



**Sprawozdanie finansowe Spółki PROCAD SA
za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

**Sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

SPIS TREŚCI

I	WYBRANE DANE FINANSOWE	4
II	SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES DWUNASTU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2019 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF	5
1.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
2.	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
3.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
4.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
III	Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	9
1.	Informacje ogólne.....	9
2.	Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
2.1	Podstawa sporządzenia.....	10
2.2	Założenie kontynuacji działalności	10
2.3	Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF	10
2.4	Szacunki, założenia i osądy księgowe.....	10
2.5	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji.....	12
2.6	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	12
3.	Zasady rachunkowości.....	12
3.1	Zmiany w przepisach dotyczących rachunkowości oraz stosowanych zasadach rachunkowości	12
3.1.1	Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.....	12
3.1.2	Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie.....	16
3.1.3	Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdania	17
3.2	Stosowane zasady rachunkowości	17
3.2.1	Środki trwałe i wartości niematerialne	17
3.2.2	Nieruchomości inwestycyjne oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji.....	19
3.2.3	Utrata wartości aktywów trwałych.....	19
3.2.4	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży.....	20
3.2.5	Leasing	20
3.2.6	Aktywa i zobowiązania finansowe	21
3.2.7	Zapasy	24
3.2.8	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
3.2.9	Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych	25
3.2.10	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	25
3.2.11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe.....	26
3.2.12	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	26
3.2.13	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	26
3.2.14	Dotacje.....	26
3.2.15	Świadczenia pracownicze.....	27
3.2.16	Rezerwy i umowy rodzące obciążenia	27
3.2.17	Kapitały własne.....	28
3.2.18	Przychody	28
3.2.19	Koszty	29
3.2.20	Koszty finansowania zewnętrznego	29
3.2.21	Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	29
3.2.22	Przychody i koszty finansowe.....	30
3.2.23	Podatek dochodowy	30
3.2.24	Podatek odroczony	30
3.2.25	Zysk na jedną akcję	31
4.	Segmenty operacyjne	31
5.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	32
6.	Wartości niematerialne.....	34
7.	Aktywa finansowe	35
7.1	Inwestycje w jednostkach zależnych	35
7.1.1	Informacje oraz wybrane dane finansowe jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2019 roku.....	36
7.1.2	Utrata wartości udziałów.....	36

7.2	Pożyczki udzielone	36
7.3	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	37
7.4	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	38
8.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	39
9.	Zapasy	41
10.	Rozliczenia międzyokresowe	41
11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	41
12.	Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	42
13.	Kapitał akcyjny	42
13.1	Kapitał podstawowy	42
13.2	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	43
13.3	Akcje własne	43
14.	Kapitał zapasowy	44
15.	Kapitał rezerwowy	44
16.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	44
17.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	44
18.	Dotacje	45
19.	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane oraz odsetki od zobowiązań	45
20.	Leasing	45
20.1	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany	46
20.2	Zobowiązania z tytułu leasingu i ich zmiany	46
20.3	Koszty leasingu ujęte w wyniku bieżącego okresu	47
20.4	Wyływ środków pieniężnych z tytułu leasingu	47
21.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	47
22.	Pozostałe zobowiązania	47
23.	Podatek odroczony	48
24.	Instrumenty finansowe	50
24.1	Wartość bilansowa	50
24.2	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej	51
25.	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	51
25.1	Ryzyko stopy procentowej	52
25.2	Ryzyko zmiany kursów walut	52
25.3	Ryzyko kredytowe	52
25.4	Ryzyko płynności finansowej	54
26.	Zarządzanie kapitałem	54
27.	Przychody i koszty operacyjne	55
27.1	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	55
27.2	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	55
27.3	Struktura kosztów operacyjnych	56
27.4	Uzgodnienie kosztów amortyzacji	56
28.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	56
29.	Przychody i koszty finansowe	57
30.	Podatek dochodowy	58
30.1	Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego	58
30.2	Efektywna stawka podatkowa	59
30.3	Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	59
31.	Działalność zaniechana	59
32.	Zysk na jedną akcję zwykłą	59
33.	Wartość księgową na jedną akcję	60
34.	Należności i zobowiązania warunkowe	60
35.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	60
36.	Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa	61
37.	Istotne postępowania sądowe przeciwko PROCAD SA	62
38.	Struktura zatrudnienia	62
39.	Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.	62
40.	Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	62
41.	Informacje dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego	63

I WYBRANE DANE FINANSOWE

L.p.	WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
		Rok 2019 okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	Rok 2018 okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Rok 2019 okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	Rok 2018 okres od 01.01.2018 do 31.12.2018
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	49 386	40 932	11 480	9 593
II.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	21	20	5	5
III.	Zysk (strata) brutto	-1 249	1 937	-290	454
IV.	Zysk (strata) netto	-1 494	1 519	-347	356
V.	Całkowity dochód (strata) ogółem	-1 494	1 519	-347	356
VI.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 093	892	-254	209
VII.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 980	-520	925	-122
VIII.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-511	176	-119	41
IX.	Przepływy pieniężne netto - razem	2 376	548	552	128
X.	Aktywa razem	22 132	22 011	5 197	5 119
XI.	Zobowiązania długoterminowe	1 700	324	399	75
XII.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 489	4 250	1 054	988
XIII.	Kapitał własny	15 943	17 437	3 744	4 055
XIV.	Kapitał zakładowy	902	902	212	210
XV.	Średnia ważona liczba akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019	9 019	9 019
XVI.	Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *	-0,17	0,17	-0,04	0,04
XVII.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	-0,17	0,17	-0,04	0,04
XVIII.	Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) **	1,77	1,93	0,42	0,45
XIX.	Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	1,77	1,93	0,42	0,45
XX.	Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

* 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.

** 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 walutę EUR według następujących zasad:

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto ogłoszony przez NBP kurs EURO z dnia:

- | | | |
|--------------------|---------|------------|
| a) 31.12.2019 roku | 1 EUR = | 4,2585 PLN |
| b) 29.12.2018 roku | 1 EUR = | 4,3000 PLN |

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca 2019 i 2018 roku (od stycznia do grudnia), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za 2019 rok wynosi 4,3018 PLN natomiast za 2018 rok wynosi 4,2669 PLN.

II SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES DWUNASTU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2019 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF

1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	Stan na dzień	
		31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Aktywa trwałe		6 104	5 155
Rzeczowe aktywa trwałe	5, 20	4 651	2 608
Wartości niematerialne	6	293	423
Aktywa finansowe długoterminowe	7, 24	703	1 351
Należności długoterminowe	8	366	590
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	89	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	2	183
Aktywa obrotowe		16 028	16 856
Zapasy	9	201	1 056
Należności z tytułu dostaw i usług	8, 24	6 297	4 509
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	30.3	124	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	8	602	407
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	172	118
Aktywa finansowe krótkoterminowe	7, 24	4 909	9 419
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	3 723	1 347
Suma aktywów		22 132	22 011

PASYWA	NOTA	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Kapitał (fundusz) własny		15 943	17 437
Kapitał podstawowy	13.1	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13.2	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	13.3	-2 832	-2 832
Kapitał zapasowy	14	6 090	4 571
Zyski zatrzymane		-1 494	1 519
Zobowiązania długoterminowe		1 700	324
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	19	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	20	1 567	132
Dotacje rządowe	18	75	134
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	58	58
Zobowiązania krótkoterminowe		4 489	4 250
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17, 24	2 954	2 785
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	19	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	20, 24	655	70
Dotacje rządowe	18	60	60
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	30.3	0	475
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	22	534	425
Pozostałe zobowiązania	22	248	435
Suma zobowiązań		6 189	4 574
Suma pasywów		22 132	22 011

Podatek odroczony w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej został zaprezentowany w kwocie netto, tj. po skompensowaniu aktywów z tytułu podatku odroczonego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego.

2. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów	NOTA	Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia	
		2019	2018
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	27	49 386	40 932
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	27.1	11 054	11 757
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27.2	38 332	29 175
Koszt własny sprzedaży		40 032	31 693
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	27.3	6 888	7 743
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		33 144	23 950
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		9 354	9 239
Pozostałe przychody operacyjne	28	392	131
Koszty sprzedaży	27.3	6 592	5 655
Koszty ogólnego zarządu	27.3	3 005	3 616
Pozostałe koszty operacyjne	28	128	79
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		21	20
Przychody finansowe	29	154	2 221
Koszty finansowe	29	1 424	304
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		-1 249	1 937
Podatek dochodowy	23, 30	245	418
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-1 494	1 519
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		-1 494	1 519
Pozostałe całkowite dochody za okres		0	0
Suma całkowitych dochodów (strat) netto za okres		-1 494	1 519

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą		-1 494	1 519
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. sztuk)		9 019	9 019
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *		-0,17	0,17

3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia	
	2019	2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-1 249	1 937
Korekty o pozycje:	1 133	-1 540
Amortyzacja	741	418
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	46	-21
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 008	-1 867
Podatek dochodowy zapłacony	-662	-70
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	-116	397
Zmiana stanu rezerw	38	13
Zmiana stanu zapasów	854	-702
Zmiana stanu należności netto	-1 759	-1 346
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	33	2 437
Zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	-143	93
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 093	892
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	265	0
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-176	-140
Wpływy z aktywów finansowych	4 591	7 320
Nabycie aktywów finansowych	0	-7 000
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek	-700	-700
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 980	-520
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wypłata dywidendy	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-465	-120
Odsetki	-46	-2
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-511	176
Przepływy pieniężne netto razem	2 376	548
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 376	548
Środki pieniężne na początek okresu	1 347	799
Środki pieniężne na koniec okresu	3 723	1 347

4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019 ROKU	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2019	902	13 277	-2 832	4 571	0	1 519	17 437
Zysk (strata) netto za rok						-1 494	-1 494
Inne całkowite dochody							0
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				1 519		-1 519	0
Stan na 31 grudnia 2019	902	13 277	-2 832	6 090	0	-1 494	15 943
Stan na 1 stycznia 2018	902	13 277	-2 832	4 099	0	472	15 918
Zysk (strata) netto za rok						1 519	1 519
Inne całkowite dochody							0
Przeniesienie na kapitał zapasowy i rezerwowy				472		-472	0
Stan na 31 grudnia 2018	902	13 277	-2 832	4 571	0	1 519	17 437

III Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

PROCAD SA (PROCAD) z siedzibą w Gdańsku przy ulicy Kartuskiej 215 jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000258329. PROCAD SA powstała w wyniku przekształcenia PROCAD Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w dniu 1 czerwca 2006 r., na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.05.2006 roku. Spółce nadano następujący numer statystyczny REGON 190330106 oraz numer NIP 584-10-03-488. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

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

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

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

Czas trwania działalności

Czas trwania Spółki PROCAD SA jest nieograniczony.

Skład osobowy organów Spółki

a) W skład Zarządu PROCAD SA na dzień 31 grudnia 2019 roku wchodził:

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

b) W skład Rady Nadzorczej PROCAD SA na dzień 31 grudnia 2019 roku wchodził:

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

c) Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD SA w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku:

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku nie było zmian w składzie Zarządu.

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

W okresie od dnia zakończenia okresu sprawozdawczego do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu oraz skład Rady Nadzorczej nie uległy zmianie.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską. Zasady rachunkowości opisane w nocie 3.2 jak i w notach szczegółowych stosowane były przez Spółkę w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów z wyłączeniem zasad rachunkowości i wyceny wynikających z zastosowania MSSF 16 od 1 stycznia 2019 r.

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

Sprawozdanie obejmuje okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przez Zarząd Spółki zatwierdzone do publikacji w dniu 30 marca 2020 roku.

2.2 Założenie kontynuacji działalności

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

2.3 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

Niniejsze 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. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF).

2.4 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

Spółka stosuje uproszczone podejście do kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług, w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów,

pochodzące z systemów danych rynkowych Spółki. Odpis z tytułu utraty wartości tworzony jest w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia do terminu zapadalności instrumentu. Kalkulacja i wycena oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych jest obszarem wymagającym znaczącego osądu w zakresie doboru odpowiednich modeli i danych wejściowych. Szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Spółkę przedstawia nota 3.2.6.

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.

Oszacowanie związane z przeprowadzeniem testu na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych

Spółka przeprowadza na koniec każdego roku obrotowego test na utratę wartości udziałów w jednostkach zależnych, zgodnie z polityką rachunkowości opisaną w punkcie 3.2.3. Wyliczenia te wymagają wykorzystania szacunków odnośnie projekcji przepływów pieniężnych w poszczególnych jednostkach oraz przewidywanego rozwoju rynku informatycznego w Polsce w kolejnych latach. Z uwagi na dużą zmienność koniunktury w branży informatycznej, w której działa Spółka i jednostki zależne może nastąpić sytuacja, w której rzeczywiste przepływy mogą się różnić od tych prognozowanych. Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeżeli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeżeli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym. Założenia przyjęte do testu za rok 2019 zostały opisane w nocie 7.1.2.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Na dzień 31 grudnia 2018 roku rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez Aktuariusza za pomocą metod aktuarialnych. W związku z tym, że w 2019 roku nie zmieniła się struktura ani skala zatrudnionych osób, w ocenie Zarządu wysokość rezerwy nie zmieniła się istotnie.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione. Zarząd Spółki weryfikuje przyjęte szacunki dotyczące prawdopodobieństwa odzyskania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje oraz doświadczenia z przeszłości. Informacje dotyczące aktywów z tytułu podatku odroczonego przedstawiono w nocie 24.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

2.5 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną jednostki oraz walutą prezentacji w sprawozdaniach finansowych jest polski złoty (PLN). Poszczególne pozycje sprawozdania finansowego są wycenione w złotych, które stanowią walutę podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działa jednostka. 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. Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych (innych niż instrumenty pochodne) wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w wyniku finansowym.

Wszystkie kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym wykazane są w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

2.6 Korekty wynikające z zastrzeżeń w opinii podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

W opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok kończący się dnia 31 grudnia 2019 roku oraz za lata poprzednie nie wystąpiły zastrzeżenia, które powodowałyby konieczność dokonania korekt w przedstawionym sprawozdaniu finansowym oraz w prezentowanych danych porównywalnych.

3. Zasady rachunkowości

Spółka stosuje zasady Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanych dalej „MSSF”. Przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółka zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2018 z wyjątkiem zasad, które zostały zmienione lub wprowadzone w wyniku zastosowania nowych regulacji MSSF bądź wystąpienia po raz pierwszy nowych transakcji wymagających ich rozpoznanie od strony ich ujmowania i wyceny, co zostało opisane w nocie 3.1.1.

3.1 Zmiany w przepisach dotyczących rachunkowości oraz stosowanych zasadach rachunkowości

3.1.1 Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka zastosowała po raz pierwszy nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie dla sprawozdań finansowych za lata obrotowe rozpoczęte 1 stycznia 2019 roku lub później. Nowe zasady rachunkowości zastosowane od 1 stycznia 2019 roku zostały opisane poniżej oraz w nocie 3.2.

3.1.1.1 Zastosowanie MSSF 16 Leasing po raz pierwszy

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

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

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

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

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 Spółka otrzymuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie, Spółka 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 Spółka ujmuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Początkową wycenę zobowiązania z tytułu leasingu Spółka wyznacza w wysokości bieżącej wartości przyszłych opłat leasingowych. Do wyznaczenia zdyskontowanej wartości opłat leasingowych Spółka stosuje stopę procentową leasingu, a jeżeli stopa nie jest łatwo dostępna, Spółka stosuje krańcową stopę procentową.
3. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka 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, Spółka 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. Spółka dokonuje przeglądu okresu leasingu w celu ponownej oceny istotnych zdarzeń lub okoliczności, które mogą wpływać na oszacowaną długość okresu leasingu.
7. Spółka 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 Spółka ujmuje jako koszty w rachunku zysków i strat w sposób systematyczny przez okres trwania leasingu.
8. W przypadku umów leasingu samochodów Spółka stosuje rozwiązanie praktyczne, tj. nie wyodrębnia elementów nieleasingowych od elementów leasingowych a zamiast tego ujmuje łącznie wszystkie elementy leasingowe oraz wszelkie towarzyszące elementy nieleasingowe (koszty utrzymania samochodów, ubezpieczenia, itd.) jako pojedynczy składnik leasingowy.
9. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywa z tytułu prawa do użytkowania są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” natomiast zobowiązanie z tytułu leasingu w pozycji „Pozostałe zobowiązania finansowe”.

10. Ponośzone przez Spółkę 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

Spółka przeprowadziła analizę wszystkich umów, które mogły posiadać charakter leasingu i wdrożyła MSSF16 z zastosowaniem zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, związku z czym dane porównawcze za rok obrotowy 2018 nie zostały przekształcone. Stosując MSSF 16 po raz pierwszy Spółka zastosowała uproszczenia praktyczne i umowy z okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 stycznia 2019 potraktowane zostały jako leasing krótkoterminowy.

W wyniku analizy na dzień 1 stycznia 2019 roku wyodrębnione zostały dwie umowy najmu powierzchni biurowych spełniające definicję leasingu, dla których okres trwania został ustalony:

- biuro w Katowicach - do dnia 28 lutego 2023 r.; umowa przedłuży się automatycznie na kolejne 5 lat, jeżeli nie zostanie wypowiedziana przez którąkolwiek ze stron,

- biuro w Radomiu - do 3 stycznia 2021 r.; brak jest zapisu o możliwości jej przedłużenia.

W dniu pierwszego zastosowania MSSF 16 Spółka ujęła zobowiązanie z tytułu ww. umów, które zostało wycenione w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych stopą dyskonta w wysokości 3 %. Jednocześnie Spółka rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania ww. umów, które wycenione zostały w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, w wysokości 218 tys. zł. Po początkowym ujęciu aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają amortyzacji zgodnie z MSR 16.

Na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka korzystała z umów leasingu samochodów, 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.

Wpływ wdrożenia MSSF 16 na ujęcie dodatkowych aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz związanych z nimi zobowiązań finansowych na dzień 1 stycznia 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

	MSR 17 na 31 grudnia 2018	Wpływ MSSF 16	MSSF 16 na 1 stycznia 2019
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Budynki i budowle	0	218	218
Środki transportu	261	0	261
Razem	261	218	479
PASYWA			
Zobowiązania długoterminowe			
Pozostałe zobowiązania finansowe	132	158	290
Zobowiązania krótkoterminowe			
Pozostałe zobowiązania finansowe	70	60	130
Razem	202	218	420

W poniższej tabeli przedstawione zostało uzgodnienie zobowiązania z tytułu leasingu wynikającego z MSR 17 na dzień 31 grudnia 2018 roku, a zobowiązaniem oszacowanym na dzień 1 stycznia 2019 roku zgodnie z MSSF 16:

	Stan na 1 stycznia 2019
Zobowiązania ujęte na dzień 31 grudnia 2018 roku - zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wg MSR 17	202
Zobowiązania nieujęte w bilansie na dzień 31 grudnia 2018 roku	218
Zobowiązanie z tyt. umów najmu	320
Wartość dyskonta	-13
Leasing krótkoterminowy (wyjątek praktyczny - brak ujęcia zobowiązania na 1 stycznia 2019 roku)	-89
Wartość zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 1 stycznia 2019 roku	420

3.1.1.2 Zastosowanie pozostałych zmian i interpretacji

Poniżej przedstawione zmiany do MSSF zostały zastosowane w niniejszym 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 Spółkę:

- 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 zakończoneZmiany 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.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, ale nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

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

Następujące nowe standardy rachunkowości, zmiany istniejących standardów i interpretacje, które zostały już opublikowane, ale nie były obowiązujące w roku 2019, ponieważ nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską lub zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale które nie weszły jeszcze w życie lub których Spółka nie zdecydowała się zastosować wcześniej:

- Zmiany 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, MSR 39 i MSSF 7 - Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych. Opublikowane dnia 26 września 2019 roku – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe - opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE. Data wejścia w życie nie została jeszcze określona.

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

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

3.1.3 Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdania

Zarząd Spółki ocenia, że zmiany nie powinny mieć istotnego wpływu na przyszłe sprawozdania finansowe PROCAD SA.

3.2 Stosowane zasady rachunkowości

3.2.1 Środki trwale i wartości niematerialne

1. Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwale wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.
2. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych obejmuje ogół ich kosztów, bezpośrednio związanych z doprowadzeniem danego składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania, poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również przewidywane koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym ten składnik aktywów się znajdował, w przypadku gdy istnieje zobowiązanie do poniesienia kosztów z tego tytułu oraz gdy wartość bieżąca oszacowanych przyszłych kosztów będzie nie niższa niż 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, pod warunkiem, że oszacowane przyszłe koszty będą wyższe od kwoty 30 000 PLN.
3. Koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych, koszty prowizji, odsetek i różnic kursowych związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem środków trwałych, poniesione do momentu przyjęcia ich do używania kapitalizuje się jako część kosztu nabycia tego składnika tylko wtedy, gdy jest prawdopodobne, że koszty te przyniosą przyszłe korzyści ekonomiczne i można je wiarygodnie wycenić. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego niespełniające warunków pozwalających na kapitalizację odnoszone są bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.
4. Na dzień kończący okres sprawozdawczy rzeczowe aktywa trwale, w tym istotne części składowe budynków, oraz wartości niematerialne wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

5. Późniejsze nakłady ponoszone na składnik rzeczowych aktywów trwałych, np. koszty wymiany głównych części składowych, ulepszenia i dodatkowe nakłady poniesione w okresie jego użytkowania, uwzględniane są w wartości bilansowej danego środka trwałego tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie wycenić. Koszty remontów, serwisów, konserwacji i bieżącego utrzymania ujmowane są jako koszty okresu w rachunku zysków i strat.
6. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową, przez szacowny okres użytkowania danego składnika aktywów, bez względu na możliwość wystąpienia okresów ich niewykorzystywania, z uwzględnieniem wartości rezydualnej.
7. Odpisów amortyzacyjnych nie dokonuje się od:
 - 1) gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów,
 - 2) dzieł sztuki i eksponatów muzealnych, zborów numizmatycznych,
 - 3) wartości firmy,
 - 4) wartości niematerialnych bez określonego okresu użytkowania,
 - 5) środków trwałych, nieruchomości inwestycyjnych oraz wartości niematerialnych zakwalifikowanych do aktywów przeznaczonych do sprzedaży.
8. Podstawę naliczania odpisów amortyzacyjnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów pomniejszona o przewidywaną wartość końcową tego składnika, (pod warunkiem, że wartość rezydualna będzie wyższa od kwoty 10 000 PLN oraz nie niższa niż 15 % ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów).
9. Dla wartości niematerialnych przyjmuje się, że wartość końcowa wynosi zero, chyba że istnieje zobowiązanie strony trzeciej do ich odkupienia lub gdy istnieje i będzie istniał pod koniec używania składnika, aktywny rynek i można określić jego wartość na tym rynku.
10. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania są corocznie testowane pod kątem utraty wartości albo indywidualnie, albo na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Takie wartości niematerialne nie są amortyzowane. Okres użytkowania składników wartości niematerialnych zaliczanych do wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania jest corocznie weryfikowany w celu sprawdzenia, czy przyjęte założenia o braku możliwości jego określenia są nadal prawidłowe. Jeżeli weryfikacja nie potwierdzi prawidłowości okresu użytkowania, jest on prospektywnie zmieniany.
11. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie, z wyjątkiem aktywowanych nakładów poniesionych na prace rozwojowe, nie są aktywowane i ujmują się je w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.
12. Nakłady poniesione na prace rozwojowe, w okresie ponoszenia nakładów, o ile spełniają kryteria dotyczące ujmowania określone w MSR 38 ujmują się jako rozliczenia międzyokresowe, a po zakończeniu jako wartości niematerialne, poddając najpóźniej na dzień bilansowy testowi na utratę wartości. Okres amortyzacji prac rozwojowych ustala się w oparciu o spodziewane przepływy pieniężne związane ze sprzedażą wytworzonych w ich wyniku produktów (składniki te są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia). Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.
13. Wartość końcową, metodę amortyzacji oraz przyjęte okresy użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych weryfikuje się, i w razie konieczności – koryguje, na koniec każdego roku obrotowego (z prospektywnym zastosowaniem wszelkich zmian w szacunkach).
14. Dana pozycja aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania lub sprzedaży takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w wyniku okresu, w którym nastąpiło usunięcie.
15. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wykazywane są według kosztu historycznego pomniejszonego o utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych ujmują się w wyniku finansowym. Do jednostek podporządkowanych zalicza się jednostki zależne, współzależne oraz stowarzyszone.

3.2.2 Nieruchomości inwestycyjne oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji

Nieruchomości oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad, stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych, opisanych powyżej.

3.2.3 Utrata wartości aktywów trwałych

1. Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, dokonuje się oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.
2. Utrata wartości składnika aktywów zachodzi wtedy, gdy wartość bilansowa tego składnika jest wyższa od jego wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej, w zależności od tego, która z nich jest wyższa.
3. Wartość użytkową ustala się na podstawie bieżącej wartości szacunkowej oczekiwanych przyszłych przepływów środków pieniężnych z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów, z uwzględnieniem środków z tytułu jego ostatecznej likwidacji.
4. Do przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości składnika aktywów trwałych zalicza się utratę wartości rynkowej danego składnika aktywów, która jest wyższa niż utrata wartości spowodowana zwykłym użytkowaniem i upływem czasu, wystąpienie niekorzystnych zmian o charakterze technologicznym, rynkowym, gospodarczym lub prawnym w otoczeniu, w którym Spółka prowadzi działalność, w tym na rynkach, na które przeznaczone są wytwarzane przez nią produkty i usługi, a także wzrost rynkowych stóp procentowych i premii za ryzyko uwzględnianych w kalkulacji stóp dyskontowych wykorzystywanych do wyliczania wartości użytkowej poszczególnych aktywów. Wewnętrzne przesłanki uwzględniane przy ocenie wystąpienia utraty wartości przez posiadane aktywa to przede wszystkim spadek rzeczywistych przepływów pieniężnych w stosunku do przewidywanych, utrata przydatności danego składnika aktywów w prowadzonej działalności lub jego fizyczne uszkodzenie, generowanie przez dany składnik aktywów niższych korzyści ekonomicznych niż oczekiwane.
5. W przypadku utraty wartości składnika aktywów trwałych dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów wykazywany był w wartości przeszacowanej – wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania.
6. Jeżeli w wyniku weryfikacji wartości składników majątkowych wystąpią przesłanki wskazujące na to, że dokonany w poprzednich okresach odpis aktualizujący jest zbędny lub za wysoki, odpis ten jest odwracany. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w wynik okresu, o ile składnik nie podlegał wcześniej przeszacowaniom - w takim przypadku, odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie z aktualizacji wyceny.
7. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania, a także składniki wartości niematerialnych nie przekazanych jeszcze do użytkowania są corocznie testowane pod kątem możliwej utraty wartości oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.
8. Udziały w jednostkach zależnych są testowane pod kątem ewentualnej utraty wartości co roku lub częściej, jeżeli zaistnieją okoliczności lub zdarzenia, które mogą powodować utratę ich wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości udziałów, na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych. Utratę wartości ocenia się poprzez porównanie wartości bilansowej z wartością użytkową

9. Wartość firmy jest testowana pod kątem ewentualnej utraty wartości co roku lub częściej, jeżeli zaistnieją okoliczności lub zdarzenia, które mogą powodować utratę jej wartości. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub Spółki ośrodków), do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub Spółki tych ośrodków) jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Odpisy z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości firmy nie mogą być odwracane w przyszłych okresach.

3.2.4 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

1. Aktywa trwale i grupy przeznaczone do zbycia kwalifikuje się jako przeznaczone do sprzedaży wtedy, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie oraz zamiarem kierownictwa Spółki dokonanie transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.
2. Aktywa trwale zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w wartości bilansowej lub w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa.
3. Na różnicę między wartością godziwą, a wyższą od niej wartością bilansową, tworzy się odpis z tytułu utraty wartości.
4. Aktywa trwale zakwalifikowane do aktywów przeznaczonych do sprzedaży nie podlegają amortyzacji.
5. Aktywa trwale wycofane z aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenia się w wartości bilansowej sprzed momentu zaklasyfikowania ich do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży, pomniejszonej o amortyzację lub w wartości odzyskiwalnej na dzień podjęcia decyzji o zaniechaniu sprzedaży, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa.

3.2.5 Leasing

1. W przypadku umów leasingu, na podstawie których Spółka otrzymuje prawo do kontroli użytkownika zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie, Spółka 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 Spółka ujmuje aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Początkową wycenę zobowiązania z tytułu leasingu Spółka wyznacza w wysokości bieżącej wartości przyszłych opłat leasingowych. Do wyznaczenia zdyskontowanej wartości opłat leasingowych Spółka stosuje stopę procentową leasingu, a jeżeli stopa nie jest łatwo dostępna, Spółka stosuje krańcową stopę procentową.
3. W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka 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 bezpośrednio poniesione przez leasingobiorcę,
 - c) koszty, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z doprowadzeniem aktywa do stanu pierwotnego.
4. Po dacie rozpoczęcia leasingu, Spółka 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. Spółka dokonuje przeglądu okresu leasingu w celu ponownej oceny istotnych zdarzeń lub okoliczności, które mogą wpływać na oszacowaną długość okresu leasingu.

7. Spółka 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.

Oplaty leasingowe z tytułu powyżej wskazanych umów Spółka ujmuje jako koszty w rachunku zysków i strat w sposób systematyczny przez okres trwania leasingu.

8. W przypadku umów leasingu samochodów Spółka stosuje rozwiązanie praktyczne, tj. nie wyodrębnia elementów nieleasingowych od elementów leasingowych a zamiast tego ujmuje łącznie wszystkie elementy leasingowe oraz wszelkie towarzyszące elementy nieleasingowe (koszty utrzymania samochodów, ubezpieczenia, itd.) jako pojedynczy składnik leasingowy.
9. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywa z tytułu prawa do użytkowania są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” natomiast zobowiązanie z tytułu leasingu w pozycji „Pozostałe zobowiązania finansowe”.
10. Ponośzone przez Spółkę 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).

3.2.6 Aktywa i zobowiązania finansowe

1. Aktywa i zobowiązania finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:
 - a) aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
 - b) aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
 - b) aktywa lub zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.
2. Klasyfikacja uzależniona jest od przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki przepływów pieniężnych z tych instrumentów. Reklasyfikacja inwestycji w instrumenty dłużne dokonywana jest wyłącznie wtedy, gdy zmienia się model zarządzania tymi aktywami. Wyróżnia się następujące modele biznesowe utrzymywania aktywów finansowych:
 - a) w celu otrzymywania umownych przepływów pieniężnych – do tej grupy klasyfikowane są wszystkie należności, udzielone pożyczki, środki pieniężne,
 - b) w celu zarówno uzyskania umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych – do tej grupy klasyfikowane są przede wszystkim udziały w innych jednostkach, obligacje korporacyjne,

- c) w pozostałych celach (tj. inny model biznesowy), np. w celu realizacji wzrostu wartości godziwej instrumentu. Do tej grupy klasyfikowane są np. jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych.
3. Aktywa finansowe utrzymywane w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek oblicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje w pozycji „przychody z odsetek” w wyniku finansowym.
 4. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do factoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.
 5. Instrumenty dłużne, z których przepływy stanowią wyłącznie płatności kapitału i odsetek, a które utrzymywane są zarówno w celu realizacji umownych przepływów pieniężnych, jak i w celu sprzedaży, wyceniane są w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Skutki wyceny odnosi się przez pozostałe całkowite dochody, za wyjątkiem zysków i strat z tytułu utraty wartości, przychodów z tytułu odsetek oraz różnic kursowych, które ujmują się w wyniku finansowym. W przypadku zaprzestania ujmowania pozycji łączny zysk lub stratę poprzednio ujęte w pozostałych całkowitych dochodach przenosi się z kapitału własnego do wyniku finansowego i ujmują jako zyski/straty z przeklasyfikowania wyceny. Przychody z tytułu odsetek od takich aktywów finansowych wylicza się metodą efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w pozycji „przychody z odsetek”.
 6. Instrumenty kapitałowe, po początkowym ujęciu wyceniane są w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Spółka wybrała opcję prezentowania zysków i strat z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów kapitałowych w pozostałych całkowitych dochodach. W przypadku dokonania takiego wyboru, zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej nie podlegają późniejszej reklasyfikacji do wyniku finansowego w momencie zaprzestania ujmowania inwestycji. Dywidendy z takich inwestycji ujmują się w wyniku finansowym w momencie ustanowienia prawa do otrzymania płatności. Odpisy z tytułu utraty wartości (i odwrócenie odpisów) w odniesieniu do inwestycji kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody nie są prezentowane oddzielnie od innych zmian wartości godziwej.
 7. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe utrzymywane w celu realizacji wzrostu ich wartości godziwej obejmują aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe, które zostały nabyte w celu odsprzedaży. Instrumenty te są wyceniane w wartości godziwej przez wynik. Skutki wyceny aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.
 8. Aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zaklasyfikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik pomimo, że spełniają będą warunki klasyfikacji do wyceny w zamortyzowanym koszcie lub wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Taka klasyfikacja jest możliwa, jeśli w ten sposób eliminuje lub istotnie redukuje niedopasowanie księgowe, które wystąpiłoby bez takiej desygnacji.
 9. Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego i alokacji przychodów odsetkowych lub wydatków z tytułu odsetek na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych przepływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcyjnych i innych premii czy upustów) w ciągu całego prognozowanego okresu życia danego składnika aktywów lub zobowiązania finansowego, do wartości bilansowej brutto składnika aktywów finansowych lub do zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego. Efektywna stopa procentowa nie uwzględnia oczekiwanych strat kredytowych.
 10. Wartość godziwa inwestycji notowanych na aktywnym rynku finansowym jest ustalana poprzez odniesienie do wartości rynkowej - kursu kupna oferowanego na koniec sesji na dzień bilansowy. Wartość godziwa inwestycji, dla których nie istnieje aktywny rynek jest ustalana przy zastosowaniu różnych technik wyceny. Techniki te mogą odnosić się do ostatnich transakcji zawieranych na warunkach rynkowych, ceny transakcyjnej identycznych lub podobnych

instrumentów na rynku, analizy zdyskontowanych przepływów pieniężnych oraz innych technik/modeli wyceny powszechnie stosowanych na rynku, dostosowanych do konkretnej specyfiki i parametrów wycenianego instrumentu finansowego oraz sytuacji wystawcy (emitenta).

11. Wartość godziwą jednostek uczestnictwa w otwartych gotówkowych funduszach inwestycyjnych ustala się na podstawie wyceny dokonanej przez te fundusze.
12. Zobowiązania finansowe nie zakwalifikowane do kategorii zobowiązań wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się w zamortyzowanym koszcie z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej. Jeżeli dla danego zobowiązania nie można ustalić harmonogramu spłat, wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty. Prowizje i koszty związane z powstaniem lub ustalaniem cech finansowych tych zobowiązań podlegają rozliczeniu w czasie w okresie życia zobowiązania metodą liniową lub nominalną stopą procentową.
13. Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych, związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Spółka stosuje dwa modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:
 - model uproszczony.
 - model ogólny (podstawowy).
 - a) W odniesieniu do krótkoterminowych należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Spółka stosuje podejście uproszczone i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych (OSK) w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Spółka stosuje macierz odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania. W celu określenia ogólnego współczynnika niespłacalności przeprowadza się analizę nieściągalności za ostatnie 5 lat. Współczynniki niespłacalności oblicza się dla następujących przedziałów przeterminowania:
 - do 30 dni,
 - od 30 do 90 dni,
 - od 90 do 180 dni,
 - od 180 do 365 dni,W celu określenia współczynnika niespłacalności dla danego przedziału wiekowego, saldo należności spisanych porównuje się z saldem należności niespłaconych. Obliczone wskaźniki podlegają korekcie o wpływ czynników przyszłych na kwotę straty kredytowej (czynniki makroekonomiczne: stopa wzrostu PKB, stopa bezrobocia, stopy%, etc.), jeżeli Zarząd uzna, że czynniki te wywierają istotny wpływ na ściągalność należności. Należności indywidualnie zidentyfikowane jako należności, w stosunku do których nastąpiła utrata wartości oraz należności indywidualnie istotne (powyżej 5% wartości całkowitego salda należności) testuje się indywidualnie. W szczególności za zdarzenie niewypłacalności Spółka uznaje brak wywiązania się ze zobowiązania przez kontrahenta po upływie 365 dni od dnia wymagalności należności.
 - b) W modelu ogólnym Spółka stosuje trzystopniowy model utraty wartości, dla aktywów finansowych innych niż należności handlowe:

Stopień 1 – obejmuje salda, dla których ryzyko kredytowe nie wzrosło znacząco od początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania w ciągu 12 miesięcy,

Stopień 2 – obejmuje salda, dla których nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego od początkowego ujęcia, ale brak jest obiektywnych przesłanek utraty wartości; oczekiwane straty kredytowe określa się na podstawie prawdopodobieństwa niewypełnienia zobowiązania przez cały umowny okres życia danego aktywa;

Stopień 3 – obejmuje salda z obiektywną przesłanką utraty wartości.
 - c) W zakresie w jakim zgodnie z powyższym modelem konieczna jest ocena czy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego, Spółka uwzględnia następujące przesłanki przy dokonywaniu tej oceny:
 - zmiany ratingu dłużnika, poważne problemy finansowe dłużnika,

- wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym dłużnika; dłużnik stracił znaczącego klienta lub dostawcę albo doświadczył innych niekorzystnych zmian na swoim rynku;
 - pojawiły się informacje o znaczącym niekorzystnym zdarzeniu dotyczącym innej pożyczki tego samego dłużnika od innego pożyczkodawcy, np. wypowiedzenie umowy pożyczki, naruszenie jej warunków czy renegocjacja warunków ze względu na trudności finansowe, itp.;
 - zanik aktywnego rynku dla danego instrumentu finansowego, utrzymywanie się spadku wartości godziwej instrumentu finansowego poniżej poziomu kosztu.
- d) Aktywa finansowe są spisywane, w całości lub w części, kiedy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie działania w zakresie ściągnięcia i uzna, że nie można już racjonalnie oczekiwać odzyskania należności.
- e) Straty z tytułu utraty wartości dla dłużnych instrumentów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie (na moment początkowego ujęcia oraz skalkulowane na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy) ujmuje się w kosztach finansowych. Zyski (odwrócenie odpisu) z tytułu zmniejszenia wartości oczekiwanej utraty wartości ujmuje się w przychodach finansowych.
- f) Dla zakupionych i powstałych aktywów finansowych dotkniętych utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe na moment początkowego ujęcia korzystne zmiany oczekiwanych strat kredytowych ujmuje się jako zysk z tytułu odwrócenia utraty wartości w przychodach finansowych.
- g) Straty z tytułu utraty wartości dla dłużnych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w kosztach finansowych w korespondencji z pozostałymi całkowitymi dochodami, bez obniżenia wartości bilansowej składnika aktywów finansowych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Zyski (odwrócenie odpisu) z tytułu zmniejszenia wartości oczekiwanej straty kredytowej ujmuje się w przychodach finansowych w korespondencji z pozostałymi całkowitymi dochodami.
14. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe są klasyfikowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako pozycje krótko – lub długoterminowe w zależności od oczekiwań kierownictwa co do okresu realizacji tych aktywów lub zobowiązań.
15. W przypadku modyfikacji warunków umownych zobowiązania finansowego, która nie powoduje zaprzestania ujmowania istniejącego zobowiązania, zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym. Zysk lub stratę z tytułu modyfikacji oblicza się jako różnicę pomiędzy wartością bieżącą zmodyfikowanych i oryginalnych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej zobowiązania.

3.2.7 Zapasy

1. W pozycji zapasów ujmowane są materiały, towary przeznaczone na sprzedaż, produkty i prace w toku oraz wyroby gotowe przeznaczone do sprzedaży.
2. Nabyte lub powstałe zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się w księgach rachunkowych według cen zakupu lub kosztów wytworzenia na dzień ich nabycia lub powstania.
3. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana według następujących zasad:
 - a) w drodze szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć
 - b) metodą pierwsze weszło-pierwsze wyszło (FIFO).
4. Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.
5. Zapasy, które utraciły swoją wartość obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość zapasów, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty/przychody operacyjne.

3.2.8 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

1. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym 3 miesięcy.
2. Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walucie obcej przeliczane są na dzień bilansowy po kursie średnim NBP z dnia bilansowego.
3. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

3.2.9 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

1. Transakcje wyrażone w walutach obcych na moment ich początkowego ujęcia są przeliczane na złote polskie:
 - a) po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, za pośrednictwem którego następuje transakcja kupna/sprzedaży walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
 - b) po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Spółkę w dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.
2. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych przeliczane są na dzień kończący okres sprawozdawczy przy zastosowaniu obowiązującego w tym dniu kursu zamknięcia, tj. średniego kursu NBP, ustalonego dla danej waluty w dniu wyceny bilansowej.
3. Różnice kursowe powstałe z przeliczenia na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań, ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów i kosztów finansowych, z wyjątkiem:
 - a) różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
 - b) różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym; oraz
 - c) różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

3.2.10 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

1. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.
2. Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.
2. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której odpis dotyczy.
3. W przypadku krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają znaczącego elementu finansowania, odpis z tytułu utraty wartości tworzony jest w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia.

3.2.11 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe

1. Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia kończącego okres sprawozdawczy. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.
2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są na dzień powstania według wartości nominalnej a na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymagającej zapłaty tj. wartości nominalnej z dnia ich powstania z uwzględnieniem:
 - odsetek należnych,
 - kwot waloryzacji roszczenia, zgodnie z warunkami umowy,
 - różnic kursowych, wynikających z wyceny po obowiązującym kursie.
3. Zobowiązania długoterminowe po początkowym ujęciu wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej
4. Zobowiązania w walucie obcej na dzień powstania są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy. Różnice kursowe powstałe na dzień wyceny lub w dniu płatności wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

3.2.12 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

1. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów dokonywane są wówczas, jeżeli koszty poniesione w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze oraz nakłady na prace rozwojowe.
2. Rozliczenia międzyokresowe biernie kosztów stanowią prawdopodobne zobowiązania przypadające do zapłaty, wynikające w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez jej kontrahentów, a także kwoty należne pracownikom. Do rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się przede wszystkim: rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi oraz nagród z zysku. Biernie rozliczenia są prezentowane w pozycji zobowiązań.
3. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, wielkości i świadczeń lub utraty ich wartości.
4. Czas i sposób rozliczania uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów wyznaczony jest z zachowaniem zasady ostrożności na okres, którego dotyczy.

3.2.13 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

1. W tej pozycji ujmuje się przychody stanowiące równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków na świadczenia, które zostaną wykonane w przyszłych okresach sprawozdawczych, przyjęte nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środki trwałe w budowie, środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, oraz środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia wyżej wymienionych.
2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują przede wszystkim środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz prac rozwojowych, rozliczane równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych sfinansowanych z tych źródeł.

3.2.14 Dotacje

1. Dotacje rządowe są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki.
2. Dotacje których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych, ujmuje się w pozycji rozliczeń międzyokresowych, a następnie stopniowo, drogą systematycznych odpisów odnosi do przychodów przez szacowany okres użytkowania związanego z nimi składnika aktywów.
3. Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie jako przychód w poszczególnych okresach, w sposób współmierny do kosztów, które te dotacje mają w zamierzeniu kompensować.

4. Dotacje do przychodów prezentuje się jako przychód, oddzielnie od odnośnych kosztów, które dotacje te mają w zamierzeniu kompensować. Dotacje takie ujmowane są jako przychód niezależnie od tego czy zostały otrzymane w formie środków pieniężnych czy też przybierają formę redukcji zobowiązań.
5. Dotacje niepieniężne są ujmowane w księgach w wartości godziwej.
6. Dotacje rządowe należne jako rekompensata już poniesionych kosztów lub strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.
7. Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki i wartością godziwą pożyczki ustalona z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

3.2.15 Świadczenia pracownicze

1. Spółka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze. Rezerwy wycenia się nie rzadziej niż na dzień kończący okres sprawozdawczy, w wiarygodnie uzasadnionej oszacowanej wartości. Rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują odprawy emerytalne. Odprawy emerytalne wypłacane są pracownikom uprawnionym w momencie przejścia na emeryturę lub rentę i wynikają z odrębnych ustaw.
2. Spółka tworzy na dzień bilansowy rezerwę na bieżącą wartość odpraw emerytalnych, do których pracownicy nabyli prawo do tego dnia, z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe, metodą aktuarialną, zgodnie z wytycznymi MSR 19 „Świadczenia pracownicze”. Rezerwa ta obciąża pozostałe koszty operacyjne.
3. Rezerwy rozwiązuje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego wartością zrealizowanych wypłat w korespondencji ze zobowiązaniami.

3.2.16 Rezerwy i umowy rodzące obciążenia

1. Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.
2. Koszty dotyczące danej rezerwy są wykazywane w zysku lub stracie po pomniejszeniu o wszelkie zwroty i są rozpoznawane w kosztach finansowych lub kosztach operacyjnych.
3. Podstawą tworzenia rezerwy jest rzetelny szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. Stan rezerw weryfikuje się na każdy dzień sprawozdawczy i aktualizuje w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku.
4. Rezerwa jest rozwiązywana jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienie wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie niezbędne do wypełnienia obowiązku. Rozwiązanie rezerwy jest rozpoznawane w przychodach finansowych lub przychodach operacyjnych.
5. Jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.
6. Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Spółkę wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.2.17 Kapitały własne

1. Kapitały własne ujmuje się w wartości nominalnej, wg rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.
2. Kapitał podstawowy Spółki jest wykazywany według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze Statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

3.2.18 Przychody

1. Zgodnie z MSSF 15 Spółka ujmuje przychód w momencie, gdy aktywa są przekazane klientowi/ usługa jest wykonana oraz klient uzyskuje kontrolę nad przedmiotem umowy, tj. zdolność do bezpośredniego rozporządzania przekazanym składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego zasadniczo wszystkich pozostałych korzyści oraz zdolność do niedopuszczania innych jednostek do rozporządzania składnikiem aktywów i uzyskiwania z niego korzyści.
2. Analiza umów z klientami odbywa się w oparciu o 5-stopniowy model rozpoznawania przychodów:

Krok 1: Identyfikacja umowy. Umowa ujmowana jest tylko wówczas gdy umowa z klientem została zawarta, strony umowy są zobowiązane do wykonania wynikających z niej obowiązków. Istnieje możliwość zidentyfikowania praw każdej ze stron dotyczących aktywów i warunków płatności za te aktywa, umowa ma treść ekonomiczną oraz klient wykazuje zdolność i zamiar zapłaty w odpowiednim terminie za aktywa, które zostaną mu przekazane.

Krok 2: Identyfikacja poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń wynikających z umowy, czyli wskazanie poszczególnych obowiązków wynikających z umowy.

Krok 3.: Określenie ceny transakcyjnej, odzwierciedlającej wysokość przychodu, który zostanie rozpoznany z tytułu wykonania umowy.

Krok 4.: Alokacja ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń. Ze względu na fakt, iż poszczególne obowiązki świadczenia mogą być rozpoznawane w różnych momentach oraz w różny sposób (jednorazowo lub w czasie) w przypadku umów zawierających kilka komponentów usług/aktywów dostarczanych dokonywana jest alokacja ceny transakcyjnej na zidentyfikowane obowiązki świadczenia. Przyporządkowanie odbywa się w oparciu o jednostkowe ceny sprzedaży.

Krok 5.: Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

3. Jako zobowiązanie do wykonania świadczenia Spółka rozpoznaje każde, zawarte w umowie przyrzeczenie przekazania klientowi towaru lub usługi, które można wyodrębnić, lub grupy wyodrębnionych towarów lub usług, które są zasadniczo takie same i w taki sam sposób przekazywane klientowi. Dla każdego zobowiązania do wykonania świadczenia, Spółka ustala (na podstawie warunków umownych), czy będzie je realizować w miarę upływu czasu lub czy spełni je w określonym momencie.
4. Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów ujmuje się w wyniku finansowym jednorazowo, w określonym momencie czasu, zgodnym z momentem spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. Przychody i koszty, które dotyczą tej samej transakcji ujmowane są równoległe (współmierność przychodów i kosztów).
5. Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w wyniku finansowym w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:
 - klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści ekonomiczne płynące ze świadczenia w miarę jak wykonuje ona swoje zobowiązanie, lub
 - w wyniku spełnienia zobowiązania przez Spółkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (np. produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem w miarę jego powstawania lub ulepszania, sprawuje klient, lub
 - w wyniku spełnienia zobowiązania przez Spółkę powstaje składnik aktywów, który nie ma alternatywnego zastosowania dla Spółki i jednocześnie Spółce przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.
6. Do ujmowania przychodów i kosztów związanych z usługami wykonywanymi w miarę upływu czasu wykorzystywana jest metoda pomiaru stopnia zaawansowania. Metoda ta polega na

ujmowaniu przychodów w oparciu o pomiar wykonanych na rzecz klienta usług w stosunku do usług przyrzeczonych w umowie, o ile przez cały okres trwania umowy jednostce przysługuje egzekwowalne prawo do uzyskania wynagrodzenia za dostarczone świadczenia. W niektórych specyficznych okolicznościach (np. wczesny etap realizacji prac), kiedy jednostka nie jest w stanie ocenić racjonalnego wyniku prac, Spółka stosuje tzw. metodę zysku zerowego.

7. Przychody z umów z klientami ujmuje się w kwocie równej cenie transakcyjnej (uwzględniającej wszelkie opusty i rabaty), która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.
8. W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Przypisania ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń dokonuje się w oparciu o pojedyncze ceny sprzedaży.

3.2.19 Koszty

1. Przez koszty rozumiane są uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub Zarząd.
2. Koszty ujmuje się w zysku lub stracie na podstawie bezpośredniego związku pomiędzy poniesionymi kosztami a osiągnięciem konkretnych przychodów, tzn. stosując zasadę współmierności.
3. Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.
4. Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie rodzajowym. Za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów ujętych w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny.

3.2.20 Koszty finansowania zewnętrznego

1. Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów (w tym różnice kursowe od odsetek i prowizji), które aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.
2. W zakresie, w jakim środki pożyczają się specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, którą można aktywować jako część tego składnika aktywów, ustala się jako różnicę między rzeczywistymi kosztami finansowania zewnętrznego poniesionymi z tytułu danej pożyczki lub kredytu w danym okresie, a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania pożyczonych środków.
3. W stopniu, w jakim środki pożyczają się bez ściśle określonego celu, a następnie przeznacza na pozyskanie dostosowywanego składnika aktywów, kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, które mogą być kapitalizowane, ustala się poprzez zastosowanie stopy kapitalizacji do nakładów poniesionych na ten składnik majątku.

3.2.21 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty pośrednio związane z działalnością operacyjną jednostki, w zakresie m.in.:

- zysków lub strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- zysków lub strat z likwidacji środków trwałych,
- aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych,
- odszkodowań, kar, grzywien, dotacji,
- otrzymania lub przekazania darowizn,
- opłat sądowych,
- utworzenia lub rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko,
- odpisania przedawnionych i umorzonych zobowiązań lub należności,
- ustalenia rzeczywistych różnic remanentowych.

3.2.22 Przychody i koszty finansowe

1. Przychody finansowe są to przychody z operacji finansowych, a w szczególności z tytułu dywidend (udziału w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, nadwyżek dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi.
2. Koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych, a w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji ich wartości, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.
3. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są tylko wówczas, gdy istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez jednostkę gospodarczą korzyści ekonomicznych z tytułu przeprowadzonej transakcji, kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej.
4. Przychody z tytułu dywidend (udziału w zyskach) ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

3.2.23 Podatek dochodowy

1. Podatek dochodowy za dany okres, obejmuje:
 - część bieżącą,
 - część odroczoną.
2. Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.
3. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku podatkowego. Zysk (strata) podatkowy różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu oraz kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów. Podatek bieżący jest wyliczany z zastosowaniem stawek i przepisów podatkowych, obowiązujących w danym roku obrotowym.
4. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

3.2.24 Podatek odroczony

1. Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice występujące na dzień sprawozdawczy między wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.
3. Aktywa z tytułu odroczonego podatku tworzone są od ujemnych różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych.
4. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie jest ujmowana, jeżeli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik brutto.
5. Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

6. Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego, obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
7. Spółka kompensuje ze sobą rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyłącznie wtedy, jeżeli posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.
8. Podatek odroczony ujmowany jest w zysku lub stracie danego okresu, z wyjątkiem sytuacji, kiedy skutki finansowania zdarzeń powodujących powstanie podatku odroczonego ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym.

3.2.25 Zysk na jedną akcję

Zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu obliczany jest poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnioważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

4. Segmenty operacyjne

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

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

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

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

Poniższe tabele przedstawiają informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych Spółki za okres dwunastu miesięcy zakończony odpowiednio 31 grudnia 2019 r. i 2018 r.

Okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2019	Oprogramowanie komputerowe: sprzedaż i usługi	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	41 574	4 191	2 787	834	49 386	0	49 386
Sprzedaż między segmentami	0	0	0		0	0	0
Przychody segmentu ogółem	41 574	4 191	2 787	834	49 386	0	49 386
Zysk/(strata) segmentu	1 151	156	621	834	2 762	0	2 762
Koszty ogólnego zarządu							-3 005
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							264
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej							21
Przychody/Koszty finansowe netto							-1 270
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							-245
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy							-1 494
Całkowity dochód/(strata) netto za okres							-1 494

Okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2018	Oprogramowanie komputerowe: sprzedaż i usługi	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	32 992	4 679	2 298	963	40 932	0	40 932
Sprzedaż między segmentami	0	0	0		0	0	0
Przychody segmentu ogółem	32 992	4 679	2 298	963	40 932	0	40 932
Zysk/(strata) segmentu	1 855	214	552	963	3 584	0	3 584
Koszty ogólnego zarządu							-3 616
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							52
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej							20
Przychody/Koszty finansowe netto							1 917
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							-418
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy							1 519
Całkowity dochód/(strata) netto za okres							1 519

Informacje geograficzne

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

Struktura geograficzna przychodów ze sprzedaży	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży krajowej	47 387	39 223
Przychody ze sprzedaży zagranicznej	1 999	1 709
Razem	49 386	40 932

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

Informacja o wiodących klientach

Spółka współpracuje od wielu lat z dużą liczbą klientów. Żaden pojedynczy klient nie odpowiada za więcej niż 10% przychodów ze sprzedaży zarówno w roku 2019 jak i 2018.

5. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Grunty	1 747	1 747
Budynki, lokale i budowle	911	10
Urządzenia techniczne i maszyny	182	213
Środki transportu	1 433	337
Środki trwałe w budowie	378	301
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	4 651	2 608

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r.

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 747	390	1 018	1 587	61	301	5 104
Zwiększenia, z tytułu:	0	795	78	1 492	0	77	2 442
- zakup	0	0	78	21	0	77	176
- leasing (nota nr 20)	0	795	0	1 471	0	0	2 266
Zmniejszenia, z tytułu:	0	5	49	874	0	0	928
- sprzedaż	0	0	0	874	0	0	874
- likwidacja	0	5	49	0	0	0	54
Wartość brutto na koniec okresu	1 747	1 180	1 047	2 205	61	378	6 618
Amortyzacja na początek okresu	0	162	805	1 250	61	0	2 278
Amortyzacja za okres	0	107	60	-478	0	0	-311
- odpis amortyzacyjny za rok	0	112	109	390	0	0	611
- sprzedaż	0	5	49	868	0	0	922
Amortyzacja na koniec okresu	0	269	865	772	61	0	1 967
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Wartość księgową netto na koniec okresu	1 747	911	182	1 433	0	378	4 651

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r.

ZMIANA RZECZOWYCH AKTYWÓW TRWAŁYCH	grunty	budynki, lokale i budowle	maszyny i urządzenia	środki transportu	meble i wyposażenie	środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	1 747	172	1 115	1 322	61	260	4 677
Zwiększenia (z tytułu)	0	0	99	265	0	41	405
- zakup	0	0	99	0	0	41	140
- leasing (nota nr 20)	0	0	0	265	0	0	265
Zmniejszenia (z tytułu)	0	0	196	0	0	0	196
- likwidacja	0	0	196	0	0	0	196
Wartość brutto na koniec okresu	1 747	172	1 018	1 587	61	301	4 886
Amortyzacja na początek okresu	0	152	926	1 047	61	0	2 186
Amortyzacja za okres	0	10	-121	203	0	0	92
- odpis amortyzacyjny za rok	0	10	75	203	0	0	288
- sprzedaż	0	0	196	0	0	0	196
Amortyzacja na koniec okresu	0	162	805	1 250	61	0	2 278
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0	0	0	0
Wartość księgową netto na koniec okresu	1 747	10	213	337	0	301	2 608

Spółka nie posiada środków trwałych o istotnej wartości, które nie zostały objęte ewidencją bilansową.

Alokacja amortyzacji :	2019	2018
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	136	60
Koszty sprzedaży	173	130
Koszty ogólnego zarządu	302	98
Rozliczona w wynik finansowy	611	288

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiada umów zobowiązujących do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

6. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Nabyte koncesje, patenty, licencje, w tym:	293	423
oprogramowanie komputerowe	293	423
Wartości niematerialne, razem	293	423

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	770	770
Zwiększenia:	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	770	770
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	347	347
- amortyzacja za okres	0	0	130	130
Zmniejszenia	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	0	477	477
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	293	293

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r.

ZMIANY WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH	koszty zakończonych prac rozwojowych	wartość firmy	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0	0	770	770
Zwiększenia:	0	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu	0	0	770	770
Skumulowana amortyzacja na początek okresu	0	0	217	217
- amortyzacja za okres	0	0	130	130
Zmniejszenia	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	0	347	347
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	423	423

Spółka nie posiada wartości niematerialnych objętych ewidencją pozabilansową.

Alokacja amortyzacji :	2019	2018
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	0	0
Koszty sprzedaży	130	130
Koszty ogólnego zarządu	0	0
Razem	130	130

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała umów zobowiązujących do zakupu wartości niematerialnych.

7. Aktywa finansowe

AKTYWA FINANSOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Udziały w jednostkach zależnych	0	1 348
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	0	0
AutoR KSI	0	1 348
Aktywa wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	700	0
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	700	0
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym	0	0
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik	4 689	9199
Jednostki uczestnictwa	4 689	9199
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	223	223
Obligacje	220	220
Akcje i udziały	3	3
Aktywa finansowe, razem	5 612	10770
Długoterminowe	703	1351
Krótkoterminowe	4 909	9419

Aktywa finansowe są w całości inwestycjami dokonanymi w walucie polskiej.

7.1 Inwestycje w jednostkach zależnych

Za jednostki zależne w sprawozdaniu finansowym Spółki uznaje się te jednostki, nad którymi Spółka sprawuje bezpośrednio kontrolę. W sprawozdaniu finansowym inwestycje w jednostkach zależnych, niezakwalifikowane jako przeznaczone do sprzedaży, ujmuje się w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu		
Wartość według ceny nabycia	1 663	5 444
Odpisy aktualizujące	-315	-315
Wartość księgowa netto na początek okresu	1 348	5 129
Zmiany w okresie sprawozdawczym	-1 348	-3 781
- odpis z tytułu utraty wartości	-1 348	0
- zbycie udziałów i akcji	0	-3 781
Stan na koniec okresu		
Wartość według ceny nabycia	1 663	1 663
Odpisy aktualizujące	-1 663	-315
Wartość netto na koniec okresu	0	1 348

1. PROCAD posiada 100 % udziałów w Spółce Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Wartość udziałów w cenie nabycia wynosiła 315 tys. zł. i w całości została objęta odpisem aktualizującym. Wartość księgowa tych udziałów na dzień 31 grudnia 2019 wynosi 0,00 zł.
2. PROCAD SA jest właścicielem 100% kapitału zakładowego AutoR KSI Spółki z o.o. z siedzibą w Warszawie. Udziały w spółkach zależnych wyceniane są w cenie nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość udziałów w cenie nabycia wynosiła 1 348 tys. zł i w całości została objęta odpisem aktualizującym na dzień 31 grudnia 2019 roku. Podstawą utworzenia odpisu była decyzja Zarządu o włączeniu zespołu spółki zależnej do PROCAD SA oraz przejęciu realizowanych przez nią kontraktów, skutkująca zaprzestaniem prowadzenia dotychczasowej działalności przez AutoR KSI oraz generowania korzyści ekonomicznych jako odrębny podmiot. Wartość księgowa udziałów na dzień kończący okres sprawozdawczy wynosi 0,00 zł.

3. W okresie porównawczym, w dniu 15 listopada 2018 Spółka sprzedała cały posiadany pakiet udziałów w Spółce DES ART Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Wartość sprzedanych udziałów w cenie nabycia wynosiła 3 781 tys. zł. Nabywcą udziałów była spółka CADM Sp. z o.o., kontrolowana przez Groclin S.A. Łączna cena sprzedaży wyniosła 5.872.900,00 zł.

O przeprowadzonej transakcji PROCAD SA informowała w dniu 15 listopada 2019 roku raportem bieżącym nr 17/2019 oraz w nocie 30 sprawozdania finansowego za 2018 rok..

7.1.1 Informacje oraz wybrane dane finansowe jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2019 roku

Dane finansowe jednostek zależnych	Projekt-Biz Sp.z o.o.	AutoR KSI Sp. z o.o.
Siedziba	Gdańsk	Warszawa
Podstawowa działalność	Tworzenie oprogramowania CAD	Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców
Udział w kapitale zakładowym (w%)	100%	100%
Udział procentowy posiadanych praw głosu	100%	100%
Suma aktywów	41	1 470
Kapitał własny na dzień bilansowy	41	753
Suma zobowiązań	0	769
Przychody ze sprzedaży	0	3 884
Zysk / strata netto	-2	-1 585
Zatrudnienie (w os.) za okres sprawozdawczy	0	4

7.1.2 Utrata wartości udziałów

W dniu 18 grudnia 2019 roku Zarząd PROCAD podjął decyzję o włączeniu zespołu Spółki AutoR KSI Sp. z o.o. w struktury PROCAD SA oraz przejęciu przez jednostkę dominującą wszystkich realizowanych przez nią kontraktów i zadań gospodarczych. Konsekwencją podjętej decyzji jest zaprzestanie od 1 stycznia 2020 roku prowadzenia działalności oraz generowania dodatnich przepływów pieniężnych przez AutoR KSI jako oddzielny podmiot. Ponieważ w efekcie tej zmiany Spółka nie uzyska w przyszłości wpływów korzyści ekonomicznych z posiadanych udziałów dokonano odpisu z tytułu utraty wartości tych aktywów.

7.2 Pożyczki udzielone

POŻYCZKI	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	0	188
Zwiększenia	717	731
Udzielone pożyczki	700	700
Naliczone odsetki od pożyczek	17	31
Zmniejszenia	-17	-919
Spłata pożyczek - kapitał	0	-880
Spłata pożyczek - odsetki	-17	-39
Odpisy aktualizujące	0	0
Stan na koniec okresu, w tym	700	0
Pożyczki długoterminowe	700	0
Pożyczki krótkoterminowe	0	0

W omawianym okresie sprawozdawczym Spółka 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.

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

Informacje o klasyfikacji aktywów finansowych przedstawia nota 3.2.6 Sprawozdania. Informacje dotyczące ryzyka kredytowego przedstawia nota 26.3.

7.3 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik PROCAD 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 Spółka była w posiadaniu jednostek uczestnictwa tym funduszu o łącznej wartości nominalnej 4 544 tys. zł oraz wartości godziwej 4 689 tys. zł.

Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, na podstawie ich opublikowanej wartości rynkowej.

AKTYWA FINANSOWE wyceniane w wartości godziwej przez wynik	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu:	9 199	2 656
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	9 023	2 528
- jednostki uczestnictwa - wycena do wartości godziwej	176	128
Zwiększenia:	71	7 075
- nabycie	20	7 005
- wycena do wartości godziwej	51	70
Zmniejszenia:	-4 581	-532
- umorzenie jednostek	-4 499	-510
- ujęta wycena do wartości godziwej dotycząca umorzonych jednostek	-82	-22
- utrata wartości	0	0
Stan na koniec okresu	4 689	9 199
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	4 544	9 023
- jednostki uczestnictwa - zmiana wartości godziwej	145	176

W okresie sprawozdawczym Spółka dokonała przeszacowania wartości posiadanych aktywów odnosząc kwotę 70 tys. zł do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego (w 2018 roku: 70 tys. zł).

Informacje o klasyfikacji aktywów finansowych przedstawia nota 3.2.6 Sprawozdania. Informacje dotyczące ryzyka kredytowego przedstawia nota 26.3 a informacje o wartości godziwej – nota 25 Sprawozdania.

7.4 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

AKTYWA FINANSOWE wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody - długoterminowe	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	3	3
- obligacje	0	0
- odsetki od obligacji	0	0
- udziały i akcje w spółkach nienotowanych na giełdzie	3	3
Stan na koniec okresu	3	3

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

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

Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka wykazuje obligacje Mostostal Infrastruktura, które nie zostały wykupione przez emitenta. W 2018 roku Spółka 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 Spółki w 2018 roku 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. Obecnie nadal toczy się postępowanie egzekucyjne z opisanego powyżej przedmiotu zabezpieczenia.

Spółka 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.

Informacje o klasyfikacji przedstawia nota 3.2.6 Sprawozdania. Informacje dotyczące ryzyka kredytowego przedstawia nota 26.3 a informacje o wartości godziwej – nota 25 Sprawozdania.

8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Należności z tytułu kaucji, poręczeń, zabezpieczeń i gwarancji	116	90
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	250	500
Pozostałe należności	0	0
Należności długoterminowe netto, razem	366	590
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności długoterminowe brutto, razem	366	590

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
1. Należności z tytułu dostaw i usług, w tym	6 297	4 509
Należności od jednostek powiązanych, o okresie spłaty:	52	25
do 12 miesięcy	52	25
powyżej 12 miesięcy	0	0
Należności od pozostałych jednostek, o okresie spłaty:	5 975	4 204
do 12 miesięcy	5 975	4 190
powyżej 12 miesięcy	0	14
Dochodzone na drodze sądowej	270	280
2. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	124	0
3. Należności budżetowe pozostałe	0	0
4. Zaliczki przekazane na dostawy	0	0
5. Należności z tytułu sprzedaży udziałów	500	250
6. Pozostałe należności, w tym	102	157
Należności od jednostek powiązanych	0	0
Należności od pozostałych jednostek	102	157
Należności krótkoterminowe netto, razem	7 023	4 916
Odpis na oczekiwaną stratę kredytową (w horyzoncie całego życia) - wg MSSF 9	286	280
Należności krótkoterminowe brutto, razem	7 309	5 196

Należności z tytułu sprzedaży udziałów dotyczą transakcji sprzedaży wszystkich udziałów w Spółce zależnej DESART Sp. z o.o. Transakcja sprzedaży miała miejsce w dniu 15 listopada 2018 roku i została opisana w nocie 7.1 sprawozdania finansowego za rok 2018. Łączna cena sprzedaży wyniosła 5 872 900,00 zł, przy czym kwota 750 000 zł została zatrzymana w charakterze zabezpieczenia ewentualnych odszkodowań na rzecz kupującego, wynikających z możliwości wystąpienia naruszeń zapewnień umownych dotyczących sprzedawanej Spółki. Terminy zapłaty zatrzymanej kwoty zostały ustalone w następujący sposób:

- a) kwota 250.000 zł – w dniu 31 grudnia 2019 roku,
- b) kwota 250.000 zł – w dniu 31 grudnia 2020 roku,
- c) kwota 250.000 zł – w dniu 31 grudnia 2021 roku.

Kwota wymagalna w dniu 31 grudnia 2019 roku została zapłacona w dniu 7 stycznia 2020 roku.

Pozostałe należności dotyczą głównie należności od pracowników oraz pozostałych należności.

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Należności terminowe, w tym:	5 586	3 728
do 1 miesiąca	4 047	2 240
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 293	819
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	216	452
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	21	203
powyżej 1 roku	9	14
Należności przeterminowane, w tym:	728	781
do 1 miesiąca	596	514
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	81	229
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	36	38
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	15	0
powyżej 1 roku	0	0
Należności dochodzone na drodze sądowej	269	280
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	6 583	4 789
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-286	-280
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	6 297	4 509

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w 2019 roku wynosił 40 dni. Od należności przeterminowanych Spółka nalicza odsetki w wysokości ustawowej.

Charakterystyka instrumentów finansowych została opisana w nocie 3.2.6 Sprawozdania.

Cele oraz zasady zarządzania ryzykiem finansowym opisano w nocie 26. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe aktywów finansowych została przedstawiona w nocie 26.3. Ekspozycja aktywów finansowych na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut została przedstawiona w nocie 26.2 a na ryzyko związane ze zmianami stóp procentowych w nocie 26.1.

Zmianę stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu dostaw i usług przedstawia poniższa tabela:

Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu sprawozdawczego	280	246
Odpisy utworzone w trakcie okresu - indywidualnie zidentyfikowana utrata wartości	40	35
Odpisy z tytułu oczekiwanej straty kredytowej	16	0
Odpisy wykorzystane w trakcie okresu	-34	0
Rozwiązanie odpisów	-16	-1
Odpis aktualizujący na koniec okresu	286	280

Zasady szacowania odpisu aktualizującego należności zostały opisane w nocie 3.2.6 Sprawozdania.

Spółka tworzy indywidualne odpisy aktualizujące na należności indywidualnie zidentyfikowane jako należności z utratą wartości, w tym skierowane do postępowania sądowego. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka posiada należności objęte dochodzeniem wierzytelności w wysokości 116 tys. zł oraz 154 tys. zł zgłoszonych w postępowaniach upadłościowych.

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

przetarminowania. Zasady szacowania odpisu aktualizujacego naleznosci zostaly opisane w nocie 3.2.6 Sprawozdania, w punkcie 13.

W roku obrotowym zakonczonym 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2018 r. Spolka dokonala odpisow aktualizujacych wartosc naleznosci handlowych w kwocie odpowiednio 56 tys. zl i 35 tys. zl. Wedlug Zarzadu utworzony odpis aktualizujacy w pelni pokrywa ryzyko zwiazane z nieściągalnymi naleznosciami poniewaz w odniesieniu do naleznosci z tytulü dostaw i uslug nie wystepuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, ze względu na duzy zasieg bazy klientow i brak powiazan miödy nimi. Maksymalna ekspozycja Spolki na ryzyko kredytowe na dzien konczacy okres sprawozdawczy jest najlepiej reprezentowana przez wartosc księgowä tych instrumentow.

9. Zapasy

ZAPASY	Stan na dzien	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Materiały	10	13
Towary	191	1 043
Odpis aktualizujacy wartosc towarow	0	0
Zapasy, razem	201	1 056

10. Rozliczenia miödyokresowe

ROZLICZENIA MIÖDZYOKRESOWE DŁUGOTERMINOWE	Stan na dzien	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Subskrypcje	89	0
Pozostale	0	0
Rozliczenia miödyokresowe razem:	89	0

ROZLICZENIA MIÖDZYOKRESOWE KRÖTKOTERMINOWE	Stan na dzien	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Ubezpieczenia majatkowe	100	41
Prenumerata	2	0
Obsluga oprogramowania	11	48
Podatek VAT do rozliczenia w nastepnych okresach	51	20
Pozostale	8	9
Rozliczenia miödyokresowe razem:	172	118

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzien	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	2 103	430
Środki na rachunkach VAT	50	17
Lokaty krötkoterminowe	1 571	900
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	3 723	1 347
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty gotówkowe - wartosc wykazana w sprawozdaniu z przeplywow pieniężnych	3 723	1 347

Środki pieniężne w banku są oprocentowane wedlug zmiennych stop procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krötkoterminowe są zakładane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Spolki na środki pieniężne i są oprocentowane wedlug ustalonych dla nich stop procentowych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku wartość środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach VAT wynosiła 50 tys. zł (w 2018 roku: 17 tys. zł.).

Składniki środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych i w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są tożsame.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (STRUKTURA WALUTOWA)	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
W walucie polskiej	2 471	1 094
W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 252	253
b1. w walucie EUR	294	59
- po przeliczeniu na tys. zł	1 252	253
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	3 723	1 347

12. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Na dzień kończący okres sprawozdawczy w Spółce nie występują aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży.

13. Kapitał akcyjny

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Kapitał podstawowy	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	13 277	13 277
Akcje własne	-2 832	-2 832
	11 347	11 347
Kapitał akcyjny składa się z:		
9 019 000 akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale	14 179	14 179
1 181 024 akcji własnych	-2 832	-2 832
	11 347	11 347

13.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał zakładowy PROCAD, zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego wynosił 901 900 zł i dzielił się na 9 019 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela. Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych. Każda akcja daje prawo do jednego głosu na walnym zgromadzeniu.

W latach zakończonych odpowiednio 31 grudnia 2019 i 2018 roku nie miały miejsca zmiany wysokości kapitału zarejestrowanego i liczby akcji.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku PROCAD SA posiadała 1 181 024 akcje własne. Spółki zależne nie posiadają akcji Spółki.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2019 r.			
Seria / emisja	A	B	RAZEM
Rodzaj akcji	akcje zwykłe na okaziciela	akcje zwykłe na okaziciela	
Rodzaj uprzywilejowania akcji	akcje nie są uprzywilejowane	akcje nie są uprzywilejowane	
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	brak	brak	
Liczba akcji	5 019 000	4 000 000	9 019 000
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej (zł)	501 900,00	400 000,00	901 900,00
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)	0,10	0,10	0,10

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2019 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział głosów na WZA(%)
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 SA, SICAV-SIF	452 332	5,02%	452 332	5,02%
Pozostali Akcjonariusze	3 213 976	35,64%	3 213 976	35,64%
Razem	9 019 000	100,00%	9 019 000	100,00%

Struktura własnościowa na dzień podpisania sprawozdania finansowego, obejmująca akcjonariuszy posiadających, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, została przedstawiona w punkcie 26 sprawozdania zarządu z działalności PROCAD SA.

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział głosów na WZA(%)
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 SA, SICAV-SIF	452 332	5,02%	452 332	5,02%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	3 213 976	35,64%	3 213 976	35,64%
Razem	9 019 000	100,00%	9 019 000	100,00%

13.2 Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	13 277	13 277
Zmiany	0	0
Stan na koniec okresu	13 277	13 277

13.3 Akcje własne

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Liczba akcji własnych	1 181 024	1 181 024
Wartość wg ceny nabycia	2 832	2 832
Wartość bilansowa	2 832	2 832
Cel nabycia	Zgodnie z dyspozycją Walnego Zgromadzenia	Zgodnie z dyspozycją Walnego Zgromadzenia

Skup akcji własnych Spółki prowadzono w roku 2009 oraz w okresie od września 2010 roku do grudnia 2010 roku. W wyniku prowadzonego skupu PROCAD SA nabyła 1 181 024 akcje własne o łącznej wartości 2 832 tys. zł. Pierwotnym celem przeprowadzonego skupu akcji własnych było ich umorzenie. W dniu 7 grudnia 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PROCAD SA podjęło uchwałę o zawieszeniu realizacji celu pierwotnego na czas nieoznaczony bez wskazywania nowego przeznaczenia dla wszystkich skupionych i posiadanych przez Spółkę akcji własnych. W opinii akcjonariuszy obecnych na Walnym Zgromadzeniu, skupione akcje własne stanowią realną wartość i mogą w przyszłości być wykorzystane z pożytkiem dla spółki, który przełoży się na korzyści

dla akcjonariuszy większe, niż te wynikające z umorzenia akcji. Uchwała została podjęta po rozpatrzeniu opinii prawnej, zamieszczonej jako komentarz Zarządu do projektu uchwały opublikowanego 30 października 2012 r. w raporcie bieżącym nr 17/2012. Treść uchwał podjętych przez NWZ PROCAD SA w dniu 7 grudnia 2012r. została podana do publicznej wiadomości w raporcie bieżącym nr 18/2012 w dniu 7 grudnia 2012 roku.

W 2019 oraz w 2018 roku PROCAD SA nie prowadziła skupu akcji własnych.

14. Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Kapitał zapasowy utworzony zgodnie z uchwałami WZA	6 090	4 571
Kapitał zapasowy, razem	6 090	4 571

15. Kapitał rezerwowy

W 2019 roku nie został utworzony kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny ani z innych tytułów.

16. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

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.

Zarząd Spółki zaproponuje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu, aby stratę poniesioną w bieżącym okresie sprawozdawczym w kwocie 1 494 tys. zł pokryć ze środków kapitału zapasowego.

17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	2 735	2 393
- o okresie wymagalności do 12 miesięcy	2 735	2 393
Kwoty należne klientom w ramach umów długoterminowych	0	0
Zaliczki otrzymane na dostawy	28	28
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	191	364
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	2 954	2 785

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	Stan na dzień	
			31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
a. w walucie polskiej	w tys.	zł	2 637	2 727
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	317	58
b1. w walucie EURO	w tys.	EURO	75	13
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	317	58
b2. w walucie USD	w tys.	USD	0	0
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	0	0
pozostałe waluty w tys. zł	w tys.	zł	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	w tys.	zł	2 954	2 785

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i w 2019 roku były rozliczane średnio w terminach 26 dniowych.

18. Dotacje

Dotacje rządowe	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	194	0
Dotacje otrzymane w okresie	0	298
Dotacje rozliczone w okresie	-59	-104
Stan na koniec okresu	135	194
Krótkoterminowe	60	60
Długoterminowe	75	134

Spółka otrzymała dotację w 2018 roku. Jest to dotacja na zakup aktywów trwałych, obejmujących specjalistyczne oprogramowanie oraz stacje robocze, współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach projektu RPOWP na lata 2014-2020

19. Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane oraz odsetki od zobowiązań

Spółka nie korzysta i nie posiada zaciągniętych kredytów ani pożyczek na dzień kończący okres sprawozdawczy. W okresie porównywalnym PROCAD również nie posiadała żadnych kredytów.

W okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019 roku odsetki zapłacone i zarachowane od zobowiązań finansowych zaciągniętych przez Spółkę dotyczyły jedynie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego i za cały okres sprawozdawczy wyniosły one 36 tys. zł (w 2017 roku: 2 tys. zł). Na dzień 31 grudnia odpowiednio 2019 i 2018 roku nie wystąpiły naliczone a niezrealizowane odsetki od zobowiązań.

20. Leasing

Stosowane zasady rachunkowości dotyczące leasingu zostały przedstawione w punkcie 3.2.5 niniejszego sprawozdania finansowego. Spółka korzysta ze zwolnienia dla leasingów krótkoterminowych i leasingów, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy przedmiotem umów leasingu, w których Spółka jest leasingobiorcą były samochody i lokale biurowe.

W okresie 12 miesięcy 2019 roku Spółka 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. Zawarta została również nowa umowa najmu powierzchni biurowych w Warszawie oraz przedłużona została umowa najmu w Poznaniu, o łącznej wartości początkowej 795 tys. zł.

Na dzień 1 stycznia 2019 roku Spółka 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.

	MSR 17 na 31 grudnia 2018	Wpływ MSSF 16	MSSF 16 na 1 stycznia 2019	Stan na 31 grudnia 2019
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Budynki i budowle	0	218	218	902
Środki transportu	261	0	261	1 416
Razem	261	218	479	2 318
PASYWA				
Zobowiązania długoterminowe				
Pozostałe zobowiązania finansowe	132	158	290	1 567
Zobowiązania krótkoterminowe				
Pozostałe zobowiązania finansowe	70	60	130	655
Razem	202	218	420	2 222

20.1 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany

Poniżej przedstawiono wartość bilansową aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego:

Klasy aktywów	Stan na dzień					
	31 grudnia 2019			1 stycznia 2019 (MSSF 16)		
	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Lokale biurowe	1 013	111	902	218	0	218
Środki transportu	1 736	320	1 416	265	4	261
Razem	2 749	431	2 318	265	4	479

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości bilansowej aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jakie nastąpiły w okresie 12 miesięcy zakończonym w dniu 31 grudnia 2019 roku.

Klasy aktywów	lokale biurowe	środki transportu	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2019 (po wdrożeniu MSSF 16)	218	261	479
Zwiększenia stanu, z tytułu:	795	1 471	2 266
- nowych umów leasingu	795	1 471	2 266
Zmniejszenia, z tytułu:	-111	-316	-427
- odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	-111	-316	-427
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2019	902	1 416	2 318

20.2 Zobowiązania z tytułu leasingu i ich zmiany

W poniższej tabeli zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 31 grudnia 2018 roku. Dane na dzień 31 grudnia 2018 dotyczą umów leasingu finansowego, które ujęte zostały zgodnie z zapisami MSR 17, jak to zostało opisane w punkcie 3.1.1 niniejszego sprawozdania finansowego.

Klasy aktywów	Zgodnie z MSSF 16 na 31 grudnia 2019		Zgodnie z MSR 17 na 31 grudnia 2018	
	Długoterminowe		Długoterminowe	Krótkoterminowe
Leasing lokali biurowych	572	351	0	0
Leasing samochodów	995	304	132	70
Razem	1 567	655	132	70

Zobowiązania wynikające z umów leasingu środków transportu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową oraz wystawionymi wekslami In blanco. Z tytułu najmu lokali biurowych Spółka wpłaciła kaucje gwarancyjne o łącznej wartości 114 tys. zł.

Poniższa tabela przedstawia wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

Zobowiązania z tytułu leasingu	lokale biurowe	środki transportu	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2019 (po wdrożeniu MSSF 16)	218	202	420
Zwiększenia stanu, z tytułu:	805	1 507	2 312
- nowe umowy leasingu	795	1 471	2 266
- odsetki rozpoznane w kosztach	10	36	46
Zmniejszenia, z tytułu:	-100	-410	-510
- spłata kapitału	-90	-374	-464
- spłata odsetek	-10	-36	-46
Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2019	923	1 299	2 222

20.3 Koszty leasingu ujęte w wyniku bieżącego okresu

Poniżej przedstawiono kwoty kosztów oraz zysków lub strat wynikających z leasingu ujętych w rachunku zysków i strat w bieżącym okresie sprawozdawczym:

Klasy aktywów	lokale biurowe	środki transportu	Razem
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	111	376	487
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	10	36	46
Koszty leasingów krótkoterminowych	130	0	130
Łączna kwota ujęta w wyniku	251	412	663

20.4 Wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu

Całkowity wydatek środków pieniężnych z tytułu leasingu w 2019 roku wyniósł 640 tys. zł.

21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Stan na początek okresu po korektach	58	46
Zwiększenia:	0	12
uaktualniane rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	0	12
Stan na koniec okresu, w tym	58	58
Zobowiązania długoterminowe	58	58
Zobowiązania krótkoterminowe	0	0

Utworzona rezerwa na świadczenia pracownicze dotyczy świadczeń wypłacanych na zasadach przewidzianych w kodeksie pracy. Spółka nie posiada programów emerytalnych. Wykazana rezerwa została oszacowana przez Aktuariusza za pomocą metod aktuarialnych na dzień 31 grudnia 2018 roku. W związku z tym, że w 2019 roku nie zmieniła się struktura ani skala zatrudnionych osób, w ocenie Zarządu wysokość rezerwy nie zmieniła się istotnie.

22. Pozostałe zobowiązania

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	224	413
Inne zobowiązania	24	22
Pozostałe zobowiązania, razem	248	435
Zobowiązania długoterminowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	248	435

23. Podatek odroczony

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Nadwyżka rezerw/(aktywów) z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	-183	-43
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	279	173
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	96	130
Uznanie/(obciążenie) wyniku finansowego	-181	140
Zwiększenie/(zmniejszenie) kapitału własnego	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień nabycia jednostki zależnej	0	0
Nadwyżka rezerw/(aktywów) z tytułu odroczonego podatku dochodowego, z tego	-2	-183
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	98	279
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	96	96

W poniższych tabelach zaprezentowano aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wartościach przed kompensatą, obliczone przy zastosowaniu ustawowej stawki podatkowej wynoszącej 19%.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	279	173
2. Zwiększenia	79	168
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	79	168
niewypłacone wynagrodzenia z narzutami	73	105
różnice kursowe	3	0
utrata wartości inwestycji	0	58
rezerwa na świadczenia pracownicze	0	2
pozostałe	3	3
3. Zmniejszenia	260	62
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	260	62
wypłacone wynagrodzenie oraz ZUS	105	56
spisanie uprzednio rozpoznanego aktywa z tytułu odpisów aktualizujących wartość obligacji oraz udziałów	155	6
pozostałe	0	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem, w tym:	98	279
Odniesionych w zysk lub stratę okresu	98	279
5. Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-96	-96
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2	183

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
1a. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	96	130
Odniesiona w zysk lub stratę	96	130
2. Zwiększenia	46	43
Odniesione w zysk lub stratę okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	46	43
pozostałe	46	34
3. Zmniejszenia	46	77
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	46	77
rozliczenie umów leasingu	5	13
wycena inwestycji krótkoterminowych do wartości godziwej	6	0
wycena inwestycji długoterminowych	0	21
pozostałe	35	43
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym	96	96
Odniesionej w zysk lub stratę	96	96
5. Dokonana kompensata aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	96	96
6. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	0	0

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

24. Instrumenty finansowe

24.1 Wartość bilansowa

Stan na dzień 31 grudnia 2019 wg MSSF 9						
Nota	Wycena wg zamortyzowanego kosztu	Wycena wg wartości godziwej		Wyłączone z MSSF 9	Razem	
		przez wynik finansowy	przez pozostałe całkowite dochody			
Aktywa finansowe						
Długoterminowe						
	700	0	3	0	703	
Udziały i akcje w jednostkach powiązanych	7.1	0	0	0	0	
Udziały i akcje pozostałe	7.4	0	0	3	3	
Udzielone pożyczki	7.2	700	0	0	700	
Krótkoterminowe						
	10 988	4 689	220	0	15 897	
Jednostki uczestnictwa w funduszach	7.3	0	4 689	0	4 689	
Należności od odbiorców	8	7 265	0	0	7 265	
Środki pieniężne i lokaty	11	3 723	0	0	3 723	
Dłużne papiery wartościowe	7.4	0	0	220	220	
Razem	11 688	4 689	223	0	16 600	
Zobowiązania finansowe						
Długoterminowe						
	1 567	0	0	0	1 567	
Zobowiązania z tytułu zadłużenia		0	0	0	0	
Zobowiązania z tytułu leasingu		1 567	0	0	1 567	
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	0	0	
Krótkoterminowe						
	3 857	0	0	0	3 857	
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	19	0	0	0	0	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	2 954	0	0	2 954	
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	655	0	0	655	
Pozostałe zobowiązania finansowe	22	248	0	0	248	
Razem	5 424	0	0	0	5 424	

Stan na dzień 31 grudnia 2018 wg MSSF 9						
Nota	Wycena wg zamortyzowanego kosztu	Wycena wg wartości godziwej		Wyłączone z MSSF 9	Razem	
		przez wynik finansowy	przez pozostałe całkowite dochody			
Aktywa finansowe						
Długoterminowe						
	0	0	3	1 348	1 351	
Udziały i akcje w jednostkach powiązanych	7.1	0	0	1 348	1 348	
Udziały i akcje pozostałe	7.4	0	0	3	3	
Krótkoterminowe						
	6 853	9 199	220	0	16 272	
Jednostki uczestnictwa w funduszach	7.3	0	9 199	0	9 199	
Udzielone pożyczki	7.2	0	0	0	0	
Należności od odbiorców	8	5 506	0	0	5 506	
Środki pieniężne i lokaty	11	1 347	0	0	1 347	
Dłużne papiery wartościowe	7.4	0	0	220	220	
Razem	6 853	9 199	223	1 348	17 623	
Zobowiązania finansowe						
Długoterminowe						
	132	0	0	0	132	
Zobowiązania z tytułu leasingu		132	0	0	132	
Pozostałe zobowiązania finansowe		0	0	0	0	
Krótkoterminowe						
	3 290	0	0	0	3 290	
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	19	0	0	0	0	
Zobowiązania handlowe	17	2 785	0	0	2 785	
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	70	0	0	70	
Pozostałe zobowiązania finansowe	22	435	0	0	435	
Razem	3 422	0	0	0	3 422	

Zarząd ocenia, że środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe, należności handlowe, zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania krótkoterminowe w znacznym stopniu odzwierciedlają ich wartość bieżącą ze względu na krótkie okresy zapadalności i wymagalności tych instrumentów.

24.2 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

Poniższa tabela przedstawia analizę instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej, według trzypoziomowej hierarchii, gdzie:

- Poziom 1 - wartość godziwa oparta jest o ceny giełdowe (niekorygowane) oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach,
- Poziom 2 – wartość godziwa ustalana jest na bazie wartości obserwowanych na rynku jednakże nie będących bezpośrednim kwotowaniem rynkowym (np. ustalone są przez odniesienie bezpośrednie lub pośrednie do podobnych instrumentów istniejących na rynku),
- Poziom 3 – wartość godziwa ustalana jest na bazie różnych technik wyceny nie opierających się jednakże o jakiegokolwiek obserwowane dane rynkowe.

Hierarchia wyceny do wartości godziwej (w tys. zł)	Stan na dzień 31 grudnia 2019 wg MSSF 9			Stan na dzień 31 grudnia 2018 wg MSSF 9		
	Poziom 1	Poziom 3	Razem	Poziom 1	Poziom 3	Razem
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik						
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	4 689	0	4 689	9 199	0	9 199
			0			0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody			0			0
Instrumenty kapitałowe nienotowane	0	3	3	0	3	3
instrumenty dłużne (obligacje)	220	0	220	220	0	220
RAZEM	4 909	3	4 912	9 419	3	9 422

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2019 oraz 2018 roku nie miały miejsca przesunięcia między poziomami hierarchii wartości godziwej. Żaden z instrumentów nie został także przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

System zarządzania ryzykiem w PROCAD SA polega na ich stałym monitorowaniu i podejmowaniu działań zapobiegających zmaterializowaniu się ryzyk, a gdy to nie jest możliwe - minimalizacji skutków ich wystąpienia. Zarządzanie ryzykiem finansowym zawiera procesy identyfikacji, pomiaru oraz określania sposobu postępowania z nim, obejmując następujące rodzaje ryzyk:

- Ryzyko rynkowe (ryzyko zmian stóp procentowych, ryzyko zmian kursów walutowych),
- Ryzyko płynności,
- Ryzyko kredytowe wraz z ryzykiem inwestycyjnym.

Celami zarządzania ryzykiem finansowym są:

- ograniczenie zmienności wyniku finansowego brutto,
- ograniczenie strat mogących wynikać z niewypłacalności klientów,
- utrzymanie dobrej kondycji finansowej,
- wspieranie procesu podejmowania decyzji w obszarze działalności inwestycyjnej, z uwzględnieniem źródeł finansowania inwestycji.

Wszystkie cele zarządzania ryzykiem należy rozpatrywać łącznie, a ich realizacja jest zdeterminowana przede wszystkim przez sytuację wewnętrzną i warunki rynkowe.

25.1 Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych jest niewielkie i dotyczy przede wszystkim posiadanych środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz zobowiązań z tytułu leasingu finansowego, w mniejszym zaś stopniu lokat bankowych.

Nie występuje ryzyko koncentracji zadłużenia w jednym banku, ponieważ Spółka nie posiada kredytów ani pożyczek na dzień sprawozdawczy. Wskaźniki finansowe określające zdolność do spłaty zobowiązań są na wysokim poziomie.

W ocenie Zarządu nie ma potrzeby dokonywania zabezpieczeń w odniesieniu do ryzyka stopy procentowej. Zgodnie z przyjętą strategią wszystkie nadwyżki środków pieniężnych są obecnie lokowane w bezpiecznych funduszach pieniężnych lub w depozytach bankowych. Spółka ocenia, że powyższe inwestycje dają nieistotną ekspozycję na ryzyko stopy procentowej.

25.2 Ryzyko zmiany kursów walut

Spółka jest nieznacznie narażona na ryzyko zmiany kursów walut. Spółka prowadzi działalność głównie na rynku krajowym, jednak znaczna część przychodów jest osiągana ze sprzedaży towarów (w tym wszystkie produkty Autodesk), których ceny zaopatrzeniowe są wyrażone w Euro. Spółka jest również narażona na ryzyko kursowe w związku z zakupem towarów od dostawców zagranicznych. PROCAD stara się minimalizować ryzyko kursowe poprzez odpowiednią politykę ofertową zawierającą klauzulę o możliwości zmiany cen podawanych w złotych polskich (ofertowanie w dwóch walutach PLN i Euro).

25.3 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni swoich zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe.

Spółka dokonuje na bieżąco oceny zdolności kredytowej swoich kontrahentów, w szczególności tych, którzy chcą korzystać z kredytów kupieckich. Transakcje zawierane są wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych. Część transakcji sprzedaży produktów dokonuje się na podstawie przedpłat. PROCAD współpracuje od wielu lat z dużą liczbą klientów i nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego. Spółka ocenia, że ze względu na dużą liczbę i dywersyfikację klientów oraz wieloletnie doświadczenie we współpracy z klientami ryzyko nieściągalnych należności jest niewielkie. Analiza wiekowania należności przeterminowanych, została przedstawiona w nocie 8.

W odniesieniu do innych aktywów finansowych, takich jak środki pieniężne i ich ekwiwalenty, lokaty, pożyczki, jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych ryzyko kredytowe powstaje w wyniku niemożności dokonania zapłaty przez drugą stronę umowy.

Miarą ryzyka kredytowego jest kwota maksymalnego narażenia na ryzyko dla poszczególnych klas aktywów finansowych. Wartości księgowe aktywów finansowych reprezentują maksymalną ekspozycję kredytową.

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe aktywów finansowych	Nota	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Udziały i akcje	7.1	3	1 351
Jednostki uczestnictwa w funduszach	7.3	4 689	9 199
Należności z tytułu dostaw i usług	8	6 297	4 509
Należności ze sprzedaży aktywów finansowych	8	750	750
Środki pieniężne	11	3 723	1 347
Pożyczki	7.2	700	0
Obligacje	7.4	220	220
Pozostałe	8	218	247
Razem		16 600	17 623

Ryzyko kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami

Udzielając pożyczek Spółka dokonuje sprawdzenia wypłacalności pożyczkobiorcy a pożyczki udzielane podmiotom nie powiązanim są zabezpieczane, np. w postaci weksli, zastawów, hipotek, cesji należności, aktów notarialnych o poddaniu się egzekucji. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka wykazuje jedną pożyczkę udzieloną w kwocie 700 tys. zł, zabezpieczoną w formie zastawu rejestrowego. Zarząd ocenia, że wobec posiadania wymienionych zabezpieczeń poziom ryzyka kredytowego jest nieznaczny.

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi i lokatami bankowymi

Spółka alokuje okresowo wolne środki pieniężne zgodnie z wymogami zachowania płynności finansowej i ograniczonego ryzyka oraz w celu ochrony kapitału i maksymalizacji przychodów odsetkowych. Według stanu na 31 grudnia 2019 r. łączna kwota środków pieniężnych w ramach wolnych środków w wysokości 3 723 tys. zł utrzymywana była na rachunkach bankowych oraz lokatach krótkoterminowych. Szczegółową strukturę środków pieniężnych i ekwiwalentów prezentuje nota 11. Środki pieniężne są ulokowane w banku dysponującym wysokim kapitałem własnym oraz silną i ustabilizowaną pozycją rynkową, posiadającym rating na poziomie średniowysokim, a także dysponujące odpowiednim kapitałem własnym oraz silną i ustabilizowaną pozycją rynkową. Ryzyko kredytowe z tego tytułu jest na bieżąco monitorowane poprzez bieżącą weryfikację kondycji finansowej oraz utrzymywanie odpowiednio niskiego poziomu koncentracji w poszczególnych instytucjach finansowych.

Ryzyko kredytowe związane z inwestycjami w jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych

Spółka nabyła jednostki uczestnictwa w gotówkowym funduszu inwestycyjnym. Biorąc pod uwagę krótkoterminowy charakter tej inwestycji, w której jednostki można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty, Spółka uznaje, że ryzyko kredytowe dla powyższej inwestycji jest niskie i nie dokonała zabezpieczenia tego ryzyka.

Ryzyko kredytowe związane z inwestycjami w dłużne papiery wartościowe

Spółka nabyła obligacje korporacyjne. Ryzyko kredytowe związane nabytymi dłużnymi papierami wartościowymi dotyczy możliwości nie dotrzymania przez emitenta warunków umowy, a w tym:

- nie zapłacenia odsetek,
- nie spłacenia kapitału w terminie wykupu,

Na 31 grudnia 2019 roku Spółka posiada obligacje, opisane w nocie 7.4 niniejszego sprawozdania, które nie zostały wykupione przez emitenta. W ocenie Zarządu, ryzyko zagrożonych aktywów finansowych jest odzwierciedlone poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość. Informacje na temat szacunków oraz wartości odpisów z tytułu utraty wartości aktywów finansowych zostały przedstawione w nocie 7.4 oraz nocie 30.

Stopnie utraty wartości

Spółka stosuje trzystopniowy model utraty wartości dla aktywów finansowych wycenianych według amortyzowanego kosztu, opisany w Nocie 3.2.6 Sprawozdania.

Poniższa tabela przedstawia klasyfikację aktywów finansowych wycenianych według amortyzowanego kosztu do poszczególnych stopni modelu utraty wartości:

Wartość	Zgodnie z MSSF 9 na 31-12-2019				Zgodnie z MSSF 9 na 31-12-2018			
	Stopień	Stopień	Stopień	Razem	Stopień	Stopień	Stopień	Razem
	1	2	3		1	2	3	
bilansowa brutto	4 423	6 436	147	11 006	1 347	4 643	146	6 136
Należności handlowe	0	6 436	147	6 583	0	4 643	146	4 789
Udzielone pożyczki	700	0	0	700	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 723	0	0	3 723	1 347	0	0	1 347

Odpisy aktualizujące	17	122	147	286	0	134	146	280
Należności handlowe	17	122	147	286	0	134	146	280
Udzielone pożyczki	0	0	0	0	0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	0	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa	4 406	6 314	0	10 720	1 347	4 509	0	5 856

Należności indywidualnie zidentyfikowane jako należności z utratą wartości na 31 grudnia 2019 roku ponownie przeanalizowano i w wyniku dokonanej indywidualnej oceny stwierdzono, że należności te są nieściągalne. Należności te pozostały objęte 100% odpisem aktualizującym.

W odniesieniu do pożyczki udzielonej w 2019 roku nie wystąpił wzrost ryzyka kredytowego od momentu jej początkowego ujęcia.

25.4 Ryzyko płynności finansowej

Podstawowe ryzyko płynności finansowej wynika z faktu, iż większość kosztów ponoszonych przez PROCAD ma charakter kosztów stałych, natomiast przychody ze sprzedaży podlegają zmienności charakterystycznej dla firm usługowych. Spółka jest również narażona na ryzyko pogorszenia się płynności finansowej na skutek nieterminowego regulowania płatności przez swoich klientów.

Spółka zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału obrotowego oraz stale monitorując przepływy pieniężne oraz analizując i dopasowując profile zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych. Natomiast inwestując wolne środki pieniężne, przy wyborze instrumentów oraz terminów dokonywanych inwestycji uwzględnia odpowiednio terminy wymagalności dla zobowiązań.

Spółka finansuje swoją działalność głównie kapitałem własnym. Ze względu na znaczne salda środków pieniężnych w 2019 jak i w 2018 roku, Spółka w znikomym stopniu korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania, jedynie środki transportu finansowane są leasingiem finansowym. Jednocześnie ze względu na wysoką ocenę zdolności kredytowej PROCAD nie istnieje zagrożenie utraty dostępu do źródeł finansowania. Zarząd uważa, że nie występuje istotne ryzyko płynności finansowej.

26. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, w celu zachowania zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby Spółka mogła bez zakłóceń prowadzić działalność operacyjną, generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku nie wprowadzono żadnych zmian do celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Spółka monitoruje kapitał między innymi na podstawie wskaźnika kapitału własnego oraz wskaźnika Dług/EBITDA.

Wskaźnik kapitału własnego obliczany jest jako stosunek wartości kapitału własnego do sumy bilansowej natomiast wskaźnik Dług/EBITDA jest obliczany jako stosunek zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i z tytułu leasingu finansowego do EBITDA (wynik działalności operacyjnej powiększonej o amortyzację).

W celu utrzymania płynności finansowej i zdolności kredytowej Spółka przyjęła utrzymanie wskaźnika kapitału własnego na poziomie nie niższym niż 0,5, natomiast wskaźnika Dług/EBITDA na poziomie do 2,0.

Wskaźniki te na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz 31 grudnia 2018 roku przedstawiały się następująco:

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Kapitał własny	15 943	17 437
Suma bilansowa	22 132	22 011
Wskaźnik kapitału własnego	0,72	0,79
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	2 222	202
EBITDA	762	438
Wskaźnik dług do EBITDA	2,92	0,46

Wskaźnik Dług/EBITDA ukształtował się w 2019 roku na poziomie 2,92, tj. powyżej zakładanej wartości (w 2018 roku 0,46). Jest to efektem wzrostu zobowiązań z tytułu leasingu w spowodowanego implementacją w Spółce MSSF 16 do umów najmu lokali biurowych od stycznia 2019 roku oraz zawarciem nowych umów leasingu w związku z wymianą floty samochodowej.

Natomiast wskaźnik kapitału własnego osiągnął wartość powyżej zakładanego minimalnego poziomu i na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 0,72 (na 31 grudnia 2017 roku 0,79), co świadczy o zdolności Spółki do finansowania długu kapitałem własnym i stabilności finansowej Spółki, mimo okresowo podwyższonego wskaźnika dług do EBITDA.

Na Spółce nie spoczywały w 2019 r. oraz w 2018 r. jakiegokolwiek zewnętrzne wymogi kapitałowe.

27. Przychody i koszty operacyjne

27.1 Przychody ze sprzedaży produktów i usług

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG (struktura rzeczowa)	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Sprzedaż usług szkoleniowych	2 787	2 298
Sprzedaż usług Maintenance Plan	3 817	5 670
Sprzedaż usług pozostałych	4 450	3 789
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	11 054	11 757

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Kraj	9 055	10 085
usługi	9 055	10 085
Eksport i dostawy wewnątrzspółnotowe	1 999	1 672
usługi	1 999	1 672
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	11 054	11 757

27.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA RZECZOWA)	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Materiały	0	0
Towary	38 332	29 175
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	38 332	29 175

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Kraj	38 332	29 138
towary	38 332	29 138
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	38 332	29 175

27.3 Struktura kosztów operacyjnych

	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Amortyzacja	741	418
Zużycie materiałów i energii	444	334
Usługi obce	6 366	8 344
Podatki i opłaty	101	91
Wynagrodzenia	6 438	5 651
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 373	1 236
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	1 022	940
- delegacje	343	357
- reprezentacja i reklama	549	492
- ubezpieczenia	81	53
- pozostałe	49	38
Koszty według rodzaju, razem	16 485	17 014
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-6 592	-5 655
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 005	-3 616
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	6 888	7 743

27.4 Uzgodnienie kosztów amortyzacji

Uzgodnienie kosztów amortyzacji	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Odpis amortyzacyjny środków trwałych	124	97
Odpis amortyzacyjny wartości niematerialnych	130	130
Odpis amortyzacyjny aktywów z tytułu prawa do użytkowania	487	191
Razem odpis amortyzacyjny wykazany w rachunku przepływów pieniężnych oraz w kosztach działalności operacyjnej	741	609

28. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	259	0
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności	20	0
Dotacje	60	104
Pozostałe, w tym:	53	27
- koszty postępowania sądowego	15	4
- odszkodowania, kary umowne, grzywny	28	5
- inne	10	18
Pozostałe przychody operacyjne, razem	392	131

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	56	35
pozostałe, w tym:	72	44
- należności przedawnione, umorzone, nieściągalne	3	0
- koszty postępowania sądowego	33	8
- naprawa szkód samochodowych	28	5
- darowizny	0	3
- likwidacja towarów	0	19
- inne	8	9
Koszty operacyjne, razem	128	79

29. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Przychody z tytułu dywidend	0	0
Przychody z tytułu odsetek	72	41
Przychody odsetkowe od aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie	72	41
Zyski z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych	27	70
Zyski z wyceny do wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu	27	70
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	18	2 095
Odwrócone odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	0	0
Zysk z tytułu różnic kursowych	0	11
Pozostałe przychody finansowe	36	5
Przychody finansowe, razem	154	2 221

W dniu 15 listopada 2018 roku Spółka sprzedała cały posiadany pakiet udziałów w Spółce DESART Sp. z o.o.. Transakcja objęła także CADOR Consulting Sp. z o.o., której 100% udziałowcem była DESART. Sp. z o.o. Nabywcą udziałów była spółka CADM Sp. z o.o., kontrolowana przez Groclin S.A. Zysk ze sprzedaży udziałów wyniósł 2 095 tys. zł.

O przeprowadzonej transakcji PROCAD SA informowała w dniu 15 listopada 2018 roku raportem bieżącym nr 17/2018 a transakcja sprzedaży została opisana w notce 7.1 sprawozdania finansowego za 2018 rok.

KOSZTY FINANSOWE	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Koszty z tytułu odsetek	46	1
Koszty odsetkowe od kredytów bankowych i pożyczek	0	0
Koszty odsetkowe z tytułu umów leasingu, w tym:	46	1
- lokale biurowe	10	0
- środki transportu	36	1
Straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
Strata ze zbycia aktywów finansowych	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	1 348	303
Strata z tytułu różnic kursowych	30	0
Koszty finansowe, razem	1 424	304

Dodatnie i ujemne różnice kursowe prezentowane są netto (jako nadwyżka dodatnich nad ujemnymi lub odwrotnie).

Wzrost kosztów odsetek od leasingu wynika z zastosowania od 1 stycznia 2019 roku nowego standardu MSSF 16 Leasing, w wyniku którego umowy najmu są ujmowane jako umowy leasingowe oraz z zawarcia w 2019 roku 16 nowych umów leasingu środków transportu.

Dokonany w 2018 roku odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w kwocie 303 tys. zł. dotyczy odpisu z tytułu utraty wartości obligacji Mostostal Infrastruktura Sp. z o.o. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie 7.4 niniejszego sprawozdania.

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w kwocie 1 348 tys. zł dokonany w 2019 roku, dotyczy utraty wartości udziałów w AUTOR KSI Spółce z o.o. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie 7.1.2 niniejszego sprawozdania.

30. Podatek dochodowy

W zakresie podatku dochodowego Spółka podlega zasadom ogólnym. Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

PODATEK DOCHODOWY	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Podatek dochodowy bieżący	63	558
Odroczony podatek dochodowy, netto	182	-140
Koszt / (dochód) podatkowy ogółem	245	418

30.1 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego

	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	-1 249	1 937
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	1 584	999
Przychody niestanowiące przychodów podatkowych	-148	-34
Przychody lat ubiegłych stanowiące przychody podatkowe roku bieżącego	94	24
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów roku bieżącego	2 673	1 586
Koszty lat ubiegłych stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	-549	-352
Koszty podatkowo stanowiące koszt uzyskania przychodów nie ujęte w wyniku roku obrotowego	-472	-121
Odwrócenie odpisów aktualizujących oraz nadmiernej rezerwy	-14	0
Dochody wolne od podatku	0	-104
Dochód do opodatkowania	334	2 936
Odliczenia od dochodu	0	0
Podstawa opodatkowania	334	2 936
Podatek dochodowy według stawki 19%	63	558
Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	0	0
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	63	558
wykazany w zysku lub stracie	63	558

30.2 Efektywna stawka podatkowa

Efektywna stawka podatkowa	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	-1 249	1 937
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej	-237	368
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami wg przepisów podatkowych	-28	-26
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztami wg przepisów podatkowych	507	301
Korekty bieżącego podatku za poprzednie okresy	-149	-225
Spisanie uprzednio rozpoznanego aktywa z tytułu odpisów aktualizujących wartość obligacji oraz udziałów	155	0
Obciążenie wyniku z tytułu podatku dochodowego	245	418
Efektywna stawka podatkowa	-20%	22%

30.3 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego	Za okres	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Podatek dochodowy zapłacony	-662	-70
Podatek dochodowy bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	63	558
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
Podatek dotyczący poprzednich lat	474	-13
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w tym	-125	475
Należności z tytułu podatku dochodowego	124	0
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	0	475

Na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka wykazuje należność z tytułu podatku dochodowego w kwocie 124 tys. zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywane było zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego w kwocie 475 tys. zł.

31. Działalność zaniechana

W okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. PROCAD SA nie zaniechała żadnej z prowadzonych form działalności gospodarczej, nie przewiduje też tego w następnym okresie.

32. Zysk na jedną akcję zwykłą

Zysk na jedną akcję zwykłą obliczono poprzez podzielenie zysku netto przez średnioważoną liczbę akcji przypadającą na okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela. Ponieważ Spółka nie wyemitowała akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy, mianownik wskaźnika stanowi całość wyemitowanych akcji. Ze względu na brak czynników rozładniających na dzień sprawozdawczy oraz w okresie porównywalnym wskaźnik rozwodnionego zysku na jedną akcję jest równy wskaźnikowi podstawowego zysku na jedną akcję.

ZYSK NA 1 AKCJĘ	Stan na dzień	
	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zysk netto	-1 494	1 519
Średnia ważona ilość akcji w tys. sztuk	9 019	9 019
Podstawowy i rozwodniony zysk na 1 akcję	-0,17	0,17

33. Wartość księgową na jedną akcję

Wartość księgową na jedną akcję została obliczona poprzez podzielenie kapitałów własnych przez średnią ważoną ilość akcji. Ze względu na brak czynników rozładniających na dzień sprawozdawczy oraz w okresie porównywalnym wskaźnik wartości księgowej na jedną akcję jest równy wskaźnikowi rozładnionej wartości księgowej na jedną akcję.

WARTOŚĆ KSIĘGOWA NA JEDNĄ AKCJĘ	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Kapitał własny	15 943	17 437
Średnia ważona ilość akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019
Wartość księgową na jedną akcję	1,77	1,93

34. Należności i zobowiązania warunkowe

Spółka posiada jedynie zobowiązania warunkowe w postaci weksli własnych In blanco stanowiących zabezpieczenie zawartych umów leasingu. Spółka udzieliła także gwarancji mającej na celu zabezpieczenie zobowiązań spółki zależnej Autor KSI Sp. z o.o. do wysokości 500 tys. zł.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	500	300
Zobowiązania warunkowe, razem	500	300

W związku z podjęciem przez Zarząd decyzji o zaprzestaniu prowadzenia działalności oraz zaciągania zobowiązań handlowych przez AutoR KSI jako oddzielnego podmiotu od dnia 1 stycznia 2020 roku, prawdopodobieństwo zapłaty kwot wynikających ze zobowiązań warunkowych jako niskie.

35. Transakcje z podmiotami powiązanimi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanimi za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019 roku:

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanim	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności z wyjątkiem pożyczek	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	131	34	32	30
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	0	0	0	0
1.2	AUTOR KSI Spółka z o.o.	131	34	32	30
2	Kluczowe kierownictwo *	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	25	494	19	161
3.1	Autorska Pracownia Architektoniczna Magdalena Jarzyńska	22	181	15	89
3.2	BOARCH Bożena Szcześniak	2	210	4	65
3.3	AGTIM Agnieszka Horeczy	1	90	0	7
3.4	FUTURE CAPITAL Sp. z o.o.	0	13	0	0

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanimi za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018 roku:

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek	Należności z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	2520	14	0	7
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	0	0	0	0
1.2	CADOR Spółka z o.o.	14	0	0	0
1.3	DES ART Spółka z o.o.	11	0	0	0
1.4	AUTOR KSI Spółka z o.o.	2495	14	0	7
2	Kluczowe kierownictwo *	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	23	973	363	17
3.1	FUTURE CAPITAL Sp. z o.o.	0	414	284	0
3.2	WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	3	0	0	0
3.3	Autorska Pracownia Architektoniczna Magdalena Jarzyńska	9	192	17	10
3.4	BOARCH Bożena Szczęśniak	9	193	31	7
3.5	AGTIM Agnieszka Horeczy	2	174	31	0

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

Warunki transakcji z podmiotami powiązanimi

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Nie występują zaległe zobowiązania/należności na koniec okresu. 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. 31 grudnia 2019 roku PROCAD SA nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych. W każdym roku obrotowym przeprowadzana jest ocena polegająca na zbadaniu sytuacji finansowej podmiotu powiązanego i rynku, na którym podmiot ten prowadzi działalność.

36. Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa

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

Osoba	Pełniona funkcja	Okres zakończony	
		31 grudnia 2019	31 grudnia 2018
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	266	89
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	266	89
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	266	89
Andrzej Przewoźnik	Przewodniczący Rady Nadzorczej	12	12
Andrzej Chmielecki	Sekretarz Rady Nadzorczej	12	12
Mariusz Jagodziński	Członek Rady Nadzorczej	12	12
Hubert Kowalski	Członek Rady Nadzorczej	12	12
Czesław Pospieszynski	Członek Rady Nadzorczej od dnia 28 maja 2019	7	0
Jolanta Tomalka	Członek Rady Nadzorczej do dnia 30.04.2019	4	7
Bożena Szczęśniak	Członek Rady Nadzorczej do dnia 11 czerwca 2018	0	5
Łączne wynagrodzenia brutto, razem		857	327

37. Istotne postępowania sądowe przeciwko PROCAD SA

W okresie ostatnich 12 miesięcy nie toczyły się i nie toczą, żadne postępowania przed organami rządowymi, postępowania sądowe lub arbitrażowe, dotyczące zobowiązań albo wierzytelności Spółki, których wartość stanowiłaby co najmniej 10% kapitałów własnych PROCAD SA.

38. Struktura zatrudnienia

Przeciętne zatrudnienie w PROCAD SA kształtowało się następująco:

	Za okres	
	od 01.01.2019	od 01.01.2018
	do 31.12.2019	do 31.12.2018
	w osobach	w osobach
Zarząd	3	3
Administracja	5	5
Działy handlowe	39	36
Pion usług	12	11
Pozostali	12	11
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	1	1
Ogółem	72	67

39. Informacja o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres.

W sprawozdaniu bieżącym nie ujęto żadnych znaczących zdarzeń lat ubiegłych.

Natomiast w dniu 27 sierpnia 2019 roku, po dokonaniu analizy możliwości kontynuowania projektu Zarząd Spółki podjął decyzję o wypowiedzeniu umowy podpisanej w dniu 7 września 2016 r. 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. W związku ze sprzedażą w dniu 15 listopada 2018 roku jednostki zależnej DESART, której personel miał być odpowiedzialny za znaczący zakres agendy badawczej przedmiotowego projektu, Spółka złożyła wnioski do Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju, dotyczące możliwości kontynuacji projektu w oparciu o komercyjną współpracę z DESART. Negatywna odpowiedź Ministerstwa ostatecznie uniemożliwiła kontynuację projektu w zakładanym pierwotnie kształcie. Rozwiązanie umowy o dofinansowanie nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe, ponieważ Spółce nie zostały wypłacone żadne środki z tytułu dotacji.

40. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Rozpoczęcie prac związanych z budową obiektu biurowego

W dniu 10 lutego 2020 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o wykorzystaniu projektu budowlanego sporządzonego w ramach przygotowań do realizacji projektu „Rozwój Centrum Badawczo-Rozwojowego PROCAD” (POIR.02.01.00-00-0121/15-00) do budowy obiektu biurowego, który będzie pełnił funkcję siedziby Spółki. Rozpoczęcie prac związanych z budową nastąpiło w dniu 20 lutego 2020 roku. Spółka podjęła także działania związane z adaptowaniem projektu budowlanego Centrum Badawczo-Rozwojowego w celu jego dostosowania do wymagań obiektu biurowego, bez funkcji Centrum Badawczo-Rozwojowego. Po dokonaniu niezbędnych zmian w projekcie PROCAD SA rozpocznie proces zbierania ofert od potencjalnych wykonawców obiektu.

Wprowadzenie stanu epidemii w związku z rozprzestrzenianiem się koronawirusa COVID-19.

W dniu bilansowym oraz na datę sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie odnotowała bezpośredniego wpływu wirusa na jej sytuację finansową i wyniki ekonomiczne.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie zakończyła analizy i kwantyfikacji wpływu, jaki koronawirus COVID-19 może mieć na przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe Spółki. Będzie on zależny od rozwoju sytuacji epidemiologicznej w Polsce i na świecie, a także od działań i rozwiązań legislacyjnych jakie podejmie polski rząd. Wpływ ten zostanie ewentualnie uwzględniony w odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach na oczekiwane straty w 2020 roku.

Zarząd Spółki spodziewa się, że przedłużający się stan pandemii będzie miał negatywny wpływ na działalność PROCAD SA w szczególności w następujących obszarach:

- a) Szkoleń stacjonarnych, u klientów oraz w instytucjach oświatowych, które obecnie zostały odwołane lub przełożone. Spółka podjęła intensywne działania mające na celu przestawienie tej działalności na szkolenia „online”, jednak ich efekt jest na razie trudny do przewidzenia.
- b) Sprzedaży sprzętu komputerowego, która może ulec zmniejszeniu wynikającemu z braków asortymentu produkowanego w przeważającym zakresie w Chinach oraz przewidywanych ograniczeń związanych z dostępnością usług spedycyjnych.
- c) Usług świadczonych u klientów z uwagi na powszechnie wprowadzane przez klientów ograniczenia kontaktów zewnętrznych, jednakże część z tych usług będzie przeprowadzana z użyciem narzędzi informatycznych umożliwiających działanie na odległość.
- d) Ogólnego spadku sprzedaży spowodowanego ograniczonym popytem i wstrzymywaniem przez klientów decyzji inwestycyjnych.

Jednocześnie Spółka podjęła działania prewencyjne oraz edukacyjne mające na celu ograniczenia ryzyka zarażenia poszczególnych osób, w tym m.in. działania ograniczające do niezbędnego minimum aktywność biur stacjonarnych. Wprowadzono możliwość świadczenia tzw. pracy zdalnej przez większość pracowników Spółki w celu zapewnienia ciągłości działania i kontynuacji świadczenia usług dla klientów. Spółka funkcjonuje w trybie pracy bieżącej i realizuje swoje zadania gospodarcze. Spółka posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności, w tym regulowanie bieżących zobowiązań. Zarząd analizuje dynamicznie rozwijającą się sytuację, ale na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, nie widzi fundamentalnych problemów z kontynuacją działalności w najbliższej przyszłości.

41. Informacje dotyczące podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego

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. Wybranim podmiotem jest Mistery 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.

Badanie roczne oraz przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki i Grupy PROCAD za 2018 rok przeprowadził podmiot: REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ulicy Starodworskiej 1, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101.

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku:

Rodzaj usługi	Rok zakończony 31 grudnia 2019	Rok zakończony 31 grudnia 2018
Obowiązkowe badanie rocznych sprawozdań finansowych	35	27
Obowiązkowy przegląd sprawozdań finansowych	23	15
Badanie sprawozdań finansowych spółek zależnych	7	7
Inne usługi	0	0
Razem	65	49

Gdańsk, dnia 30 marca 2020 r.

Sporządził

Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

Zarząd:

Jarosław Jarzyński – Prezes Zarządu

Janusz Szczęśniak – Wiceprezes Zarządu

Maciej Horeczy – Wiceprezes Zarządu