



**Śródroczne skrócone skonsolidowane  
sprawozdanie finansowe  
grupy kapitałowej PROCAD  
za okres 9 miesięcy  
zakończony dnia 30 września 2019 roku**

**Sporządzone zgodnie  
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

---

**WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY PROCAD**

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018
Aktywa razem	27 016	24 217	6 177	5 632
Zobowiązania długoterminowe	1 786	357	408	83
Zobowiązania krótkoterminowe	5 897	4 745	1 348	1 103
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	19 333	19 115	4 420	4 445
Kapitał podstawowy	902	902	206	210
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) **	2,14	2,12	0,49	0,49

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 9 miesiący zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesiący zakończony 30.09.2018	Okres 9 miesiący zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesiący zakończony 30.09.2018
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	37 091	39 963	8 609	9 395
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	428	1 417	99	333
Zysk (strata) brutto	480	1 495	111	351
Zysk (strata) netto	218	1 154	51	271
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	218	893	51	210
Całkowity dochód (strata) ogółem	218	1 154	51	271
Całkowity dochód (strata) ogółem przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	218	893	51	210
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	510	3 781	118	889
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 065	-1 606	943	-378
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-388	93	-90	22
Przepływy pieniężne netto - razem	4 187	2 268	972	533
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) *	0,02	0,10	0,01	0,02
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) ***	0,02	0,10	0,01	0,02

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

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

\*\*\* Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące rozwodnieniem liczby akcji

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

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

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na koniec okresu sprawozdawczego:

30.09.2019 1 EUR = 4,3736 PLN

31.12.2018 1 EUR = 4,3000 PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca 2019 i 2018 roku (od stycznia do września) ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za III kwartały 2019 r. wynosi 4,3086 PLN natomiast za III kwartały 2018 r. wynosi 4,2535 PLN.

## SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.09.2018
<b>AKTYWA w tysiącach złotych</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>8 767</b>	<b>6 217</b>	<b>8 211</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	4 648	2 651	2 898
Wartość firmy	686	686	2 728
Wartości niematerialne	2 005	2 103	2 432
Aktywa finansowe długoterminowe	703	3	3
Należności długoterminowe	625	590	90
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	100	0	43
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	184	17
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>18 249</b>	<b>18 000</b>	<b>19 544</b>
Zapasy	250	1 056	381
Należności z tytułu dostaw i usług	6 537	5 405	7 513
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	104	0	13
Pozostałe należności publiczno - prawne	0	2	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	380	417	204
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	335	127	228
Aktywa finansowe krótkoterminowe	4 882	9 419	4 887
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 761	1 574	6 318
<b>Suma aktywów</b>	<b>27 016</b>	<b>24 217</b>	<b>27 755</b>
<b>PASYWA w tysiącach złotych</b>			
<b>Kapitał własny RAZEM</b>	<b>19 333</b>	<b>19 115</b>	<b>21 510</b>
<b>Kapitał własny jednostki dominującej</b>	<b>19 333</b>	<b>19 115</b>	<b>19 497</b>
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 832	-2 832	-2 832
Kapitał zapasowy	7 768	7 257	7 257
Zyski zatrzymane	218	511	893
<b>Udziały niekontrolujące</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 013</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 786</b>	<b>357</b>	<b>436</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 587	150	214
Dotacje rządowe	89	134	149
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	58	58	50
Rezerwy na podatek odroczonego	52	15	23
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5 897</b>	<b>4 745</b>	<b>5 809</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 653	3 229	4 535
Pozostałe zobowiązania finansowe	609	83	137
Dotacje rządowe	60	60	60
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	475	81
Pozostałe zobowiązania publiczno - prawne	320	441	814
Pozostałe zobowiązania	113	424	118
Przychody przyszłych okresów	142	33	64
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>7 683</b>	<b>5 102</b>	<b>6 245</b>
<b>Suma pasywów</b>	<b>27 016</b>	<b>24 217</b>	<b>27 755</b>

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

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY**

Rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2018	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2018
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>12 559</b>	<b>37 091</b>	<b>13 709</b>	<b>39 963</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 873	8 297	4 866	16 220
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	10 686	28 794	8 843	23 743
<b>Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług</b>	<b>10 432</b>	<b>29 782</b>	<b>10 299</b>	<b>29 570</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 142	5 060	3 055	10 512
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 290	24 722	7 244	19 058
<b>Zysk/(Strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>2 127</b>	<b>7 309</b>	<b>3 410</b>	<b>10 393</b>
Pozostałe przychody operacyjne	93	364	32	127
Koszty sprzedaży	1 505	4 788	2 134	5 952
Koszty ogólnego zarządu	807	2 360	959	3 083
Pozostałe koszty operacyjne	18	97	9	68
<b>Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-110</b>	<b>428</b>	<b>340</b>	<b>1 417</b>
Przychody finansowe	44	86	26	98
Koszty finansowe	0	34	38	20
<b>Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-66</b>	<b>480</b>	<b>328</b>	<b>1 495</b>
Podatek dochodowy	-18	262	58	341
część bieżąca	-78	41	25	275
część odroczone	60	221	33	66
<b>Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>-48</b>	<b>218</b>	<b>270</b>	<b>1 154</b>
Zysk/(Strata) netto za okres przypadający:				
Udziałom niedającym kontroli	0	0	92	261
Akcjonariuszom jednostki dominującej	-48	218	178	893

<b>Pozostałe całkowite dochody za okres</b>	0	0	0	0
<b>Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>	0	0	0	0
<b>Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>	0	0	0	0
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów	0	0	0	0
<b>Pozostałe całkowite dochody netto razem</b>	0	0	0	0
<b>Suma całkowitych dochodów (strat) netto za okres</b>	<b>-48</b>	<b>218</b>	<b>270</b>	<b>1 154</b>
Przypadające:				
Udziałom niedającym kontroli	0	0	92	261
Akcjonariuszom jednostki dominującej	-48	218	178	893

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2018	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2018
Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-48	218	178	893
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>-0,01</b>	<b>0,02</b>	<b>0,02</b>	<b>0,10</b>
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *	-0,01	0,02	0,02	0,10

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

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2018	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2018
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
Zysk (strata) brutto	-66	480	328	1 495
Korekty o pozycje	50	-396	93	148
Amortyzacja	178	491	171	519
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	16	33	4	8
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-84	-300	-14	-45
Podatek dochodowy zapłacony	-60	-620	-54	-245
Pozostałe pozycje netto	0	0	-14	-89
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego</b>	<b>-16</b>	<b>84</b>	<b>421</b>	<b>1 643</b>
Zmiana stanu zapasów	-19	806	-83	29
Zmiana stanu należności	-278	-1 130	-2 453	-1 813
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	840	1 044	2 804	3 742
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-107	-294	53	180
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>420</b>	<b>510</b>	<b>742</b>	<b>3 781</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	67	268	1	5
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-38	-79	-74	-135
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	3 376	4 576	0	535
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	0	0	0	180
Odsetki	0	0	0	9
Nabycie aktywów finansowych	0	0	-395	-1 500
Udzielone pożyczki	0	-700	0	-700
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>3 405</b>	<b>4 065</b>	<b>-468</b>	<b>-1 606</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
Dotacje rządowe	0	0	0	298
Wypłata dywidendy	0	0	0	0
Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-101	-355	-64	-192
Odsetki	-16	-33	-6	-13
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-117</b>	<b>-388</b>	<b>-70</b>	<b>93</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>3 708</b>	<b>4 187</b>	<b>204</b>	<b>2 268</b>
Bilansowa zmiana środków pieniężnych	3 708	4 187	204	2 268
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>2 053</b>	<b>1 574</b>	<b>6 115</b>	<b>4 051</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>5 761</b>	<b>5 761</b>	<b>6 318</b>	<b>6 318</b>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES od 1 stycznia do 30 września 2019 roku	Kapitał przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem		
<b>Stan na 1 stycznia 2019</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>7 257</b>	<b>0</b>	<b>511</b>	<b>19 115</b>	<b>0</b>	<b>19 115</b>
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						218	218	0	218
Przeniesienie na kapitał zapasowy				511		-511	0		0
<b>Stan na 30 września 2019</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>7 768</b>	<b>0</b>	<b>218</b>	<b>19 333</b>	<b>0</b>	<b>19 333</b>

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

<b>Stan na 1 stycznia 2018</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>6 423</b>	<b>0</b>	<b>834</b>	<b>18 604</b>	<b>1 752</b>	<b>20 356</b>
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						893	893	261	1 154
Przeniesienie na kapitał zapasowy				834		-834	0		0
<b>Stan na 30 września 2018</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>7 257</b>	<b>0</b>	<b>893</b>	<b>19 497</b>	<b>2 013</b>	<b>21 510</b>

---

## DODATKOWE INFORMACJE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Informacje ogólne dotyczące Emitenta i jego Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 września 2019 roku Grupa Kapitałowa PROCAD (zwana dalej: „Grupą Kapitałową” lub „Grupą”) składała się z jednostki dominującej PROCAD SA oraz 2 jednostek zależnych, w tym 1 spółki: AutoR KSI Sp. z o.o. konsolidowanej metodą pełną oraz jednej spółki wyłączonej z konsolidacji ze względu na nieistotną wartość jej pozycji bilansowych: PROJEKT-BIZ Sp. z o.o.

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

W skład jednostek Grupy Kapitałowej PROCAD nie wchodzi wewnętrznymi jednostkami organizacyjnymi sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

#### 1.1 Jednostka dominująca

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

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

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

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

#### 1.2 Jednostki podlegające konsolidacji

Jednostką podlegającą konsolidacji pełnej na dzień 30.09.2019 roku była spółka AUTOR KSI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Dane porównawcze obejmują także dane spółek DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni oraz CADOR Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni, za okres od 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 września 2018 roku, które były konsolidowane metodą konsolidacji pełnej. W dniu 15 listopada 2018 roku Jednostka Dominująca sprzedała cały posiadany pakiet udziałów w Spółce DES ART Sp. z o.o., stanowiący 61,82% udziału w kapitale zakładowym spółki a transakcja objęła także CADOR Consulting Sp. z o.o., której 100% udziałowcem jest DES ART Sp. z o.o. W związku z powyższym Spółki DES ART oraz CADOR nie podlegają konsolidacji w 2019 roku.

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

---

### 1.3 Jednostki zależne nie podlegające konsolidacji

Jednostką nie podlegającą konsolidacji na dzień 30 września 2019 roku była Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku, w której PROCAD SA posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym. Sprawozdanie finansowe tej spółki zostało wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotność jej danych dla rzetelności i jasności skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Udział kapitału zakładowego spółki w sumie pasywów wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2019 r. wynosi 0,93%.

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

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

### 1.4 Zarząd i Rada Nadzorcza

#### Skład organu zarządzającego i nadzorującego PROCAD SA

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

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

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

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

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

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

W omawianym okresie nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej. W dniu 30 kwietnia 2019 roku rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej PROCAD SA złożyła Pani Jolanta Tomalka. W dniu 28 maja 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA powołało na członka Rady Nadzorczej Pana Czesława Pospieszyskiego.

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

### 1.5 Czas trwania działalności

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

### 1.6 Zmiany w strukturze organizacyjnej

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30.09.2019 roku nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.



## 2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

### 2.1 Podstawa sporządzenia

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

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

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

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

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 31 października 2019 roku.

### 2.2 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

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

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

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

### 2.3 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

### 2.4 Korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędów poprzednich okresów.

## 2.5 Szacunki, założenia i osądy księgowe

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

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

### **Wycena oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych**

Grupa stosuje uproszczone podejście do kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług, w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów, pochodzące z systemów danych rynkowych Grupy. Odpis z tytułu utraty wartości tworzony jest w kwocie równej 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 Grupę przedstawiono w nocie numer 3.2.7 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2018.

### **Szacunki związane z zastosowaniem MSSF 16 po raz pierwszy**

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

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

### **Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego**

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

### **Stawki amortyzacyjne**

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

### **Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi**

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

## **3. Zasady rachunkowości**

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2018 (patrz nota 3.2 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018), z wyjątkiem zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później. Wpływ nowych standardów na stosowane przez Grupę zasady (polityki) rachunkowości opisano w nocie 3.1 do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018 oraz poniżej.

### **3.1 Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji**

#### **3.1.1 Zastosowanie MSSF 16 Leasing po raz pierwszy**

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

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

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

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

## Wybrane polityki rachunkowości

### Zasady obowiązujące przed 1 stycznia 2019 roku:

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

### Zasady obowiązujące od 1 stycznia 2019 roku:

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

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

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

#### **Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie finansowe**

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

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

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

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

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

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

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

### 3.1.2 Zastosowanie pozostałych nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

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

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

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

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

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

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF – opublikowane w dniu 29 marca 2018 roku; mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- Zmiana do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - nowa definicja przedsięwzięcia; podkreśla odróżnienie przedsięwzięcia od nabycia grupy aktywów; usunięto z definicji element czynnika związanego z ograniczeniem kosztów. Zmiana ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się od dnia 1 stycznia 2020 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny” - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku; wymaga wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych wg bieżącej wartości spłaty i wprowadza bardziej jednolite podejście do wyceny i prezentacji dla wszystkich umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zastąpi MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” - reforma wskaźnika referencyjnego stóp procentowych. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE- mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

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

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

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

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

## 5. Połączenia jednostek gospodarczych

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

## 6. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

W okresie porównawczym 2018 roku Grupa identyfikowała dodatkowo segment operacyjny:

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

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

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

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

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

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

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

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019	Oprogramowanie komputerowe: sprzedaż i usługi	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	28 978	2 993	1 935	2 624	562	37 091	0	37 091
Sprzedaż między segmentami	25		0		55	81	-81	0
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>29 003</b>	<b>2 993</b>	<b>1 935</b>	<b>2 624</b>	<b>617</b>	<b>37 172</b>	<b>-81</b>	<b>37 091</b>
<b>Zysk/(strata) segmentu</b>	<b>1 285</b>	<b>124</b>	<b>457</b>	<b>87</b>	<b>617</b>	<b>2 570</b>	<b>-49</b>	<b>2 521</b>
Koszty ogólnego zarządu								-2 360
Pozostałe przychody/koszty operacyjne								267
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej</b>								<b>428</b>
Przychody/Koszty finansowe netto								52
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego								-262
<b>Zysk/(strata) netto za okres obrotowy</b>								<b>218</b>
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej								218
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych								0
<b>Całkowity dochód/(strata) netto za okres</b>								<b>218</b>



Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2018	Oprogramowanie i usługi w zakresie oprogramowania	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Usługi inżynierskie	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	22 264	3 539	1 609	9 551	2 578	422	<b>39 963</b>	0	<b>39 963</b>
Sprzedaż między segmentami	2 128,573 81	38	0	272	11	52	<b>2 501,6</b>	-2 501,574	<b>0</b>
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>24 393</b>	<b>3 577</b>	<b>1 609</b>	<b>9 823</b>	<b>2 589</b>	<b>474</b>	<b>42 465</b>	<b>-2 501,574</b>	<b>39 963</b>
Zysk/(strata) segmentu	<b>1 648</b>	<b>169</b>	<b>408</b>	<b>1 759</b>	<b>36</b>	<b>474</b>	<b>4 494</b>	<b>-53</b>	<b>4 441</b>
Koszty ogólnego zarządu									-3 083
Pozostałe przychody/koszty operacyjne									59
<b>Zysk/(strata) z działalności operacyjnej</b>									<b>1 417</b>
Przychody/Koszty finansowe netto									78
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego									-341
<b>Zysk/(strata) netto za okres obrotowy</b>									<b>1 154</b>
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej									893
Zysk/(strata) netto przypadający na akcjonariuszy mniejszościowych									261
<b>Całkowity dochód/(strata) netto za okres</b>									<b>1 154</b>

Grupa działa przede wszystkim na obszarze Polski. W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa osiągnęła w obszarach geograficznych następujące wyniki:

	Przychody ze sprzedaży	Koszt własny sprzedaży	Zysk brutto ze sprzedaży
Sprzedaż zagraniczna	1 561	181	1 380
Sprzedaż krajowa	35 530	29 601	5 929
<b>Razem</b>	<b>37 091</b>	<b>29 782</b>	<b>7 309</b>

## 7. Działalność zaniechana

W okresie trzech miesięcy zakończonym 30 września 2019 roku Grupa nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

## 8. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	30 września 2019	31 grudnia 2018
Grunty	1 747	1 747
Budynki, lokale i budowle	809	11
Urządzenia techniczne i maszyny	205	213
Środki transportu	1 586	380
Środki trwałe w budowie	300	300
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>4 648</b>	<b>2 651</b>

### 8.1 Nabycia i sprzedaż

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2019 roku, Grupa nabyła aktywa o wartości 79 tys. zł a w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku o wartości 135 tys. zł. Nabyte rzeczowe aktywa trwałe to głównie sprzęt komputerowy zakupiony przez jednostkę dominującą.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2019 roku Grupa dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych o wartości netto 7 tys. zł, osiągając zysk netto na sprzedaży w kwocie 261 tys. zł (5 tys. zł zysku netto w 2018 roku). Sprzedaż dotyczyła posiadanych przez Grupę samochodów w związku z wymianą floty samochodowej.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku Grupa nie dokonała zakupu ani sprzedaży wartości niematerialnych. Natomiast w okresie porównywalnym jednostka dominująca nabyła wartości niematerialne dotyczące specjalistycznego oprogramowania komputerowego o łącznym koszcie nabycia 652 tys. zł. Zakup został zrealizowany w ramach umowy dofinansowania.

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

## 8.2 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Klasy aktywów	Stan na dzień					
	30 września 2019			31 grudnia 2018		
	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Lokale biurowe	846	47	799	0	0	0
Środki transportu	1 796	226	1 570	325	21	304
Pozostałe	0	0	0	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>2 642</b>	<b>273</b>	<b>2 369</b>	<b>325</b>	<b>21</b>	<b>304</b>

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

Prawa do użytkowania	MSR 17 na 31 grudnia 2018	Wpływ zmiany zasad rachunkowości	MSSF 16 na 1 stycznia 2019	Stan na 30 września 2019
Budynki, lokale i budowle	0	218	218	799
Środki transportu	304	0	304	1 570
<b>Razem</b>	<b>304</b>	<b>218</b>	<b>522</b>	<b>2 369</b>

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jakie nastąpiły w okresie 9 miesięcy zakończonym w dniu 30 września 2019 roku.

Prawa do użytkowania	budynki i budowle	środki transportu	Razem
<b>Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019</b>	<b>0</b>	<b>304</b>	<b>304</b>
Zwiększenia stanu, z tytułu:	846	1 471	2 317
- nowych umów leasingowych	628	1 471	2 099
- ujęcie aktywów wynikające z wdrożenia MSSF 16	218	0	218
Zmniejszenia, z tytułu:	-47	-205	-252
- odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy (-)	-47	-205	-252
<b>Wartość netto na dzień 30 czerwca 2019</b>	<b>799</b>	<b>1 570</b>	<b>2 369</b>

W okresie 9 miesięcy 2019 roku Grupa dokonała wymiany posiadanej floty samochodowej i w wyniku zawarcia nowych umów leasingu uzyskała prawa do użytkowania 16 samochodów o łącznej wartości początkowej 1 471 tys. zł.

### 8.3 Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

## 9. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa klasyfikuje jednostki uczestnictwa funduszy Gamma, zarządzanych przez GAMMA Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., będące częścią Grupy Kapitałowej PKO Banku Polskiego. Jednostki uczestnictwa można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa była w posiadaniu jednostek uczestnictwa tych funduszy o łącznej wartości nominalnej 4 540 tys. zł oraz wartości godziwej 4 662 tys. zł.

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

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

AKTYWA FINANSOWE wyceniane w wartości godziwej przez wynik	Stan na dzień	
	30 września 2019	31 grudnia 2018
<b>Stan na początek okresu:</b>	<b>9 199</b>	<b>2 656</b>
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	9 023	2 528
- jednostki uczestnictwa - wycena do wartości godziwej	176	128
Zwiększenia:	45	7 075
- nabycie	16	7 005
- wycena do wartości godziwej	29	70
Zmniejszenia:	4582	-532
- umorzenie jednostek	4499	-510
- ujęta wycena do wartości godziwej dotycząca umorzonych jednostek	83	-22
- utrata wartości	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>4 662</b>	<b>9 199</b>
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	4 540	9 023
- jednostki uczestnictwa - zmiana wartości godziwej	122	176

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

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

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa wykazuje obligacje Mostostal Infrastruktura, które nie zostały wykupione przez emitenta. W 2018 roku Grupa dokonała odpisu aktualizującego te aktywa, w wysokości 303 tys. zł. Od 2014 roku prowadzone było postępowanie sądowe w celu odzyskania zainwestowanych kwot. Nakaz zapłaty został wydany w dniu 31 grudnia 2014 roku a w dniu 18 sierpnia 2016 roku wyrok zasądający całość roszczenia. W dniu 30 maja 2018 Sąd wydał tytuł wykonawczy i wszczęte zostało postępowanie egzekucyjne. W dniu 14 czerwca komornik dokonał zajęcia nieruchomości stanowiącej zabezpieczenie obligacji i rozpoczęte zostały czynności zmierzające do jego licytacji. W efekcie tych działań Biegła Sądowa sporządziła w listopadzie 2018r. nowy operat szacunkowy nieruchomości. Wartość nieruchomości wynikająca z nowej wyceny nie pokrywała wartości emisji, wobec czego Zarząd Grupy podjął decyzję o dokonaniu odpisu z tytułu utraty wartości tych aktywów. Kwota odpisu została oszacowana w oparciu o wskaźnik proporcji, w jakiej pozostaje wartość nieruchomości wynikająca z nowego operatu szacunkowego do wartości emisji.

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

## 10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

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

Zabezpieczeniem spłaty powyższej pożyczki jest umowa zastawu.

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

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

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

## 11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	30 września 2019	31 grudnia 2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 294	457
Lokaty krótkoterminowe	4 467	1 100
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie</b>	<b>5 761</b>	<b>1 574</b>
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>	<b>5 761</b>	<b>1 574</b>

## 12. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

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

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

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

	Zgodnie z MSSF 16 na 30 września 2019		Zgodnie z MSR 17 na 31 grudnia 2018	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Leasing lokali biurowych	576	225	0	0
Leasing samochodów	1 011	384	150	83
<b>Razem</b>	<b>1 587</b>	<b>609</b>	<b>150</b>	<b>83</b>

## 13. Zmiana wartości szacunkowych

### 13.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw

Tytuł	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
Rezerwa na urlopy pracownicze	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	123	113	11
Rezerwa na świadczenia emerytalne	58	58	0
<b>Ogółem</b>	<b>182</b>	<b>171</b>	<b>11</b>

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

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
<b>Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>71</b>	<b>281</b>	<b>-210</b>
Aktualizacja należności	9	5	4
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	0	155	-155
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	27	107	-79
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	24	3	20
rezerwa na świadczenia pracownicze	11	11	0
<b>Rezerwy brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>123</b>	<b>113</b>	<b>11</b>
leasing środków trwałych	32	26	6
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	28	38	-10
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	64	49	15
<b>Aktywa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *</b>	<b>0</b>	<b>184</b>	<b>-184</b>
<b>Rezerwa netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *</b>	<b>-52</b>	<b>-15</b>	<b>-37</b>

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

### 13.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
należności krótkoterminowe	303	290	12
zapasy		0	0
środki trwałe		0	0
aktywa finansowe	817	817	0
<b>Ogółem</b>	<b>1 119</b>	<b>1 107</b>	<b>12</b>

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

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dotyczy:

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

### 14. Informacje o kosztach według rodzaju

Koszty wg rodzaju	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2019	30 września 2018
Amortyzacja	491	519
Zużycie materiałów i energii	340	560
Usługi obce	4 951	8 774
Podatki i opłaty	77	83
Wynagrodzenia	4 732	7 156
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	978	1 401
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	640	915
- podróże służbowe	254	387
- reklama	280	375
- ubezpieczenia	66	97
- pozostałe	40	56
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>12 208</b>	<b>19 409</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	138
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-4 788	-5 952
Koszty ogólnego zarządu	-2 360	-3 083
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>5 060</b>	<b>10 512</b>

### 15. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych

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

Zmiany zobowiązań warunkowych przedstawia poniższa tabela:

POZYCJE WARUNKOWE (w tys. zł)	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	Zmiana
Zobowiązania warunkowe	500	300	200
- na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu	500	300	200
- udzielonych poręczeń	500	300	200
<b>Pozycje pozabilansowe razem</b>	<b>500</b>	<b>300</b>	<b>200</b>

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

## 16. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za okres od 01.01.2019 do 30.09.2019 roku:

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązany	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności z wyjątkiem pożyczek	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek
<b>1</b>	<b>Jednostki zależne</b>	<b>74</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>1</b>
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	0	0	0	0
1.2	AUTOR KSI Spółka z o.o.	74	7	6	1
<b>2</b>	<b>Kluczowe kierownictwo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3</b>	<b>Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo *</b>	<b>10</b>	<b>299</b>	<b>7</b>	<b>37</b>
3.1	APA Jarzyńska	7	89	4	12
3.2	BOARCH	1	128	3	18
3.3	AGTIM Agnieszka Horeczy	1	72	0	7
3.4	FUTURE CAPITAL Sp. z o.o.	0	10	0	0

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

### Informacje o powiązaniach

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

### Warunki transakcji

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

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów 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 września 2019 roku Grupa nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych.

Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 30 września 2019 roku obejmuje saldo należności z tytułu dostaw i usług o łącznej wartości 13 tys. zł (24 tys. zł na dzień 31 grudnia 2018 roku).

Saldo zobowiązań do podmiotów powiązanych na dzień 30 września 2019 roku obejmuje saldo zobowiązań z tytułu wykonanych usług o łącznej wartości 38 tys. zł (363 tys. zł na dzień 31 grudnia 2018 roku).

#### **Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym przez jednostkę dominującą**

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

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
PROCAD SA	Maciej Horeczy	700	0	700	31-12-2026	4%

Zabezpieczeniem spłaty powyższej pożyczki jest umowa zastawu.

### **17. Zdarzenia po dniu bilansowym**

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy.

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

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

### **19. 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 28 maja 2019 roku zysk za 2018 rok został w całości przeznaczony na podwyższenie kapitału zapasowego.

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

### **20. Zarządzanie kapitałem**

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

### **21. Czynniki wpływające na wynik finansowy**

Grupa prowadzi działalność gospodarczą głównie w Polsce, w związku z czym czynniki makroekonomiczne dotyczące Polski, takie jak dynamika PKB, stopy procentowe i kursy walut oraz stopa bezrobocia, kształtowanie się polityki fiskalnej oraz monetarnej, a także poziomy wydatków inwestycyjnych i sytuacja finansowa przedsiębiorstw wraz z różnymi innymi czynnikami mają istotny wpływ na popyt ze strony klientów na produkty i usługi oferowane przez Grupę.

Korzystna tendencja dynamiki PKB, wzrost konsumpcji, niskie stopy procentowe, spadające bezrobocie pozwalają zakładać, że ogólna sytuacja makroekonomiczna na kluczowych dla Grupy rynkach będzie sprzyjać podejmowaniu decyzji inwestycyjnych przez klientów Grupy.

Istotnym czynnikiem wpływającym na wyniki Grupy jest również konkurencja, wpływająca na zmniejszenie osiąganych marż, w związku z koniecznością ponoszenia wysokich kosztów pozyskiwania klientów.

Wewnętrznym czynnikiem istotnym dla rozwoju Grupy jest utrzymanie wysokich kompetencji oraz dobrej motywacji pracowników. Do istotnych czynników wpływających na osiągnięte przez Grupę wyniki są również:



- intensywne działania marketingowe mające na celu zwiększenie rozpoznawalności Spółki na rynku oraz wzrostu sprzedaży,
- wzrost kosztów pozyskiwania klientów,
- presja płacowa oraz wzrost kosztów wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych,
- spadająca marża ze sprzedaży produktów Autodesk, będąca konsekwencją zmian modelu biznesowego Autodesk,
- działania wpływające na umocnienie pozycji lidera sprzedaży produktów Autodesk oraz lidera rozwiązań CAD w kraju,
- konsekwentne wdrażanie do sprzedaży własnych produktów i stały ich rozwój,
- stabilna sytuacja ekonomiczno – finansowa Podmiotu Dominującego, charakteryzująca się niskim zadłużeniem zewnętrznym oraz wysokim udziałem kapitału własnego w finansowaniu działalności.

## 22. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy kapitałowej PROCAD

1. Przychody netto Grupy ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów w III kwartale 2019 roku wyniosły 12 559 tys. zł (w 2018 roku: 13 709 tys. zł) i były niższe o 1 150 tys. zł (tj. o 8,39%) od osiągniętych w III kwartale 2018 roku. Narastająco za trzy kwartały 2019 roku Grupa osiągnęła ok. 7 % niższe przychody ze sprzedaży w porównaniu do trzech kwartałów 2018 roku (37 091 tys. zł w 2019 roku i 39 963 tys. zł w 2018 roku). Spadek przychodów ze sprzedaży jest przede wszystkim efektem transakcji sprzedaży udziałów DES ART Sp. z o.o. oraz CADOR Sp. z o.o. w dniu 15 listopada 2018 roku, których wyniki podlegały konsolidacji i stanowią składową bazy porównawczej w 2018 roku. Przychody PROCAD SA za trzy kwartały 2019 roku wyniosły 34 548 tys. zł. i były wyższe o 4 494 tys. zł, tj. o ok. 15% od osiągniętych w analogicznym okresie poprzedniego roku.
2. W trzecim kwartale 2019 roku Grupa osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 2 127 tys. zł oraz marżę brutto ze sprzedaży w wysokości 17%. W analogicznym okresie roku poprzedniego Grupa osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 3 410 tys. zł oraz 25% marżę brutto ze sprzedaży. Marża brutto za trzy kwartały osiągnęła poziom 20%, o ok. 6 pp.% niższy niż w okresie porównawczym 2018 roku. Zysk brutto ze sprzedaży narastająco wyniósł 7 309 tys. zł w 2019 roku i 10 393 tys. zł w 2018 roku, co oznacza spadek o 30%.
3. Po uwzględnieniu salda na pozostałej działalności operacyjnej oraz kosztów sprzedaży i kosztów zarządu, Grupa zanotowała stratę z działalności operacyjnej w kwocie 110 tys. zł wobec zysku w wysokości 340 tys. zł osiągniętego w III kwartale 2018 roku. Narastająco za trzy kwartały 2019 roku Grupa osiągnęła zysk operacyjny w kwocie 428 tys. zł w porównaniu do 1 417 tys. zł za ten sam okres roku ubiegłego, co spowodowało spadek wyniku operacyjnego o 989 tys. zł, tj. o 70% od osiągniętego w okresie porównywalnym.
4. Spadek zysku z działalności operacyjnej jest rezultatem wyższej bazy porównawczej zawierającej wyniki sprzedanych DES ART Sp. z o.o. i CADOR Sp. z o.o., ale również wzrostu kosztów operacyjnych, w tym głównie kosztów świadczeń na rzecz pracowników (w tym przede wszystkim wynagrodzeń). W porównaniu do 2018 roku koszty te wzrosły o 17%. Na koszty sprzedaży składają się przede wszystkim koszty działań marketingowych, pozyskiwania klientów, wynagrodzeń w działach handlowych oraz koszty innych usług obcych zaklasyfikowanych jako koszty sprzedaży. Jednostka dominująca wykazała za trzy kwartały 2019 roku zysk operacyjny w wysokości 402 tys. zł (-38%) wobec kwoty 650 tys. zł wykazanej w okresie porównawczym.
5. Na wielkość przychodów finansowych Grupy wpłynęły głównie otrzymane odsetki od lokat krótkoterminowych oraz zysk ze sprzedaży jednostek inwestycyjnych. Koszty finansowe Grupy dotyczą głównie odsetek od zawartych umów leasingu, strat z tytułu różnic kursowych oraz z wyceny jednostek inwestycyjnych. W rezultacie w III trzecim kwartale 2019 r. Grupa wykazała nadwyżkę finansową w kwocie 52 tys. zł (w 2018 roku nadwyżkę kosztów finansowych w kwocie: 12 tys. zł). Tym

samym po uwzględnieniu przychodów i kosztów finansowych, strata brutto z działalności wyniosła 66 tys. zł (narastająco zysk brutto 480 tys. zł) wobec 328 tys. zł zysku brutto (narastająco 1 495 tys. zł) za trzeci kwartał 2018 roku.

6. W okresie sprawozdawczym, w związku z ponowną oceną prawdopodobieństwa realizacji podatkowej aktywów z tytułu podatku odroczonego dotyczącego odpisów aktualizujących wartość obligacji, Grupa podjęła decyzję o wyksięgowaniu tych aktywów, co wpłynęło na obniżenie wyniku netto Grupy za okres trzech kwartałów 2019 roku. Ostatecznie strata netto, skorygowana o rezerwę na odroczonego podatek dochodowy za III kwartał 2019 roku wyniosła 48 tys. zł wobec zysku netto w kwocie 270 tys. zł za III kwartał 2018 roku. Narastająco za trzy kwartały 2019 roku Grupa wykazała zysk netto w kwocie 218 tys. zł w porównaniu do 1 154 tys. zł zysku netto osiągniętego w tym samym okresie roku ubiegłego.
7. W strukturze aktywów Grupy Kapitałowej PROCAD przeważają aktywa Jednostki Dominującej. Wskaźnik struktury aktywów (liczony jako stosunek aktywów trwałych do aktywów obrotowych) w bilansie skonsolidowanym wynosi ok 48% wobec 42% uzyskanych po III kwartałach 2018 roku i 35% na 31 grudnia 2018r. Wzrost tego wskaźnika o 13 p.% wynika ze wzrostu poziomu aktywów trwałych w efekcie wymiany floty samochodowej przez jednostkę dominującą. Aktywa obrotowe Grupy stanowią ok. 68% 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 na koniec omawianego okresu wynosił 3,09.
8. Po stronie pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej nastąpił spadek wartości wskaźnika struktury kapitałów własnych, spowodowany wzrostem poziomu zobowiązań o 51% oraz kapitału własnego o 1%. Odzwierciedla to wskaźnik struktury pasywów (liczony jako stosunek kapitałów własnych do kapitałów obcych), który w związku z wysoką dynamiką wzrostu zobowiązań obniżył się z poziomu 375% wg stanu na 31.12.2018 r. do 252% na 30.09.2019r. Głównym źródłem finansowania działalności Grupy w omawianym okresie był w dalszym ciągu kapitał własny. Udział kapitału własnego (liczony jako stosunek kapitału własnego do sumy pasywów) w pasywach Grupy jest wysoki i wynosi 72% na koniec III kwartału 2019 roku oraz 79% na 31 grudnia 2018 roku. Wskaźnik ogólnego zadłużenia Grupy wyniósł około 28% i wzrósł o 11 pp.% ze względu na zawarcie nowych umów leasingu floty samochodowej.
9. Grupa posiada stabilną sytuację finansową i na dzień sporządzenia sprawozdania nie znane są czynniki, które mogłyby tę sytuację znacząco pogorszyć w najbliższej przyszłości.

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

### 23.1 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy PROCAD SA

W dniu 28 maja 2019 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA, które między innymi podjęło następującą uchwałę:

Uchwała nr 6 w sprawie podziału zysku za ubiegły rok obrotowy, tj. od dnia 01 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i przeznaczeniu go w całości na kapitał zapasowy. Treść uchwał podjętych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA została podana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 9/2019 w dniu 28 maja 2019 roku.

### 23.2 Wybór podmiotu uprawnionego do przeglądu i badania sprawozdań finansowych

W dniu 26 kwietnia 2019 roku Rada Nadzorcza PROCAD SA dokonała, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi, wyboru podmiotu uprawnionego do przeglądu i badania sprawozdań finansowych Emitenta. Wybrany podmiotem jest Misters Audytor Adviser sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3704. Wybrany Audytor przeprowadzi badanie roczne oraz przegląd jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy PROCAD za 2019 oraz 2020 rok.

### 23.3 Umowa partnerska z Autodesk obowiązująca w roku 2019

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.

### 23.4 Umowa o dofinansowanie projektu Rozwój Centrum Badawczo-Rozwojowego PROCAD

W dniu 7 września 2016 jednostka dominująca podpisała umowę z Ministerstwem Rozwoju o dofinansowanie Projektu Rozwój Centrum Badawczo-Rozwojowego PROCAD w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny rozwój (Działanie 2.1: Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw). Projekt zakładał budowę Centrum Badawczo-Rozwojowego oraz inwestycję w infrastrukturę badawczą i specjalistyczne oprogramowanie. Całkowity koszt realizacji Projektu został określony na kwotę 12.536.160,00 zł. W związku ze sprzedażą w dniu 15 listopada 2018 roku wszystkich udziałów spółki DESART, której personel miał być odpowiedzialny za znaczący zakres agendy badawczej przedmiotowego projektu, Zarząd Emitenta w dniu 27 sierpnia 2019 roku podjął decyzję o wypowiedzeniu przedmiotowej umowy, o czym poinformował tego samego dnia raportem bieżącym nr 13/2019.

## 24. Opis organizacji Grupy Kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

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

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

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

Opis jednostek tworzących Grupę Kapitałową PROCAD oraz przyczyny i podstawy prawne braku konsolidacji Projekt – Biz Spółki z o.o. zostały przedstawione w punkcie 1 niniejszego sprawozdania.

## 25. Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej PROCAD

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30.09.2019 roku nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej.

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

Grupa nie publikowała prognoz wyników finansowych na 2019 rok.

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

Zgodnie z informacjami posiadanymi przez Emitenta, akcjonariuszami posiadającymi na dzień przekazania niniejszego raportu co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu PROCAD SA są:

Osoba/Podmiot	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	15,68%
Janusz Szczęśniak	1 379 604	15,30%	1 379 604	15,30%
Paweł Władysław Kowalski	901 314	9,99%	901 314	9,99%
PROCAD SA	1 181 024	13,09%	1 181 024	13,09%
Maciej Horeczy	477 000	5,29%	477 000	5,29%
Familiar S.A., SICAV-SIF	452 332	5,02%	452 332	5,02%

Od momentu przekazania poprzedniego raportu okresowego, tj. raportu za półrocze 2019 roku, nie nastąpiły zmiany w strukturze własności znacznych pakietów akcji PROCAD SA.

## 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 2019 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	477 000 szt.	47 700,00 zł
Andrzej Przewoźnik	Przewodniczący Rady Nadzorczej	9 497 szt.	949,70 zł

W okresie od przekazania poprzedniego raportu okresowego, tj. raportu za półrocze 2019 roku, nie wpłynęło do Spółki żadne zawiadomienie dotyczące zmiany w stanie posiadania akcji PROCAD SA przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta.

## 29. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

W omawianym okresie sprawozdawczym nie toczyły się i nie toczą, żadne postępowania przed organami rządowymi, postępowania sądowe lub arbitrażowe, dotyczące:

- zobowiązań albo wierzytelności Emitenta i spółki zależnej, których wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych Grupy.
- dwu lub więcej postępowań dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności, których łączna wartość stanowiłaby odpowiednio co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.

## 30. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli wartość tych transakcji (łączna wartość transakcji od początku roku obrotowego) przekracza wyrażoną w złotych polskich równowartość kwoty 500 000 euro – jeżeli nie są one transakcjami typowymi i rutynowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zawarto transakcji z podmiotami powiązanymi, 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 powiązanymi zostały przedstawione w punkcie 16 niniejszego sprawozdania.

## 31. Informacje o zaciągniętych kredytach oraz udzielonych przez Emitenta lub przez jednostki od niego zależne gwarancjach i poręczeniach

W omawianym okresie sprawozdawczym Emitent ani jednostki od niego zależne 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 Emitenta czy Grupy.

W omawianym okresie sprawozdawczym Grupa nie zaciągnęła żadnych kredytów.

### 31.1 Udzielone pożyczki osobom zarządzającym i nadzorującym

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2019 roku PROCAD SA udzieliła pożyczki członkowi Zarządu PROCAD SA, o następującej charakterystyce:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Razem saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
PROCAD SA	Maciej Horeczy	700	0	700	31-12-2026	4%

Zabezpieczeniem spłaty powyższej pożyczki jest umowa zastawu.

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

Do najistotniejszych czynników zewnętrznych mających wpływ na wyniki finansowe Grupy należy tempo wzrostu gospodarczego i związana z nim skłonność klientów do podejmowania inwestycji w rozwiązania IT, wspomagające procesy projektowe i wytwórcze.

Ekonomiści oraz Bank Światowy prognozują dynamikę PKB w Polsce na poziomie 4% w 2019 roku. Kolejne lata mają jednak przynosić lekkie hamowanie. Spodziewane jest spowolnienie w Polsce, będące wynikiem osłabiającej się koniunktury na świecie oraz w strefie euro. Także duża niepewność instytucjonalna, dotycząca polityki gospodarczej może hamować inwestycje prywatne. Z kolei wysoka dynamika wynagrodzeń może przełożyć się na wzrost kosztów działalności oraz ograniczać plany rozwojowe przedsiębiorstw.

Istotnym czynnikiem dla Grupy może być też obecna sytuacja na rynku IT, który w Polsce rośnie z roku na rok i jest jednym z najważniejszych i najsilniejszych przemysłów krajowej gospodarki z dobrymi fundamentami i perspektywami na dalszy wzrost. Grupa będzie korzystać z pozytywnych tendencji na rynku dystrybucji IT w Polsce, co powinno pozytywnie przełożyć się na osiągnięte wyniki działalności.

W opinii Zarządu PROCAD S.A. obecna sytuacja finansowa Grupy PROCAD jest dobra i stwarza sprzyjające warunki do dalszego funkcjonowania w 2019 roku.

Istotnymi czynnikami zewnętrznymi są również:

- rozwój sytuacji na międzynarodowych rynkach finansowych i gospodarczych, ich wpływ na sytuację ekonomiczną w Polsce oraz na wielkość popytu na produkty i usługi informatyczne.
- tendencje na rynku pracy w Polsce: wzrost płac oraz trudności z pozyskaniem pracowników mogą działać niekorzystnie na plany rozwojowe Grupy,
- związany z członkostwem Polski w Unii Europejskiej dostęp polskich firm do środków z funduszy, które w pewnej części będą przeznaczane na rozwój systemów informatycznych oraz szkolenia w zakresie kapitału ludzkiego, mające wpływ na wzrost popytu na produkty i usługi oferowane przez Grupę.
- zwiększanie liczby zamówień na szkolenia ze strony Urzędów Pracy,
- intensywność działań bezpośredniej oraz pośredniej konkurencji, wpływająca na zmniejszenie osiągniętych marż.

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

- intensywne działania marketingowe mające na celu zwiększenie rozpoznawalności Grupy na rynku oraz wzrostu sprzedaży,
- działania wpływające na umocnienie pozycji lidera sprzedaży produktów Autodesk oraz lidera rozwiązań CAD w kraju,
- konsekwentne wdrażanie do sprzedaży własnych produktów i stały ich rozwój,
- dążenie do obniżenia kosztów funkcjonowania,
- stabilna sytuacja ekonomiczno – finansowa Grupy, 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 Grupy PROCAD.

## Jednostkowe skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe PROCAD SA za okres 9 miesięcy zakończony w dniu 30 września 2019 roku

L.p.	WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
		Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018
I.	Aktywa razem	25 002	22 011	5 717	5 119
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 774	324	406	75
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 609	4 250	1 282	988
IV.	Kapitał własny	17 619	17 437	4 028	4 055
V.	Kapitał podstawowy	902	902	206	210
VI.	Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
VII.	Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) **	1,95	1,93	0,45	0,45
VIII.	Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) ***	1,95	1,93	0,45	0,45

		w tys. zł		w tys. EUR	
		Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2018	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2018
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	34 548	30 054	8 018	7 066
II.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	402	650	93	153
III.	Zysk (strata) brutto	453	717	105	169
IV.	Zysk (strata) netto	182	530	42	125
V.	Całkowity dochód (strata) ogółem	182	530	42	125
VI.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	66	2 029	15	477
VII.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 080	-1 590	947	-374
VIII.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-379	239	-88	56
IX.	Przepływy pieniężne netto - razem	3 767	678	874	159
X.	Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
XI.	Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *	0,02	0,06	0,00	0,01
XII.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) ***	0,02	0,06	0,00	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 jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na dzień kończący okres sprawozdawczy:

30.09.2019	1 EUR = 4,3736 PLN
31.12.2018	1 EUR = 4,3000 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 2019 i 2018 roku (od stycznia do września), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za III kwartały 2019r. wynosi 4,3086 PLN natomiast za III kwartały 2018 r. wynosi 4,2535 PLN.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	Stan na 30.09.2018
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwale</b>	<b>7 700</b>	<b>5 155</b>	<b>8 090</b>
Rzeczowe aktywa trwale	4 598	2 608	2 374
Wartości niematerialne	325	423	455
Aktywa finansowe długoterminowe	2 051	1 351	5 132
Należności długoterminowe	626	590	90
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	100	0	39
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	183	0
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>17 302</b>	<b>16 856</b>	<b>12 446</b>
Zapasy	250	1 056	378
Należności z tytułu dostaw i usług	6 265	4 509	5 453
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	98	0	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	368	407	160
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	325	118	91
Aktywa finansowe krótkoterminowe	4 882	9 419	4 887
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 114	1 347	1 477
<b>Suma aktywów</b>	<b>25 002</b>	<b>22 011</b>	<b>20 536</b>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>17 619</b>	<b>17 437</b>	<b>16 448</b>
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-2 832	-2 832	-2 832
Kapitał zapasowy	6 090	4 571	4 571
Zyski zatrzymane	182	1 519	530
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>1 774</b>	<b>324</b>	<b>210</b>
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 578	132	0
Dotacje rządowe	89	134	149
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	58	58	46
Rezerwy na podatek odroczoney	49	0	15
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5 609</b>	<b>4 250</b>	<b>3 878</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 430	2 785	3 230
Pozostałe zobowiązania finansowe	596	70	0
Dotacje rządowe	60	60	60
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	475	67
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	303	425	426
Pozostałe zobowiązania	108	435	94
Rozliczenia międzyokresowe	112	0	1
<b>Suma zobowiązań</b>	<b>7 383</b>	<b>4 574</b>	<b>4 088</b>
<b>Suma pasywów</b>	<b>25 002</b>	<b>22 011</b>	<b>20 536</b>

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



## AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

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

POZYCJE WARUNKOWE (w tys. zł)	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	Zmiana
Zobowiązania warunkowe	500	300	200
- na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu udzielonych poręczeń	500	300	200
<b>Pozycje pozabilansowe razem</b>	<b>500</b>	<b>300</b>	<b>200</b>

## JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY

Rachunek zysków i strat oraz pozostałe całkowite dochody	Okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019	Okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2018	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2018
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>11 725</b>	<b>34 548</b>	<b>10 212</b>	<b>30 054</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 875	7 817	2 380	8 631
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9 850	26 731	7 832	21 423
<b>Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług</b>	<b>9 737</b>	<b>27 680</b>	<b>8 107</b>	<b>23 206</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	1 134	4 619	1 489	5 506
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 603	23 061	6 618	17 700
<b>Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży</b>	<b>1 988</b>	<b>6 868</b>	<b>2 105</b>	<b>6 848</b>
Pozostałe przychody operacyjne	93	361	19	107
Koszty sprzedaży	1 360	4 385	1 488	4 149
Koszty ogólnego zarządu	803	2 344	621	2 099
Pozostałe koszty operacyjne	19	98	0	57
<b>Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-101</b>	<b>402</b>	<b>15</b>	<b>650</b>
Przychody finansowe	32	84	17	68
Koszty finansowe	-11	33	13	1
<b>Zysk/(Strata) brutto</b>	<b>-58</b>	<b>453</b>	<b>19</b>	<b>717</b>
Podatek dochodowy	-13	271	7	187
a) część bieżąca	-71	38	-28	128
b) część odroczone	58	233	35	59
<b>Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy</b>	<b>-45</b>	<b>182</b>	<b>12</b>	<b>530</b>
<b>Pozostałe całkowite dochody za okres</b>				
<b>Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:</b>				
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>-45</b>	<b>182</b>	<b>12</b>	<b>530</b>

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2019	Okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2018	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2018
Zysk (strata) netto	-45	182	12	530
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,00	0,02	0,00	0,06
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,00	0,02	0,00	0,06

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

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

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2019	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2019	Okres 3 miesiące zakończony 30.09.2018	Okres 9 miesiące zakończony 30.09.2018
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
Zysk brutto	-58	453	19	717
Korekty o pozycje:	56	-397	57	150
Amortyzacja	173	479	109	329
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	17	33	-1	-3
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-83	-298	-13	-40
Podatek dochodowy zapłacony	-51	-611	-23	-48
Pozostałe pozycje netto	0	0	-15	-89
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego</b>	<b>-2</b>	<b>56</b>	<b>76</b>	<b>867</b>
Zmiana stanu zapasów	-20	806	-84	-25
Zmiana stanu należności netto	-372	-1 753	-1 000	-1 543
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	784	1 264	1 644	2 649
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-119	-307	-10	81
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>271</b>	<b>66</b>	<b>626</b>	<b>2 029</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	67	265	0	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-38	-61	-67	-114
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	3 376	4 576	0	535
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek i odsetek	0	0	0	189
Nabycie aktywów finansowych	0	0	-395	-1 500
Pożyczki udzielone	0	-700	0	-700
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>3 405</b>	<b>4 080</b>	<b>-462</b>	<b>-1 590</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
Dotacje rządowe	0	0	0	298
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-98	-346	-14	-58
Odsetki	-16	-33	0	-1
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-114</b>	<b>-379</b>	<b>-14</b>	<b>239</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>3 562</b>	<b>3 767</b>	<b>150</b>	<b>678</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>3 562</b>	<b>3 767</b>	<b>150</b>	<b>678</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 552</b>	<b>1 347</b>	<b>1 326</b>	<b>799</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>5 114</b>	<b>5 114</b>	<b>1 477</b>	<b>1 477</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES od 1 stycznia do 30 września 2019 roku	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
<b>Stan na 1 stycznia 2019</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>4 571</b>	<b>0</b>	<b>1 519</b>	<b>17 437</b>
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						182	182
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				1 519	0	-1 519	
<b>Stan na 30 września 2019</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>6 090</b>	<b>0</b>	<b>182</b>	<b>17 619</b>

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

<b>Stan na 1 stycznia 2018</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>4 099</b>	<b>0</b>	<b>472</b>	<b>15 918</b>
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						530	530
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				472	0	-472	0
<b>Stan na 30 września 2018</b>	<b>902</b>	<b>13 277</b>	<b>-2 832</b>	<b>4 571</b>	<b>0</b>	<b>530</b>	<b>16 4486</b>

## DODATKOWE INFORMACJE I NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2019 roku Spółka nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 61 tys. zł. W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku PROCAD SA nabyła aktywa o wartości 114 tys. zł. Nabyte aktywa to głównie sprzęt komputerowy.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2019 roku Spółka dokonała sprzedaży floty samochodowej uzyskując zysk z tego tytułu w wysokości 259 tys. zł. W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2018 roku Spółka nie dokonywała sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

#### **Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych**

PROCAD SA nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych

## 2. Informacja o kosztach według rodzaju

Koszty wg rodzaju	Okres 9 miesięcy zakończony	
	30 września 2019	30 września 2018
Amortyzacja	479	329
Zużycie materiałów i energii	331	260
Usługi obce	4 396	5 757
Podatki i opłaty	75	68
Wynagrodzenia	4 518	3 854
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	932	836
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	618	651
- podróże służbowe	244	253
- reklama	277	331
- ubezpieczenia	60	39
- pozostałe	36	27
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>11 348</b>	<b>11 754</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-4 385	-4 149
Koszty ogólnego zarządu	-2 344	-2 099
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>4 619</b>	<b>5 506</b>

## 3. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
<b>Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>71</b>	<b>279</b>	<b>-207</b>
Aktualizacja należności	9	5	4
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	0	155	-155
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	27	104	-77
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	24	3	20
rezerwa na świadczenia pracownicze	11	11	0
straty podatkowe	0	0	0
<b>Rezerwy brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:</b>	<b>120</b>	<b>96</b>	<b>25</b>
leasing środków trwałych	31	24	7
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	28	38	-10
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	62	34	28
<b>Aktywa (rezerwa) netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *</b>	<b>-49</b>	<b>183</b>	<b>-232</b>

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

#### 4. Informacje o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 30.09.2019	Stan na 31.12.2018	zmiana
należności krótkoterminowe	293	280	13
zapasy	0	0	0
środki trwałe	0	0	0
aktywa finansowe	817	817	0
<b>Ogółem</b>	<b>1 110</b>	<b>1097</b>	<b>13</b>

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

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dotyczy:

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

#### 5. Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe

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

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	30 września 2019	31 grudnia 2018
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	531	430
Lokaty krótkoterminowe	4467	900
Inne aktywa pieniężne	116	17
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie</b>	<b>5 114</b>	<b>1 347</b>
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych</b>	<b>5 114</b>	<b>1 347</b>

#### 6. Zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

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

	Zgodnie z MSSF 16 na 30 września 2019		Zgodnie z MSR 17 na 31 grudnia 2018	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Leasing lokali biurowych	506	295	0	0
Leasing samochodów	1 072	301	132	70
<b>Razem</b>	<b>1 578</b>	<b>596</b>	<b>132</b>	<b>70</b>

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

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

Gdańsk, dnia 31 października 2019 r.

Sporządziła:  
Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

### ZARZĄD PROCAD SA

Jarosław Jarzyński – Prezes Zarządu

Janusz Szczęśniak – Wiceprezes Zarządu

Maciej Horeczy – Wiceprezes Zarządu