Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki PROCAD SA za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2021 roku

Sporządzone zgodnie

z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE 3
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ 4
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW 5
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 7
Informacje dodatkowe do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego 7
1. Informacje ogólne 7
2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego 8
2.1 Podstawa sporządzenia 8
2.2 Wpływ epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki 9
2.3 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF 9
2.4 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji 10
2.5 Korekty błędów poprzednich okresów 10
2.6 Szacunki i profesjonalny osąd 10
3. Zasady rachunkowości 11
3.1 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie 12
4. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki 13
5. Połączenia jednostek gospodarczych 13
6. Informacje dotyczące segmentów działalności 13
7. Działalność zaniechana 15
8. Rzeczowe aktywa trwałe 15
9. Aktywa finansowe wyceniana w wartości godziwej 16
10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki 17
11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty 17
12. Zmiana wartości szacunkowych 17
12.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw 17
12.2 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 18
12.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących 18
13. Struktura kosztów działalności operacyjnej 19
14. Zmiany zobowiązań lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego 19
15. Transakcje z podmiotami powiązanymi 19
16. Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych 20
17. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy 20
18. Zarządzanie kapitałem 20
19. Czynniki wpływające na wynik finansowy 20
20. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń 21
21. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym 21
22. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego 21
22.1 Ogłoszenie o zwołaniu Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA 21
23. Opis struktury głównych lokat kapitałowych lub głównych inwestycji kapitałowych ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji 22
24. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej 22
25. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz 22
26. Wskazanie akcjonariuszy posiadających, bezpośrednio lub pośrednio, co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy 22
27. Zmiany w stanie posiadania akcji przez osoby Zarządzające i Nadzorujące od przekazania poprzedniego sprawozdania finansowego 23
28. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej 23
29. Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli wartość tych transakcji (łączna wartość transakcji od początku roku obrotowego) przekracza wyrażoną w złotych polskich równowartość kwoty 500 000 euro – jeżeli nie są one transakcjami typowymi i rutynowymi, zawieranymi na warunkach rynkowych 23
30. Informacje o zaciągniętych kredytach oraz udzielonych przez Emitenta lub przez jednostki od niego zależne gwarancjach i poręczeniach 23
31. Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału 23
32. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta 25

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Stan na 31.03.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.03.2021	Stan na 31.12.2020
Aktywa razem	18 936	18 474	4 063	4 003
Zobowiązania długoterminowe	1 105	1 396	237	303
Zobowiązania krótkoterminowe	5 252	4 597	1 127	996
Kapitał własny	12 579	12 481	2 699	2 705
Kapitał podstawowy	902	902	194	195
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) **	1,39	1,38	0,30	0,30
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR) ***	1,39	1,38	0,30	0,30

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2021	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2020	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2021	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2020
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	14 841	14 204	3 246	3 231
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	135	116	30	26
Zysk (strata) brutto	126	152	28	35
Zysk (strata) netto	98	99	21	23
Całkowity dochód (strata) ogółem	98	99	21	23
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 470	602	-321	137
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	19	-467	4	-106
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-176	-200	-38	-45
Przepływy pieniężne netto - razem	-1 627	-65	-356	-15
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	9 019 000	9 019 000	9 019 000	9 019 000
Podstawowy i rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR) *, ***	0,01	0,01	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.*

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

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

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

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

- do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto średni kurs NBP obowiązujący na dzień kończący okres sprawozdawczy:

  31.03.2021 1 EUR = 4,6603 PLN

  31.12.2020 1 EUR = 4,6148 PLN

- do przeliczenia wybranych wartości pozycji jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przyjęto kurs średni EUR, obliczony jako średnia arytmetyczna średnich kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca 2021 i 2020 roku (od stycznia do marca), ustalonych przez NBP na ten dzień. W ten sposób wyliczona średnia za I kwartał 2021 r. wynosi 4,5721 PLN natomiast za I kwartał 2020 r. wynosi 4,3963 PLN.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Stan na 31.03.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.03.2020
AKTYWA			
Aktywa trwałe	**5 093**	**5 396**	**6 282**
Rzeczowe aktywa trwałe	4 050	4 273	4 902
Wartości niematerialne	130	163	260
Aktywa finansowe długoterminowe	731	760	703
Należności długoterminowe	116	116	366
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56	65	51
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	19	0
Aktywa obrotowe	**13 843**	**13 078**	**16 545**
Zapasy	1 835	207	1 380
Należności z tytułu dostaw i usług	5 988	5 445	5 686
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	141
Pozostałe należności publiczno-prawne	159	0	0
Należności krótkoterminowe pozostałe	372	375	342
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	118	107	220
Aktywa finansowe krótkoterminowe	3 313	3 259	5 118
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 058	3 685	3 658
Suma aktywów	**18 936**	**18 474**	**22 827**
PASYWA			
Kapitał (fundusz) własny	**12 579**	**12 481**	**16 042**
Kapitał podstawowy	902	902	902
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	13 277	13 277	13 277
Akcje własne (wielkość ujemna)	-7 182	-7 182	-2 832
Kapitał zapasowy	4 596	4 596	6 090
Kapitał rezerwowy	0	0	0
Zyski zatrzymane	986	888	-1 395
Zobowiązania długoterminowe	**1 105**	**1 396**	**1 777**
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 006	1 282	1 608
Dotacje rządowe	0	15	60
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	99	99	58
Rezerwy na podatek odroczony	0	0	51
Zobowiązania krótkoterminowe	**5 252**	**4 597**	**5 008**
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 634	2 534	3 709
Pozostałe zobowiązania finansowe	761	642	691
Dotacje rządowe	60	60	60
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	12	86	0
Pozostałe zobowiązania publiczno-prawne	366	732	380
Pozostałe zobowiązania	187	317	151
Rezerwy krótkoterminowe	0	9	17
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	217	217	0
Rozliczenia międzyokresowe	15	0	0
Suma zobowiązań	***6 357***	***5 993***	***6 785***
Suma pasywów	**18 936**	**18 474**	**22 827**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Rachunek zysków i strat oraz pozostałe całkowite dochody	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2021	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2020
Przychody ze sprzedaży	**14 841**	**14 204**
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	1 446	2 306
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	13 395	11 898
Koszt sprzedanych towarów, produktów i usług	**12 204**	**11 654**
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	850	1 589
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 354	10 065
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	**2 637**	**2 550**
Pozostałe przychody operacyjne	41	35
Koszty sprzedaży	1 638	1 620
Koszty ogólnego zarządu	897	786
Pozostałe koszty operacyjne	8	63
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	**135**	**116**
Przychody finansowe	25	105
Koszty finansowe	34	69
Zysk/(Strata) brutto	**126**	**152**
Podatek dochodowy	28	53
a) część bieżąca	20	0
b) część odroczona	8	53
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy	**98**	**99**
Pozostałe całkowite dochody za okres		
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:	0	0
Skutki przeszacowania aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów	0	0
Pozostałe całkowite dochody netto razem	**0**	**0**
Całkowity dochód (strata) netto za okres	**98**	**99**

Zysk (strata) na jedną akcję	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2021	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2020
Zysk (strata) netto	98	99
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,01	0,01
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (w tys.)	9 019	9 019
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) *	0,01	0,01

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

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2021	Okres 3 miesięcy zakończony 31.03.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	**126**	**152**
Korekty o pozycje:	**137**	**300**
Amortyzacja	259	264
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	19	24
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-46	29
Podatek dochodowy zapłacony	-95	-17
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej przed zmianą kapitału obrotowego	**263**	**452**
Zmiana stanu rezerw	-10	-21
Zmiana stanu zapasów	-1 628	-1 179
Zmiana stanu należności netto	-698	872
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowe, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	605	488
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów	-2	-10
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-1 470**	**602**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	22	12
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-3	-229
Nabycie aktywów finansowych	0	-250
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	**19**	**-467**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-157	-176
Odsetki	-19	-24
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	**-176**	**-200**
Przepływy pieniężne netto razem	**-1 627**	**-65**
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	**-1 627**	**-65**
Środki pieniężne na początek okresu	3 685	3 723
Środki pieniężne na koniec okresu	**2 058**	**3 658**

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku	Kapitał podsta-wowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2021	**902**	**13 277**	**-7 182**	**4 596**	**0**	**888**	**12 481**
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						98	98
Stan na 31 marca 2021	**902**	**13 277**	**-7 182**	**4 596**	**0**	**986**	**12 579**

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

Stan na 1 stycznia 2020	**902**	**13 277**	**-2 832**	**6 090**	**0**	**-1 494**	**15 943**
Zysk (strata) netto za okres obrotowy						99	99
Podział zysku/pokrycie straty					0	0	0
Stan na 31 marca 2020	**902**	**13 277**	**-2 832**	**6 090**	**0**	**-1 395**	**16 042**

Informacje dodatkowe do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

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

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

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

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

Czas trwania działalności

Czas trwania Spółki PROCAD SA jest nieograniczony.

Jednostki zależne nie podlegające konsolidacji

Spółka posiada jednostkę zależną Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku oraz AUTOR KSI Spółkę z o.o. w likwidacji z siedzibą w Warszawie, w których posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym. Sprawozdania finansowe tych spółek zostały wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotność ich danych dla rzetelności i jasności sprawozdania finansowego. Spółka Autor KSI jest w trakcie likwidacji i nie prowadzi działalności gospodarczej. Udział jej kapitału zakładowego w sumie pasywów wykazanych sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2021 roku wynosi 0,83%.

Natomiast udział kapitału zakładowego Projekt – Biz Spółka z o.o. w sumie pasywów wykazanych sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2021 roku wynosi 1,32%.

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

Poniżej zaprezentowano skrócone informacje finansowe, dotyczące jednostek nie podlegających konsolidacji:

Spółka zależna	Aktywa	Kapitał Własny	Kapitał zakładowy	Przychody ze sprzedaży	Wynik netto za I kwartał 2021
PROJEKT-BIZ Spółka z o.o.	38	38	250	0	0
AUTOR KSI Sp. z o.o. w likwidacji	157	157	157	0	0

Skład osobowy organów Spółki

W skład Zarządu PROCAD SA na koniec okresu sprawozdawczego wchodzili:

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

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

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

Zmiany w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej PROCAD

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku nie było zmian w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Spółki.
Pomiędzy dniem kończącym okres sprawozdawczy a dniem sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Zarządu oraz Rady Nadzorczej nie uległy zmianie.

2. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1 Podstawa sporządzenia

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

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

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

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 marca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2020 roku.

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

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 14 maja 2021 roku.

2.2 Wpływ epidemii koronawirusa COVID-19 na działalność Spółki

W 2021 r. główny czynnik ryzyka dla gospodarki i Spółki, tj. wskazywane w poprzednich raportach rozprzestrzenianie się pandemii COVID-19 oraz wprowadzania nowych obostrzeń materializował się.
Po okresie obostrzeń w styczniu niektóre obostrzenia zniesiono w lutym, jednakże szybko rosnąca liczba nowych przypadków zachorowań i zgonów spowodowała ich ponowne wprowadzenie w marcu. Lockdown narodowy ponownie wprowadzono od 20 marca do 9 kwietnia, a później był przedłużany.
Wpływ pandemii na działalność Spółki w I kwartale 2021 roku był nadal umiarkowany. Spółka prowadzi normalną działalność operacyjną, podstawowe strumienie przychodów pozostają stabilne a Spółka zachowuje dobrą i stabilną sytuację płynnościową. Spółka kontynuuje obsługę klientów „online" a większość pracowników świadczy pracę zdalnie. Jedynym obszarem, w którym odczuwany jest istotnie negatywny wpływ pandemii są usługi szkoleniowe, w pierwszym kwartale roku bieżącego Spółka odnotowała 14 procentowy spadek sprzedaży w odniesieniu do I kwartału 2020 roku.
Spółka przeprowadziła analizę pod kątem utraty wartości jej aktywów i na moment publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie zdiagnozował istotnego ryzyka utraty wartości przez poszczególne ich składniki. Nie odnotowano również znaczącego pogorszenia w zakresie ściągalności należności, dlatego nie uległa zmianie polityka kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych. W omawianym okresie Spółka nie korzystała z pomocy publicznej dostępnej w ramach pakietu regulacji rządowych określanych jako Tarcza Antykryzysowa.
Sytuacja związana z pandemią koronawirusa COVID-19 jest nadal dynamiczna, ale perspektywy dotyczące koniunktury w najbliższych okresach uległy poprawie, na co wpływa realizacja rozpoczętego pod koniec 2020 r. programu szczepień przeciwko COVID-19, który skutkuje stopniowym znoszeniem ograniczeń w 2 kwartale bieżącego roku. Jednocześnie dane wskazują na rosnącą odporność gospodarek na obostrzenia związane koronawirusem, adaptowanie się przedsiębiorstw do nowych warunków a poprawa koniunktury w przemyśle przebiega szybciej niż zakładano. Niemniej jednak skutki trwającej epidemii dla gospodarki są wciąż trudne do oszacowania, nie można wykluczyć przyszłych negatywnych skutków pandemii COVID-19 w perspektywie kolejnych kwartałów, zwłaszcza w kontekście prowadzenia działalności gospodarczej w warunkach wahań popytu i podaży, dlatego ocena jej wpływu na działalność Spółki została przygotowana według najlepszej wiedzy Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania. Zarząd będzie podejmował stosowne działania w przypadku konieczności dostosowania działalność do nowych warunków gospodarczych.

2.3 Oświadczenie o zgodności z MSR i MSSF

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

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

2.4 Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

2.5 Korekty błędów poprzednich okresów

Nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędów poprzednich okresów.

2.6 Szacunki i profesjonalny osąd

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

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

Wycena oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych

Spółka stosuje uproszczone podejście do kalkulacji odpisów z tytułu utraty wartości dla należności z tytułu dostaw i usług, w oparciu o historyczne poziomy spłacalności należności od kontrahentów, pochodzące z systemów danych rynkowych Spółki. Odpis z tytułu utraty wartości tworzony jest w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia do terminu zapadalności instrumentu. Kalkulacja i wycena oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych jest obszarem wymagającym znaczącego osądu w zakresie doboru odpowiednich modeli i danych wejściowych. Szczegółowy opis metodologii wyceny oczekiwanych strat kredytowych zastosowanej przez Spółkę przedstawiono w nocie numer 3.2.6 w sprawozdaniu finansowym za rok 2020.

Na dzień 31 marca 2021 roku Spółka przeprowadziła analizę w celu oceny potencjalnego wpływu pandemii COVID-19 na kalkulację oczekiwanych strat kredytowych. Analiza wskazała na przypuszczenie, że nieściągalność należności rozpoznanych na dzień sprawozdawczy pozostanie na niezmienionym istotnie poziomie.
Spółka na bieżąco monitoruje sytuację rynkową oraz informacje dotyczące kontrahentów mogące wskazywać na pogorszenie ich sytuacji finansowej. Na bazie przeprowadzonej analizy oraz z uwagi na fakt, że obecnie brak jest dostępnych wiarygodnych danych pozwalających na oszacowanie dodatkowych elementów ryzyka spłacalności należności, Spółka nie zmieniła założeń przyjętych do oceny oczekiwanej straty kredytowej na dzień 31 marca 2021 roku w stosunku do założeń przyjętych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Szacunki związane ze stosowaniem MSSF 16

MSSF 16 wymaga dokonania szacunków i wyliczeń, które mają wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Obejmują one między innymi:
- ustalenie stopy procentowej stosowanej do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych,
- wskazanie okresów użyteczności i ustalenie stawek amortyzacyjnych praw do użytkowania składników aktywów.

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 12.2 niniejszego sprawozdania.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

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

3. Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego Spółki, z wyjątkiem zastosowania wymienionych poniżej zmian do standardów lub nowych interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie, tj.:

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

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

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

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

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

- Zmiana do MSSF 16, Udogodnienia czynszowe związane z COVID-19 po 30 czerwca 2021, opublikowana przez RMSR 31 marca 2021 roku. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie. W zmianie do MSSF 16 Udogodnienia czynszowe związane z COVID-19 po 30 czerwca 2021 roku (zmiana z 2021 roku).
  Rada rozszerzyła o jeden rok możliwość skorzystania z praktycznego wyjątku, który pozwala leasingobiorcom na nieocenianie czy udogodnienia czynszowe, których wystąpienie jest bezpośrednią konsekwencją pandemii COVID-19 i które spełniają określone warunki stanowią modyfikację leasingu. Zmiana z 2021 roku zaskutkowała praktycznym wyjątkiem w odniesieniu do udogodnień czynszowych, dla których każde zmniejszenie opłat leasingowych ma wpływ tylko na płatności pierwotnie należne w dniu 30 czerwca 2022 roku lub przed tym terminem pod warunkiem, że pozostałe warunki dla zastosowania praktycznego wyjątku są spełnione. Wpływ tej zmiany na sprawozdanie finansowe ocenia się jako nieistotny;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku; wymaga wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych wg bieżącej wartości spłaty i wprowadza bardziej jednolite podejście do wyceny i prezentacji dla wszystkich umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zastąpi MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE, mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – zawierający między innymi wyjaśnienia mające na celu uproszczenie implementacji MSSF 17, opublikowane dnia 25 czerwca 2020 roku- mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, opublikowane 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 Koncepcyjnych, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku i mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku i mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020, opublikowane dnia 14 maja 2020 roku, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE;

- Zmiana do MSR 8, Definicja szacunków księgowych, opublikowana przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w dniu 12 lutego 2021 roku i obowiązuje za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
  W zmianie do MSR 8 Definicja szacunków księgowych, definicja zmiany szacunków księgowych została zastąpiona definicją szacunków księgowych. Zgodnie z nową definicją szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniach finansowych, które są objęte niepewnością wyceny. Rada wyjaśniła również nową definicję poprzez dodatkowe wytyczne i przykłady, w jaki sposób zasady rachunkowości i szacunki księgowe są ze sobą powiązane oraz jak zmiana techniki wyceny stanowi zmianę szacunków księgowych. Wprowadzenie definicji szacunków księgowych oraz innych poprawek do MSR 8 miało na celu pomóc jednostkom odróżnić zmiany zasad rachunkowości od zmian w szacunkach księgowych.
- Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 Ujawnianie zasad rachunkowości, opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 12 lutego 2021 roku i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
  Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 mają na celu pomóc osobom sporządzającym sprawozdania finansowe w podjęciu decyzji, które zasady rachunkowości ujawnić w swoich sprawozdaniach finansowych. Zmiany wprowadzają wymóg ujawniania istotnych informacji o polityce rachunkowości zamiast znaczących zasad rachunkowości. Zostały dodane wyjaśnienia i przykłady w jaki sposób jednostka może zidentyfikować istotne informacje dotyczące zasad rachunkowości. Zmiany wyjaśniają, że informacje o polityce rachunkowości mogą być istotne ze względu na swój charakter, nawet jeśli kwoty są nieistotne i jeżeli użytkownicy sprawozdań finansowych potrzebowaliby ich do zrozumienia innych istotnych informacji w sprawozdaniu finansowym.

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

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

4. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki

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

5. Połączenia jednostek gospodarczych

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

6. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest wynik operacyjny segmentów. Zysk segmentów to zysk operacyjny wygenerowany przez poszczególne segmenty, bez alokacji kosztów ogólnego zarządu, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych oraz podatku dochodowego, które są monitorowane na poziomie Spółki.

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

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

Poniższe tabele przedstawiają informacje na temat przychodów oraz zysku / (straty) w odniesieniu do segmentów operacyjnych Spółki za okres trzech miesięcy zakończony odpowiednio 31 marca 2021 r. i 2020 r.:

Okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2021	**Oprogramowanie komputerowe: sprzedaż i usługi**	**Sprzedaż i serwis sprzętu komputerowego**	**Usługi szkoleniowe**	**Pozostałe**	**RAZEM**	**Korekty i wyłączenia**	**Działalność ogółem**
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	13 032	1 230	404	175	**14 841**	0	**14 841**
Sprzedaż między segmentami	0	0	0	0	**0**	0	**0**
Przychody segmentu ogółem	**13 032**	**1 230**	**404**	**175**	14 841	**0**	**14 841**
Zysk/(strata) segmentu	**812**	**20**	**-8**	**175**	**999**	**0**	**999**
Koszty ogólnego zarządu							**-897**
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							**33**
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej							**135**
Przychody/Koszty finansowe netto							**-9**
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							**-28**
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy							**98**
Całkowity dochód/(strata) netto za okres							**98**

Okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 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	12 627	944	471	162	**14 204**	0	**14 214**
Sprzedaż między segmentami	0		0			0	**0**
Przychody segmentu ogółem	**12 627**	**944**	**471**	**162**	**14 204**	**0**	**14 214**
Zysk/(strata) segmentu	**671**	**29**	**68**	**162**	**930**	**0**	**930**
Koszty ogólnego zarządu							**-786**
Pozostałe przychody/koszty operacyjne							**-28**
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej							**116**
Przychody/Koszty finansowe netto							**36**
Uznanie/obciążenie z tytułu podatku dochodowego							**-53**
Zysk/(strata) netto za okres obrotowy							**99**
Całkowity dochód/(strata) netto za okres							**99**

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

	Przychody ze sprzedaży	**Koszt własny sprzedaży**	**Zysk brutto ze sprzedaży**
Sprzedaż zagraniczna	336	140	196
Sprzedaż krajowa	14 505	12 064	2 441
Razem	**14 841**	**12 204**	**2 637**

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

7. Działalność zaniechana

W okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2021 roku Spółka nie zaniechała żadnej z prowadzonych działalności.

8. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	Stan na dzień	
	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Grunty	1 747	1 747
Budynki, lokale i budowle	505	582
Urządzenia techniczne i maszyny	85	106
Środki transportu	1 334	1 459
Środki trwałe w budowie	378	379
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	**4 050**	**4 273**

Nabycia i sprzedaż

W okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2021 roku, Spółka dokonała nabycia aktywów trwałych o wartości 3 tys. zł. W okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2020 roku Spółka nabyła aktywa o wartości 208 tys. zł.

W okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2021 roku Spółka dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych za kwotę 22 tys. zł, natomiast w okresie porównywalnym zakończonym 31 marca 2020 za kwotę 12 tys. zł.

W okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2021 roku ani w okresie porównawczym Spółka nie dokonała zakupu ani sprzedaży wartości niematerialnych.

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2021 roku (ani w analogicznym okresie roku poprzedniego) Spółka nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Stan na dzień					
	31 marca 2021			31 grudnia 2020		
Klasy aktywów	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto	Wartość początkowa	Skumulowane umorzenie	Wartość księgowa netto
Maszyny i urządzenia	1 013	517	496	1013	440	573
Środki transportu	1 969	794	1 175	1969	681	1 288
Razem	**2 982**	**1 311**	**1 671**	**2 982**	**1 121**	**1 861**

Poniższa tabela przedstawia zmiany wartości netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jakie nastąpiły w okresie 3 miesięcy zakończonym w dniu 31 marca 2021 roku.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	budynki i budowle	środki transportu	Razem
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2021	**573**	**1 288**	**1 861**
Zwiększenia stanu, z tytułu:	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	-77	-113	-190
- odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	-77	-113	-190
Wartość netto na dzień 31 marca 2021	**496**	**1 175**	**1 671**

Zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Spółka nie posiada zobowiązań na rzecz zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

9. Aktywa finansowe wyceniana w wartości godziwej

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik PROCAD klasyfikuje jednostki uczestnictwa funduszy Gamma, zarządzanych przez PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. Jednostki uczestnictwa można nabywać i umarzać w dowolnym dniu wyceny, bez konieczności deklarowania wcześniej długości takiej lokaty. Na dzień kończący okres sprawozdawczy Spółka była w posiadaniu jednostek GAMMA Sejf o łącznej wartości nominalnej 2 919 tys. zł oraz wartości godziwej 3 041 tys. zł.

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

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

AKTYWA FINANSOWE wyceniane w wartości godziwej przez wynik	**Stan na dzień**	
	31 marca 2021	**31 grudnia 2020**
Stan na początek okresu:	**3 016**	**4 689**
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	2 916	4 544
- jednostki uczestnictwa - wycena do wartości godziwej	100	145
Zwiększenia:	25	320
- nabycie	3	267
- wycena do wartości godziwej	22	53
Zmniejszenia:	0	-1 993
- umorzenie jednostek	0	-1 895
-ujęta wycena do wartości godziwej dotycząca umorzonych jednostek	0	-98
Stan na koniec okresu	**3 041**	**3 016**
- jednostki uczestnictwa - wartość według ceny nabycia	2 919	2 916
- jednostki uczestnictwa - zmiana wartości godziwej	122	100

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

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

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

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

10. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

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

Na dzień 31 marca 2021 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.

11. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	Stan na dzień	
	31 marca 2021	31 grudnia 2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 775	3 403
Lokaty krótkoterminowe	202	202
Inne aktywa pieniężne	81	80
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w bilansie	**2 058**	**3 685**
Kredyty w rachunkach bieżących	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty - wartość wykazana w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	**2 058**	**3 685**

12. Zmiana wartości szacunkowych

12.1 Informacja o zmianach z tytułu rezerw

Tytuł	Stan na 31.03.2021	Stan na 31.12.2020	zmiana
Rezerwa na urlopy pracownicze	217	217	0
Rezerwa na przyszłe koszty	0	10	-10
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	95	113	-18
Rezerwa na świadczenia emerytalne	99	99	0
Ogółem	**411**	**439**	**-28**

12.2 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	Stan na 31.03.2021	Stan na 31.12.2020	zmiana
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	**105**	**131**	**-26**
Aktualizacja należności	-9	-9	0
niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	33	64	-30
leasing środków trwałych	18	12	6
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	3	3	0
rezerwa na świadczenia pracownicze	60	60	0
pozostałe	0	2	-2
Rezerwy brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	**95**	**113**	**-17**
dodatnie różnice kursowe	5	16	-10
Różnica z wyceny bilansowej aktywów finansowych	23	19	4
Różnice przejściowe między przychodem księgowym i podatkowym	67	78	-11
Aktywa (rezerwa) netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej *	**10**	**19**	**-8**

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

12.3 Informacja o dokonanych odpisach aktualizujących

Odpisy (w tys. zł)	Stan na 31.03.2021	Stan na 31.12.2020	zmiana
należności krótkoterminowe	517	516	1
zapasy	0	0	0
środki trwałe	0	0	0
aktywa finansowe	2 262	2 262	0
Ogółem	**2 779**	**2 778**	**1**

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

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

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

W związku z panującą w Polsce i na świecie sytuacją związaną z epidemią COVID 19, 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 Spółka nie dokonała zmian modelu oczekiwanych strat kredytowych.

Utworzone odpisy aktualizujące należności odzwierciedlają aktualny szacunek oczekiwanych strat kredytowych i według Zarządu w pełni pokrywają ryzyko związane z nieściągalnymi należnościami, ponieważ w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług nie występuje istotna koncentracja ryzyka kredytowego ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi. Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe na dzień kończący okres sprawozdawczy jest najlepiej reprezentowana przez wartość księgową tych instrumentów.

Odpis z tytułu utraty wartości aktywów finansowych dotyczy:

a) odpisu 100% udziałów w spółce zależnej Projekt – Biz Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku w wysokości 314 tys. zł;

b) odpisu 100% obligacji POLBRAND Spółki z o.o. w wysokości 200 tys. zł. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie nr 9 niniejszego sprawozdania.

c) Odpisu obligacji Mostostal Infrastruktura w wysokości 400 tys. zł. Podstawa utworzenia odpisu została opisana w nocie nr 9 niniejszego sprawozdania.

d) Odpisu 100% udziałów w spółce zależnej AUTOR KSI Sp. z o.o. w likwidacji siedzibą w Warszawie w wysokości 1 348 tys. zł;

13. Struktura kosztów działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej	Okres 3 miesięcy zakończony	
	31 marca 2021	31 marca 2020
Amortyzacja	259	264
Zużycie materiałów i energii	83	88
Usługi obce	663	1 513
Podatki i opłaty	21	25
Wynagrodzenia	1 924	1 651
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	339	299
Pozostałe koszty rodzajowe, w tym	95	156
- podróże służbowe	*15*	*68*
- reklama	*32*	*44*
- ubezpieczenia	*21*	*16*
- pozostałe	*26*	*28*
Koszty według rodzaju, razem	**3 385**	**3 995**
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	0	0
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
Koszty sprzedaży	-1 638	-1 620
Koszty ogólnego zarządu	-897	-786
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	**850**	**1 589**

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

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

15. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021 roku:

Jednostki powiązane	Sprzedaż podmiotom powiązanym	Zakup od podmiotów powiązanych	Należności z wyjątkiem pożyczek	Zobowiązania z wyjątkiem pożyczek
Jednostki zależne	**0**	**0**	**0**	**0**
Kluczowe kierownictwo	**0**	**0**	**0**	**0**
Podmioty powiązane poprzez kluczowe kierownictwo *	**1**	**0**	**9**	**0**
APA Jarzyńska	1	0	9	0

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

Sprzedaż na rzecz oraz zakupy od podmiotów powiązanych dokonywane są według cen rynkowych. Należności lub zobowiązania wobec podmiotów powiązanych nie zostały objęte żadnymi gwarancjami udzielonymi lub otrzymanymi. Nie są one także zabezpieczone w innych formach. Na koniec okresu obrotowego tj. 31 marca 2021 roku Spółka nie utworzyła żadnego odpisu na należności wątpliwe dotyczące kwot należności od podmiotów powiązanych, nie występują też zaległe zobowiązania bądź należności od podmiotów powiązanych.

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

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

17. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

W opisywanym okresie nie miała miejsca wypłata dywidendy akcjonariuszom ani też nie zadeklarowano jej wypłaty.

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

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

18. Zarządzanie kapitałem

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

19. Czynniki wpływające na wynik finansowy

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

Od 2019 roku Spółka odnotowuje wzrosty sprzedaży w segmencie oprogramowania, będące efektem zmiany modelu licencjonowania oprogramowania Autodesk. Zmiana modelu polegała na stopniowym przechodzeniu z modelu inwestycyjnego (zakup licencji wieczystych) do bardziej elastycznego modelu eksploatacyjnego (zakup licencji czasowych dostosowanych do bieżącego zapotrzebowania klientów). Zgodnie z założeniami modelu Spółka odnotowuje wzrosty związane z odnowieniami licencji czasowych sprzedanych przed rokiem.

Trwający w trakcie omawianego okresu sprawozdawczego stan pandemii koronawirusa Covid-19 miał umiarkowany wpływ na wynik finansowy Spółki. Jedynym segmentem, w którym odczuwany jest istotnie negatywny wpływ pandemii są usługi szkoleniowe, w którym odnotowano spadek przychodów o 67 tys. zł oraz zysku operacyjnego o 76 tys. zł w porównaniu do wyników za I kwartał 2020 roku.
Pozostałe informacje związane z oceną wpływu COVID-19 na wyniki osiągnięte w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem oraz na wyniki w późniejszych okresach przedstawiono w nocie nr 2.2 niniejszego sprawozdania.

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

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

20. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń

1. Przychody netto Spółki ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów w I kwartale 2021 roku wyniosły 14 841 tys. zł i były wyższe o ok. 4%, tj. o 637 tys. zł od osiągniętych w I kwartale 2020 roku. Wzrost sprzedaży jest efektem wprowadzonego przez Autodesk modelu biznesowego a związany jest odnowieniami licencji czasowych sprzedawanych w poprzednich okresach.
2. W pierwszym kwartale 2021 roku Spółka osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 2 637 tys. zł, który był niższy o ok. 3% od osiągniętego w I kwartale 2020 roku, tj. o kwotę 87 tys. zł. Spółka osiągnęła marżę brutto ze sprzedaży w wysokości 18%, tj. na tym samym poziomie jak w analogicznym okresie roku poprzedniego.
3. Po uwzględnieniu salda na pozostałej działalności operacyjnej oraz kosztów sprzedaży i kosztów zarządu, Spółka wykazała zysk z działalności operacyjnej w kwocie 135 tys. zł wobec 116 tys. zł zysku osiągniętego w I kwartale 2020 roku. Na koszty sprzedaży składają się przede wszystkim koszty działań marketingowych i pozyskiwania klientów oraz wynagrodzeń w działach handlowych i koszty innych usług obcych zaklasyfikowanych jako koszty sprzedaży. Na wzrost kosztów wpłynął wzrost kosztów wynagrodzeń.
4. Na wielkość przychodów finansowych Spółki wpłynęła głównie wycena jednostek uczestnictwa PKO Gamma Sejf na dzień bilansowy. Koszty finansowe Spółki dotyczą głównie odsetek od zawartych umów leasingu oraz straty z tytułu różnic kursowych. W rezultacie w I kwartale 2021 r. Spółka wykazała nadwyżkę kosztów finansowych w kwocie 9 tys. zł (w 2020 roku nadwyżkę finansową w kwocie 36 tys. zł). Tym samym po uwzględnieniu przychodów i kosztów finansowych, zysk brutto wyniósł 126 tys. zł wobec 152 tys. zł zysku brutto za I kwartał 2020 roku.
5. Ostatecznie, po uwzględnieniu aktywów i rezerwy na odroczony podatek dochodowy Spółka wykazała zysk netto z działalności kontynuowanej za I kwartał 2021 roku w wysokości 98 tys. zł wobec zysku netto uzyskanego w I kwartale 2020r. w kwocie 99 tys. zł.
6. Wskaźnik struktury aktywów (liczony jako stosunek aktywów trwałych do aktywów obrotowych) w bilansie wynosi ok. 37% wobec 41% wykazywanych na 31 grudnia 2020 roku. Aktywa obrotowe Spółki stanowią ok. 73% sumy aktywów. Na wielkość tę głównie wpływają należności z tytułu dostaw i usług, aktywa finansowe krótkoterminowe oraz środki pieniężne. Wskaźniki płynności ukształtowały się na wysokich poziomach. Wskaźnik bieżącej płynności na koniec omawianego okresu wynosił 2,64 oraz 2,84 na koniec grudnia 2020 roku.
7. Natomiast po stronie pasywów nastąpił spadek wartości wskaźnika struktury kapitałów własnych, spowodowany wzrostem poziomu zobowiązań o 6% natomiast kapitału własnego o 1%. Odzwierciedla to wskaźnik struktury pasywów (liczony jako stosunek kapitałów własnych do kapitałów obcych), który obniżył się z poziomu 208 % wg stanu na 31.12.2020 r. do 198% na 31.03.2021r. Głównym źródłem finansowania działalności Spółki w omawianym okresie był w dalszym ciągu kapitał własny. Udział kapitału własnego (liczony jako stosunek kapitału własnego do sumy pasywów) w pasywach Spółki jest wysoki i wynosi 66 % na koniec I kwartału 2021 roku i 68% na 31 grudnia 2020 roku. Wskaźnik ogólnego zadłużenia Spółki jest na niskim poziomie i wynosi ok 34% na koniec omawianego okresu oraz ok 32% na 31 grudnia 2020 roku. Spółka posiada bardzo dobrą strukturę kapitałową. Posiadane zasoby finansowe umożliwiają bezpieczne i niezagrożone funkcjonowanie Spółki we wszystkich jej obszarach.

21. Znaczące zdarzenia w okresie sprawozdawczym

Nie wystąpiły inne istotne zdarzenia poza opisanymi w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

22. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

22.1 Ogłoszenie o zwołaniu Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA

Raportem bieżącym nr 4/2021 w dniu 146 kwietnia 2021 roku Spółka opublikowała informację o zwołaniu na dzień 14 maja 2021 roku, na godzinę 12:00 w Gdańsku, Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia (ZWZ) PROCAD SA. W kolejnym raporcie bieżącym nr 5/2021 z dnia 23 kwietnia

2021 roku Spółka zamieściła informację o zgłoszeniu wniosku przez uprawnionego akcjonariusza o umieszczenie określonych spraw do porządku obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia PROCAD SA zwołanego na dzień 14 maja 2021 r.

23. Opis struktury głównych lokat kapitałowych lub głównych inwestycji kapitałowych ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania PROCAD posiada 100% udziałów w dwóch jednostkach zależnych:

- AutoR KSI Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Warszawie, oraz
- PROJEKT–BIZ Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku.

Obie jednostki zostały wyłączone z konsolidacji ze względu na nieistotną wartość ich pozycji bilansowych, przy czym w dniu 31 października 2020 roku otwarto postępowanie likwidacyjne spółki AutoR KSI.

24. Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej

W okresie sprawozdawczym oraz do dnia niniejszego raportu nie miały miejsca zmiany w strukturze Spółki.

25. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na 2021 rok.

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

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

Osoba/Podmiot	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	Udział w ogólnej liczbie głosów
Jarosław Jarzyński	1 413 750	15,68%	1 413 750	15,68%
Janusz Szczęśniak	1 379 604	15,30%	1 379 604	15,30%
Paweł Władysław Kowalski	901 314	9,99%	901 314	9,99%
PROCAD SA	3 819 206	42,35%	3 819 206	42,35%
Maciej Horeczy	477 000	5,29%	477 000	5,29%

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, na podstawie otrzymanych przez Spółkę oświadczeń, następujący akcjonariusze posiadali co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na WZA:

Osoba/Podmiot	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów na WZA	Udział w ogólnej liczbie głosów
Jarosław Jarzyński	1 413 750	15,68%	1 413 750	15,68%
Janusz Szczęśniak	1 379 604	15,30%	1 379 604	15,30%
Paweł Władysław Kowalski	901 314	9,99%	901 314	9,99%
PROCAD SA	3 819 206	42,35%	3 819 206	42,35%
Maciej Horeczy	477 000	5,29%	477 000	5,29%

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

Kapitał akcyjny PROCAD SA wynosi 901.900 zł i dzieli się na 9 019 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Według stanu wiedzy na dzień 31 marca 2021 roku w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących znajdowały się następujące ilości akcji:

Osoba	Pełniona funkcja	Ilość akcji	Wartość nominalna
Jarosław Jarzyński	Prezes Zarządu	1 413 750 szt.	141 375,00 zł
Janusz Szczęśniak	Wiceprezes Zarządu	1 379 604 szt.	137 960,40 zł
Maciej Horeczy	Wiceprezes Zarządu	477 000 szt.	47 000,00 zł

W okresie od przekazania raportu rocznego za 2020 rok nie wpłynęło do Spółki żadne zawiadomienie dotyczące zmiany w stanie posiadania akcji PROCAD SA przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta.

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

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

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

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zawarto transakcji z podmiotami powiązanymi, przekraczających równowartość 500 000 euro. Zawierane i realizowane transakcje były typowymi i rutynowymi transakcjami, zawieranymi na warunkach rynkowych a ich łączna wartość nie przekroczyła równowartości 500 000 euro. Transakcje z podmiotami powiązanymi zostały przedstawione w punkcie 15 niniejszego sprawozdania.

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

W omawianym okresie sprawozdawczym Emitent ani jednostki od niego zależne nie udzieliły poręczeń kredytu lub pożyczki ani gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, dla których łączna wartość istniejących poręczeń, lub gwarancji stanowiłaby równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Emitenta.
W omawianym okresie sprawozdawczym Spółka nie zaciągnęła żadnych kredytów.

31. Wskazanie czynników, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Spółka prowadzi działalność gospodarczą głównie w Polsce, w związku z czym czynniki makroekonomiczne dotyczące Polski, takie jak dynamika PKB, inflacja, stopy procentowe i kursy walut oraz stopa bezrobocia, kształtowanie się polityki fiskalnej oraz monetarnej, a także poziomy wydatków inwestycyjnych i sytuacja finansowa przedsiębiorstw mają istotny wpływ na popyt ze strony klientów na produkty i usługi oferowane przez Spółkę. Ponadto na wyniki Spółki wpływ może mieć trwająca pandemia koronawirusa COVID-19 oraz jej wpływ na koniunkturę gospodarczą w Polsce i na świecie.

Dane potwierdzają rosnącą odporność przedsiębiorstw na rozwój sytuacji epidemicznej na świecie ale również w polskiej gospodarce. W lutym ograniczenia dla handlu detalicznego zostały złagodzone, jednak rekordowe nasilenie pandemii w marcu spowodowało ich przywrócenie. Po rosnącym pesymizmie dotyczącym perspektyw krajowej gospodarki, w marcu ukazały się zaskakująco dobre dane, wg których produkcja przemysłowa wzrosła o 18,9% r/r, najszybciej w historii. Wskazuje to na adaptowanie się przedsiębiorstw i konsumentów do nowych warunków, czemu sprzyja nadal dobra sytuacja na rynku pracy. Informacje wskazują również, że PKB w Polsce w I kwartale 2021 r. wzrósł względem IV kwartału 2020 r. Przy zmniejszającej się niepewności dotyczącej koniunktury gospodarczej powinny zwiększyć się także nakłady inwestycyjne firm, zwłaszcza w przemyśle, które powinny pozytywnie wpływać na działalność i wyniki Spółki. Tempo odbudowy gospodarki będzie jednak zależne od rozwoju pandemii COVID-19 w kraju i za granicą, realizacji programu szczepień, polityki restrykcji i ograniczeń sanitarnych.

Spółka posiada wystarczające środki finansowe pozwalające na kontynuowanie swojej działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd na bieżąco monitoruje globalną sytuacją gospodarczą w celu oceny potencjalnego negatywnego wpływu epidemii koronawirusa na Spółkę, ale na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, nie widzi fundamentalnych problemów z kontynuacją działalności w najbliższej przyszłości. Niemniej, w wypadku przedłużającego się występowania pandemii i jej negatywnego wypływu na gospodarkę światową, sytuacja ta może mieć negatywny wpływ na aspekt organizacyjny jak i wyniki Spółki.

Istotnymi czynnikami zewnętrznymi, które mogą mieć wpływ na sytuację finansową Spółki są:

- niepewność na międzynarodowych rynkach finansowych i gospodarczych, ograniczenie popytu i podaży w globalnej gospodarce oraz ich wpływ na sytuację ekonomiczną w Polsce,
- ryzyko zmniejszenia zamówień, ciągłości pracy, zaburzeń w łańcuchu dostaw sprzętu IT,
- przesuwanie w czasie decyzji inwestycyjnych przez potencjalnych klientów,
- tendencje na rynku pracy w Polsce: wzrost płac oraz trudności z pozyskaniem wykwalifikowanych pracowników mogą działać niekorzystnie na plany rozwojowe firm,
- związany z członkostwem Polski w Unii Europejskiej dostęp polskich firm do środków z funduszy pomocowych i rozwojowych,
- zmiany sytuacji kredytowej, płynności finansowej, możliwości finansowania się przez klientów,
- liczba zamówień na szkolenia ze strony Urzędów Pracy,
- intensywność działań bezpośredniej oraz pośredniej konkurencji, wpływająca na zmniejszenie osiąganych marż.

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

- dostosowywanie Spółki do funkcjonowania w warunkach pandemii oraz zmieniających się warunków rynkowych,
- zapewnienie ciągłości działania i kontynuacji świadczenia usług dla klientów poprzez świadczenie tzw. pracy zdalnej przez większość pracowników Spółki oraz utrzymanie wysokiej jakość prowadzonej w ten sposób działalności handlowej i usługowej,
- intensywne działania marketingowe mające na celu zwiększenie rozpoznawalności PROCAD na rynku oraz wzrostu sprzedaży,
- działania wpływające na umocnienie pozycji lidera sprzedaży produktów Autodesk oraz lidera rozwiązań CAD w kraju,
- dążenie do obniżenia kosztów funkcjonowania jako następstwa doskonalenia procesów wewnętrznych we wszystkich obszarach działalności oraz organizacji wewnętrznej Spółki kapitałowej,
- stabilna sytuacja ekonomiczno – finansowa podmiotu dominującego, charakteryzująca się niskim zadłużeniem zewnętrznym oraz wysokim udziałem kapitału własnego w finansowaniu działalności,
- utrzymanie wysokich kompetencji oraz dobrej motywacji pracowników.

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

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

Gdańsk, dnia 14 maja 2021 r.

Sporządziła:
Wioletta Piasecka – Dyrektor Finansowy

ZARZĄD PROCAD SA

Jarosław Jarzyński – Prezes Zarządu

Janusz Szczęśniak – Wiceprezes Zarządu

Maciej Horeczy – Wiceprezes Zarządu