki trwałe	0	0	0
aktywa finansowe	914	2 262	-1 348
<b>Ogółem</b>	<b>1 428</b>	<b>2 778</b>	<b>-1 350</b>

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 i na dzień publikacji niniejszego sprawozdania nie stwierdziła przesłanek wskazujących na konieczność zwiększenia odpisu na oczekiwane straty kredytowe ani też zmiany polityki Spółki w tym zakresie.

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. 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.

## 15. Struktura kosztów działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2021	30 września 2020
Amortyzacja	765	792
Zużycie materiałów i energii	213	193
Usługi obce	1 691	3 021
Podatki i opłaty	70	80
Wynagrodzenia	6 200	5 084
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 082	920
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	454	385
- podróże służbowe	68	103
- reklama	292	180
- ubezpieczenia	57	53
- pozostałe	36	49
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>10 475</b>	<b>10 475</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-5 073	-5 041
Koszty ogólnego zarządu	-3 166	-2 526
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>2 236</b>	<b>2 908</b>

## 16. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych

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

## 17. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres od 01.01.2021 do 31.09.2021 roku:

Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązany	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 *	32	0	9	0
APA Jarzyńska	7	0	7	0
BOARCH	9	0	1	0
WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	16	0	1	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 na zasadach 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 września 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 powiązany

Na dzień 30 września 2021 roku występują dwie pożyczki udzielone podmiotom powiązany, 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	127	2	129	10.04.2022	roczne: 4%
<b>Pożyczki udzielone razem</b>		<b>827</b>	<b>2</b>	<b>829</b>		

### 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).

## 18. 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.

## 19. 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.

## 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 Zgromadzenia Akcjonariuszy PROCAD SA z dnia 14 maja 2021 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 Zgromadzenia Akcjonariuszy PROCAD SA z dnia 29 czerwca 2020 roku strata za 2019 rok została w całości pokryta ze środków kapitału zapasowego.

## 21. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 4 października 2021 roku Spółka otrzymała zawiadomienie o zawarciu porozumienia przez akcjonariuszy PROCAD SA: Jarosława Jarzyńskiego, Janusza Szczęśniaka, Pawła Kowalskiego i Macieja Horeczego, w sprawie zgodnego współdziałania w celu wycofania akcji PROCAD SA z obrotu na rynku regulowanym („Porozumienie”). Treść Zawiadomienia została opublikowana w raporcie bieżącym nr 17/2021, w dniu 4 października 2021 roku.

Akcjonariusze, którzy przystąpili do Porozumienia posiadają łącznie 4 940 378 akcji Spółki i reprezentują łącznie 54,78% kapitału zakładowego PROCAD SA co stanowi 54,78% ogólnej liczby głosów w PROCAD SA. Po doliczeniu do liczby tych głosów 2 638 182 sztuk akcji własnych posiadanych przez PROCAD SA, łącznie Strony Porozumienia wraz z akcjami własnymi Spółki posiadają 84,03% kapitału zakładowego PROCAD SA, stanowiące 84,03% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

W związku z przekroczeniem przez strony Porozumienia 66% ogólnej liczby głosów, zgodnie z art. 87 ust. 5 pkt 1) i pkt 3) Ustawy z dnia 29.07.2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych („Ustawa”), po stronie podmiotu dominującego powstał obowiązek ogłoszenia wezwania.

W dniu 14 października 2021 roku za pośrednictwem Domu Maklerskiego Banku Ochrony Środowiska S.A, strony Porozumienia ogłosiły wezwanie do zapisywania się na sprzedaż wszystkich pozostałych akcji Spółki („Wezwanie”), zgodnie z art. 74 ust. 2 i art. 91 ust. 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych („Ustawa”) oraz z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wzorów wezwań do zapisywania się na sprzedaż lub zamianę akcji spółki publicznej, szczegółowego sposobu ich ogłaszania oraz warunków nabywania akcji w wezwaniach.

Przedmiotem Wezwania jest 1 440 440 akcji Spółki, stanowiących 15,97% kapitału zakładowego i uprawniających do 15,97% głosów na jej Walnym Zgromadzeniu.

Proponowana przez Wzywających cena po jakiej nabywane mają być akcje Spółki ustalona została na kwotę 1,80 zł za jedną akcję. W dniu 29 października 2021 roku Zarząd Spółki przekazał do publicznej wiadomości stanowisko dotyczące Wezwania, w którym stwierdził, że cena akcji proponowana przez Wzywających odpowiada wartości godziwej akcji Spółki. Rozpoczęcie przyjmowania zapisów na akcje w Wezwaniu nastąpiło w dniu 4 listopada 2021 roku. Zakończenie przyjmowania zapisów na akcje nastąpi

w dniu 6 grudnia 2021 roku. Treść Wezwania została przekazana do publicznej raportem bieżącym nr 19/2021 w dniu 14 października 2021 roku.

Raportem bieżącym nr 22/2021 w dniu 4 listopada 2021 roku Spółka opublikowała informację o zwołaniu na dzień 30 listopada 2021 roku, na godzinę 13:00 w Gdańsku, przy ul. Trzy Lipy 3 (na terenie Gdańskiego Parku Naukowo-Technologicznego, budynek C, sala A), Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA. W ramach porządku obrad zaproponowana została m.in. dyskusja dotycząca ogłoszonego przez Porozumienie akcjonariuszy wezwania do zapisywania się na wszystkie pozostałe akcje Spółki.

## 22. Czynniki wpływające na wynik finansowy i nietypowe zdarzenia

Trwający w trakcie omawianego okresu sprawozdawczego stan pandemii koronawirusa Covid-19 miał umiarkowany wpływ na wynik finansowy Spółki. Jedynym segmentem, w którym odczuwany jest negatywny wpływ pandemii są usługi szkoleniowe. Chociaż w omawianym okresie sprawozdawczym nastąpił wzrost przychodów z tych usług o 14% w porównaniu do roku ubiegłego, nadal jest to poniżej potencjału Spółki oraz poziomów sprzedaży uzyskiwanych w latach wcześniejszych.

Pozostałe informacje związane z wpływem COVID-19 na wyniki osiągnięte w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem zostały opisane w nocie 3.2 niniejszego raportu.

Czynnikiem, który wpłynął na wynik osiągnięty w omawianym okresie była finalizacja w drugim i trzecim kwartale br. sprzedaży dofinansowanych w ramach programu „Sieć Otwartych Innowacji” oraz realizacja zawartych w poprzednich okresach umów na usługi wdrożeniowe. Na wyniki Spółki wpływ miała również wysoka dynamika wynagrodzeń, która przełożyła się na wzrost kosztów działalności.

Istotnym czynnikiem wpływającym na wyniki Spółki jest konkurencja, która wpływa na zmniejszenie osiągniętych marż, w związku z koniecznością ponoszenia wysokich kosztów pozyskiwania klientów oraz intensyfikacji działań marketingowych.

Innymi czynnikami wpływającymi na wyniki są sytuacja na rynku pracy, tj. dostęp do wykwalifikowanych specjalistów oraz utrzymanie wysokich kompetencji oraz dobrej motywacji pracowników a także co wiąże się ze wzrostem kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych.

W omawianym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne pozycje istotnie wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które były nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość.

## 23. Opis dokonań lub niepowodzeń oraz omówienie wyników

### 23.1 Wyniki finansowe

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług i towarów za trzy kwartały 2021 roku były wyższe o ok. 13% rok do roku i wyniosły 44 747 tys. zł wobec 39 633 tys. zł osiągniętych w tym samym okresie 2020 roku. W trzecim kwartale 2021 roku wartość przychodów ze sprzedaży była zbliżona do uzyskanych za ten sam okres ubiegłego roku.
2. Dzięki wyższemu przychodom ze sprzedaży Spółka osiągnęła 23% wzrostu zysku ze sprzedaży, który wyniósł 8 948 tys. zł i był wyższy o kwotę 1 651 tys. zł. od osiągniętego w okresie trzech kwartałów 2020 r. Spółka osiągnęła marżę brutto ze sprzedaży w wysokości 20%, tj. o ok. 1 punktów procentowych wyższą niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Zysk brutto ze sprzedaży w trzecim kwartale 2021 r. był o 65 tys. zł wyższy od wykazanego w roku ubiegłym.
3. Po uwzględnieniu salda na pozostałej działalności operacyjnej oraz kosztów sprzedaży i kosztów zarządu, Spółka wykazała za trzy kwartały 2021r. zysk z działalności operacyjnej w kwocie 861 tys. zł wobec straty w wysokości 600 tys. zł uzyskanej za ten sam okres roku ubiegłego. Zysk operacyjny za trzeci kwartał 2021 roku wyniósł 134 tys. zł (w 2020 roku strata operacyjna w kwocie 202 tys. zł). Koszty sprzedaży wzrosły o 1% a koszty zarządu o 25% rok do roku, na co wpłynął przede wszystkim wzrost kosztów świadczeń pracowniczych.
4. Wskaźnik EBITDA wyniósł za trzy kwartały br. 1 626 tys. zł wobec 192 tys. zł za ten sam okres 2020 roku. Parametr „EBITDA” stanowi sumę wartości zysku z działalności operacyjnej (pozycja rachunku zysków i strat) oraz amortyzacji (pozycja sprawozdania z przepływów pieniężnych) i jest miarą prezentującą zdolność Spółki do generowania gotówki z podstawowej działalności.
5. Na wielkość przychodów finansowych wpłynęły głównie uzyskane odsetki od lokat i należności oraz środki pieniężne otrzymane po zakończeniu likwidacji spółki zależnej Autor KSI Sp. z o.o. Koszty finansowe dotyczą głównie odsetek od zawartych umów leasingu. W rezultacie narastająco za trzy

kwartały 2021 r. Spółka wykazała nadwyżkę finansową na saldzie przychodów i kosztów finansowych w kwocie 180 tys. zł (w 2020 roku w kwocie 697 tys. zł, zawierającą dywidendę od jednostki zależnej w kwocie 600 tys. zł) oraz nadwyżkę finansową w kwocie 86 tys. zł za trzeci kwartał 2021 (29 tys. zł za trzeci kwartał 2020 r.). Tym samym po uwzględnieniu przychodów i kosztów finansowych, zysk brutto za trzy kwartały br. wyniósł 1 041 tys. zł w porównaniu do 97 tys. zł zysku brutto za ten sam okres 2020 roku. Zysk brutto za trzeci kwartał 2021 r. wyniósł 220 tys. zł wobec straty brutto w kwocie 173 tys. zł za trzeci kwartał 2020r.

6. Ostatecznie, po uwzględnieniu aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy, narastająco za trzy kwartały 2021 roku Spółka wykazała zysk netto z działalności kontynuowanej w wysokości 813 tys. zł w porównaniu do zysku netto uzyskanego za trzy kwartały 2020 roku w kwocie 116 tys. zł. W trzecim kwartale spółka wypracowała zysk netto w kwocie 152 tys. zł wobec straty netto w kwocie 148 tys. zł za trzeci kwartał poprzedniego roku.

## 23.2 Sytuacja majątkowa

Głównym elementem aktywów Spółki są aktywa obrotowe, które stanowią 77% sumy aktywów. Na wielkość tę głównie wpływają należności z tytułu dostaw i usług, aktywa finansowe krótkoterminowe oraz środki pieniężne. Wskaźniki płynności ukształtowały się na wysokich poziomach. Wskaźnik bieżącej płynności (liczony jako stosunek aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych) na koniec omawianego okresu wyniósł 5,11.

## 23.3 Źródła pokrycia majątku

Po stronie pasywów największą pozycją jest kapitał własny, który stanowił 81% sumy pasywów na koniec trzeciego kwartału 2021 roku oraz 68% na 31 grudnia 2020 roku. W omawianym okresie sprawozdawczym nastąpił wzrost wartości wskaźnika struktury kapitałów własnych. Odzwierciedla to wskaźnik struktury pasywów (liczony jako stosunek kapitałów własnych do kapitałów obcych), który wzrósł z poziomu 208% wg stanu na 31.12.2020r. do 428% na 30.09.2021r. Na wzrost poziomu kapitału własnego wpłynęła głównie sprzedaż akcji własnych Spółki w dniu 22 czerwca 2021 roku, która zwiększyła wartość kapitału własnego o 2 832 tys. zł.

Głównym źródłem finansowania działalności Spółki w omawianym okresie był w dalszym ciągu kapitał własny, którego poziom wzrósł o 24%, natomiast zobowiązania spadły o 40% w odniesieniu do wykazywanych na koniec poprzedniego roku. Wskaźnik ogólnego zadłużenia wyniósł około 19% i był niższy o 13 pp.% od wykazywanego na 31 grudnia 2020 r. Spółka posiada bardzo dobrą strukturę kapitałową. Posiadane zasoby finansowe umożliwiają Spółce bezpieczne i niezagrożone funkcjonowanie we wszystkich jej obszarach.

## 24. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym oraz istotne umowy

### 24.1 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PROCAD SA

W dniu 14 maja 2021 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA, które między innymi podjęło uchwałę nr 5 w sprawie przeznaczenia zysku za 2020 rok obrotowy w całości na kapitał zapasowy. Treść uchwał podjętych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA została podana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 7/2021 w dniu 14 maja 2021 roku.

### 24.2 Umowa sprzedaży akcji własnych

W dniu 22 czerwca 2021 roku została podpisana z Akcjonariuszem - Panem Maciejem Horeczym umowa sprzedaży 1.181.024 szt. akcji własnych PROCAD SA. Wartość umowy przekroczyła 10% kapitałów własnych Spółki oraz stanowi umowę z podmiotem powiązany z uwagi na pełnienie przez Akcjonariusza funkcji Wiceprezesa Zarządu Emitenta. Transakcja została opisana w punkcie nr 17 niniejszego sprawozdania oraz przekazana do publicznej wiadomości w raportach bieżących nr 11,12,13,14,15/2021.

### 24.3 Umowa partnerska z Autodesk obowiązująca w roku 2021

W dniu 21 grudnia 2018 roku za pośrednictwem systemu internetowego DocuSign, została podpisana umowa, której stronami są PROCAD SA i Autodesk SA z siedzibą w Neuchatel (Szwajcaria). Umowa obowiązuje od 1 lutego 2019 roku i zastępuje poprzednią umowę, obowiązującą do 31 stycznia 2019 roku.



Umowa, podobnie jak poprzednia, zawiera zapis, z którego wynika, że została zawarta na okresy roczne kończące się każdorazowo 31 stycznia i ulega automatycznemu przedłużeniu na następny okres roczny w przypadku spełnienia przez Spółkę warunków dotyczących: osiągnięcia wymaganego minimalnego poziomu sprzedaży w bieżącym roku, opracowania przez Spółkę zatwierdzonych przez Autodesk planów sprzedaży na następny rok finansowy, odpowiednich kwalifikacji personelu oraz spełnienia wymogów technicznych. Umowa ta niezależnie wygasa 31 stycznia 2022 roku.

Na podstawie umowy Autodesk S.A. ustanawia PROCAD SA jako „Value Added Reseller” produktów Autodesk Inc. Umową udzielono Spółce niewyłącznych praw do obrotu produktami Autodesk Inc. Prawa te Spółka może wykonywać na terytorium Europejskiego Obszaru Gospodarczego. Umowa upoważnia PROCAD SA do oznaczania podczas działalności rynkowej swojej tożsamości jako „Autodesk Value Added Reseller” o statusie „Autodesk Gold Partner”. Autoryzacja dotyczy 6 lokalizacji (Primary Location: Gdańsk oraz Additional Location(s): Warszawa, Katowice, Poznań, Wrocław, Radom) i następujących specjalizacji: Architecture, Engineering & Construction - rozwiązania dla architektury, budownictwa i inżynierii lądowej, Product Design & Manufacturing - rozwiązania dla przemysłu w zakresie mechaniki i wytwarzania, M&E - rozwiązania dla mediów i rozrywki (media and entertainment), Advanced Materials Analysis – rozwiązania do zaawansowanych komputerowych analiz inżynierskich, AutoCAD, Open, – rozwiązania ogólnobranżowe.

Spółka utrzymała posiadany na mocy poprzedniej umowy status Direct uprawniający do realizacji zakupów wszystkich produktów i usług z powyższych specjalizacji bezpośrednio w Autodesk, z pominięciem kanałów dystrybucji. Szczegółowe warunki finansowe współpracy z Autodesk i dystrybutorami są określane indywidualnie w trakcie realizowania konkretnych dostaw.

Spółka uprawniona jest do dostarczania użytkownikom końcowym („End-User”) produktów Autodesk z wyżej wymienionych grup bez prawa dokonywania modyfikacji.

Umowa dotyczy produktów i usług, z których Spółka osiąga ponad 50% swoich przychodów.

O zawartej umowie Emitent informował inwestorów raportem bieżącym nr 19/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku.

## 25. Opis organizacji grupy kapitałowej oraz zmian w jej strukturze

W dniu 16 czerwca 2021 roku zakończona została likwidacja jednostki zależnej AutoR KSI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, którą rozpoczęto w dniu 31 października 2020 roku. Wykreślenie spółki z rejestru KRS nastąpiło w dniu 21 lipca 2021 r.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu PROCAD SA posiada jedną jednostkę zależną, tj. PROJEKT-BIZ Sp. z o.o., która została wyłączona z konsolidacji ze względu na nieistotność jej danych dla rzetelności i jasności sprawozdania finansowego, co szczegółowo zostało opisane w punkcie 1.2 niniejszego raportu.

Poza opisaną powyżej zmianą, w okresie sprawozdawczym oraz do dnia publikacji niniejszego raportu nie miały miejsca zmiany w strukturze Spółki.

## 26. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na 2021 rok.

## 27. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy

Według najlepszej wiedzy Zarządu, na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. na dzień 5 listopada 2021 roku, stan akcjonariuszy PROCAD SA, posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Walnym Zgromadzeniu, według głosów wykonywanych na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu oraz na podstawie zawiadomień i informacji o zmianach w stanie posiadania otrzymanych w późniejszych terminach, przedstawia się następująco:

Osoba	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	Udział w ogólnej liczbie głosów
Jarosław Jarzyński	1 413 750	15,68%	1 413 750	22,16%
Janusz Szczęśniak	1 379 604	15,30%	1 379 604	21,62%
Paweł Władysław Kowalski	489 000	5,42%	489 000	7,66%
Maciej Horeczy	1 658 024	18,38%	1 658 024	25,98%

W dniu 22 czerwca 2021 roku Spółka zbyła 1 181 024 szt. akcji własnych skupionych w latach 2009-2010, oznaczonych kodem ISIN PLPRCAD00018. 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). Zakupu akcji dokonał akcjonariusz Spółki – pan Maciej Horeczy 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).

W dniu 4 października 2021 roku Spółka otrzymała zawiadomienie o zawarciu porozumienia przez Jarosława Jarzyńskiego, Janusza Szczęśniaka, Pawła Kowalskiego i Macieja Horeczego w sprawie zgodnego współdziałania w celu wycofania akcji PROCAD SA z obrotu na rynku regulowanym, z treści którego wynika, że nastąpiła zmiana w stanie akcji posiadanych przez Pana Pawła Kowalskiego. Zmiana ta została uwzględniona w powyższym zestawieniu.

Na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu PROCAD SA była w posiadaniu 2 638 182 sztuk akcji własnych o łącznej wartości bilansowej 4 350 tys. zł, co stanowi 29,25% kapitału zakładowego.

## 28. Zmiany w stanie posiadania akcji przez osoby Zarządzające i Nadzorujące od przekazania poprzedniego sprawozdania finansowego

Kapitał akcyjny PROCAD SA wynosi 901.900 zł i dzielił się na 9 019 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Według stanu na dzień 30 września 2021 roku w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących znajdowały się następujące ilości akcji:

Osoba	Pełniona funkcja	Ilość akcji	Wartość nominalna
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	1 413 750 szt.	141 375,00 zł
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	1 379 604 szt.	137 960,40 zł
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	1 658 024 szt.	165 802,40 zł

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, tj. raportu za półrocze 2021 roku, nie wpłynęło do Spółki żadne zawiadomienie dotyczące zmiany w stanie posiadania akcji PROCAD SA przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta.

Natomiast w dniu 14 października 2021 roku Akcjonariusze Spółki, będący stronami porozumienia w sprawie zgodnego współdziałania w celu wycofania akcji PROCAD SA z obrotu na rynku regulowanym ogłosili wezwanie do zapisywania się na sprzedaż wszystkich pozostałych akcji Spółki (Akcji), co zostało przedstawione w punkcie 21 niniejszego raportu. Zapisy będą przyjmowane w dniach od 4 listopada do 6 grudnia 2021 roku. Rozliczenie transakcji nabycia Akcji przewidywane jest na dzień 13 grudnia 2021 r., co może wpłynąć na zmiany w stanie posiadania akcji PROCAD SA przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta.

## 29. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem

W omawianym okresie sprawozdawczym nie toczyły się i nie toczą, żadne postępowania przed organami rządowymi, postępowania sądowe lub arbitrażowe, dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki, których wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

## 30. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Emitenta lub jednostkę od niego zależną z podmiotami powiązaniymi

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zawarto transakcji z podmiotami powiązaniymi, przekraczających równowartość 500 000 euro. Zawierane i realizowane transakcje były typowymi i rutynowymi transakcjami, zawieranymi na warunkach rynkowych a ich łączna wartość nie przekroczyła równowartości 500 000 euro. Transakcje z podmiotami powiązaniymi zostały przedstawione w nocie 17 niniejszego raportu.

## 31. Informacje o udzieleniu przez Emitenta lub przez jednostki od niego zależne poręczeń kredytu, pożyczki lub udzieleniu gwarancji

W omawianym okresie sprawozdawczym Spółka ani jednostka od niej zależna nie udzieliły poręczeń kredytu lub pożyczki ani gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, dla których łączna wartość istniejących poręczeń, lub gwarancji stanowiłaby równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

## 32. Czynniki, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte przez Spółkę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

W ocenie Zarządu, Spółka posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd na bieżąco monitoruje globalną sytuację gospodarczą związaną z rozwojem wydarzeń dotyczących stanu pandemii COVID-19, ale na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, nie widzi istotnych problemów z kontynuacją działalności w najbliższej przyszłości. Na moment publikacji niniejszego sprawozdania wszystkie działy Spółki funkcjonują na bieżąco, a zamówienia i umowy realizowane są terminowo. Nie można jednak wykluczyć, że w przypadku przyszłego, negatywnego wpływu pandemii na gospodarkę krajową i światową, sytuacja ta może niekorzystnie wpłynąć na funkcjonowanie lub wyniki finansowe Spółki.

Najważniejszymi czynnikami zewnętrznymi, które mogą mieć wpływ na działalność oraz sytuację finansową Spółki są:

- czynniki makroekonomiczne dotyczące Polski, takie jak dynamika PKB, inflacja, stopy procentowe i kursy walut oraz stopa bezrobocia, kształtowanie się polityki fiskalnej oraz monetarnej,
- poziomy wydatków inwestycyjnych i sytuacja finansowa przedsiębiorstw wpływające na popyt ze strony klientów na produkty i usługi oferowane przez Spółkę,
- niepewność na międzynarodowych rynkach finansowych i gospodarczych, ograniczenie popytu i podaży w globalnej gospodarce oraz ich wpływ na sytuację ekonomiczną w Polsce,
- ryzyko zmniejszenia zamówień, ciągłości pracy, zaburzeń w łańcuchu dostaw sprzętu IT,
- ryzyko przesuwania w czasie decyzji inwestycyjnych przez potencjalnych klientów,
- tendencje na rynku pracy w Polsce: wzrost płac, rosnące koszty świadczeń pracowniczych oraz trudności z pozyskaniem wykwalifikowanych pracowników,
- związany z członkostwem Polski w Unii Europejskiej dostęp polskich firm do środków z funduszy pomocowych i rozwojowych,
- zmiany sytuacji kredytowej, płynności finansowej, możliwości finansowania się przez klientów,
- liczba zamówień na szkolenia ze strony Urzędów Pracy,

- intensywność działań bezpośredniej oraz pośredniej konkurencji, wpływająca na zmniejszenie osiągniętych marż.

Do istotnych czynników zależnych od Spółki wpływających na osiągnięte przez nią wyniki obecnie oraz w przyszłości są również:

- dostosowywanie Spółki do funkcjonowania w warunkach pandemii oraz zmieniających się warunkach rynkowych,
- utrzymanie wysokiej jakości prowadzonej działalności handlowej i usługowej,
- intensywne działania marketingowe mające na celu zwiększenie rozpoznawalności PROCAD na rynku oraz wzrostu sprzedaży,
- działania wpływające na umocnienie pozycji lidera sprzedaży produktów Autodesk oraz lidera rozwiązań CAD w kraju,
- stabilna sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki, charakteryzująca się niskim zadłużeniem zewnętrznym oraz wysokim udziałem kapitału własnego w finansowaniu działalności,
- utrzymanie wysokich kompetencji oraz dobrej motywacji pracowników.

### **33. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta**

Według opinii Zarządu przekazane zostały wszystkie informacje, które jego zdaniem są istotne dla oceny sytuacji Spółki.

Gdańsk, dnia 5 listopada 2021 r.

Sporządziła:  
Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

## **ZARZĄD PROCAD SA**

Jarosław Jarzyński – Prezes Zarządu

Janusz Szczęśniak – Wiceprezes Zarządu

Maciej Horeczy – Wiceprezes Zarządu