



**Sprawozdanie finansowe Spółki PROCAD SA
za okres od 01.01.2020r. do 31.12.2020r.**

**Sporządzone zgodnie
z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej**

SPIS TREŚCI

I	WYBRANE DANE FINANSOWE.....	4
II	SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES DWUNASTU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 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	Wpływ epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki	10
2.3	Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF	11
2.4	Szacunki, założenia i osądy księgowo	11
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	13
3.1	Zmiany w przepisach dotyczących rachunkowości oraz stosowanych zasadach rachunkowości.....	13
3.1.1	Zastosowanie nowych standardów, zmian do standardów i interpretacji.....	13
3.1.2	Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	14
3.1.3	Wpływ nowych regulacji na przyszłe sprawozdania.....	15
3.2	Stosowane zasady rachunkowości	15
3.2.1	Środki trwałe i wartości niematerialne.....	15
3.2.2	Nieruchomości inwestycyjne oraz wartości niematerialne zaliczane do inwestycji	17
3.2.3	Utrata wartości aktywów trwałych	17
3.2.4	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	18
3.2.5	Leasing	18
3.2.6	Aktywa i zobowiązania finansowe.....	19
3.2.7	Zapasy	22
3.2.8	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	23
3.2.9	Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych	23
3.2.10	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	23
3.2.11	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	24
3.2.12	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	24
3.2.13	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	24
3.2.14	Dotacje.....	25
3.2.15	Świadczenia pracownicze.....	25
3.2.16	Rezerwy i umowy rodzące obciążenia	25
3.2.17	Kapitały własne	26
3.2.18	Przychody	26
3.2.19	Koszty	27
3.2.20	Koszty finansowania zewnętrznego	28
3.2.21	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	28
3.2.22	Przychody i koszty finansowe	28
3.2.23	Podatek dochodowy	28
3.2.24	Podatek odroczony	29
3.2.25	Zysk na jedną akcję	29
4.	Segmenty operacyjne	29
5.	Rzeczowe aktywa trwałe	31
6.	Wartości niematerialne	33
7.	Aktywa finansowe	34
7.1	Jednostki zależne i zaprzestanie konsolidacji	34
7.2	Pożyczki udzielone.....	37
7.3	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	38
7.4	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	39
8.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	39
9.	Zapasy.....	41
10.	Rozliczenia międzyokresowe.....	42
11.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	42
12.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	42
13.	Kapitał akcyjny.....	43
13.1	Kapitał podstawowy	43
13.2	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	44

13.3	Akcje własne	44
14.	Kapitał zapasowy	45
15.	Kapitał rezerwy	45
16.	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	45
17.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45
18.	Dotacje	46
19.	Kredyty bankowe i pożyczki otrzymane oraz odsetki od zobowiązań	46
20.	Leasing	46
20.1	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany	46
20.2	Zobowiązania z tytułu leasingu i ich zmiany	47
20.3	Koszty leasingu ujęte w wyniku bieżącego okresu	47
20.4	Wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu	47
21.	Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	48
22.	Pozostałe zobowiązania	48
23.	Podatek odroczone	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 księgowa na jedną akcję	60
34.	Należności i zobowiązania warunkowe	60
35.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	60
36.	Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa	61
37.	Istotne postępowania sądowe przeciwko PROCAD SA	61
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	62

I WYBRANE DANE FINANSOWE

L.p.	WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
		Rok 2020 okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Rok 2019 okres od 01.01.2019 do 31.12.2019	Rok 2020 okres od 01.01.2020 do 31.12.2020	Rok 2019 okres od 01.01.2019 do 31.12.2019
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	55 625	49 386	12 432	11 480
II.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	300	21	67	5
III.	Zysk (strata) brutto	1 008	-1 249	225	-290
IV.	Zysk (strata) netto	888	-1 494	198	-347
V.	Całkowity dochód (strata) ogółem	888	-1 494	198	-347
VI.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 219	-1 093	719	-254
VII.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 956	3 980	437	925
VIII.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5 213	-511	-1 165	-119
IX.	Przepływy pieniężne netto - razem	-38	2 376	-8	552
X.	Aktywa razem	18 474	22 132	4 003	5 197
XI.	Zobowiązania długoterminowe	1 396	1 700	303	399
XII.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 597	4 489	996	1 054
XIII.	Kapitał własny	12 481	15 943	2 705	3 744
XIV.	Kapitał zakładowy	902	902	195	212
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) *	0,10	-0,17	0,02	-0,04
XVII.	Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,10	-0,17	0,02	-0,04
XVIII.	Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR) **	1,38	1,77	0,30	0,42
XIX.	Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	1,38	1,77	0,30	0,42
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) 31.12.2020 roku	1 EUR =	4,6148 PLN
b) 31.12.2019 roku	1 EUR =	4,2585 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 2020 i 2019 roku (od stycznia do grudnia), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za 2020 rok wynosi 4,4742 PLN natomiast za 2019 rok wynosi 4,3018 PLN.

II SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES DWUNASTU MIESIĘCY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 ROKU SPORZĄDZONE ZGODNIE Z MSSF

1. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	Stan na dzień	
		31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Aktywa trwałe		5 396	6 104
Rzeczowe aktywa trwałe	5, 20	4 273	4 651
Wartości niematerialne	6	163	293
Aktywa finansowe długoterminowe	7, 24	760	703
Należności długoterminowe	8	116	366
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	65	89
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23	19	2
Aktywa obrotowe		13 078	16 028
Zapasy	9	207	201
Należności z tytułu dostaw i usług	8, 24	5 445	6 297
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	30.3	0	124
Należności krótkoterminowe pozostałe	8	375	602
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10	107	172
Aktywa finansowe krótkoterminowe	7, 24	3 259	4 909
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	3 685	3 723
Suma aktywów		18 474	22 132

PASYWA	NOTA	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Kapitał (fundusz) własny		12 481	15 943
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	-7 182	-2 832
Kapitał zapasowy	14	4 596	6 090
Kapitał rezerwowy	15	0	0
Zyski zatrzymane		888	-1 494
Zobowiązania długoterminowe		1 396	1 700
Pozostałe zobowiązania finansowe	20.2	1 282	1 567
Dotacje rządowe	18	15	75
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	99	58
Zobowiązania krótkoterminowe		4 597	4 489
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17, 24	2 534	2 954
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	19	0	0
Pozostałe zobowiązania finansowe	20.2, 22, 24	642	655
Dotacje rządowe	18	60	60
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	30.3	86	0
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne		732	534
Pozostałe zobowiązania	22	317	248
Rezerwy krótkoterminowe		9	38
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	21	217	0
Suma zobowiązań		5 993	6 189
Suma pasywów		18 474	22 132

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	
		2020	2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	27	55 625	49 386
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	27.1	7 661	11 054
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	27.2	47 964	38 332
Koszt własny sprzedaży		44 559	40 032
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	27.3	3 964	6 888
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		40 595	33 144
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		11 066	9 354
Pozostałe przychody operacyjne	28	445	392
Koszty sprzedaży	27.3	7 252	6 592
Koszty ogólnego zarządu	27.3	3 493	3 005
Pozostałe koszty operacyjne	28	466	128
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		300	21
Przychody finansowe	29	895	154
Koszty finansowe	29	187	1 424
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej		1 008	-1 249
Podatek dochodowy	23, 30	120	245
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		888	-1 494
Zysk (strata) netto za okres obrotowy		888	-1 494
Pozostałe całkowite dochody za okres		0	0
Suma całkowitych dochodów (strat) netto za okres		888	-1 494

Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą		888	-1 494
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys. sztuk)		9 019	9 019
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,10	-0,17

3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia	
	2020	2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 008	-1 249
Korekty o pozycje:	783	1 133
Amortyzacja	1 074	741
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-563	46
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	199	1 008
Podatek dochodowy zapłacony	73	-662
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	1 791	-116
Zmiana stanu rezerw	229	38
Zmiana stanu zapasów	-6	854
Zmiana stanu należności netto	1 329	-1 759
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-213	33
Zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów	89	-143
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 219	-1 093
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Przychody ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	30	265
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-254	-176
Wpływy z aktywów finansowych	2 600	4 591
Nabycie aktywów finansowych	-250	0
Wydatki z tytułu udzielonych pożyczek	-170	-700
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 956	3 980
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Nabycie akcji własnych	-4 350	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-796	-465
Odsetki	-67	-46
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-5 213	-511
Przepływy pieniężne netto razem	-38	2 376
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-38	2 376
Środki pieniężne na początek okresu	3 723	1 347
Środki pieniężne na koniec okresu	3 685	3 723

4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 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 2020	902	13 277	-2 832	6 090	0	-1 494	15 943
Zysk (strata) netto za rok						888	888
Utworzenie kapitału rezerwowego z tytułu zakupu akcji własnych		-4 800			4 800		0
Nabycie akcji własnych		4 800	-4 350		-4 800		-4 350
Podział zysku/pokrycie straty				-1 494		1 494	0
Stan na 31 grudnia 2020	902	13 277	-7 182	4 596	0	888	12 481
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
Podział zysku/pokrycie straty				1 519		-1 519	0
Stan na 31 grudnia 2019	902	13 277	-2 832	6 090	0	-1 494	15 943

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 2020 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 2020 roku wchodził:

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

c) Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD SA w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku:

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku nie było zmian w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki.

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

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Podstawa sporządzenia

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 nowych lub zmienionych standardów lub interpretacji obowiązujących od 1 stycznia 2020r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem wyceny aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych zgodnie z MSSF w wartościach godziwych.

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.

2.2 Wpływ epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk wynikających z panującej w Polsce i na świecie pandemii wirusa COVID-19, ocenia wpływ pandemii na działalność Spółki jako umiarkowany a kontynuacja działalności Spółki w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2020 roku nie jest zagrożona.

Spółka prowadziła w 2020 roku i prowadzi w 2021 roku normalną działalność operacyjną, podstawowe strumienie przychodów pozostają stabilne a Spółka zachowuje dobrą i stabilną sytuację płynnościową. Sytuacja epidemiologiczna miała jednak wpływ na aspekt organizacyjny działalności Spółki. Spółka podjęła działania umożliwiające świadczenie tzw. pracy zdalnej przez większość pracowników oraz przesłała na obsługę klientów „online” w celu zapewnienia ciągłości działania i kontynuacji świadczenia usług. Jedynym segmentem, w którym odczuwany jest istotnie negatywny wpływ pandemii są usługi szkoleniowe, w którym w 2020 roku odnotowano spadek przychodów o 939 tys. zł oraz zysku operacyjnego o 280 tys. zł w odniesieniu do wyników za 2019 rok.

Spółka przeprowadziła analizę pod kątem utraty wartości jej aktywów i na moment publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd PROCAD nie zdiagnozował istotnego ryzyka utraty wartości przez poszczególne ich składniki. Nie odnotowano również znaczącego pogorszenia w zakresie ściągalności należności, dlatego nie uległa zmianie polityka kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych. Jednak, jak to zostało opisane w nocie nr 8 niniejszego sprawozdania, ze względu na brak dostępnych szczegółowych danych dotyczących ryzyka wypłacalności kontrahentów oraz niepewność sytuacji gospodarczej i jej wpływu na sytuację klientów, Spółka utworzyła dodatkowy odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w wysokości 200 tys. zł.

W omawianym okresie Spółka nie odczuła negatywnego wpływu epidemii na płynność i nie korzystała z pomocy publicznej dostępnej w ramach pakietu regulacji rządowych określanych jako Tarcza Antykryzysowa. Natomiast sytuacja związana z pandemią koronawirusa COVID-19 jest bardzo dynamiczna a jej skutki dla gospodarki wciąż trudne do oszacowania, dlatego ocena ta została przygotowana według najlepszej wiedzy Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania. Dalszy rozwój pandemii może mieć niekorzystne przełożenia na działalność Spółki, w szczególności w obszarach:

- a) Szkoleń stacjonarnych, u klientów oraz w instytucjach oświatowych, które zostały odwołane lub przełożone. PROCAD podjęła intensywne działania mające na celu przestawienie tej działalności na szkolenia „online”, jednak ich efekt jest na razie trudny do przewidzenia. Obecnie obserwowany jest wzrost zainteresowania szkoleniami branżowymi,
- b) Usług świadczonych u klientów z uwagi na wprowadzone przez klientów ograniczenia kontaktów zewnętrznych, jednakże część z tych usług jest obecnie i będzie przeprowadzana z użyciem narzędzi informatycznych umożliwiających działanie na odległość.
- c) Ogólnego spadku sprzedaży spowodowanego ograniczonym popytem i wstrzymywaniem przez klientów decyzji inwestycyjnych.

Spółka posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności, w tym regulowanie swoich bieżących zobowiązań. Zarząd analizuje dynamicznie zmieniającą się sytuację, ale na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, nie widzi fundamentalnych problemów z

kontynuacją świadczenia usług w najbliższej przyszłości. Niemniej, w wypadku przedłużającego się występowania pandemii i jej negatywnego wpływu na gospodarkę światową, sytuacja ta może mieć negatywny wpływ na aspekt organizacyjny jak i wyniki finansowe Spółki, przy czym aktualnie nie jest możliwe określenie, w jakim zakresie, ani na jaką skalę mogłoby to nastąpić. Zarząd podejmie stosowne działania w przypadku konieczności dostosowania działalności do nowych warunków gospodarczych.

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 księgowo

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

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

Wycena oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych

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.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Spółka przeprowadziła analizę w celu oceny potencjalnego wpływu pandemii COVID-19 na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych. Na bazie przeprowadzonej analizy Spółka dokonała odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w kwocie 200 tys. zł. Na dzień kończący rok obrotowy wartość utworzonego odpisu nie uległa zmianie.

Spółka na bieżąco monitoruje sytuację rynkową oraz informacje dotyczące kontrahentów mogące wskazywać na pogorszenie ich sytuacji finansowej.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane przez Aktuariusza za pomocą metod aktuarialnych.

W związku z wynikającą z trwającej pandemii koronawirusa kumulacją niewykorzystanych urlopów przez pracowników Spółki, na dzień kończący okres sprawozdawczy utworzona została rezerwa na niewykorzystane urlopy w wysokości 217 tys. zł.

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 23.

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 2020 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 2019 z wyjątkiem zasad, które zostały zmienione lub wprowadzone w wyniku zastosowania nowych regulacji MSSF bądź wystąpienia po raz pierwszy nowych transakcji wymagających ich rozpoznania od strony ich ujmowania i wyceny, co zostało opisane w notcie 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 2020 roku lub później. Nowe zasady rachunkowości zastosowane od 1 stycznia 2020 roku zostały opisane poniżej oraz w notcie 3.2.

Poniższe 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 w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF – opublikowane w dniu 29 marca 2018 roku. Dokument zmian przedstawia w kompleksowy sposób zagadnienia dotyczące sprawozdawczości finansowej, zasady wyznaczania standardów i wytyczne dla podmiotów opracowujących spójne polityki rachunkowości oraz ułatwia zrozumienie i interpretację standardów. Założenia koncepcyjne obejmują nowe pojęcia, zaktualizowane definicje i kryteria ujmowania aktywów i zobowiązań oraz objaśnienia istotnych pojęć. RMSR opublikowała ponadto odrębny dokument pt. „Zmiany do odniesień do Założeń koncepcyjnych w Standardach MSSF”, który przedstawia zmiany do standardów w celu aktualizacji odniesień do Założeń koncepcyjnych. W większości przypadków zaktualizowano odniesienia w standardach w celu odzwierciedlenia odniesień do Założeń koncepcyjnych. Wprowadzono zwolnienia dla dwóch standardów w zakresie opracowywania polityk rachunkowości w odniesieniu do sald z regulowanej działalności, tj. MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych oraz MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów.
Implementacja założeń koncepcyjnych nie wywierała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany do MSR 1 oraz MSR 8 – definicja terminu „istotny”. Zmiany te doprecyzowują definicję istotności i zwiększają spójność pomiędzy standardami. Zastosowanie zmiany nie wywarło wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 - Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych odnoszących się do rachunkowości zabezpieczeń. Zastosowanie zmiany nie wywarło wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- 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. Wprowadzona definicja została zawężona i prawdopodobnie spowoduje, że więcej transakcji przejęć zostanie zakwalifikowanych jako nabycie aktywów. Zastosowanie zmiany nie wywarło wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19, opublikowana dnia 28 maja 2020 roku, mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, w tym dla sprawozdań finansowych nie zatwierdzonych do publikacji na 28 maja 2020.

Zgodnie ze zmianami do MSSF 16 Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19, leasingobiorca może nie przeprowadzać oceny czy ulga czynszowa uzyskana w związku z pandemią, spełniająca wszystkie wymagane warunki, stanowi modyfikację leasingu.

Leasingobiorca ocenia czy zostały spełnione kryteria:

- zmiany w płatnościach leasingowych skutkują skorygowanym wynagrodzeniem z tytułu leasingu, które jest zasadniczo takie same lub mniejsze niż wynagrodzenie w przypadku warunków leasingu sprzed zmiany;
- wszelkie obniżki opłat leasingowych dotyczą wyłącznie płatności pierwotnie należnych w dniu 30 czerwca 2021 lub wcześniej;
- brak jest istotnych zmian w i innych warunkach leasingu.

Na dzień bilansowy Spółka nie zidentyfikowała umów do których mogłaby skorzystać z praktycznego rozwiązania do MSSF 16.

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 2020, 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:

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku; wymaga wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych wg bieżącej wartości spłaty i wprowadza bardziej jednolite podejście do wyceny i prezentacji dla wszystkich umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zastąpi MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, opublikowane dnia 23 stycznia 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Klasyfikacja zobowiązań finansowych jako długoterminowe będzie uzależniona od istnienia praw do dokonania prolongaty zobowiązania na okres dłuższy niż 12 miesięcy oraz od spełnienia warunków realizacji takiej prolongaty na dzień bilansowy. Implementacja zmiany nie będzie wywierała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku i mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku i mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9, opublikowane dnia 25 czerwca 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;

- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – zawierający między innymi wyjaśnienia mające na celu uproszczenie implementacji MSSF 17, opublikowane dnia 25 czerwca 2020 roku- mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2, opublikowane dnia 27 sierpnia 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE.

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

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

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 trwałe i wartości niematerialne

1. Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe 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 trwałe, 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, zbiorów 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje 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 wyliczenia 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.

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).

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 renegecja 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, niewykorzystanych urlopów oraz nagród z zysku. Biernie rozliczenia są prezentowane w pozycji zobowiązań.
3. Rezerwa na niewykorzystane urlopy, które dotyczą okresów poprzedzających dzień kończący okres sprawozdawczy a będą wykorzystane w przyszłości, tworzona jest na podstawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia oraz liczby niewykorzystanych, a przysługujących pracownikowi dni urlopu na dzień bilansowy. Spółka ujmuje rezerwę z tytułu niewykorzystanych urlopów w oparciu o szacowane wartości i obciąża jej wartością koszty wynagrodzeń. Rezerwę rozwiązuje się na koniec każdego okresu sprawozdawczego wartością zrealizowanych wypłat w korespondencji ze zobowiązaniami z tytułu wynagrodzeń.
4. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu, wielkości i świadczeń lub utraty ich wartości.
5. 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. Kapitał zapasowy, został utworzony z zysków lat ubiegłych, które decyzją Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy Spółki zostały przeznaczone na ten kapitał. Zgodnie z wymogami Kodeksu Spółek Handlowych, Spółka jest zobowiązana utworzyć kapitał zapasowy na pokrycie straty, poprzez przelewanie co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy wykazanego w rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału podstawowego. Kapitał zapasowy PROCAD SA uzyskał wymaganą wysokość. O użyciu kapitału zapasowego, w tym rezerwowego, decyduje Walne Zgromadzenie.
4. Kapitał zapasowy - nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (agio) został utworzony z nadwyżki wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną, po pomniejszeniu o koszty emisji akcji. Agio można wykorzystać jedynie na pokrycie ewentualnych strat wykazanych w sprawozdaniu finansowym.
5. Pozostała część kapitału zapasowego stanowi zyski zatrzymane i zgodnie z KSH obejmuje rozliczenia wyników z lat poprzednich oraz wynik za bieżący okres sprawozdawczy.

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 równolegle (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 egzekwowne 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 egzekwowne 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. Spółka korzysta z wyjątku praktycznego dotyczącego zobowiązań do wykonania świadczenia stanowiących część umowy, której przewidywany pierwotny okres obowiązywania wynosi jeden rok lub krócej. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka dokonuje analizy kwoty ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione (lub częściowo niespełnione) i w przypadku umów na czas nieokreślony z terminem wypowiedzenia krótszym niż 12 miesięcy Spółka uznaje zobowiązania z wykonania świadczenia z nich wynikające również za krótkoterminowe i tym samym podlegające wyżej wymienionemu wyjątkowi praktycznemu.
8. 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.
9. 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 odroczonego stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

3.2.24 Podatek odroczonego

1. Podatek odroczonego 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 odroczonego 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 odroczonego 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

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.

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 realizowanych przez nią kontraktów. W związku z podjętą decyzją, od dnia 1 stycznia 2020 roku pracownicy spółki AutoR KSI zostali zatrudnieni w segmencie „Oprogramowanie komputerowe - sprzedaż i usługi w zakresie oprogramowania” w PROCAD SA. oraz nastąpiło połączenie segmentu „Wdrożenia rozwiązań CAD dla dużych odbiorców”, obejmującego działalność spółki AUTOR z segmentem „Oprogramowanie komputerowe - sprzedaż i usługi”

Poniższa tabela przedstawia wpływ połączenia segmentu „Wdrożenia rozwiązań CAD dla dużych odbiorców branży mechanicznej i przemysłu” z segmentem „Oprogramowanie komputerowe” na dane porównawcze.

Okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2019	Oprogramowanie i usługi w zakresie oprogramowania, zaraportowane	Wpływ połączenia segmentu Wdrożenia CAD dla dużych odbiorców	Oprogramowanie i usługi w zakresie oprogramowania, przekształcone
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	41 574	3869	45 443
Sprzedaż między segmentami	0	15	15
Przychody segmentu ogółem	41 574	3884	45 458
Zysk/(strata) segmentu	1 151	110	1 261

Poniższe tabele przedstawiają informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych Spółki za okres dwunastu miesięcy zakończony odpowiednio 31 grudnia 2020 r. i 2019 r.

Okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2020	Oprogramowanie komputerowe: sprzedaż i usługi	Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego	Usługi szkoleniowe	Pozostałe	RAZEM	Korekty i wyłączenia	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	47 760	5 219	1 848	798	55 625	0	55 625
Sprzedaż między segmentami	0	0	0		0	0	0
Przychody segmentu ogółem	47 760	5 219	1 848	798	55 625	0	55 625
Zysk/(strata) segmentu	2 517	158	341	798	3 814	0	3 814
Koszty ogólnego zarządu							-3 493
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							-21
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej							300
Przychody/Koszty finansowe netto							708
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							-120
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy							888
Całkowity dochód/(strata) netto za okres							888

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

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 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży krajowej	54 080	47 387
Przychody ze sprzedaży zagranicznej	1 545	1 999
Razem	55 625	49 386

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 2020 jak i 2019.

5. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Grunty	1 747	1 747
Budynki, lokale i budowle	582	911
Urządzenia techniczne i maszyny	106	182
Środki transportu	1 459	1 433
Środki trwałe w budowie	379	378
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	4 273	4 651

Zmiany wartości rzeczowych aktywów trwałych w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 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	1 180	1 047	2 205	61	378	6 618
Zwiększenia, z tytułu:	0	0	55	696	0	1	752
- zakup	0	0	55	198	0	1	254
- leasing	0	0	0	498	0	0	498
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	360	0	0	360
- sprzedaż	0	0	0	95	0	0	95
- likwidacja	0	0	0	265	0	0	265
Wartość brutto na koniec okresu	1 747	1 180	1 102	2 541	61	379	7 010
Amortyzacja na początek okresu	0	269	865	772	61	0	1 967
Amortyzacja za okres	0	329	131	310	0	0	770
- odpis amortyzacyjny za rok	0	329	131	484	0	0	944
- sprzedaż	0	0	0	174	0	0	174
Amortyzacja na koniec okresu	0	598	996	1 082	61	0	2 737
Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	0	0	0	0	0	0	0
Wartość księgową netto na koniec okresu	1 747	582	106	1 459	0	379	4 273

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

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

Alokacja amortyzacji :	2020	2019
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	203	136
Koszty sprzedaży	265	173
Koszty ogólnego zarządu	476	302
Rozliczona w wynik finansowy	944	611

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiada umów zobowiązujących do zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

6. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Nabyte koncesje, patenty, licencje, w tym:	163	293
oprogramowanie komputerowe	163	293
Wartości niematerialne, razem	163	293

Zmiany wartości niematerialnych w okresie od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 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	477	477
- amortyzacja za okres	0	0	130	130
Zmniejszenia	0	0	0	0
Skumulowana amortyzacja na koniec okresu	0	0	607	607
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość netto na koniec okresu	0	0	163	163

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych objętych ewidencją pozabilansową.

Alokacja amortyzacji :	2020	2019
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	0	0
Koszty sprzedaży	130	130
Koszty ogólnego zarządu	0	0
Razem	130	130

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiadała umów zobowiązujących do zakupu wartości niematerialnych.

7. Aktywa finansowe

AKTYWA FINANSOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Udziały w jednostkach zależnych	0	0
Aktywa wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	900	700
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	900	700
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik	3 016	4689
Jednostki uczestnictwa	3 016	4689
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	103	223
Obligacje	100	220
Akcje i udziały	3	3
Aktywa finansowe, razem	4 019	5612
Długoterminowe	760	703
Krótkoterminowe	3 259	4909

Aktywa finansowe są w całości inwestycjami dokonanymi w walucie polskiej.

7.1 Jednostki zależne i zaprzestanie konsolidacji

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.

UDZIAŁY I AKCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Stan na początek okresu		
Wartość według ceny nabycia	1 663	1 663
Odpisy aktualizujące	-1 663	-315
Wartość księgowa netto na początek okresu	0	1 348
Zmiany w okresie sprawozdawczym	0	-1 348
- nabycie udziałów i akcji	0	0
- odpis z tytułu utraty wartości	0	-1 348
- zbycie udziałów i akcji	0	0
Stan na koniec okresu		
Wartość według ceny nabycia	1 663	1 663
Odpisy aktualizujące	-1 663	-1 663
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0	0

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. 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 przejściu realizowanych przez

nią kontraktów, skutkująca zaprzestaniem od 1 stycznia 2020r. prowadzenia dotychczasowej działalności przez AutoR KSI. W dniu 31 października 2020r., Decyzją Zarządu, Spółka ta została postawiona w stan likwidacji. Wartość księgowa udziałów na dzień kończący okres sprawozdawczy wynosi 0,00 zł.

Informacje oraz wybrane dane finansowe jednostek zależnych na dzień 31 grudnia 2020 roku

Dane finansowe jednostek zależnych	Projekt-Biz Sp. z o.o.	AutoR KSI Sp. z o.o. w Likwidacji
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	38	157
Kapitał własny na dzień bilansowy	38	157
Suma zobowiązań	0	0
Przychody ze sprzedaży	0	79
Zysk / strata netto	0	4
Zatrudnienie (w os.) za okres sprawozdawczy	0	0

Obie Spółki zostały wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotność ich danych finansowych dla rzetelności i jasności sprawozdania finansowego.

Zaprzestanie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W związku z postawieniem w stan likwidacji jednostki zależnej AUTOR KSI Spółki z o.o., jedynej która podlegała konsolidacji w poprzednich okresach, oraz z uwagi na to, że sprawozdanie skonsolidowane nie różniłoby się istotnie od jednostkowego sprawozdania finansowego, Zarząd postanowił nie sporządzać skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2020 roku. Ze względu na fakt, że w 2020 roku AutoR KSI nie prowadziła już dotychczasowej działalności gospodarczej jako odrębny podmiot i na dzień bilansowy jej dane finansowe nie wykazują istotnych wartości, główną różnicą między skonsolidowanym a jednostkowym sprawozdaniem finansowym stanowiłaby dywidenda otrzymana od jednostki AutoR KSI w kwocie 600 tys. zł, która podlega eliminacji w procesie konsolidacji.

Poniżej przedstawiono zestawienie danych jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej oraz rachunku zysków i strat na 31 grudnia 2020 roku, jakie zostałyby wykazane w przypadku objęcia konsolidacją danych jednostki zależnej AUTOR KSI.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 31.12.2020 dane skonsolidowane	Stan na 31.12.2020 dane jednostkowe
AKTYWA w tysiącach złotych		
Aktywa trwałe	5 388	5 396
Rzeczowe aktywa trwałe	4 265	4273
Wartości niematerialne	163	163
Aktywa finansowe długoterminowe	760	760
Należności długoterminowe	116	116
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	65	65
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	19
Aktywa obrotowe	13 235	13 078
Zapasy	207	207
Należności z tytułu dostaw i usług	5 445	5445
Pozostałe należności publiczno - prawne	3	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	381	375
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	107	107
Aktywa finansowe krótkoterminowe	3 259	3 259
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 833	3 685
Suma aktywów	18 623	18 474
PASYWA w tysiącach złotych		
Kapitał własny RAZEM	12 630	12 481
Kapitał podstawowy	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-7 182	-7 182
Kapitał zapasowy	5 337	4 596
Zyski zatrzymane	296	888
Zobowiązania długoterminowe	1 396	1 396
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 282	1 282
Dotacje rządowe	15	15
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	99	99
Zobowiązania krótkoterminowe	4 597	4 597
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 534	2 534
Pozostałe zobowiązania finansowe	642	642
Dotacje rządowe	60	60
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	86	86
Pozostałe zobowiązania publiczno - prawne	732	732
Pozostałe zobowiązania	303	317
Rezerwy krótkoterminowe	9	9
Przychody przyszłych okresów	14	0
Suma zobowiązań	5 993	5 993
Suma pasywów	18 623	18 474

Rachunek zysków i strat oraz pozostałych całkowitych dochodów	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2020	
	Dane skonsolidowane	Dane jednostkowe
Przychody ze sprzedaży	55 649	55 625
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	7 667	7 661
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	47 982	47 964
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	44 519	44 559
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 919	3 964
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	40 600	40 595
Zysk/(Strata) brutto na sprzedaży	11 130	11 066
Pozostałe przychody operacyjne	450	445
Koszty sprzedaży	7 304	7 252
Koszty ogólnego zarządu	3 505	3 493
Pozostałe koszty operacyjne	471	466
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	300	300
Przychody finansowe	303	895
Koszty finansowe	187	187
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	416	1 008
Podatek dochodowy	120	120
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	296	888
Zysk/(Strata) netto za okres przypadający:		
Udziałom niedającym kontroli	0	0
Akcjonariuszom jednostki dominującej	296	888
Pozostałe całkowite dochody za okres	0	0
Suma całkowitych dochodów (strat) netto za okres	296	888
Przypadające:		
Udziałom niedającym kontroli	0	0
Akcjonariuszom jednostki dominującej	296	888

Jednostkowy zysk netto PROCAD SA wynosi 888 tys. zł. Różnica między wynikiem jednostkowym a skonsolidowanym dotyczy dywidendy otrzymanej w 2020 roku od jednostki zależnej AutoR KSI w kwocie 600 tys. zł. Dywidenda podlegała eliminacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

7.2 Pożyczki udzielone

POŻYCZKI	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Stan na początek okresu	700	0
Zwiększenia	200	717
Udzielone pożyczki	170	700
Naliczone odsetki od pożyczek	30	17
Zmniejszenia	0	-17
Spłata pożyczek - kapitał	0	0
Spłata pożyczek - odsetki	0	-17
Odpisy aktualizujące	0	0
Stan na koniec okresu, w tym	900	700
Pożyczki długoterminowe	757	700
Pożyczki krótkoterminowe	143	0

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka wykazuje dwie udzielone pożyczki o następującej charakterystyce:

Pożyczkodawca	Pożyczkobiorca	Kwota pożyczki	Odsetki	Saldo pożyczki	Data spłaty	Oprocentowanie
PROCAD SA	Maciej Horeczy	700	28	728	31.12.2026	roczne: 4%
PROCAD SA	Jarosław Jarzyński	170	2	172	10.04.2022	roczne: 4%
Pożyczki udzielone razem		870	0	900		

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 25.3.

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 PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. Jednostki uczestnictwa można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka była w posiadaniu jednostek GAMMA Sejf o łącznej wartości nominalnej 2 916 tys. zł oraz wartości godziwej 3 016 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 2020	31 grudnia 2019
Stan na początek okresu:	4 689	9 199
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	4 544	9 023
- jednostki uczestnictwa - wycena do wartości godziwej	145	176
Zwiększenia:	320	71
- nabycie	267	20
- wycena do wartości godziwej	53	51
Zmniejszenia:	-1 993	-4 581
- umorzenie jednostek	-1 895	-4 499
- ujęta wycena do wartości godziwej dotycząca umorzonych jednostek	-98	-82
- utrata wartości	0	0
Stan na koniec okresu	3 016	4 689
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	2 916	4 544
- jednostki uczestnictwa - zmiana wartości godziwej	100	145

W okresie sprawozdawczym Spółka dokonała przeszacowania wartości posiadanych aktywów odnosząc kwotę 53 tys. zł do przychodów finansowych okresu sprawozdawczego (w 2019 roku: 51 tys. zł).

Informacje o klasyfikacji aktywów finansowych przedstawia nota 3.2.6 Sprawozdania. Informacje dotyczące ryzyka kredytowego przedstawia nota 25.3 a informacje o wartości godziwej – nota 24 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 2020	31 grudnia 2019
Stan na początek okresu	3	3
- 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 2020	31 grudnia 2019
Obligacje Mostostal Infrastruktura Sp. z o.o.	20 sierpnia 2016	WIBOR 6M+6,5 p.p.	500	100	220
Obligacje POLBRAND SA seria G	6 czerwca 2016	9%	200	0	0
			700	100	220

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

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 25.3 a informacje o wartości godziwej – nota 24 Sprawozdania.

8. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Należności z tytułu kaucji, poręczeń, zabezpieczeń i gwarancji	116	116
Należności z tytułu sprzedaży udziałów	0	250
Pozostałe należności	0	0
Należności długoterminowe netto, razem	116	366
Odpisy aktualizujące wartość należności	0	0
Należności długoterminowe brutto, razem	116	366

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
1. Należności z tytułu dostaw i usług, w tym	5 445	6 297
Należności od jednostek powiązanych, o okresie spłaty:	11	52
do 12 miesięcy	11	52
Należności od pozostałych jednostek, o okresie spłaty:	5 274	5 975
do 12 miesięcy	5 274	5 975
Dochodzone na drodze sądowej	160	270
2. Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	124
3. Należności budżetowe pozostałe	0	0
4. Zaliczki przekazane na dostawy	0	0
5. Należności z tytułu sprzedaży udziałów	250	500
6. Pozostałe należności, w tym	125	102
Należności od jednostek powiązanych	0	0
Należności od pozostałych jednostek	125	102
Należności krótkoterminowe netto, razem	5 820	7 023
Odpis na oczekiwaną stratę kredytową (w horyzoncie całego życia) - wg MSSF 9	516	286
Należności krótkoterminowe brutto, razem	6 336	7 309

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.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku na saldzie należności z tego tytułu pozostaje kwota 250 tys. zł, wymagalna w dniu 31 grudnia 2021 roku.

Pozostałe należności dotyczą głównie należności od pracowników oraz pozostałych należności.

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Należności terminowe, w tym:	4 693	5 586
do 1 miesiąca	3 676	4 047
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	922	1 293
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	73	216
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	22	21
powyżej 1 roku	0	9
Należności przeterminowane, w tym:	969	728
do 1 miesiąca	478	596
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	91	81
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	169	36
powyżej 6 miesięcy do 1 roku	231	15
powyżej 1 roku	0	0
Należności dochodzone na drodze sądowej	160	269
Należności z tytułu dostaw i usług brutto, razem	5 822	6 583
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-377	-286
Należności z tytułu dostaw i usług netto, razem	5 445	6 297

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w 2020 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 25. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe aktywów finansowych została przedstawiona w nocie 25.3. Ekspozycja aktywów finansowych na ryzyko rynkowe związane ze zmianami kursów walut została przedstawiona w nocie 25.2 a na ryzyko związane ze zmianami stóp procentowych w nocie 25.1.

Zmianę stanu odpisów aktualizujących wartość należności przedstawia poniższa tabela:

Odpisy aktualizujące wartość należności	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Stan na początek okresu sprawozdawczego	286	280
Odpisy utworzone w trakcie okresu - indywidualnie zidentyfikowana utrata wartości	47	40
Odpisy z tytułu oczekiwanej straty kredytowej	200	16
Odpisy wykorzystane w trakcie okresu	-17	-34
Rozwiązanie odpisów	0	-16
Odpis aktualizujący na koniec okresu	516	286

Na należności indywidualnie zidentyfikowane jako należności z utratą wartości, w tym należności dochodzone na drodze sądowej i należności od podmiotów w upadłości lub likwidacji, Spółka tworzy indywidualne odpisy aktualizujące. Pozostałe należności obejmowane są odpisem na oczekiwane straty kredytowe (OSK). Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka posiada należności objęte dochodzeniem wierzytelności w wysokości 153 tys. zł oraz 147 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 przeterminowania. Zasady szacowania odpisu aktualizującego należności zostały opisane w nocie 3.2.6 Sprawozdania, w punkcie 13.

W związku z panującą w Polsce i na świecie sytuacją związaną z epidemią COVID 19, w 2020 roku Spółka zintensyfikowała standardowe procedury windykacyjne oraz jeszcze ściślej monitoruje sytuację rynkową oraz informacje dotyczące kontrahentów mogące wskazywać na pogorszenie ich sytuacji finansowej. Spółka przeprowadziła analizę swoich należności. Z uwagi na fakt, że na ten moment brak jest dostępnych szczegółowych danych pozwalających na oszacowanie dodatkowych elementów ryzyka spłacalności należności, a sytuacja gospodarcza, a w ślad za tym i sytuacja klientów pozostaje niepewna, Spółka dokonała odpisu z tytułu oczekiwanych strat kredytowych w wysokości 200 tys. zł. Utworzony odpis odzwierciedla aktualny szacunek oczekiwanych strat kredytowych.

Według Zarządu utworzony odpis aktualizujący w pełni pokrywa ryzyko związane z nieściągalnymi należnościami ponieważ w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego, ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi. Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe na dzień kończący okres sprawozdawczy jest najlepiej reprezentowana przez wartość księgową tych instrumentów.

9. Zapasy

ZAPASY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Materiały	21	10
Towary	186	191
Odpis aktualizujący wartość towarów	0	0
Zapasy, razem	207	201

10. Rozliczenia międzyokresowe

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE DŁUGOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Subskrypcje	55	89
Pozostałe	10	0
Rozliczenia międzyokresowe razem:	65	89

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KRÓTKOTERMINOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Ubezpieczenia majątkowe	80	100
Prenumerata	2	2
Obsługa oprogramowania	11	11
Podatek VAT do rozliczenia w następnych okresach	10	51
Pozostałe	4	8
Rozliczenia międzyokresowe razem:	107	172

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	3 403	2 103
Środki na rachunkach VAT	80	50
Lokaty krótkoterminowe	202	1 571
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	3 685	3 723
Kredyt w rachunku bieżącym	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty gotówkowe - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	3 685	3 723

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

Na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość środków pieniężnych na wydzielonych rachunkach VAT wynosiła 80 tys. zł (w 2019 roku: 50 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 2020	31 grudnia 2019
W walucie polskiej	1 934	2 471
W walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 751	1 252
b1. w walucie EUR	379	294
- po przeliczeniu na tys. zł	1 751	1 252
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	3 685	3 723

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 2020	31 grudnia 2019
Kapitał podstawowy	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	13 277	13 277
Akcje własne	-7 182	-2 832
	6 997	11 347
Kapitał akcyjny składa się z:		
9 019 000 akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale	14 179	14 179
3 819 206 akcji własnych na 31 grudnia 2020 r. i 1 181 024 akcji własnych na 31 grudnia 2019r.	-7 182	-2 832
	6 997	11 347

13.1 Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2020 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 2020 i 2019 roku nie miały miejsca zmiany wysokości kapitału zarejestrowanego i liczby akcji.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku PROCAD SA posiadała 3 819 206 akcji własnych. Na 31 grudnia 2019 roku Spółka posiadała 1 181 024 akcji własne. Spółki zależne nie posiadają akcji Spółki.

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2020 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 2020 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	3 819 206	42,35%	3 819 206	42,35%
Maciej Horeczy	477 000	5,29%	477 000	5,29%
POZOSTALI AKCJONARIUSZE	1 028 126	11,40%	1 028 126	11,40%
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 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%

13.2 Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
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 2020	31 grudnia 2019
Liczba akcji własnych	3 819 206	1 181 024
Wartość wg ceny nabycia	7 182	2 832
Wartość bilansowa	7 182	2 832
Cel nabycia	Umorzenie akcji, zgodnie z art. 362 §1 pkt 5 KSH	Zgodnie z dyspozycją Walnego Zgromadzenia

Nabycie akcji własnych w celu ich umorzenia

W 2020 roku Spółka prowadziła skup akcji własnych w celu ich umorzenia. Skup akcji prowadzony był w terminach:

- Od 22 lipca 2020 roku do dnia 12 sierpnia 2020 roku, rozliczenie zleceń kupna nastąpiło w dniu 17 sierpnia 2020 roku. Zrealizowany skup akcji to 2 119 168 szt. akcji własnych o wartości nominalnej 10 gr każda, za łączną kwotę 3 390 668,80 zł. Cena za jedną akcję była jednakowa i wyniosła 1,60 zł (raport bieżący nr 21/2020).
- Od 4 do 19 listopada 2020 roku, rozliczenie zleceń kupna nastąpiło w dniu 25 listopada 2020 roku. Zrealizowany skup akcji to 519 014 szt. akcji własnych o wartości nominalnej 10 gr każda, za łączną kwotę 934 225,20 zł. Cena za jedną akcję była jednakowa i wyniosła 1,80 zł (raport bieżący nr 35/2020).

W wyniku rozliczenia zakupu akcji Spółka nabyła łącznie 2 638 182 szt. akcji własnych, za łączną kwotę 4 350 tys. zł.

Nabycie akcji nastąpiło poza rynkiem regulowanym, za pośrednictwem Biura Maklerskiego Banku Ochrony Środowiska S.A. Akcje zostały nabyte na podstawie upoważnienia do nabywania akcji własnych Spółki w celu umorzenia udzielonego Zarządowi Spółki w drodze uchwał przyjętych na podstawie art. 362 § 1 pkt 5 Kodeksu spółek handlowych, przez:

- Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 9 lipca 2020 r. oraz
- Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 21 października 2020 r.

Nabyte w 2020 roku akcje stanowią 29,25% udziału w kapitale zakładowym oraz odpowiadają 2 638 182 głosom na walnym zgromadzeniu Spółki, co stanowi 29,25% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Poza wskazanymi wyżej akcjami, Spółka posiadała nabyte w roku 2009 oraz w 2010 roku, 1 181 024 szt. akcji własnych, stanowiących 13,09% udziału w kapitale zakładowym Spółki. Łącznie Spółka posiada 3 819 206 szt. akcji własnych stanowiących 42,35 % udziału w kapitale zakładowym i w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, przy czym zgodnie z treścią art. 364 § 2 Kodeksu spółek handlowych, akcje te nie uprawniają do oddania głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

14. Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Kapitał zapasowy utworzony zgodnie z uchwałami WZA	4 596	6 090
Kapitał zapasowy, razem	4 596	6 090

15. Kapitał rezerwowy

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA z dnia 29 czerwca 2020 roku, podjętą po przerwie w obradach, w dniu 9 lipca 2020 r., w przedmiocie przyjęcia programu nabywania akcji własnych oraz utworzenia kapitału rezerwowego na potrzeby takiego programu, Spółka utworzyła kapitał rezerwowy w celu sfinansowania nabywania Akcji w ramach Programu, stosownie do postanowień art.396 § 4 i 5 w związku z art. 362 § 2 pkt 3 i art. 348 § 1 KSH.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie postanowiło o utworzeniu kapitału rezerwowego w wysokości 4 800 000 zł, przeznaczonego na zapłatę ceny za Akcje nabyte przez Spółkę w ramach Programu oraz pokrycie kosztów ich nabycia. Kapitał rezerwowy został utworzony ze środków kapitału zapasowego pochodzących z nadwyżki, osiągniętej przy emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej po pokryciu kosztów emisji akcji. Po zrealizowaniu celu, dla którego został utworzony kapitał rezerwowy i rozliczeniu zakupu akcji własnych, środki z kapitału rezerwowego zostały przeniesione na kapitał zapasowy Spółki.

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 29 czerwca 2020 roku strata za 2019 rok została w całości pokryta ze środków kapitału zapasowego.

Zarząd Spółki proponuje Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu, aby zysk netto za 2020 rok został w całości przeznaczony na zwiększenie kapitału zapasowego.

17. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	2 460	2 735
- o okresie wymagalności do 12 miesięcy	2 460	2 735
Kwoty należne klientom w ramach umów długoterminowych	0	0
Zaliczki otrzymane na dostawy	37	28
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	37	191
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	2 534	2 954

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (STRUKTURA WALUTOWA)	jednostka	waluta	Stan na dzień	
			31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
a. w walucie polskiej	w tys.	zł	2 435	2 637
b. w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	w tys.	zł	99	75
b1. w walucie EURO	w tys.	EURO	99	317
po przeliczeniu na tys. zł	w tys.	PLN	22	75
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, razem	w tys.	zł	2 534	2 954

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i w 2020 roku były rozliczane średnio w terminach 22 dniowych.

18. Dotacje

Dotacje rządowe	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Stan na początek okresu	135	194
Dotacje otrzymane w okresie	3	0
Dotacje rozliczone w okresie	-62	-59
Stan na koniec okresu	76	135
Krótkoterminowe	60	60
Długoterminowe	15	75

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 2020 do 31 grudnia 2020 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 63 tys. zł (w 2019 roku: 36 tys. zł). Na dzień 31 grudnia odpowiednio 2020 i 2019 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 2020 roku, w wyniku zawarcia nowych umów leasingu Spółka uzyskała prawa do użytkowania 2 samochodów o łącznej wartości początkowej 498 tys. zł.

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 2020			31 grudnia 2019		
	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Lokale biurowe	1 013	440	573	1 013	111	902
Środki transportu	1 969	681	1 288	1 736	320	1 416
Razem	2 982	1 121	1 861	2 749	431	2 318

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości bilansowej aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jakie nastąpiły w okresie 12 miesięcy zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 roku.

Klasy aktywów	lokale biurowe	środki transportu	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2020	902	1 416	2 318
Zwiększenia stanu, z tytułu:	0	498	498
- nowych umów leasingu	0	498	498
Zmniejszenia, z tytułu:	-329	-626	-955
- odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	-329	-440	-769
- utrata kontroli - kradzież przedmiotu leasingu (-)	0	-186	-186
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2020	573	1 288	1 861

20.2 Zobowiązania z tytułu leasingu i ich zmiany

W poniższej tabeli zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Klasy aktywów	Stan na dzień 31 grudnia 2020		Stan na dzień 31 grudnia 2019	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Leasing lokali biurowych	259	330	572	351
Leasing samochodów	1 023	312	995	304
Razem	1 282	642	1567	655

Zobowiązania wynikające z umów leasingu środków transportu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową oraz wystawionymi weksłami 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 2020	923	1 299	2 222
Zwiększenia stanu, z tytułu:	25	536	561
- nowe umowy leasingu	0	498	498
- odsetki rozpoznane w kosztach	25	38	63
Zmniejszenia, z tytułu:	359	500	859
- spłata kapitału	334	462	796
- spłata odsetek	25	38	63
Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020	589	1 335	1 924

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	329	440	769
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	25	38	63
Koszty leasingów krótkoterminowych	10	0	10
Łączna kwota ujęta w wyniku	364	478	842

20.4 Wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingu

Całkowity wydatek środków pieniężnych z tytułu leasingu w 2020 roku wyniósł 869 tys. zł (w 2019 roku: 640 tys. zł)

21. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Stan na początek okresu po korektach	58	58
Zwiększenia:	258	0
uaktualniane rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	41	0
utworzenie rezerwy na niewykorzystane urlopy	217	0
Stan na koniec okresu, w tym	316	58
Zobowiązania długoterminowe	99	58
Zobowiązania krótkoterminowe	217	0

Utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze dotyczą świadczeń wypłacanych na zasadach przewidzianych w kodeksie pracy. Spółka nie posiada programów emerytalnych. Wykazana rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe została oszacowana przez Aktuariusza za pomocą metod aktuarialnych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

W związku z wynikającą z trwającej epidemii kumulacją niewykorzystanych urlopów za poprzednie okresy, Spółka utworzyła na dzień 31 grudnia 2020 roku rezerwę na niewykorzystane urlopy w kwocie 217 tys. zł.

22. Pozostałe zobowiązania

POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	208	224
Inne zobowiązania	109	24
Pozostałe zobowiązania, razem	317	248
Zobowiązania długoterminowe	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	317	248

23. Podatek odroczony

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Nadwyżka rezerw/(aktywów) z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad aktywami z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, z tego:	-2	-183
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	98	279
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	96	96
Uznanie/(obciążenie) wyniku finansowego	17	-181
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	-19	-2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	131	98
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu	112	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 2020	31 grudnia 2019
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	98	279
2. Zwiększenia	126	79
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	126	79
niewypłacone wynagrodzenia z narzutami	64	73
różnice kursowe	0	3
rezerwa na świadczenia pracownicze	49	0
pozostałe	13	3
3. Zmniejszenia	93	260
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	93	260
wypłacone wynagrodzenie oraz ZUS	73	105
różnice kursowe z wyceny na dzień bilansowy	3	0
spisanie uprzednio rozpoznanego aktywa z tytułu odpisów aktualizujących wartość obligacji oraz udziałów	0	155
odpisy aktualizujące	15	0
pozostałe	2	0
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu razem, w tym:	131	98
Odniesionych w zysk lub stratę okresu	131	98
5. Dokonana kompensata aktywa z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	-112	-96
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	19	2

REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	96	96
Odniesiona w zysk lub stratę	96	96
2. Zwiększenia	94	46
Odniesione w zysk lub stratę okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	94	46
dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	16	0
pozostałe	78	46
3. Zmniejszenia	78	46
Odniesione w zysk lub stratę okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	78	46
rozliczenie umów leasingu	18	5
wycena inwestycji krótkoterminowych do wartości godziwej	13	6
pozostałe	47	35
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym	112	96
Odniesionej w zysk lub stratę	112	96
5. Dokonana kompensata aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	112	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

	Nota	Stan na dzień 31 grudnia 2020				Razem
		Wycena wg zamortyzowanego kosztu	Wycena wg wartości godziwej		Wyłączone z MSSF 9	
			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	0
Udziały i akcje pozostałe	7.4	0	0	3	0	3
Udzielone pożyczki	7.2	757	0	0	0	757
Krótkoterminowe		9 764	3 016	100	0	12 880
Jednostki uczestnictwa w funduszach	7.3	0	3 016	0	0	3 016
Udzielone pożyczki	7.2	143	0	0	0	143
Należności od odbiorców	8	5 936	0	0	0	5 936
Środki pieniężne i lokaty	11	3 685	0	0	0	3 685
Dłużne papiery wartościowe	7.4	0	0	100	0	100
Razem		10 521	3 016	103	0	13 640
Zobowiązania finansowe						
Długoterminowe		1 282	0	0	0	1 282
Zobowiązania z tytułu zadłużenia		0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu		1 282	0	0	0	1 282
Krótkoterminowe		3 493	0	0	0	3 493
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	19	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	2 534	0	0	0	2 534
Zobowiązania z tytułu leasingu	20	642	0	0	0	642
Pozostałe zobowiązania finansowe	22	317	0	0	0	317
Razem		4 775	0	0	0	4 775

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

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 2020			Stan na dzień 31 grudnia 2019		
	Poziom 1	Poziom 3	Razem	Poziom 1	Poziom 3	Razem
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik						
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	3 016	0	3 016	4 689	0	4 689
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody						
Instrumenty kapitałowe nienotowane	0	3	3	0	3	3
instrumenty dłużne (obligacje)	0	100	100	0	220	220
RAZEM	3 116	3	3 119	4 909	3	4 912

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2020 oraz 2019 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. Środkiem kontroli ryzyka jest bieżący monitoring terminowości wpłat, system przypomnień oraz w razie potrzeby, upominania się o należną zapłatę lub przekazywanie należności na drogę postępowania prawnego.

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 2020	31 grudnia 2019
Udziały i akcje	7.1	3	3
Jednostki uczestnictwa w funduszach	7.3	3 016	4 689
Należności z tytułu dostaw i usług	8	5 445	6 297
Należności ze sprzedaży aktywów finansowych	8	250	750
Środki pieniężne	11	3 685	3 723
Pożyczki	7.2	900	700
Obligacje	7.4	100	220
Pozostałe	8	241	218
Razem		13 640	16 600

Ryzyko kredytowe związane z udzielonymi pożyczkami

Udzielając pożyczek Spółka dokonuje sprawdzenia wypłacalności pożyczkobiorcy a pożyczki udzielane podmiotom nie powiązanim są zabezpieczone, np. w postaci weksli, zastawów, hipotek, cesji należności, aktów notarialnych o poddaniu się egzekucji. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka wykazuje pożyczkę udzieloną w kwocie 700 tys. zł, zabezpieczoną w formie zastawu rejestrowego oraz pożyczkę w wysokości 170 tys. zł. Zarząd ocenia, że poziom ryzyka kredytowego dla udzielonych pożyczek 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 2020 r. łączna kwota środków pieniężnych w ramach wolnych środków w wysokości 3 685 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 2020 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 29.

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 31-12-2020				Zgodnie z MSSF 9 na 31-12-2019			
	Stopień	Stopień	Stopień	Razem	Stopień	Stopień	Stopień	Razem
	1	2	3		1	2	3	
bilansowa brutto	4 585	5 662	160	10 407	4 423	6 436	147	11 006
Należności handlowe	0	5 662	160	5 822	0	6 436	147	6 583
Udzielone pożyczki	900	0	0	900	700	0	0	700
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 685	0	0	3 685	3 723	0	0	3 723

Odpisy aktualizujące	0	217	160	377	17	122	147	286
Należności handlowe	0	217	160	377	17	122	147	286
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	4 585	5 445	0	10 030	4 406	6 314	0	10 720

Należności indywidualnie zidentyfikowane jako należności z utratą wartości na 31 grudnia 2020 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 2020 jak i w 2019 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 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 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 2020 roku oraz 31 grudnia 2019 roku przedstawiały się następująco:

	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Kapitał własny	12 481	15 943
Suma bilansowa	18 474	22 132
Wskaźnik kapitału własnego	0,68	0,72
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek i leasingu finansowego	1 924	2 222
EBITDA	1 374	762
Wskaźnik dług do EBITDA	1,40	2,92

Wskaźnik Dług/EBITDA ukształtował się w 2020 roku na poziomie 1,40, tj. poniżej zakładanej wartości (w 2019 roku 2,92). Okresowy wzrost tego wskaźnika w 2019 roku był 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. W 2020 roku wskaźnik ten powrócił do bezpiecznej wartości nie przekraczającej zakładanego poziomu.

Natomiast wskaźnik kapitału własnego osiągnął wartość powyżej zakładanego minimalnego poziomu i na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 0,68 (na 31 grudnia 2019 roku 0,72), co świadczy o zdolności Spółki do finansowania długu kapitałem własnym i stabilności finansowej Spółki.

Na Spółce nie spoczywały w 2020 r. oraz w 2019 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 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Sprzedaż usług szkoleniowych	1 848	2 787
Sprzedaż usług Maintenance Plan	1 553	3 817
Sprzedaż usług pozostałych	4 260	4 450
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	7 661	11 054

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I USŁUG (STRUKTURA TERYTORIALNA)	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Kraj	6 137	9 055
usługi	6 137	9 055
Eksport i dostawy wewnątrzspółnotowe	1 524	1 999
usługi	1 524	1 999
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług, razem	7 661	11 054

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 01.01.2019 do 31.12.2019
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 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Kraj	47 943	38 332
towary	47 943	38 332
Eksport i dostawy wewnątrzspółnotowe	21	0
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	47 964	38 332

27.3 Struktura kosztów operacyjnych

	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Amortyzacja	1 074	741
Zużycie materiałów i energii	234	444
Usługi obce	3 960	6 366
Podatki i opłaty	109	101
Wynagrodzenia	7 377	6 438
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 433	1 373
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym:	522	1 022
- delegacje	119	343
- reprezentacja i reklama	260	549
- ubezpieczenia	86	81
- pozostałe	57	49
Koszty według rodzaju, razem	14 709	16 485
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-7 252	-6 592
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 493	-3 005
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	3 964	6 888

27.4 Uzgodnienie kosztów amortyzacji

Uzgodnienie kosztów amortyzacji	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Odpis amortyzacyjny środków trwałych	175	254
Odpis amortyzacyjny wartości niematerialnych	130	0
Odpis amortyzacyjny aktywów z tytułu prawa do użytkowania	769	487
Razem odpis amortyzacyjny wykazany w rachunku przepływów pieniężnych oraz w kosztach działalności operacyjnej	1 074	741

28. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	30	259
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności	0	00
Dotacje	60	104
Pozostałe, w tym:	355	53
- koszty postępowania sądowego	15	15
- odszkodowania, kary umowne, grzywny	283	28
- inne	57	10
Pozostałe przychody operacyjne, razem	445	392

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
utworzone odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	247	56
pozostałe, w tym:	219	72
- należności przedawnione, umorzone, nieściągalne	0	3
- koszty postępowania sądowego	17	33
- naprawa szkód samochodowych	0	28
- darowizny	11	0
- strata z tytułu kradzieży rzeczowych aktywów trwałych	186	0
- inne	5	8
Koszty operacyjne, razem	466	128

29. Przychody i koszty finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Przychody z tytułu dywidend	600	0
Dywidendy z jednostek podporządkowanych	600	0
Przychody z tytułu odsetek	50	72
Przychody odsetkowe od aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie	50	72
Zyski z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych	53	27
Zyski z wyceny do wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu	53	27
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	8	18
Zysk z tytułu różnic kursowych	168	0
Pozostałe przychody finansowe	17	36
Przychody finansowe, razem	895	154

KOSZTY FINANSOWE	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Koszty z tytułu odsetek	67	46
Koszty odsetkowe od kredytów bankowych i pożyczek	0	0
Koszty odsetkowe z tytułu umów leasingu, w tym:	64	46
- lokale biurowe	25	10
- środki transportu	39	36
Straty z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych	0	0
Strata ze zbycia aktywów finansowych	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	120	1 348
Strata z tytułu różnic kursowych	30	30
Koszty finansowe, razem	187	1 424

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 nowych umów leasingu środków transportu.

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.

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 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Podatek dochodowy bieżący	137	63
Odroczony podatek dochodowy, netto	-17	182
Koszt / (dochód) podatkowy ogółem	120	245

30.1 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	1 008	-1 249
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	80	1 583
Przychody niestanowiące przychodów podatkowych	-845	-163
Przychody lat ubiegłych stanowiące przychody podatkowe roku bieżącego	20	94
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 211	2 673
Koszty lat ubiegłych stanowiące koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	-402	-549
Koszty podatkowo stanowiące koszt uzyskania przychodów nie ujęte w wyniku roku obrotowego	-901	-472
Dochody wolne od podatku	-3	0
Dochód do opodatkowania	1 088	334
Odliczenia od dochodu, w tym:	366	0
Straty z lat ubiegłych	70	0
Ulga na złe długi z tytułu nie zapłaconych należności	286	
Darowizny	11	0
Podstawa opodatkowania	722	334
Podatek dochodowy według stawki 19%	137	63
Podatek dochodowy bieżący ujęty (wykazany) w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	137	63
wykazany w zysku lub stracie	137	63

30.2 Efektywna stawka podatkowa

Efektywna stawka podatkowa	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Zysk (strata) brutto przed opodatkowaniem	1 008	-1 249
Ustawowa stawka podatku	19%	19%
Podatek dochodowy wg ustawowej stawki podatkowej	192	-237
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami wg przepisów podatkowych	-215	-31
Efekt podatkowy kosztów nie będących kosztami wg przepisów podatkowych	421	507
Korekty bieżącego podatku za poprzednie okresy	-278	-149
Spisanie uprzednio rozpoznanego aktywa z tytułu odpisów aktualizujących wartość obligacji oraz udziałów	0	155
Obciążenie wyniku z tytułu podatku dochodowego	120	245
Efektywna stawka podatkowa	12%	-20%

30.3 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

Zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego	Za okres	
	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Podatek dochodowy zapłacony	73	-662
Podatek dochodowy bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	137	63
Podatek dochodowy dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	0	0
Podatek dotyczący poprzednich lat	-124	474
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w tym	86	-124
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	124
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	86	0

31. Działalność zaniechana

W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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 2020 roku do 31 grudnia 2020 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 rozważających 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 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Zysk (strata) netto	888	-1 494
Średnia ważona ilość akcji w tys. sztuk	9 019	9 019
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na 1 akcję	0,10	-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 2020	31 grudnia 2019
Kapitał własny	12 481	15 943
Średnia ważona ilość akcji (w tys. sztuk)	9 019	9 019
Wartość księgową na jedną akcję	1,38	1,77

34. Należności i zobowiązania warunkowe

Spółka nie posiada należności warunkowych i posiada jedynie zobowiązania warunkowe w postaci weksli własnych In blanco stanowiących zabezpieczenie zawartych umów leasingu.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka wykazywała zobowiązanie warunkowe dotyczące udzielonej gwarancji mającej na celu zabezpieczenie zobowiązań spółki zależnej Autor KSI Sp. z o.o. do wysokości 500 tys. zł. Zobowiązanie to wygasło w związku z zaprzestaniem prowadzenia działalności oraz zaciągania zobowiązań handlowych przez AutoR KSI w 2020 roku.

ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	Stan na dzień	
	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Na rzecz jednostek powiązanych, z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	500
Zobowiązania warunkowe, razem	0	500

35. Transakcje z podmiotami powiązanimi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 roku:

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności z wyjątkiem pożyczek	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek
1	Jednostki zależne	56	0	0	0
1.1	Projekt - Biz Spółka z o.o.	0	0	0	0
1.2	AUTOR KSI Spółka z o.o.	56	0	0	0
2	Kluczowe kierownictwo *	0	0	0	0
3	Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo	10	636	10	37
3.1	APA Magdalena Jarzyńska	7	114	10	12
3.2	BOARCH Bożena Szczęśniak	3	172	0	18
3.3	AGTIM Agnieszka Horeczy	0	72	0	7
3.4	FUTURE CAPITAL Sp. z o.o.	0	228	0	0
3.5	GDM Spółka z o.o.	0	50	0	0
3.6	WM Pracownia Projektowania Miasta Spółka z o.o.	25	0	0	0

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

Lp.	Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	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	APA Magdalena Jarzyńska	22	181	15	89
3.2	BOARCH Bożena Szczęśniak	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

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

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

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 2020 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 2020	31 grudnia 2019
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	192	266
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	192	266
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	192	266
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 Pospieszyski	Członek Rady Nadzorczej od dnia 28 maja 2019	12	7
Jolanta Tomalka	Członek Rady Nadzorczej do dnia 30.04.2019	0	4
Łączne wynagrodzenia brutto, razem		636	857

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 01.01.2020	od 01.01.2019
	do 31.12.2020	do 31.12.2019
	w osobach	w osobach
Zarząd	3	3
Administracja	5	5
Działy handlowe	42	39
Pion usług	13	12
Pozostali	13	12
Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	1	1
Ogółem	77	72

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.

40. Istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

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. Wybrany 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.

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku:

Rodzaj usługi	Rok zakończony 31 grudnia 2020	Rok zakończony 31 grudnia 2019
Obowiązkowe badanie rocznych sprawozdań finansowych	23	35
Obowiązkowy przegląd sprawozdań finansowych	21	23
Badanie sprawozdań finansowych spółek zależnych	0	7
Inne usługi	0	0
Razem	44	65

Gdańsk, dnia 29 marca 2021 r.

Sporządził

Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

Zarząd:

Jarosław Jarzyński – Prezes Zarządu

Janusz Szczęśniak – Wiceprezes Zarządu

Maciej Horeczy – Wiceprezes Zarządu