

Raport za I półrocze spółki PROCHEM S.A.

Zawierający:

- Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki PROCHEM S.A. na dzień i za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku

Oraz

- Wybrane dane finansowe

PROCHEM S.A.
ul. Łopuszańska 95
02-457 Warszawa

www.prochem.com.pl

Wybrane dane finansowe

Przychody ze sprzedaży i zyski wyrażone w złotych oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych przeliczono na EURO według kursu ustalonego jako średnia arytmetyczna średnich kursów ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca i wynoszą:

- za 2019 rok - 4,2880 zł/EUR
- za 2018 rok - 4,2395 zł/EUR

Dane bilansowe przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez Prezesa NBP na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, który na dzień bilansowy wynosił:

- 4,2520 zł/EUR na 30 czerwca 2019 roku
- 4,3000 zł/EUR na 31 grudnia 2018 roku

Wybrane dane finansowe Prochem S.A.

Wyszczególnienie	Okres sprawozdawczy zakończony 30 czerwca		Okres sprawozdawczy zakończony 30 czerwca	
	2019 rok	2018 rok	2019 rok	2018 rok
	w tys. zł		w tys. EURO	
Jednostkowy rachunek zysków strat				
Przychody ze sprzedaży	79 391	29 876	18 515	7 047
Zysk brutto ze sprzedaży	4 806	1 222	1 121	288
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej	1 331	-539	310	-127
Zysk do opodatkowania	1 152	784	269	185
Zysk netto	825	785	192	185
Zysk/(strata) na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w PLN/EUR)	0,28	0,20	0,07	0,05
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 999	-2 423	466	-572
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-302	875	-70	206
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	158	-16 530	37	-3 899
Przepływy pieniężne netto, razem	1 855	-18 078	433	-4 264

Wyszczególnienie	Stan na		Stan na	
	30 czerwca 2019r.	31 grudnia 2018 r.	30 czerwca 2019r.	31 grudnia 2018 r.
	w tys. zł		w tys. EURO	
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Suma Aktywów	121 693	91 053	28 620	21 175
Aktywa trwałe, razem	65 783	55 234	15 471	12 845
Aktywa obrotowe, razem	55 910	35 819	13 149	8 330
Kapitał własny, ogółem	43 647	42 822	10 265	9 959
Zobowiązania długoterminowe, razem	21 781	12 631	5 123	2 937
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	56 265	35 600	13 233	8 279
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	14,87	14,59	3,50	3,39
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	2 935 000	2 935 000	2 935 000	2 935 000

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PROCHEM S.A.

sporządzone na dzień i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku

Spis treści

Spis treści do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Prochem S.A.	Str.
• Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
• Jednostkowy rachunek zysków i strat	6
• Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
• Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
• Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
• Noty objaśniające do śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i i za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku.	9

PROCHEM S.A.
ul. Łopuszańska 95
02-457 Warszawa

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. sporządzone na dzień i za okres zakończony 30 czerwca 2019 roku

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r.

(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nr noty	30 czerwca 2019 r. (po przeglądzie)	31 grudnia 2018 r. audytowane
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 021	923
Wartości niematerialne		106	121
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	2	10 494	-
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	3	8 478	8 478
Akcje i udziały w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych	4	4 502	4 502
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	1 877	2 205
Należności długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		147	63
Pozostałe aktywa finansowe	6	39 158	38 942
Aktywa trwałe, razem		65 783	55 234
Aktywa obrotowe			
Zapasy	7	24	717
Należności handlowe i pozostałe należności	8	43 079	27 172
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	14	7 852	5 799
Pozostałe aktywa	9	567	795
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		4 388	1 336
Aktywa obrotowe, razem		55 910	35 819
Aktywa razem		121 693	91 053

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2019 r. (cd.)
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

PASYWA

	Nr noty	30 czerwca 2019 r. (po przeglądzie)	31 grudnia 2018 r. (audytowane)
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy		2 935	2 935
Kapitał z aktualizacji wyceny		-343	-343
Zyski zatrzymane	10	41 055	40 230
Kapitał własny ogółem		43 647	42 822
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych		604	612
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		4 761	3 569
Zobowiązania z tytułu leasingu		7 869	-
Długoterminowe pożyczki	11	8 547	8 450
Zobowiązania długoterminowe, razem		21 781	12 631
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe kredyty bankowe	12	5 511	3 830
Zobowiązania handlowe	13	39 214	22 723
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	14	673	2 863
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu		2 624	-
Pozostałe zobowiązania	15	8 243	6 107
Przychody przyszłych okresów	16	-	77
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		56 265	35 600
Zobowiązania razem		78 046	48 231
Pasywa razem		121 693	91 053

Jednostkowy rachunek zysków i strat od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku

(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nr noty	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r. (po przeglądzie)	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r. (po przeglądzie)
Przychody ze sprzedaży, w tym :		79 391	29 876
Przychody ze sprzedaży usług	17	77 129	29 019
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	18	2 262	857
Koszt własny sprzedaży, w tym :		-74 585	-28 654
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	19	-72 478	-27 840
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-2 107	-814
Zysk brutto ze sprzedaży		4 806	1 222
Koszty ogólnego zarządu	19	-3 576	-4 145
Pozostałe przychody operacyjne	20	118	2 483
Pozostałe koszty operacyjne	21	-17	-99
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		1 331	-539
Przychody finansowe	22	436	1 501
Koszty finansowe	23	-615	-178
Zysk przed opodatkowaniem		1 152	784
Podatek dochodowy :	24	327	-1
- część bieżąca		-	-
- część odroczone		327	-1
Zysk (strata) netto		825	785
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 935 000	3 895 000
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w zł/gr na jedną akcję)		0,28	0,20

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r. (po przeglądzie)	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r. (po przeglądzie)
Zysk netto	825	785
Inne całkowite dochody netto	-	-
Całkowite dochody ogółem	825	785
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 935 000	3 895 000
Całkowity dochód ogółem na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję)	0,28	0,20

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku				
Stan na początek okresu (audytowane)	2 935	-343	40 230	42 822
Zysk (strata) netto danego okresu			825	825
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>			-	-
Całkowite dochody ogółem	-	-	825	825
Inne zmniejszenia		-		-
Stan na koniec okresu (po przeglądzie)	2 935	-343	41 055	43 647

	Kapitał zakładowy	Akcje (udziały) własne	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku					
Stan na początek okresu (audytowane)	3 895	-	107	61 974	65 976
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	785	785
Odkup akcji własnych w celu umorzenia	-	-960	-	-23 040	-24 000
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	-	-	0
Całkowite dochody ogółem	-	-960	-	-22 255	-23 215
Stan na koniec okresu (po przeglądzie)	3 895	-960	107	39 719	42 761

**Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku**
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nr noty	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r. (po przeglądzie)	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r. (po przeglądzie)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 152	784
Korekty razem		847	-3 207
Amortyzacja	19	1560	261
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-112	-1 295
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		-	-83
Zmiana stanu rezerw		-23	118
Zmiana stanu zapasów		693	-5
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	8	-17 816	1 325
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	13, 15	17 644	-1 854
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)		-1 099	-1 674
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej		1 999	-2 423
Zapłacony podatek dochodowy		-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 999	-2 423
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		-	1 069
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-	2
Z aktywów finansowych w jednostkach powiązanych, z tego:		-	1 067
- otrzymana dywidenda		-	1 067
Wydatki		-302	-194
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		-302	-194
Środki pieniężne netto wygenerowane w działalności inwestycyjnej		-302	875
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Zaciągnięty kredyt bankowy		1 681	-
Otrzymane pożyczki		-	7 500
Nabycie akcji własnych		-	-24 000
Płatności z tytułu leasingu finansowego		-1 394	-
Zapłacone odsetki i prowizje (kredyt)		-129	-30
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		158	-16 530
Przepływy pieniężne netto, razem		1 855	-18 078
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	25	1 336	18 642
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	25	3 191	564

Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających do jednostkowego sprawozdania finansowego

• Utworzenie spółki i podstawowy przedmiot jej działalności

Spółka Prochem S.A. (zwana dalej „Prochem”, „Spółka”, „Emitent”) z siedzibą w Warszawie, ul. Łopuszańska 95. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000019753. Podstawową działalność Spółki według klasyfikacji PKD 2007 określa symbol 7112Z- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne. Według klasyfikacji GPW w Warszawie spółka zaliczana jest do sektora budownictwa. Spółka Prochem S.A. jest jednostką dominującą grupy kapitałowej i sporządza odrębne skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółka Prochem S.A. powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Przedsiębiorstwa Projektowania I Realizacji Inwestycji Przemysłu Chemicznego „Prochem”. Akt notarialny oraz statut zostały podpisane 1991 roku. Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

W skład Zarządu spółki Prochem S.A. na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby:

Jarosław Stępniewski - Prezes Zarządu
Marek Kiersznicki - Wiceprezes Zarządu
Krzysztof Marczak - Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

W skład Rady Nadzorczej Prochem S.A. na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby :

- Marek Garliński Prezes Rady Nadzorczej
- Karol Żbikowski Wiceprezes Rady Nadzorczej
- Andrzej Karczykowski
- Krzysztof Obłój
- Marcin Pędziński

Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w pierwszym półroczu 2019 roku wyniosło 196 etatów, a w pierwszym półroczu 2018 roku 180 etatów. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniósł 208 osób, a na dzień 31 grudnia 2018 roku 191 osób.

Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia oraz oświadczenie o zgodności

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. za pierwsze półrocze 2019 roku zostało sporządzone zgodnie MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 r. poz.757) („Rozporządzenie”).

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera informacji i ujawnień wymaganych przy pełnych sprawozdaniach finansowych i powinno być czytane łącznie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 roku.

Czas trwania działalności poszczególnych Spółki nie jest ograniczony.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Działalność operacyjna Spółki nie ma charakteru sezonowego ani nie podlega cyklicznym trendom, za wyjątkiem segmentu generalnego wykonawstwa i wynajmu sprzętu budowlanego, które charakteryzują się sezonowością, która powodowana jest w dużej mierze warunkami atmosferycznymi. Czynniki atmosferyczne mają wpływ na wielkość osiągniętego przychodu w tych segmentach. Niższe przychody osiągane są w okresie zimowym, kiedy to warunki pogodowe nie pozwalają na wykonywanie niektórych prac budowlanych.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Istotne zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF

Zmiany wartości szacunkowych i polityki rachunkowości

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia. Przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Prochem S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, za wyjątkiem MSSF 16 *leasing*.

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz wybrane zasady rachunkowości

Spółka Prochem S.A. retrospektywnie zastosowała standard MSSF 16 ze skutkiem od 1 stycznia 2019 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Spółka zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Dane na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz za pierwsze półrocze 2018 roku zostały sporządzone w oparciu o MSR17.

Spółka z dniem 1 stycznia 2019 roku zastosowała wymogi nowego Standardu dotyczące ujmowania, wyceny i prezentacji umów leasingu. Wdrożenia MSSF 16 dokonano przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, dlatego dane porównawcze za 2018 rok nie zostały przekształcone, a łączny efekt pierwszego zastosowania MSSF 16 został ujęty, jako korekta bilansu otwarcia zysków zatrzymanych w dniu pierwszego zastosowania.

Spółka rozpoznała aktywa z tytułu praw do użytkowania w kwocie 11 108 tys. zł na podstawie umów, które wcześniej zostały sklasyfikowane jako "leasing operacyjny" zgodnie z zasadami MSR 17 Leasing. Zobowiązania te zostały wycenione w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w dacie rozpoczęcia stosowania MSSF 16. Dla potrzeb wdrożenia MSSF 16 oraz ujawnień dotyczących wpływu implementacji MSSF 16 zastosowano dyskontowanie przy użyciu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy na dzień 1 stycznia 2019 r.

W celu obliczenia stóp dyskonta na potrzeby MSSF 16 Spółka zastosowała krańcową stopę procentową odzwierciedlającą koszt finansowania, jakie byłoby zaciągnięte na zakup przedmiotu podlegającego leasingowi. W celu oszacowania wysokości stopy dyskonta Spółka wzięła pod uwagę następujące parametry umowy: rodzaj, długość trwania, walutę oraz potencjalną marżę, jaką musiałaby zapłacić na rzecz instytucji finansowych w celu uzyskania finansowania.

Wdrożenie MSSF 16 wymagało dokonania pewnych szacunków i wyliczeń, które mają wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu”:

- ustalenia umów objętych MSSF 16,
- ustalenia pozostałego okresu obowiązywania leasingu w stosunku do umów zawartych przed 1 stycznia 2019 r.,
- ustalenia krańcowych stóp procentowych stosowanych do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych,
- wskazania okresów użyteczności i ustalenie stawek amortyzacyjnych praw do użytkowania składników aktywów ujętych na dzień 1 stycznia 2019 r.

Stosując po raz pierwszy MSSF 16 Spółka zastosowała następujące praktyczne uproszczenia dopuszczone przez standard:

- zastosowano jedną stopę dyskontową dla portfela umów leasingowych o podobnych cechach,
- dokonano oceny czy leasingi rodzą obciążenia zgodnie z MSR 37 na moment wdrożenia standardu, jako alternatywy do przeprowadzenia testów na utratę wartości aktywa leasingowego,
- umowy z tytułu leasingu operacyjnego z pozostałym okresem leasingu krótszym niż 12 miesięcy na dzień 1 stycznia 2019 r. potraktowano jako leasing krótkoterminowy,
- wykorzystano perspektywę czasu (wykorzystanie wiedzy zdobytej po fakcie) w określaniu okresu leasingu, jeżeli umowa zawierała opcje przedłużenia lub rozwiązania umowy leasingu.

Początkowe ujęcie i wycena

W dacie rozpoczęcia leasingu Spółka ujmuje *aktywa z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu*.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- wartość początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty,
- wszelkie koszty poniesione przez leasingobiorcę, oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę, np. demontażem, usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki,
- kwoty, których zapłaty oczekuje się po zakończeniu leasingu,
- kary pieniężne za wypowiedzenie umowy leasingu, chyba że z dużą pewnością można założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Po dacie rozpoczęcia leasingu wyceny składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania dokonuje się poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych stałych opłat leasingowych.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka posiada umowy leasingu dotyczące użytkowania:

- budynków i budowli, w tym powierzchni biurowych zawartych na czas określony do 30 lat,
- środków transportu, w tym samochody osobowe, okres amortyzacji do 5 lat,
- narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, okres amortyzacji do 5 lat.

Do umów leasingowych, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania, włączając, opcje przedłużenia, o długości do 12 miesięcy Spółka stosuje uproszczenia. Opłaty leasingowe wynikające z tych umów rozlicza się jako koszty:

- metodą liniową przez okres trwania umowy,
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Spółka nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość.

Za składniki aktywów o niskiej wartości uważa się te, które, gdy są nowe, mają wartość nie wyższą niż 15.000 PLN.

Spółka ocenia czy umowa zawiera komponenty leasingowe i nieleasingowe. Z umów, które zawierają komponenty leasingowe i nie leasingowe, wydziela się komponenty nieleasingowe, np. serwis aktywów stanowiących przedmiot umowy.

Uzgodnienie przyszłych minimalnych opłat z tytułu leasingu na 31 grudnia 2018 r. z zobowiązaniami z tytułu leasingu ujętymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2019 roku

	w tys. zł
Wartość przyszłych minimalnych opłat w leasingu operacyjnym	11 108
Zobowiązania umowne z tytułu leasingu na 31.12.2018 r.	11 108
Dyskonto	-802
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych na 01.01.2019 r.	10 306
Wartość zobowiązań umownych z tytułu leasingu - wpływ wdrożenia MSSF 16 na 01.01.2018	10 306

Standardy ogłoszone, ale oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską, Spółka zamierza zastosować wszystkie zmiany zgodnie z datą ich wejścia w życie.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie poniższych Standardów i zmian do standardów jakie zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale jeszcze nie weszły w życie wprowadzi je w dacie przyjęcia.

Zmiany wartości szacunkowych

W stosowanych zasadach rachunkowości największe znaczenie oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w dodatkowych notach objaśniających. Założenia tych szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu odnośnie bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach działalności. Dotyczą one wyceny świadczeń emerytalnych, oceny stopnia realizacji oraz rentowności kontraktów długoterminowych (marży brutto).

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Prochem S.A. prezentowane jest w polskich złotych („zł” lub „PLN”), które są walutą sprawozdawczą i funkcjonalną Spółki.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 roku i za okres sześciu miesięcy 2019 roku

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	1 021	923
- urządzenia techniczne i maszyny	501	332
- inne rzeczowe aktywa trwałe	520	591
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 021	923

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) własne	1 021	923
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	1 021	923

	Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2019 r.	Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
Wartość brutto		
Stan na bilans otwarcia	6 144	6 520
Zwiększenia (z tytułu)	290	337
- zakup	290	337
Zmniejszenia (z tytułu)	-695	-713
- sprzedaż	-	-165
- likwidacja	-695	-548
Wartość brutto na bilans zamknięcia	5 739	6 144
Umorzenie i utrata wartości		
Skumulowana amortyzacja (umorzenie)-stan na bilans otwarcia	5 221	5 400
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-503	-179
- zwiększenia - amortyzacja za okres	192	378
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-165
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-695	-394
- inne zmniejszenia	-	2
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) - stan na bilans zamknięcia	4 718	5 221
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych - stan na bilans zamknięcia	1 021	923

Nota 2 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość księgowa brutto	9 688	349	269	10 306
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	9 688	349	269	10 306
zwiększenia (zmniejszenia) netto:				
- zwiększenie wartości brutto - zawarcie nowych umów	-	-	1 435	1 435
- zmniejszenia - naliczona amortyzacja	- 1 076	-49	-122	-1 247
Razem	-1 076	-49	1 313	-188
Wartość księgowa netto na 30.06.2019 r.				
Wartość księgowa brutto	9 688	349	1 704	11 741
Skumulowana amortyzacja	-1 076	-49	-122	-1 247
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem netto	8 612	300	1 582	10 494

Nota 3 - akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) w jednostkach zależnych	8 478	8 478
Akcje i udziały, wartość netto	8 478	8 478
odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego	1 523	1 523
Akcje i udziały, wartość brutto	10 001	10 001

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych i pozostałych	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) stan na początek okresu	8 478	8 478
- akcje i udziały w cenie nabycia	8 478	8 478
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-
- utworzenie odpisu aktualizującego wartość akcji i udziałów	-	-
Stan na koniec okresu	8 478	8 478

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	1 523	1 523
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	-	-
Stan na koniec okresu	1 523	1 523

Na dzień 30 czerwca 2019 roku Spółka dokonała analizy, która nie wykazała utraty wartości w przypadku udziałów i akcji.

Nota 4 - akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych

Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
-Akcje i udziały - wartość netto	4 502	4 502
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	708	708
Akcje i udziały, wartość brutto	5 210	5 210

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) stan na początek okresu	4 502	4 502
- akcje i udziały w cenie nabycia	4 502	4 502
b) stan na koniec okresu netto	4 502	4 502
c) odpis aktualizujący	708	708
d) stan na koniec okresu brutto	5 210	5 210

Nota 5 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego

Zmiany w wartościach rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego za pierwsze półrocze 2019 roku przedstawiono w poniższym zestawieniu.

aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	4 903	3 928
Zwiększenia	3 769	3 272
Zmniejszenia	-3 580	-2 297
Stan na koniec okresu	5 092	4 903

rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	2 698	1 185
Zwiększenia	2 333	1 944
Zmniejszenia	-1 816	-431
Stan na koniec okresu	3 215	2 698

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 092	4 903
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-3 215	-2 698
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 877	2 205

Nota 6 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) od jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio :	18 671	18 520
- udzielone pożyczki długoterminowe	18 671	18 520
b) od jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych :	19 277	19 090
- udzielone pożyczki długoterminowe	19 277	19 090
c) kaucje stanowiące zabezpieczenie linii gwarancji bankowych	1 210	1 332
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	39 158	38 942

Pożyczki udzielone - stan na 30 czerwca 2019 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
 - w kwocie 12 412 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 1 412 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
 - w kwocie 6 865 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 6 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 865 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy 3% rocznie, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
- Pożyczki udzielone spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.:
 - w kwocie 3 255 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 3 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 255 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2020 roku;
 - w kwocie 15 416 tys. zł, z tego: kwota pożyczek 14 000 tys. zł, kwota naliczonych odsetek 1 416 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2020 roku.

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 187 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.– 151 tys. zł,

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2018 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
 - w kwocie 12 314 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 1 314 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
 - w kwocie 6 776 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 6 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 776 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy 3% rocznie, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
- Pożyczki udzielone spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.:
 - w kwocie 3 228 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 3 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 228 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2020 roku;
 - w kwocie 15 292 tys. zł, z tego: kwota pożyczek 14 000 tys. zł, kwota naliczonych odsetek

1 292 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2020 roku.

Nota 7- zapasy

Zapasy	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Materiały	24	41
Towary	-	676
Zapasy, razem	24	717
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	575	575

Nota 8 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Należności handlowe	46 329	30 455
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-3 305	-3 305
Należności handlowe netto, w tym	43 024	27 150
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	42 868	26 994
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	156	156
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	11	-
Należności pozostałe	44	22
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-	-
Należności pozostałe netto	44	22
Należności razem	43 079	27 172

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
handlowe, w tym:	895	2 541
- od jednostek zależnych	299	979
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	596	1 562
pozostałe, w tym:	-	-
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	895	2 541
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem	895	2 541

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Stan na początek okresu	3 305	4 585
a) zwiększenia (z tytułu)	-	298
- utworzenie rezerwy na należności handlowe	-	298
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	1 578
- otrzymane zapłaty	-	111
- wykorzystanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach	-	1 467
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	3 305	3 305

Na dzień 30 czerwca 2019 roku i na 31 grudnia 2018 roku należności handlowe zawierają krótkoterminowe kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 7 996 tys. zł i 5 270 tys. zł.

Nota 9- pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju :	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	567	795
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	368	267
- koszty utrzymania oprogramowania	140	523
- prenumeraty	5	2
- koszty rozliczane w czasie	54	3
Pozostałe aktywa, razem	567	795

Nota 10 - zyski zatrzymane

	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Kapitał zapasowy	15 797	15 797
Pozostałe kapitały rezerwowe	24 433	23 344
Zysk (strata) okresu	825	1 089
Razem	41 055	40 230

Nota 11 - długoterminowe pożyczki

Pożyczki długoterminowe	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) do jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio	8 547	8 450
Pożyczki krótkoterminowe, razem	8 547	8 450

Pożyczki otrzymane - stan na 30 czerwca 2019 roku

- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Elmont Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 7 500 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 7 500 tys. zł, a kwota odsetek 83 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego + 0,5 p.p.. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2021 roku, ale nie wcześniej niż spłata kredytu w Banku ING.
- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 950 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 950 tys. zł, kwota odsetek 14 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalone rocznie według stopy 3% rocznie. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2020 roku, ale nie wcześniej niż spłata kredytu w Banku ING.

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Elmont Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 83 tys. zł.
- Naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 14 tys. zł.

Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2018 roku

- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Elmont Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 7 500 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 7 500 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego + 0,5 p.p.. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2021 roku, ale nie wcześniej niż spłata kredytu w Banku ING.
- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 950 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 950 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalone rocznie według stopy 3% rocznie. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2020 roku, ale nie wcześniej niż spłata kredytu w Banku ING..

Nota 12 – krótkoterminowe kredyty bankowe

	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Kredyty	5 511	3 830

Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych:

Nazwa jednostki	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł)	Kwota kredytu do spłaty (w tys. zł)	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
mBank SA	Warszawa	8.000 Kredyt w rachunku bankowym	5 511	WIBOR dla depozytów O/N w PLN + marża	29.11.2019	Weksel własny in blanco, zastaw sądowy na akcjach i udziałach spółki Elektromontaż Kraków S.A., ustanowienie hipoteki na nieruchomości będącej własnością spółki Elpro sp. z o.o. w Krakowie.

Nota 13- zobowiązania handlowe

	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) wobec jednostek zależnych	1 622	1 254
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 622	1 254
- do 12 miesięcy	1 622	1 254
b) wobec jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	-	12
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	12
- do 12 miesięcy	-	12
c) wobec pozostałych jednostek	37 592	21 457
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	37 592	21 457
- do 12 miesięcy	37 592	21 457
Zobowiązania handlowe, razem	39 214	22 723

Nota 14 - kwoty należne odbiorcom z tytułu umów

Wyszczególnienie	30 czerwca 2019 roku	31 grudnia 2018 r.
Wartość przychodów wg umów	190 917	308 430
Wartość przychodów zafakturowana	113 135	200 768
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	57 508	284 997
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	113 183	198 854
Kwoty należne od odbiorców	7 852	5 799
Kwoty należne dla odbiorców	673	2 863

Nota 15 –pozostałe zobowiązania

	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
a) wobec pozostałych jednostek	5 106	2 257
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 101	2 242
- z tytułu wynagrodzeń	-	-
- inne (wg rodzaju)	5	15
zobowiązania wobec pracowników	-	10
wobec akcjonariuszy	5	5
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	3 137	3 850
- rezerwa na straty na kontraktach	1 249	1 549
- rezerwa na przyszłe koszty	476	874
- koszty audytu	30	40
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	101	101
- rezerwa na zaległe urlopy	1 281	1 286
Zobowiązania pozostałe, razem	8 243	5 851

Nota 16 - przychody przyszłych okresów

	Stan na 30 czerwca 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018
Przychody przyszłych okresów, z tego:	-	77
- otrzymane zaliczki i przedpłaty	-	77
Przychody przyszłych okresów na koniec okresu, z tego:	-	77
Zobowiązania krótkoterminowe	-	77

Nota 17 - przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
Razem przychody ze sprzedaży usług, w tym:	77 129	29 019
- od jednostek powiązanych	1 411	7 192
- jednostki zależne	7	94
- jednostki współkontrolowane	1 404	7 098

Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
Kraj	76 974	28 906
- w tym od jednostek powiązanych	1 411	7 192
Eksport, z tego:	155	113
Japonia	155	-

Przychody z tytułu umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz pozostałych usług zostały zaprezentowane w nocie 32 – segmenty operacyjne.

Kwota brutto należna od zamawiających/odbiorców za prace wynikające z umów została zaprezentowana w nocie 11.

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat jednostki za 2019 rok, zamieszczono w nocie 32 – segmenty operacyjne.

Nota 18 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
- przychody ze sprzedaży towarów	2 262	857

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
Kraj	2 262	857

Nota 19 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
a) amortyzacja	1 560	261
b) zużycie materiałów i energii	413	361
c) usługi obce	61 245	20 040
d) podatki i opłaty	19	21
e) wynagrodzenia	10 255	9 606
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 958	1 748
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	1 222	1 362
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	419	452
- podróże służbowe	150	90
- PFRON	124	99
- wynajem samochodów	308	454
- pozostałe	221	267
Koszty według rodzaju, razem	76 672	33 399
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-618	-1 414
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 576	-4 145
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	72 478	27 840

Nota 20 - pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	83
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	-	111
- na należności	-	111
c) pozostałe, w tym:	118	2 289
- zwrot kosztów postępowania sądowego	23	-
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	86	-
- odpisanie przedawnionych zobowiązań	3	2 287
- pozostałe	6	2
Przychody operacyjne, razem	118	2 483

Nota 21 - pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
a) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	-	23
- wartość należności	-	23
b) pozostałe, w tym:	17	76
- koszty postępowania sądowego	11	44
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	5	6
- rezerwa utworzona na koszty operacyjne	-	8
- pozostałe	1	18
Koszty operacyjne, razem	17	99

Nota 22 - przychody finansowe

	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
a) przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	-	1 067
- od jednostek zależnych	-	1 067
b) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	338	338
- od jednostek zależnych	151	152
- od jednostek współkontrolowanych	187	186
c) pozostałe odsetki	25	32
- od pozostałych jednostek	25	32
d) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	33	2
e) pozostałe, w tym:	40	62
- pozostałe	40	62
Przychody finansowe, razem	436	1 501

Nota 23 - koszty finansowe

	Okres zakończony 30 czerwca 2019 r.	Okres zakończony 30 czerwca 2018 r.
a) odsetki od kredytów bankowych	66	3
b) odsetki od otrzymanych pożyczek od:	97	77
- dla jednostek zależnych	97	77
b) pozostałe odsetki	-	2
- dla innych jednostek	-	2
d) pozostałe, według tytułów :	452	96
- prowizje od gwarancji bankowych	140	66
- prowizje od kredytów	63	30
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	76	-
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	173	-
Koszty finansowe, razem	615	178

Nota 24 – efektywna stawka podatkowa

<i>Ustalenie efektywnej stawki podatkowej</i>	od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.	od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r..
(dane w tys. złotych)		
Zysk/(Strata) netto	825	785
Podatek dochodowy	327	-1
Zysk przed opodatkowaniem	1 152	784
Podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19 %	219	149
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-	-224
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	108	159
Strata podatkowa osiągnięta poza terytorium RP, na którą nie utworzono aktywa na podatek dochodowy	-	-
Pozostałe	-	-85
Podatek dochodowy	327	-1

Nota 25– dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Spółka wykazuje środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania zgromadzone na rachunku płatności podzielonej w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych stan środków pieniężnych na początek i koniec okresu pomniejszany jest o środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, a ich zmiana bilansowa ujmowana jest w ramach przepływów z działalności operacyjnej.

	na 30.06.2019	na 31.12.2018	na 30.06.2018
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 388	1 336	564
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania - rachunek podzielonej płatności	1 197	0	0
Środki pieniężne dla potrzeb sprawozdania z przepływów pieniężnych	3 191	1 336	564

Różnice między kwotami ustalonymi wprost ze sprawozdania a wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów wynikają z przesunięcia poszczególnych kwot z działalności operacyjnej do działalności inwestycyjnej i finansowej.

Dotyczą one poniższych pozycji bilansu (dane w tys. zł):

	Rok 2019	Rok 2018
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	-17 816	1 325
Należności na dzień 01.01.	27 172	17 620
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 01.01.	63	-
Pozostałe aktywa na dzień 01.01.	795	2 950
Kwoty należne z tytułu umów na dzień 01.01.	5 799	-
Należności za sprzedane środki trwałe na dzień 01.01.	-11	-15
Należności z tytułu podatku dochodowego na dzień 01.01.	-	-641
Stan BO po korektach	33 818	19 914
Należności na dzień 30.06.	43 079	11 229
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 30.06.	147	-
Pozostałe aktywa na dzień 30.06.	567	611
Kwoty należne z tytułu umów na dzień 30.06.	7 852	7 403
Należności za sprzedane środki trwałe na dzień 30.06.	-11	-13
Należności z tytułu podatku dochodowego na dzień 30.06.	-	-641
Stan BZ po korektach	51 634	18 589
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów oraz funduszy specjalnych)	17 847	-1 854
Zobowiązania handlowe na dzień 01.01.	22 723	18 350
Pozostałe zobowiązania na dzień 01.01.	6 107	5 851
Kwoty należne z tytułu umów na dzień 01.01.	2863	-
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 01.01.	3 569	-
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne na dzień 01.01.	-101	-141
Rezerwy na świadczenia urlopowe na dzień 01.01.	-1286	-1 207
Rezerwa na audyt na dzień 01.01.	-40	-44
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty na dzień 01.01.	-1550	-477
Zobowiązania wobec akcjonariuszy na dzień 01.01.	-4	-5
Stan BO po korektach	32 281	22 327
Zobowiązania handlowe na dzień 30.06.	39 214	17 320
Pozostałe zobowiązania na dzień 30.06.	673	4 073
Kwoty należne z tytułu umów na dzień 30.06.	4 761	1 072
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 30.06.	8 243	-
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne na dzień 30.06.	101	-141
Rezerwy na świadczenia urlopowe na dzień 30.06.	-1 281	-1 183
Rezerwa na audyt na dzień 30.06.	-30	-30
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty na dzień 30.06.	-1 549	-657
Zobowiązania wobec akcjonariuszy na dzień 30.06.	-4	-5
Stan BZ na po korektach	50 128	20 473

Zmiana stanu korekt	-48	-1 674
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - otrzymane zaliczki	-77	-728
Zmiana stanu kaucji stanowiącej zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji zwrotu zaliczki	120	-
Zmiana środków na rachunku podzielonej płatności	1 197	-
Kwoty należne zamawiającym z tytułu kontraktów długoterminowych	-	-955
Pozostałe korekty	-91	9

Nota 26 – segmenty operacyjne

Przychody z działalności osiągnięte poza granicami Polski (Eksport) w okresie 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku wyniosły 155 tys. zł (tj. 0,2 % przychodów ze sprzedaży), w analogicznym okresie roku poprzedniego przychody wyniosły 113 tys. zł (tj. 0,4% przychodów ze sprzedaży).

Informacje dotyczące głównych klientów, których udział w przychodach ze sprzedaży za 2019 rok przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

- Klient, który zajmuje się produkcją surowców chemicznych – przychody ze sprzedaży 53 334 tys. zł, co stanowi 67,2 % przychodów ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo” i „Usługi projektowe i inne usługi inżynierskie”.
- Klient, który prowadzi działalność w sektorze kultury – przychody ze sprzedaży 6 350 tys. zł., co stanowi 8,0 % przychodów ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo”.

Szczegółowe dane dotyczące działalności Prochem S.A. w poszczególnych segmentach przedstawiają poniższe zestawienia. Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Spółki w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością.

Za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Pozostałe	Pozycje nie przypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	59 183	15 639	1 184	3 385	-	79 391
Przychody segmentu ogółem	59 183	15 639	1 184	3 385	-	79 391
Wynik segmentu	799	-101	284	248	-	1 230
Przychody finansowe	-	-	-	-	436	436
Koszty finansowe	-	-	-	-	-615	-615
Przychody finansowe netto					-179	-179
Zysk/(Strata) na pozostałej działalności operacyjnej	-	-	-	-	101	101
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	1 152	1 152
Podatek dochodowy	-	-	-	-	327	327
Zysk netto za bieżący okres	-	-	-	-	825	825
Aktywa na 30.06.2018						
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	36 984	5 388	666	131	-	43 169
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)	-	-	-	-	78 524	78 524
Aktywa ogółem	36 984	5 388	666	131	78 524	121 693
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	19	13	36	1 375	-	1 443
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	-	27	27
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-226	-	-3 061	-18	-	-3 305

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Prochem S.A. na dzień i za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2019 roku

Za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Pozostałe	Pozycje nie przypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	18 305	9 355	1 783	433	-	29 876
Przychody segmentu ogółem	18 305	9 355	1 783	433	-	29 876
Wynik segmentu	405	-3 775	183	264	-	-2923
Przychody finansowe	-	-	-	-	1 501	1 501
Koszty finansowe	-	-	-	-	-178	-178
Przychody finansowe netto					1 323	1 323
Zysk/(Strata) na pozostałej działalności operacyjnej	-	-	-	-	2 584	2 584
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	784	784
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-1	-1
Zysk netto za bieżący okres	-	-	-	-	785	785
Aktywa na 30.06.2018						
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	5 668	2 778	1 036	972	-	10 454
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)	-	-	-	-	63 929	63 929
Aktywa ogółem	5 668	2 778	1 036	972	63 930	74 383
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	19	13	36	1 465	-	1 533
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	-	27	27
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-226	-	-3 061	-18	-	-3 305

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży wykazanych w rachunku zysków i strat został zaprezentowany według kraju siedziby zleceniodawcy.

	01.01-30.06.2019	01.01.-31.12.2018
Polska	79 236	98 848
Inne kraje	155	138
Razem przychody ze sprzedaży	79 391	98 986

Podział geograficzny rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

	30.06.2019	31.12.2018
Polska	1 127	1 044
Razem rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	1 127	1 044

Nota 27 - podział zysku i pokrycia straty

Zysk netto Emitenta za rok 2018 w kwocie 1 088 573,12 zł Uchwałą nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 01 czerwca 2019 roku został w całości przeznaczony na kapitał rezerwowy.

Nota 28 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2018 rok.

Nota 29- instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

30 czerwca 2019 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	8	43 024	43 024
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	17	7 852	7 852
Środki pieniężne		4 388	4 388
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	6	1 210	1 210
Pożyczki udzielone	6 i 9	37 948	37 948
Razem		94 422	94 422

31 grudnia 2018 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	8	27 150	27 150
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	17	5 799	5 799
Środki pieniężne		1 336	1 336
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	6	1 332	1 332
Pożyczki udzielone	6 i 9	37 610	37 610
Razem		73 227	73 227

Zobowiązania finansowe

30 czerwca 2019 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
			Razem
Kredyty	15	5 511	5 511
Pożyczki otrzymane	14	8 547	8 547
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji		4 761	4 761
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów		673	673
Zobowiązania z tytułu leasingu		10 493	10 493
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	39 214	39 214
Razem		69 199	69 199

31 grudnia 2018 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe	Razem
		wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
Kredyty	15	3 830	3 830
Pożyczki otrzymane	14	8 450	8 450
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	17	2 863	2 863
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	22 723	22 723
Razem		37 866	37 866

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w podziale na klasy instrumentów finansowych (dane w tys. zł)

Klasy instrumentów finansowych	30 czerwca 2019 roku	31 grudnia 2018 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	(3 305)	(3 305)
Należności pozostałe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	(328)	(328)
Razem	(3 633)	(3 633)

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w notach 8 i 9.

Nota 30 – udzielone i otrzymane zabezpieczenia oraz zobowiązania i aktywa warunkowe

Udzielone zabezpieczenia	Stan na dzień	
	30 czerwca 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
gwarancja bankowa dobrego wykonania	9 161	9 553
gwarancja zwrotu zaliczki	11 805	11 400
gwarancja zapłaty	1 050	0
gwarancja przetargowa	0	250
Razem udzielone gwarancje	22 016	21 203
poręczenie weksli wystawionych przez spółkę zależną Pro-Inhut sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej na rzecz inwestora w celu zabezpieczenia roszczeń dobrego wykonania	-	247
Razem udzielone zabezpieczenia	22 016	21 450

Otrzymane zabezpieczenia	Stan na dzień	
	30 czerwca 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
gwarancje bankowe dobrego wykonania	28 547	16 865
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	450	450
Razem aktywa warunkowe	28 997	17 315

Nota 31 - transakcje z podmiotami powiązаныmi i kluczowym personelem zarządzającym

Do podmiotów powiązanych zalicza się jednostki kontrolowane i współkontrolowane, a także te na które Emitent ma wpływ lub jest członkiem kluczowego personelu zarządzającego Emitenta.

W skład kluczowego personelu zarządzającego wchodzi Członkowie Zarządu Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki.

W pierwszym półroczu 2019 roku kluczowy personel zarządzający oraz osoby powiązane z kluczowym personelem zarządzającym, oprócz wynagrodzenia nie zawierali innych transakcji z Emitentem i spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej.

W pierwszym półroczu 2018 roku w przedsiębiorstwie Emitenta wypłacono:

1. wynagrodzenie Członkom Zarządu w łącznej kwocie 532 tys. zł, w tym, wynagrodzenie ustalone od zysku 2018 r. wyniosło 34 tys. zł
2. wynagrodzenie Członkom Rady Nadzorczej w łącznej kwocie 156 tys. zł.

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Zarządu i Członkom Rady Nadzorczej w pierwszym półroczu 2019 roku z tytułu pełnienia funkcji w Zarządach i Radach Nadzorczych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej wyniosło 125 tys. zł.

Poniżej zaprezentowane transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych i dotyczą sprzedaży i zakupu usług m.in. budowlano montażowych i najmu, a także udzielanych wzajemnie pożyczek.

Rozrachunki z jednostkami powiązanymi obejmują należności i zobowiązania handlowe i finansowe. Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązanym przedstawiono w nocie 30.

Okres sprawozdawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	7	1 415)*	151	-	97
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	1 404)**	1 546	187	-	-

)* - w tym zakupione usługi elektryczne i dostawy sprzętu elektrycznego do spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w wysokości 1 415 tys. zł.

)** - sprzedaż usług i zakup usług w całości dotyczy przychodów od spółki współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone jest zadanie inwestycyjne pod nazwą „Astrum Biznes Park” w Warszawie.

na 30 czerwca 2019 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	pozostałe należności	zobowiązania handlowe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	299	18 671	-	2 246	8 547
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	596	19 277	-	-	-

Okres porównawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	94	1 012)*	152	1 067	77
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	7 098)**	1 742	186	-	-

)* - w tym zakupione usługi elektryczne i dostawy sprzętu elektrycznego od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w wysokości 1 012 tys. zł.

)** - sprzedaż usług i zakup usług w całości dotyczy przychodów od spółki współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone jest zadanie inwestycyjne pod nazwą „Astrum Biznes Park” w Warszawie.

na 30 czerwca 2018 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	Należności pozostałe	Zobowiązania handlowe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	1 142	18 470	-	1 227	8 527
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	584	18 899	866	971	-

Nota 32 - inne informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego

Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta, zgodnie z posiadanymi przez emitenta informacjami

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego, zgodnie z otrzymanymi oświadczeniami, następujący członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej spółki posiadają akcje PROCHEM SA:

- Jarosław Stępniewski – 68.383 szt.;
- Marek Kiersznicki – 59.474 szt.;
- Krzysztof Marczak – 36.908 szt.;
- Marek Garliński – 83.996 szt.;
- Andrzej Karczykowski – 201.882 szt.

Zmiana stanu posiadania akcji przez osoby nadzorujące:

W dniu 4 czerwca 2019 roku członek Rady Nadzorczej pan Marek Garliński nabył 10.000 szt. akcji spółki Prochem S.A. przed transakcją posiadał 73.966 szt. akcji.

Wartość nominalna 1 sztuki akcji wynosi 1 złoty.

Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10 % kapitałów własnych emitenta

Nie dotyczy

Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Wyniki kolejnych kwartałów zależą będą głównie od możliwości pozyskania przez Emitenta nowych kontraktów na sprzedaż swoich usług. Duży wpływ na wyniki Emitenta będzie miała komercjalizacja Centrum Astrum Biznes Park w Warszawie.

Nota 33 - zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe spółki Prochem S.A. za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Prochem S.A. w dniu 19 września 2019 roku.

Podpisy Zarządu

19.09.2019 r. Jarosław Stępniewski Prezes Zarządu
data imię i nazwisko stanowisko/funkcja podpis

19.09.2019 r. Marek Kiersznicki Wiceprezes Zarządu
data imię i nazwisko stanowisko/funkcja podpis

19.09.2019 r. Krzysztof Marczak Wiceprezes Zarządu
data imię i nazwisko stanowisko/funkcja podpis

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

19.09.2019 r. Barbara Auguścińska-Sawicka Główny Księgowy
data imię i nazwisko stanowisko/funkcja podpis