

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PROCHEM S.A.

sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

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

www.prochem.com.pl

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku 1

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Prochem S.A.	Str.
1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
2. Jednostkowy rachunek zysków i strat	4
3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	5
Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających	7
1. Utworzenie Spółki i podstawowy przedmiot jej działalności	7
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	7
3. Zatrudnienie	8
4. Przyjęte zasady rachunkowości	8
5. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku	20

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. sporządzone
na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku**

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 r.

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

	Nr noty	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
A k t y w a			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 180	923
Wartości niematerialne	2	89	121
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	3	13 875	-
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	4	8 478	8 478
Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	5	4 502	4 502
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	765	2 205
Należności długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		11	63
Pozostałe aktywa finansowe	7	45 709	38 942
Aktywa trwałe, razem		74 609	55 234
Aktywa obrotowe			
Zapasy	8	2 456	717
Należności handlowe i pozostałe należności	9	61 035	27 172
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	19	15 997	5 799
Pozostałe aktywa finansowe	10	1 383	-
Pozostałe aktywa	11	718	795
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		21 703	1 336
Aktywa obrotowe, razem		103 292	35 819
Aktywa razem		177 901	91 053
P a s y w a			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	12	2 935	2 935
Kapitał z aktualizacji wyceny	13	-390	-343
Zyski zatrzymane	14	43 928	40 230
Kapitał własny ogółem		46 473	42 822
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	15	691	612
Długoterminowe pożyczki	16	950	8 450
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		6 284	3 569
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	19	11 643	
Zobowiązania z tytułu leasingu		11 097	-
Zobowiązania długoterminowe, razem		30 665	12 631
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe kredyty bankowe	17	-	3 830
Zobowiązania handlowe	18	61 168	22 723
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	19	30 955	2 863
Zobowiązania z tytułu leasingu		2 858	
Pozostałe zobowiązania	20	5 782	6 107
Przychody przyszłych okresów	21	-	77
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		100 763	35 600

Zobowiązania razem	131 428	48 231
Pasywa razem	177 901	91 053

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 935 000	2 935 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	15,83	14,59

Jednostkowy rachunek zysków i strat
Od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nr noty	Rok 2019	Rok 2018
Przychody ze sprzedaży, w tym :		273 110	98 986
Przychody ze sprzedaży usług	22	270 122	96 936
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	23	2 988	2 050
Koszt własny sprzedaży, w tym :		-261 115	-93 051
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	24	-258 436	-91 107
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-2 679	-1 944
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		11 995	5 935
Koszty ogólnego zarządu	24	-7 361	-7 895
Pozostałe przychody operacyjne	25	255	3 236
Pozostałe koszty operacyjne	26	-277	-794
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		4 612	482
Przychody finansowe	27	2 093	2 035
Koszty finansowe	28	-1 520	-975
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		5 185	1 542
Podatek dochodowy :	29	1 487	453
- część bieżąca		-	2
- część odroczone		1 487	451
Zysk (strata) netto		3 698	1 089
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 935 000	2 935 000
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w zł/gr. na jedną akcję)		1,26	0,37

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Rok 2019	Rok 2018
Zysk netto	3 698	1 089
Inne całkowite dochody netto	-47	-157
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>	0	0
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski i straty:</i>	-47	-157
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-47	-157
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
Całkowite dochody ogółem	3 651	932

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 935 000	2 935 000
Całkowity dochód ogółem na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję)	1,24	0,32

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 31 grudnia 2019 roku				
Stan na początek okresu	2 935	-343	40 230	42 822
Zysk (strata) netto danego okresu			3 698	3 698
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>		-47	-	-46
Całkowite dochody ogółem	-	-47	3 698	3 651
Inne zmniejszenia		-	-	-
Stan na koniec okresu	2 935	-390	43 928	46 473

	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku				
Stan na początek okresu	3 895	107	61 974	65 976
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	1 089	1 089
Odkup akcji własnych w celu umorzenia	-960		-23 040	-24 000
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-	-157	-157
Całkowite dochody ogółem	-960	-	-22 108	-23 068
Inne zmniejszenia		-450	364	-86
Stan na koniec okresu	2 935	-343	40 230	42 822

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

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

	Nr noty	Rok 2019	Rok 2018
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		5 185	1 542
Korekty razem		29 445	-7 051
Amortyzacja		3 174	495
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		155	-1 198
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		-	-83
Strata z działalności inwestycyjnej		-	246

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Zmiana stanu rezerw	74	1 248
Zmiana stanu zapasów	-1 739	-689
Zmiana stanu należności	-43 943	-13 904
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	80 554	8 271
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	-8 830	-1 437
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	34 630	-5 510
Zapłacony podatek dochodowy	-	388
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	34 630	-5 122
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	1 058	1 190
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	11	4
Wpływy z aktywów finansowych	1 047	1 186
- w jednostkach powiązanych	1 047	1 186
otrzymana dywidenda	-	1 069
spłata udzielonych pożyczek	-	9
spłata odsetek od udzielonych pożyczek	1 047	108
Wydatki	-8 336	-398
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-671	-398
- w jednostkach powiązanych	-7 665	-
spłata otrzymanej pożyczki	-7 500	-
spłata odsetek od otrzymanej pożyczki	-165	-
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej	-7 278	792
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy	63	11 330
Zaciągnięty kredyt bankowy	-	3 830
Otrzymane pożyczki	-	7 500
Inne wpływy	63	-
Wydatki	-7 048	-24 306
Nabycie akcji własnych	-	-24 000
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego MSSF 16	-2 972	-
Spłaty kredytów bankowych	-3 830	-
Zapłacone odsetki i prowizje (kredyt)	-218	-130
Zapłacone odsetki od pożyczek	-28	-176
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-6 985	-12 976
Przeptywy pieniężne netto, razem	20 367	17 306
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	20 367	17 306
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 336	18 642
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	21 703	1 336
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	1 018	4

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

1. 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.

1.1. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

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

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

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby :

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

1.2. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2019 roku wyniosło 200 etatów, a w 2018 roku 183 etatów. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniósł 206 osób, a na dzień 31 grudnia 2018 roku 191 osób.

2. Przyjęte zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe składa się ze sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz not objaśniających.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem:

- nieruchomości inwestycyjnych wycenianych według wartości godziwej.

Spółka Prochem S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Przygotowanie sprawozdania finansowego oparte jest na założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Przeanalizowano okoliczności opisane w nocie 39 i w ocenie Zarządu nie wpływają one na zdolność jednostki do kontynuowania działalności.

2.2. 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 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*.

Informacje o przyjętych założeniach oraz niepewności związanej z dokonanymi szacunkami zawarte są w następujących notach sprawozdania finansowego.

- Nota 15 – Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych: kluczowe założenia aktuarialne;

W stosowanych zasadach rachunkowości największe znaczenie oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. 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).

2.3. Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz ich wpływ

Zastosowanie po raz pierwszy MSSF 16

Prochem retrospektywnie zastosowała standard MSSF 16 ze skutkiem od 1 stycznia 2018 roku. Zgodnie z dopuszczoną przez standard możliwością, Spółka zrezygnowała z przekształcenia danych porównywalnych. Dane na dzień 31 grudnia 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.

Spółka rozpoznała aktywa z tytułu praw do użytkowania w kwocie 11 064 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.

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	11 064
Wartość przyszłych minimalnych opłat leasingowych w leasingu finansowym	0
Zobowiązania umowne z tytułu leasingu na 31.12.2018 r.	11 064
Dyskonto	-767
Wartość bieżąca zobowiązań leasingowych na 01.01.2019 r.	10 297
Wartość bieżąca z tytułu leasingu finansowego na 31.12.2018 r.	0
Wartość zobowiązań umownych z tytułu leasingu - wpływ wdrożenia MSSF 16 na 01.01.2019	10 297

Standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE, które nie weszły w życie dla okresów rocznych zakończonych 31 grudnia 2019 roku

Standardy przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), zatwierdzone przez Unię Europejską, ale jeszcze nieobowiązujące

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”: Definicja istotności
- Zmiany do MSSF 9 - Instrumenty finansowe, MSR 39 - Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena oraz MSSF 7 - Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej
- Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych zawartych w MSSF, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później

Standardy przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską

- MSSF 17 - Umowy ubezpieczeniowe
- Zmiany do MSSF 3 – Połączenie przedsięwzięć
- Zmiany do MSSF 10 - Skonsolidowane sprawozdania finansowe oraz MSR 28 - Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później
- MSSF14 – odroczone salda z regulowanej działalności.

Spółka oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Prochem S.A.

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

2.4 Pozostałe zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności w okresie dłuższym niż jeden rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki.

Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe obejmują poniesione nakłady inwestycyjne jak również poniesione wydatki na przyszłe dostawy maszyn, urządzeń i usług związanych z wytworzeniem środków trwałych (przekazane zaliczki).

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo wycenia się w według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Zasady wyceny następującej po początkowym ujęciu:

- Grunty, budynki i budowle wykazane są w wartości przeszacowanej, stanowiącej jej wartość godziwą na dzień przeszacowania, ustalonej przez rzeczoznawców, pomniejszonej o kwotę późniejszej zakumulowanej amortyzacji i późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Wartość godziwa ustalana jest przez rzeczoznawców regularnie co dwa lata.
- Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe wykazuje się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, powiększonej o ewentualne koszty ulepszeń, a pomniejszonej o zakumulowaną amortyzację oraz zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Zwiększenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest w innych całkowitych dochodach i wykazywane w łącznej kwocie w kapitale własnym – *Kapitał z aktualizacji wyceny*, jako nadwyżka z przeszacowania, za wyjątkiem sytuacji, gdy podwyższenie wartości odwraca wcześniejszy odpis dla tej samej pozycji ujęty w rachunku zysków i strat. Obniżenie wartości wynikające z przeszacowania gruntów, budynków i budowli ujmowane jest jako koszt okresu w wysokości przewyższającej kwotę wcześniejszej wyceny tego składnika aktywów ujętej w innych całkowitych dochodach. Zmniejszenie wynikające z przeszacowania ujmowane w innych całkowitych dochodach zmniejsza łączną nadwyżkę z przeszacowania ujętą w kapitale własnym.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych przeznaczonych do likwidacji, wycofanych z używania na skutek zmiany technologii lub innych przyczyn, aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego jego wartość. Odpis aktualizujący zaliczany jest w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe ponoszone w terminie późniejszym ujmowane są w ich wartości bilansowej, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, a koszt ten można wiarygodnie zmierzyć. Wszystkie pozostałe koszty napraw i konserwacji rzeczowych aktywów trwałych ujmowane są w kosztach okresu, w których zostały poniesione.

Zyski i straty ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych ustalane są przez porównanie przychodów ze sprzedaży z wartością bilansową danego środka trwałego i ujmowane w rachunku zysków i strat. Rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane od chwili, gdy są dostępne do użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) od rzeczowych aktywów trwałych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres użytkowania składnika aktywów. Stosowana jest metoda liniowa.

W sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównywalne do amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych Spółka przyjęła poniższe okresy użytkowania:

- | | |
|--|-----------|
| • Budynki i budowle | 10-40 lat |
| • Urządzenia techniczne | 5-12 lat |
| • Środki transportu | 5 lat |
| • Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie | 5-10 lat |

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji jest weryfikowana na koniec każdego roku sprawozdawczego i w uzasadnionych przypadkach korygowana.

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie powstające dla celów prowadzonej działalności operacyjnej, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w sprawozdaniu finansowym po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje wszelkie opłaty oraz koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

Rzeczowe aktywa trwałe poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla rzeczowych aktywów trwałych w budowie w okresie realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Składnik wartości niematerialnych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wartości niematerialne, poza wartością firmy są amortyzowane. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres użytkowania składnika aktywów. Stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

W sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównywalne do amortyzacji wartości niematerialnych Spółka przyjęła okresy użytkowania 3-10 lat.

Poprawność stosowanych okresów użytkowania, metod amortyzacji jest weryfikowana na koniec każdego roku sprawozdawczego i w uzasadnionych przypadkach korygowana w bieżącym i kolejnych okresach.

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości. Skutki utraty wartości odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Leasing

Spółka jako leasingobiorca

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie. Aby ocenić, czy na podstawie zawartej umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania dysponuje łącznie następującymi prawami:

- a) prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- b) prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Jeżeli Spółka ma prawo do sprawowania kontroli nad użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów jedynie przez część okresu obowiązywania umowy, umowa zawiera leasing w odniesieniu do tej części okresu.

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu, dzierżawy oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu 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:

- a) budynków i budowli, w tym powierzchni biurowych zawartych na czas określony do 30 lat,
- b) środków transportu, w tym samochody osobowe, okres amortyzacji do 5 lat,
- c) 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.

Spółka jako leasingodawca

Umowy leasingowe, do których zaliczamy umowy wynajmu, zgodnie z którymi Spółka zachowuje całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Koszty leasingu ujmowane są w kosztach bieżących, natomiast przychody z tytułu przedmiotu leasingu ujmowane są w przychodach okresu.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono, z wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów (rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych).

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się gdy:

1. ponoszone są koszty finansowania zewnętrznego,
2. ponoszone są nakłady na ten składnik aktywów,
3. prowadzone są działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Aktywowanie kosztów finansowania zawieszają się w przypadku przerwania na dłuższy czas aktywnego prowadzenia działalności inwestycyjnej. Koszty finansowania zewnętrznego podlegają aktywowaniu do czasu przeznaczenia składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży.

Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych lub we wspólnych przedsięwzięciach

Wartość udziałów i akcji Spółka wycenia według kosztu, tj. w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartość godziwą inwestycji w dniu, w którym przestaje ona być jednostką zależną, traktuje się jako cenę jej nabycia w momencie jej początkowej wyceny jako składnika aktywów finansowych.

Zapasy – w pozycji zapasów wykazuje się materiały, towary, półprodukty i produkcję w toku.

Zapasy wyceniane są pierwotnie w cenie nabycia. Na dzień bilansowy wycena materiałów i towarów odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tzn. kategorie te wyceniane są według ceny nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z nich jest niższa.

Zapasy towarów i materiałów wolno-rotujących obejmuje się m.in. odpisem aktualizującym tworzonym według indywidualnej oceny ceny możliwej do uzyskania na dzień bilansowy.

Rozchód zapasów odbywa się z zastosowaniem metody FIFO - „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”.

Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty i przychody operacyjne.

Wycena instrumentów finansowych – MSSF 9

MSSF 9 przewiduje trzy kategorie klasyfikacji instrumentów dłużnych:

- według zamortyzowanego kosztu,
- według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- według wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja instrumentów dłużnych zgodnie z MSSF 9 oparta jest na modelu biznesowym stosowanym przez jednostkę do zarządzania aktywami finansowymi oraz na tym, czy przepływy pieniężne wynikające z umów obejmują wyłącznie płatności kapitału i odsetek.. Model biznesowy jednostki oznacza sposób, w jaki jednostka zarządza swoimi aktywami finansowymi w celu generowania przepływów pieniężnych i tworzenia wartości. Jeśli instrument finansowy jest utrzymywany w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych, zostaje zaklasyfikowany jako wyceniany według zamortyzowanego kosztu, pod warunkiem, że obejmuje wyłącznie płatności kapitału i odsetek..

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9

W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe są klasyfikowane do jednej z trzech kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu;
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Spółka kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych jest klasyfikowany do kategorii wycenianych po początkowym ujęciu według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące dwa warunki:

- aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu; oraz
- jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od tej kwoty.

Składnik aktywów finansowych jest klasyfikowany do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, gdy:

- celem Spółki jest zarówno utrzymanie tych aktywów dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, jak i sprzedaż składnika aktywów,
- warunki umowne dotyczące składnika aktywów finansowych powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Pozostałe składniki aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy bieżącego okresu.

Klasyfikację aktywów finansowych przedstawiono poniżej.

Klasy instrumentów finansowych

Klasyfikacja wg MSSF 9

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Wyceniane do wartości godziwej przez WF
Kaucje z tytułu umów o budowę	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Pożyczki udzielone	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

MSSF 9 nie wprowadził zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

W zakresie rachunkowości zabezpieczeń Spółka zdecydowała się na kontynuację dotychczasowych metod wyceny i klasyfikacji.

Wg MSSF 9, który wprowadza podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych oparte na modelu utraty wartości. Model ten bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych. Do szacowania oczekiwanych strat kredytowych w stosunku do należności z tytułu dostaw i usług Spółka zastosowała dopuszczalną przez MSSF 9 metodę uproszczoną. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka wykorzystuje wskaźnik rezerw, który uwzględnia dane historyczne.

Z uwzględnieniem powyższej metodologii kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych wartość należności aktualizowana może być też indywidualnie w przypadku, gdy z indywidualnej oceny Zarządu ryzyko nieściągalności jest znaczące, w szczególności w odniesieniu do:

- należności od kontrahentów postawionych w stan likwidacji lub upadłości
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności umownej jest obciążona znaczącym ryzykiem.

W wyniku indywidualnej analizy, gdy mimo znaczącego przeterminowania należności Spółka posiada wiarygodną deklarację płatności kontrahenta, utworzenie odpisu może być wstrzymane.

Pożyczki udzielone powstają wówczas, gdy jednostka wydaje środki pieniężne bezpośrednio dłużnikowi, nie mając zamiaru wprowadzać swojej należności do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki ujmuje się początkowo w wartości godziwej. Wycena pożyczek w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Należności - ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według MSSF 9.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, lokaty bankowe o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy spełniające wymogi definicji ekwiwalentu pieniężnego. Środki pieniężne wyceniane są w wartości nominalnej. Ekwiwalenty środków pieniężnych sklasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w momencie, w którym podjęto stosowną uchwałę na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki.

Rezerwy – tworzy się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są wówczas gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Świadczenia pracownicze – Spółka opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłaconych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka nie posiada innych programów emerytalnych.

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracownikom Spółki przysługują wypłaty jednorazowych odpraw emerytalnych i rentowych w przypadku rozwiązania stosunku pracy w związku przejściem na emeryturę bądź rentę. Wymienione odprawy są świadczeniami po okresie zatrudnienia wypłacanymi w

momencie, kiedy pracownik już nie wykonuje pracy, dlatego związane z nimi wydatki rozkłada się na cały okres zatrudnienia pracownika dokonując bieżących odpisów w poczet rezerw na świadczenia. Bieżące kwoty rezerw oraz odpisów wyznaczane są przez zewnętrzne biuro aktuarialne indywidualnie dla każdego pracownika zgodnie z metodologią „prognozowanych uprawnień jednostkowych”. Naliczone rezerwy stanowią bieżącą oczekiwaną wartość przyszłych długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw pomniejszoną o bieżące wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracownika uprawnień do świadczenia.

Założenia aktuarialne przyjmowane do wyliczeń wyznaczane są w oparciu o dane historyczne Spółki, dane rynkowe oraz prognozy. Obejmują wskaźniki demograficzne i finansowe, w tym wskaźniki rotacji, tablice śmiertelności, tablice całkowitego inwalidztwa, wskaźniki odraczania momentu skorzystania z uprawnień emerytalnych po ich nabyciu, wskaźniki wzrostów podstaw świadczeń, stopę procentową służącą do dyskontowania.

Spółka rozpoznaje następujące komponenty zmiany stanu rezerw na odprawy w okresie sprawozdawczym:

- koszty bieżącego zatrudnienia (bieżący odpis) ujmowane w zyskach i stratach,
- wykorzystanie rezerw na wypłaty świadczeń,
- koszt odsetkowy odzwierciedlający zmianę wartości rezerw w związku z upływem czasu, ujmowany w zyskach i stratach.
- zyski/straty aktuarialne powstające w związku z materializowaniem się w okresie sprawozdawczym zjawisk odzwierciedlanych założeniami aktuarialnymi przyjmowanymi na początku okresu oraz w wyniku aktualizacji założeń dokonywanej na koniec okresu, ujmowane w całości w innych całkowitych dochodach z uwagi na to, że wszystkie dotyczą świadczeń po okresie zatrudnienia,
- koszty przeszłego zatrudnienia pojawiające się sporadycznie jako dodatnia lub ujemna kompensata odpisów dokonanych w okresach ubiegłych i okresie bieżącym, wynikająca ze zmiany warunków świadczeń (jak np. zmiana wieku emerytalnego) lub wprowadzenia/ograniczenia programu świadczeń, ujmowana w zyskach i stratach okresu.

Kapitał własny

Kapitał własny ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na jego rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki. Kapitał własny obejmuje:

- Kapitały zakładowy – kapitał akcyjny wykazano w wartości nominalnej wyemitowanych i zarejestrowanych akcji.
- Kapitał z aktualizacji wyceny obejmuje:
 - różnicę z przeszacowania pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony m.in. budynków, budowli, gruntów i nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej,
 - kapitał powstały z różnic kursowych - z przeliczenia Przedstawicielstwa działającego za granicą,
 - zyski i straty aktuarialne wynikające ze zmiany założeń aktuarialnych (w tym z tytułu zmiany stopy dyskonta).
- Zyski zatrzymane, które obejmują:
 - Kapitał zapasowy, który jest tworzony z nadwyżek sprzedaży akcji ponad ich wartość nominalną, z odpisów rocznych zysków netto oraz odpisów z wyniku przeszacowania majątku trwałego w latach ubiegłych,
 - Kapitał rezerwowy powstały z zysku przeznaczonego na kapitał,
 - Niepodzielony zysk (stratę) z lat ubiegłych oraz zysk/(stratę) roku bieżącego,
 - Wypłacone zaliczki na dywidendy.

Przychody ze sprzedaży –obejmują w szczególności przychody z tytułu wykonywanych umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz usługi projektowe i inżynierskie. Od 1 stycznia 2018 roku

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem założeń przyjętych w tym model. Model ten zakłada, że przychody ujmowane są wówczas, gdy (lub w stopniu, w jakim) jednostka przekazuje klientowi kontrolę nad towarami lub usługami, oraz w kwocie, do jakiej jednostka oczekuje być uprawniona. Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody są:

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę, lub jakiej jednostka oczekuje być uprawniona.
- ujmowane jednorazowo, w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami jest przeniesiona na klienta.

Przychody z tytułu wykonywanych umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz usługi projektowe i inżynierskie ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi. Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

Poprawność wyliczeń stopnia zaawansowania usługi, a także przewidywanych całkowitych kosztów i przychodów z wykonania usługi weryfikowana jest na koniec każdego kwartału.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ujmują się w rachunku zysków i strat w momencie, gdy kontrola nad towarami jest przeniesiona na klienta.

Podatek dochodowy – obciążenia podatkowe zawierają bieżące opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób prawnych i zmianę stanu rezerw lub aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Bieżące zobowiązania podatkowe ustalane są na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych i ustalonego dochodu do opodatkowania. Bieżące zobowiązania podatkowe za okres bieżący i poprzednie okresy ujmują się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest metodą zobowiązań, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazana w sprawozdaniu finansowym. Odroczonego podatku dochodowego ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych faktycznie obowiązujących na dzień bilansowy. Różnice przejściowe dotyczą odmiennej wyceny aktywów i zobowiązań dla celów podatkowych i bilansowych.

Aktywa z tytułu podatku dochodowego ujmują się jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego rozpoznaje się również od strat podatkowych możliwych do odliczenia w następnych latach.

2.5. Sezonowość

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.

2.6. Transakcje w walutach obcych

Transakcje w walutach obcych początkowo ujmowane są według kursu waluty NBP, obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Pozycje bilansowe aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP, obowiązującego na dzień bilansowy. Zyski i straty, powstałe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych, ujmują się w rachunku zysków i strat.

2.7. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach polskich złotych („zł” lub ”PLN”), które są walutą funkcjonalną i walutą prezentacji.

Wynik finansowy oraz sytuację finansową Przedstawicielstwa, przelicza się z zastosowaniem następujących procedur:

- aktywa i pasywa przelicza się po kursie zamknięcia na dzień sporządzenia sprawozdania z sytuacji finansowej,
- przychody i koszty przelicza się po kursie z dnia transakcji, oraz
- powstałe różnice kursowe ujmuje się w rachunku zysków i strat.

**3. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień
31 grudnia 2019 roku i za okres dwunastu miesięcy 2019 roku**

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	1 180	923
- urządzenia techniczne i maszyny	555	332
- inne rzeczowe aktywa trwałe	625	591
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 180	923

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) własne	1 180	923
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	1 180	923

Zmiany stanu środków trwałych – 2019 rok

	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2019 roku	-	-	3 150	68	2 926	-	6 144
Zwiększenia (z tytułu)	-	-	425	-	225	-	650
- zakup	-	-	425	-	225	-	650
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-233	-	-629	-	-862
- likwidacja	-	-	-233	-	-629	-	-862
Stan na 31 grudnia 2019 roku	-	-	3 342	68	2 522	-	5 932
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2019 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	-	-	2 818	68	2 335	-	5 221
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	-31	-	-438	-	-469
- zwiększenia - amortyzacja za okres	-	-	204	-	189	-	393
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-233	-	-629	-	-862
- inne zmniejszenia	-	-	-2	-	2	-	-
Stan na 31 grudnia 2019 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	-	-	2 787	68	1 897	-	4 752
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2019 roku	-	-	555	-	625	-	1 180

Zmiany stanu środków trwałych – 2018 rok

	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2018 roku	-	-	3 268	67	3 185	-	6 520
Zwiększenia (z tytułu)	-	-	309	-	28	-	337
- zakup	-	-	309	-	28	-	337
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-427	1	-287	-	-713
- sprzedaż	-	-	-165	-	-	-	-165
- likwidacja	-	-	-262	-	-286	-	-548
- inne przemieszczenia	-	-	-	1	-1	-	-
Stan na 31 grudnia 2018 roku	-	-	3 150	68	2 926	-	6 144
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2018 roku – skumulowana amortyzacja (umorzenie)	-	-	3 061	67	2 272	-	5 400
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	-243	1	63	-	-179
- zwiększenia – amortyzacja za okres	-	-	184	-	194	-	378
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-165	-	-	-	-165
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-262	-	-132	-	-394
- inne zmniejszenia	-	-	-	1	1	-	2
Stan na 31 grudnia 2018 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	-	-	2 818	68	2 335	-	5 221
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2018 roku	-	-	332	-	591	-	923

Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2019 roku	31 grudnia 2018 roku
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	89	121
Wartości niematerialne razem	89	121
Struktura własnościowa		
- własne	89	121
Wartości niematerialne razem	89	121

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2019 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2019 roku	2 783	2 783
Zwiększenia (z tytułu)	21	21
- zakup	21	21
Stan na 31 grudnia 2019 roku	2 804	2 804
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2019 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 662	2 662
Amortyzacja za okres (z tytułu)	53	53
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	53	53
Stan na 31 grudnia 2019 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 715	2 715
Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2019 roku	89	89

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2018 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2018 roku	2 791	2 791
Zwiększenia (z tytułu)	61	61
- zakup	61	61
Zmniejszenia (z tytułu)	-69	-69
- likwidacja	-69	-69
Stan na 31 grudnia 2018 roku	2 783	2 783
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2018 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 614	2 614
Amortyzacja za okres (z tytułu)	48	48
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	117	117
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-69	-69
Stan na 31 grudnia 2018 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 662	2 662
Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2018 roku	121	121

Nota 3 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość księgową brutto	9 688	337	272	10 297
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0
Razem	9 688	337	272	10 297
Zwiększenia (+) /zmniejszenia (-)				
Amortyzacja	-2 169	-94	-466	-2 729
Zmiana wartości umowy, nowe umowy	3 944	0	2 363	6 264
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem na 31.12.2019 r.				
Wartość księgową brutto	13 632	337	2 635	16 604
Skumulowana amortyzacja	-2 169	-94	-466	-2 729
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość księgową netto na 31.12.2019 r.	11 463	243	2 169	13 875

Nota 4 - akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
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	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
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	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Stan na początek okresu	1 523	1 523
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	-	-
Stan na koniec okresu	1 523	1 523

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka dokonała analizy, która nie wykazała utraty wartości w przypadku udziałów i akcji.

Nota 5 - akcje i udziały w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych

Akcje i udziały w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
- 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 wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
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

Wartość godziwa wspólnego przedsięwzięcia na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosła 179 856 tys. zł, z tego na Emitenta przypada 89 928 tys. zł, a - na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 177 911 tys. zł, z tego na Emitenta przypadło 88 956 tys. zł.

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych dane na 31 grudnia 2019 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	Przedmiot działalności przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego bezpośrednio i pośrednio	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o.o.	Warszawa	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	zależna	pełna	22.06.1992	2 999	-	2 999	100,0%	100,0%
2	P.K.I. PREDOM Sp. z o.o.	Wrocław	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 75% kapitału)	pełna	19.07.2002	177	-	177	81,7%	72,3%
3	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	Warszawa	działalność marketingowa, świadczenie usług budowlanych i projektowych, handel i spedycja	zależna	pełna	18.03.1998	1 061	-	1 061	80,0%	80,0%
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A. *	Kraków	roboty związane z zakładaniem instalacji elektrycznych i osprzętu elektrycznego	zależna powiązana pośrednio (Prochem Inwestycje posiada 65,5% udziałów)	pełna	10.12.2001	221	-	221	85,4%	85,4%
5	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	Warszawa	działalność developerska	zależna (Prochem Inwestycje posiada 3,33%)	pełna	08.04.1998	493	359	134	100,0%	100,0%
6	ELMONT INWESTYCJE Sp. z o.o.	Kraków	działalność deweloperska	zależna pośrednio (Elektromontaż Kraków S.A. posiada 50% udziałów)	pełna	05.04.2007	5 050	-	5 050	92,7%	92,7%

* Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz procent posiadanego kapitału w spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A. ustalono na dzień 31.12.2019 roku

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych c.d.

Lp.	a	b							c			d			e	f	
		nazwa jednostki	kapitał własny jednostki, w tym:							zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:				
			kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane		zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	należności długoterminowe	należności krótkoterminowe	aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży				
zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto																
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	7 369	3 000	-	-	4 369	-	19	33 533	32 056	1 477	144	-	144	40 902	4 077	
2	P.K.I. PREDOM Sp. z o.o.	9 590	600	-	6 181	2 809	-	61	3 445	2 010	1 435	1 913	-	1 913	13 035	6 916	
3	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	1 939	1 600	-	-	339	-	24	2	-	2	-	-	-	1 941	-	
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.**	24 059	1 208	-	2 657	20 194	-	995	12 754	1 426	11 328	17 311	-	17 311	36 813	47 964	
5	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	125	600	-	-	-475	-470	-5	1	-	1	-	-	-	126	-	
6	ELMONT INWESTYCJE Sp. z o.o.	8 037	8 000	-	-	37	-104	141	75	-	75	-	-	-	8 112	-	

* Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz procent posiadanego kapitału w spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A. ustalono na dzień 31.12.2019 roku po rozliczeniu akcji skupionych w celu umorzenia przez spółkę Elektromontaż Kraków SA.

** Dane ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Elektromontaż Kraków S.A. na 31.12.2019 roku.

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych dane na 31 grudnia 2019 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego (bezpośrednio i pośrednio)	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)
1	ITEL Sp. z o.o.	Gdynia	wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych	stowarzyszona	praw własności	13.09.2005	708	708	0	42,0%	42,0%
2	IRYDION Sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	współkontrolowana	praw własności (zmiana struktury udziału w spółce z zależnej na współkontrolowaną z dniem 3.04.2013 r.)	24.03.2000	4 502	-	4 502	50,0%	50,0%

Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych c.d.

Lp.	a	b		c			d			e	f
		kapitał własny jednostki, w tym:		zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:				
	nazwa jednostki		zysk (strata) netto		zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe		należności długoterminowe	należności krótkoterminowe	aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży
1	ITEL Sp. z o.o.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.
2	IRYDION Sp. z o.o.	62 999	6 777	120 841	117 006	3 835	1 204		1 204	183 840	15 839

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Nota 6 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy	4 903	3 928
a) odniesione na wynik finansowy	4 859	3 884
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	114	391
- odpis aktualizujący wartość należności	366	366
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	31	24
- rezerwa na świadczenia emerytalne	91	72
- rezerwa na świadczenia urlopowe	244	228
- strata podatkowa	867	1 972
- odpis aktualizujący wartość zapasów	106	106
- koszty zdyskontowanych przepływów	39	29
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 001	607
- pozostałe	-	89
b) odniesione na kapitał własny	44	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	44	44
2. Zwiększenia	4 388	3 272
a) odniesione na wynik finansowy	4 388	3 272
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	244	138
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	38	31
- rezerwa na świadczenia emerytalne	10	41
- rezerwa na świadczenia urlopowe	10	22
- nieopłacone świadczenia pracownicze	1	-
- strata podatkowa	241	-
- koszty zdyskontowanych przepływów	83	39
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 745	3 001
- pozostałe	16	-
3. Zmniejszenia	3 595	2 297
a) odniesione na wynik finansowy	3 595	2 297
- wykorzystanie rezerwy utworzone na koszty operacyjne	167	415
- odpis aktualizujący wartość należności	340	-
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	31	24
- rezerwa na świadczenia emerytalne	13	22
- rezerwa na świadczenia urlopowe	8	6
- wykorzystanie aktywa utworzonego na stratę podatkową	-	1 105
- koszty zdyskontowanych przepływów	34	29
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 002	607
- pozostałe, w tym rozliczenie z Przedstawicielstwem	-	89
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	5744	4 903

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku 28

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

a) odniesione na wynik finansowy	5 652	4 859
- rezerwy utworzone na koszty	191	114
- odpis aktualizujący wartość należności	26	366
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	38	31
- rezerwa na świadczenia emerytalne	88	91
- rezerwa na świadczenia urlopowe	246	244
- nieopłacone świadczenia podatkowe	1	-
- strata podatkowa	1 108	867
- odpis aktualizujący wartość zapasów	106	106
- koszty zdyskontowanych przepływów	88	39
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 744	3 001
- pozostałe, w tym rozliczenie z Przedstawicielstwem	16	-
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	92	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	92	44

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 698	1 185
a) odniesionej na wynik finansowy	2 698	1 183
- odsetki naliczone od pożyczki	706	576
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	42	42
- marża na doszacowanych przychodach	1 814	429
b) odniesionej na kapitał własny	-	2
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	-	2
2. Zwiększenia	4 316	1 944
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	4 316	1 944
- odsetki naliczone od pożyczki	97	130
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	34	-
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	173	-
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	4 012	1 814
3. Zmniejszenia	2 035	431
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	2 035	429
- zapłacone odsetki od pożyczki	219	-
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	1	-
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	1 815	429
b) odniesionej na kapitał własny	-	2
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	-	2
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	4 979	2 698
a) odniesionej na wynik finansowy	4 979	2 698
- odsetki naliczone od pożyczki	584	706

PROCHEM S.A.

29

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	170	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	214	42
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	4 011	1 814
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	-	-

Łączna kwota różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych, na które utworzono rezerwy na podatek na 31 grudnia 2019 roku wynosi 681 tys. zł i dotyczy:

- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom zależnym –304 tys. zł.
- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom współkontrolowanym i stowarzyszonym – 377 tys. zł.

Na 31 grudnia 2018 roku łączna kwota różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych, na które utworzono rezerwy na podatek wynosi 706 tys. zł i dotyczy:

- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom zależnym –309 tys. zł.
- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom współkontrolowanym i stowarzyszonym –397 tys. zł.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 744	4 903
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-4 979	-2 698
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	765	2 205

Nota 7 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) od jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio :	18 824	18 520
- udzielone pożyczki długoterminowe	18 824	18 520
b) od jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych :	18 420	19 090
- udzielone pożyczki długoterminowe	18 420	18 420
c) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	8 465	1 332
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	45 709	38 942

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2019 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
 - w kwocie 11 744 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 744 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
 - w kwocie 6 676 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 6 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 676 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.:

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

- w kwocie 3 282 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 3 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 282 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2023 roku;
- w kwocie 15 542 tys. zł, z tego: kwota pożyczek 14 000 tys. zł, kwota naliczonych odsetek 1 542 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2023 roku.

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 377 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.– 304 tys. zł,

Zmniejszenie:

- spłata odsetek od pożyczki przez spółkę współkontrolowaną Irydion Sp. z o.o. w kwocie 1 047 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 8– zapasy

Zapasy	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Materiały	2 456	41
Towary	-	676
Zapasy, razem	2 456	717
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	575	575

Nota 9 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Należności handlowe	64 200	30 455
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-3 230	-3 305
Należności handlowe netto, w tym	60 970	27 150
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	60 879	26 994
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	91	156
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
Należności pozostałe	65	22
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-	-
Należności pozostałe netto	65	22
Należności razem	61 035	27 172

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
handlowe, w tym:	47	2 541
- od jednostek zależnych	13	979
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	34	1 562
pozostałe, w tym:	-	-
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	47	2 541
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem	47	2 541

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Stan na początek okresu	3 305	4 585
a) zwiększenia (z tytułu)	6	298
- utworzenie rezerwy na należności handlowe	6	298
b) zmniejszenia (z tytułu)	81	1 578
- otrzymane zapłaty	81	111
- wykorzystanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach	-	1 467
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	3 230	3 305

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty :	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) do 1 miesiąca	24 359	14 584
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	17 594	6 524
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	33
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	14 959	4 508
e) powyżej 1 roku	91	156
f) należności przeterminowane	7 197	4 550
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	64 200	30 455
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-3 230	-3 305
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	60 970	27 150

W większości kontraktów podpisanych przez Spółkę termin płatności należności za usługi określony jest w przedziale od 14 do 60 dni.

Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) do 1 miesiąca	3 399	862
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	187	54
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	257	419
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	124	172
e) powyżej 1 roku	3 230	3 043
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	7 197	4 550
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	-3 230	-3 305
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	3 967	1 245

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i na 31 grudnia 2018 roku należności handlowe zawierają krótkoterminowe kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 15 197 tys. zł i 5 270 tys. zł.

Nota 10 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju :	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	1 383	-
Pozostałe aktywa finansowe, razem	1 383	-

Nota 11 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju :	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	718	795
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	236	267
- koszty utrzymania oprogramowania	396	523
- prenumeraty	9	2
- koszty rozliczane w czasie	77	3
- pozostałe	-	-
Pozostałe aktywa, razem	718	795

Nota 12 - kapitał zakładowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)							
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Założycielska	imienne	3 głosy na 1 akcję	580	580	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	imienne	-	6 816	6 816	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	na okaziciela	-	1 810 104	1 810 104	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
B	imienne	-	750	750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
B	na okaziciela	-	681 750	681 750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
C	na okaziciela	-	435 000	435 000	Gotówka	20-04-1994	01-01-1994
Liczba akcji razem			2 935 000				
Kapitał zakładowy, razem				2 935 000			
Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł							

Ogólna liczba głosów ze wszystkich akcji wynosi 2 936 160.

Zmiana praw z papierów wartościowych emitenta

Zgodnie z informacjami/zawiadomieniami otrzymanymi od akcjonariuszy, Spółka informuje, że na dzień sporządzenia niniejszego raportu następujący akcjonariusze posiadają co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy:

Nazwa akcjonariusza	Ilość posiadanych akcji (w szt.)	Ilość posiadanych głosów	% głosów w ogólnej liczbie głosów	% udział w kapitale zakładowym
1. Steven Tappan	965 000	965 000	32,87	32,88
2.. APUS S.A.	311 769	311 769	10,62	10,62
3. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”.	284 900	284 900	9,70	9,71
4. Andrzej Karczykowski	283 391	283 391	9,66	9,66

W dniu 9 maja 2019 roku Zarząd spółki PROCHEM S.A. otrzymał informację od APUS S.A. o zakupie 168 646 szt. akcji Emitenta. W wyniku transakcji nastąpiło przekroczenie progu stanu posiadania akcji PROCHEM S.A. powyżej 10% ogólnej liczby głosów.

Przed zmianą APUS S.A., posiadała 143.123 akcji Spółki, co stanowiło 4.88 % kapitału zakładowego oraz posiadała 143.123 głosy z tych akcji, co stanowiło 4,87 % ogólnej liczby głosów na Walnym PROCHEM S.A.

34

Zgromadzeniu. Po przeprowadzeniu transakcji kupna APUS S.A. posiada 311.769 akcji Spółki, co stanowi 10,62 % kapitału zakładowego Spółki. Akcje te dają 311.769 głosy na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 10,62 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

W dniu 9 maja 2019 roku Zarząd spółki PROCHEM S.A. otrzymał informację od ESALIENS Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty, ESALIENS Senior Fundusz Inwestycyjny Otwarty (dalej jako „Fundusze”) o sprzedaży 168 646 szt. akcji Emitenta.

Przed dniem przeprowadzenia transakcji na rachunkach ESALIENS Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty, ESALIENS Senior Fundusz Inwestycyjny Otwarty (dalej jako „Fundusze”) znajdowało się 168.646 akcji Spółki, co stanowiło 5,75 % udziału w kapitale zakładowym Spółki, uprawniających do 168.646 głosów z tych akcji, co stanowiło 5,74% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki. Aktualnie Fundusze nie posiadają akcji Spółki.

W dniu 12 marca 2020 roku Zarząd spółki PROCHEM S.A. otrzymał informację od członka Rady Nadzorczej Emitenta, Andrzeja Karczykowskiego o zakupie 81 509 szt. akcji Emitenta.

Przed zmianą Andrzej Karczykowski posiadał 201 882 akcje Spółki, co stanowiło 6,88 % kapitału zakładowego oraz posiadał 201 882 głosy z tych akcji, co stanowiło 6,88 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu. Po przeprowadzeniu transakcji kupna Andrzej Karczykowski posiada 283 391 akcji Spółki, co stanowi 9,66 % kapitału zakładowego Spółki. Akcje te dają 283 391 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 9,66 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Nota 13 - kapitał z aktualizacji wyceny

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Stan na bilans otwarcia	-343	107
Różnice kursowe z przeliczenia	-	200
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-47	-157
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	-	-493
Stan na bilans zamknięcia	-390	-343

Nota 14 - zyski zatrzymane

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Kapitał zapasowy	15 797	15 797
Pozostałe kapitały rezerwowe	24 433	23 344
Zysk (strata) okresu	3 698	1 089
Razem	43 928	40 230

Nota 15 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Spółka realizuje program świadczeń po okresie zatrudnienia, które obejmują odprawy emerytalne i rentowe dla pracowników. Rezerwy na wypłaty odpraw rentowych i emerytalnych są obliczane metodą indywidualną dla każdego pracownika. Podstawą obliczenia rezerwy dla pracownika jest przewidywana wysokość świadczenia jaką Spółka zobowiązuje się wypłacić na podstawie obowiązującego regulaminu wynagrodzeń. Odprawy emerytalne i rentowe wypłacane są jednorazowo w momencie przejścia na emeryturę lub rentę. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest ustalana przez niezależnego aktuarusza i przeszacowywana. Poziom rezerw odpowiada zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia kończącego rok sprawozdawczy.

*Główne założenia aktuarialne przyjęte na koniec okresu sprawozdawczego:
PROCHEM S.A.*

35

Rezerwy na odprawy na dzień 31.12.2019 roku wyznaczono metodą indywidualną przy zastosowaniu metodologii PUCM wymaganej przez MSR 19 i przy wykorzystaniu technik aktuarialnych. Założenia aktuarialne zostały zaktualizowane w oparciu o najnowsze dane historyczne Spółki, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Spółki. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31.12.2019 roku.

Poniżej podano uśrednione wartości wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31.12.2019:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 9,44%, w tym dla stażu > 3 lata 4,89%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,002882 (na bazie tablic GUS PTTŻ 2018 zredukowanych do 40%)
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001844 (wskaźniki na bazie orzecznictwa ZUS za lata 2014 – 2018 powiększone do 150%)
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 2,0%
- stopa procentowa służąca do dyskontowania: 2,57% na bazie rentowności polskich obligacji skarbowych o terminie wykupu odpowiadającym długości zobowiązań, powiększonej o 0,35 p.p. (czynnik dyskontujący: 0,974944)

Dla porównania uśrednione wartości wybranych wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31.12.2018:

- średnioważony wskaźnik rotacji: 8,71%
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 2% (za lata 2019 – 2029)
- stopa procentowa służąca do dyskontowania 3,25% (czynnik dyskontujący: 0,968523)

Zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2018
Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia	713	612
Świadczenia wypłacone w okresie (-)	-81	-115
Koszt odsetkowy	22	21
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	42	38
(Zyski) straty aktuarialne	94	157
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0
Skutki zbycia / połączenia Spółek	0	0
Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia	790	713
w tym rezerwa krótkoterminowa	99	101
w tym rezerwa długoterminowa	691	612

Obciążenia okresu z tytułu odpraw emerytalno-rentowych ujmowane w zyskach i stratach:

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2018
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-42	-38
Koszt odsetkowy	-22	-21
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	0
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0
Razem zysk (strata)	-64	-59

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

Ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2019	Rok 2018
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia	-46	-157

Podział zysków /strat aktuarialnych

Wyszczególnienie	Rok 2019
Zyski (straty) aktuarialne 'ex post'	-9
Z(S)A z aktualizacji założeń demograficznych	-29
Z(S)A z aktualizacji założeń finansowych	-56
Razem zyski (straty) aktuarialne	-94

Profil zapadalności odpraw emerytalno-rentowych (kwoty w tys. PLN, duracja w latach)

Okres	Przepływy	Podział rezerw
2020	101	99
2021	115	105
2022	53	47
2023	62	48
2024	59	45
≥ 2025	1 772	446
Razem	2 162	790
PV / duracja	1 438	14,64

Analiza wrażliwości rezerw na zmiany podstawowych założeń aktuarialnych

AW dla stopy procentowej		AW dla wskaźników rotacji pracowniczej		AW dla wzrostów podstaw świadczeń	
Zmiana w p.p.	Wartość rezerw	Zmiana w %	Wartość rezerw	Zmiana w p.p.	Wartość rezerw
-1,0%	721	-20%	821	-1,0%	867
-0,5%	754	-10%	806	-0,5%	827
0,0%	790	0%	790	0,0%	790
0,5%	829	10%	775	0,5%	756
1,0%	871	20%	761	1,0%	725

Nota 16 - długoterminowe pożyczki

Pożyczki długoterminowe	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) do jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio	950	8 450
Pożyczki krótkoterminowe, razem	950	8 450

Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2019 roku

- 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 2023 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 165 tys. zł.
- Naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 28 tys. zł.

Zmniejszenia:

- Spłata pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Elmont Inwestycje Sp. z o.o. wraz z odsetkami w kwocie 7 665 tys. zł. Kwota pożyczki 7 500 tys. zł, kwota odsetek 165 tys. zł.
- Spłata odsetek od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 28 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 2023 roku, ale nie wcześniej niż spłata kredytu w Banku ING.

Nota 17 – krótkoterminowe kredyty bankowe

	Stan na 31 grudnia 2019 r.	Stan na 31 grudnia 2018 r.
Kredyty	-	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	-	WIBOR dla depozytów O/N w PLN + marża	29.11.2020	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 18- zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) wobec jednostek zależnych	4 344	1 254
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 344	1 254
- do 12 miesięcy	4 344	1 254
b) wobec jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	6	12
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6	12
- do 12 miesięcy	6	12
c) wobec pozostałych jednostek	56 818	21 457
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	56 818	21 457
- do 12 miesięcy	56 818	21 457
Zobowiązania handlowe, razem	61 168	22 723

Nota 19 – rozrachunki z tytułu umów długoterminowych

	Stan na 31 grudnia 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018 roku
- kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	15 997	5 799
kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	15 997	5 799

	Stan na 31 grudnia 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018 roku
- kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów, z tego:	42 598	2 863
a) krótkoterminowe	30 955	
b) długoterminowe	11 643	
kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	42 598	2 863

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018 roku
Wartość przychodów wg umów	746 150	308 430
Wartość przychodów zafakturowana	255 115	200 768
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	706 847	284 997
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	265 280	198 854
Kwoty należne od odbiorców	15 997	5 799
Kwoty należne dla odbiorców	42 598	2 863

Nota 20 – pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
a) wobec pozostałych jednostek	1 515	2 257
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 485	2 242
- z tytułu wynagrodzeń	-	-
- inne (wg rodzaju)	30	15
zobowiązania wobec pracowników	6	10
wobec akcjonariuszy	5	5
pozostałe (zobowiązanie z tyt. forward)	19	-
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	4 267	3 850
- rezerwa na straty na kontraktach	1 883	1 549
- rezerwa na przyszłe koszty	962	874
- koszty audytu	28	40
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	99	101
- rezerwa na zaległe urlopy	1 295	1 286
Zobowiązania pozostałe, razem	5 782	6 107

Nota 21 - przychody przyszłych okresów

	31 grudnia 2019 r.	31 grudnia 2018 r.
Przychody przyszłych okresów, z tego:	-	77
- otrzymane zaliczki i przedpłaty	-	77
Przychody przyszłych okresów na koniec okresu, z tego:	-	77
Zobowiązania krótkoterminowe	-	77

Nota 22 - przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2019	Rok 2018
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	270 122	96 936
- od jednostek powiązanych	1 464	13 196
Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Rok 2019	Rok 2018
Kraj	269 282	96 936
- w tym od jednostek powiązanych	1 464	13 196
Eksport	840	138

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 31 – segmenty operacyjne.

Nota 23 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2019	Rok 2018
- przychody ze sprzedaży towarów	2 988	2 050

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Rok 2019	Rok 2018
Kraj	2 988	2 050

Nota 24 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Rok 2019	Rok 2018
a) amortyzacja	3 174	495
b) zużycie materiałów i energii	808	753
c) usługi obce	234 068	74 428
d) podatki i opłaty	43	70
e) wynagrodzenia	21 560	19 127
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 702	3 168
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	2 012	2 306
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	611	692
- podróże służbowe	296	187
- PFRON	257	201
- wynajem samochodów	500	850
- pozostałe koszty Przedstawicielstwa	-	23
- pozostałe	348	353
Koszty według rodzaju, razem	265 367	100 347
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	430	-1 345
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-7 361	-7 895
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	258 436	91 107

Nota 25 - pozostałe przychody operacyjne

	Rok 2019	Rok 2018
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	83
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	81	113
- na należności	81	113
c) pozostałe, w tym:	175	3 040
- zwrot kosztów postępowania sądowego	23	385
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	140	97
- odpisanie przedawnionych zobowiązań	3	1 871
- pozostałe przychody ujawnienie aktywa przeznaczonego do sprzedaży	-	676
- pozostałe	8	11
Przychody operacyjne, razem	255	3 236

Nota 26 - pozostałe koszty operacyjne

	Rok 2019	Rok 2018
a) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	6	298
- wartość należności	6	298
b) pozostałe, w tym:	271	496
- koszty postępowania sądowego	31	98
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	233	16
- koszt własny sprzedaży nieruchomości inwestycyjnej	-	246
- pozostałe koszty operacyjne Przedstawicielstwa	-	118
- pozostałe	7	18
Koszty operacyjne, razem	277	794

Nota 27 - przychody finansowe

	Rok 2019	Rok 2018
a) przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	-	1 069
- od jednostek zależnych	-	1 069
b) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	682	684
- od jednostek zależnych	304	307
- od jednostek współkontrolowanych	378	377
c) pozostałe odsetki	77	40
- od pozostałych jednostek	77	40
d) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	248	32
e) pozostałe, w tym:	1 086	210
- przychody z tytułu dyskonta zobowiązań długoterminowych	843	205
- przychody z tyt. Sprzedaży aktywów finansowych	63	
- pozostałe	180	5
Przychody finansowe, razem	2 093	2 035

Nota 28 - koszty finansowe

	Rok 2019	Rok 2018
a) odsetki od kredytów bankowych	113	43
b) odsetki od otrzymanych pożyczek od:	193	176
- dla jednostek zależnych	193	176
b) pozostałe odsetki	474	3
- dla innych jednostek	474	3
d) pozostałe, według tytułów :	740	753
- prowizje od gwarancji bankowych	368	258
- prowizje od kredytów	105	130
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	207	206
- koszty z tytułu odpisu aktualizującego wartość aktywów finansowych	20	121
- pozostałe koszty	40	38
Koszty finansowe, razem	1 520	975

Nota 29 - podatek dochodowy

Ustalenie efektywnej stawki podatkowej	Rok 2019	Rok 2018
<i>(dane w tys. złotych)</i>		
Zysk netto	3 698	1 089
Podatek dochodowy	1 487	451
Zysk przed opodatkowaniem	5 185	1 542
Podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19 %	985	293
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-16	-203
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	156	283
Pozostałe	362	78
Podatek dochodowy	1 487	451

Nota 30 – dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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	-43 943	-13 904
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 1 stycznia	27 172	16 894
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 1 stycznia	63	726
Pozostałe aktywa na 1 stycznia	795	690
Kwoty należne z tytułu umów na 1 stycznia	5 799	2 260
Należności za sprzedane środki trwałe	-11	-15
Należności z tytułu podatku dochodowego	-	-641
Stan BO po korektach	33 818	19 914
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 31 grudnia	61 035	27 172
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	11	63
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	718	795
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	15 997	5 799
Należności za sprzedane środki trwałe	-	-11
Stan BZ po korektach	77 761	33 818
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów oraz funduszy specjalnych)	80 554	8 271
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	22 723	14 283
Pozostałe zobowiązania na 1 stycznia	6 107	5 851
Kwoty należne z tytułu umów	2 863	1 683
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji	3 569	4 067
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-101	-141
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-1 286	-1 207
Rezerwa na badanie sprawozdania	-40	-44
Rezerwa na pozostałe koszty	-1 549	-477
Zobowiązania z tytułu dyskonta zobowiązań długoterminowych	-	-
Splata pożyczki wraz z odsetkami poprzez kompensatę z zobowiązaniami	-	-
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-5	-5
Stan BO po korektach	32 282	24 010

PROCHEM S.A.

43

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

Zobowiązania handlowe na 31 grudnia	61 168	22 723
Pozostałe zobowiązania na 31 grudnia	5 782	6 107
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	42 598	2 863
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	6 284	3 569
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-99	-101
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-1 295	-1 286
Rezerwa na badanie sprawozdania	-28	-40
Rezerwa na pozostałe koszty	-1 549	-1 549
Wycena aktywów finansowych	-20	
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-5	-5
Stan BZ na po korektach	112 836	32 281

Zmiana stanu pozostałych korekt na 31 grudnia	-8 830	-1 437
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - otrzymane zaliczki	-77	77
Korekta długoterminowych aktywów finansowych	-8 517	-1 538
Pozostałe	-236	23

Nota 31– segmenty operacyjne

Przychody z działalności osiągnięte poza granicami Polski (Eksport) w okresie 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wyniosły 840 tys. zł (tj. 0,3 % przychodów ze sprzedaży), w analogicznym okresie roku poprzedniego przychody wyniosły 138 tys. zł (tj. 0,1% 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 217 536 tys. zł, co stanowi 79,6% 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 11 864 tys. zł, co stanowi 4,3 % 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 31.12.2019 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
.-przychody na rzecz klientów zewnętrznych	231 841	34 461	1 984	2 988	1 836		273 110
Przychody segmentu ogółem	231 841	34 461	1 984	2 988	1 836	0	273 110
Wynik							
Zysk (strata) segmentu	2 457	2 277	220	309	-630		4 634
Przychody finansowe						2 093	2 093
Koszty finansowe						-1 520	-1 520
Przychody finansowe netto						573	573
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej						-22	-22
Zysk (strata) przed opodatkowaniem						5 185	5 185
Podatek dochodowy						1 487	1 487

PROCHEM S.A.

44

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

Zysk (strata) za bieżący okres						3 698	3 698
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	52 747	7 521	556		142		60 966
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)						116 935	116 935
Aktywa ogółem	52 747	7 521	556	0	142	116 935	177 901
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	66 383	354	715		706	63 264	131 428
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej						46 473	46 473
Zobowiązania i kapitały, ogółem	66 383	354	715	0	706	109 737	177 901
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	52	29	68		2 972		3 121
Amortyzacja wartości niematerialnych					53		53
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-150	-5	-3 057		-18		-3 230

Za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	70 606	22 823	2 130	2 050	1 377	-	98 986
Przychody segmentu ogółem	70 606	22 823	2 130	2 050	1 377	-	98 986
Wynik							
Zysk (strata) segmentu	2 267	-4 485	243	94	-79	-	-1 960
Przychody finansowe	-	-	-	-	-	2 035	2 035
Koszty finansowe	-	-	-	-	-	-975	-975
Przychody finansowe netto	-	-	-	-	-	1 060	1 060
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej	-	-	-	-	-	2 442	2 442
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	-	-	-	-	1 542	1 542
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	453	453
Zysk za bieżący okres	-	-	-	-	-	1 089	1 089
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	23 624	2 779	570	676	240	-	27 889
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)	-	-	-	-	-	62 522	62 522
Aktywa ogółem	23 624	2 779	570	676	240	62 522	91 053
Zobowiązania segmentu	25 261	105	1 134		968	-	28 068
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	20 163	20 163
Kapitały własne	-	-	-	-	-	42 822	42 822
Zobowiązania i kapitały ogółem	25 261	105	1 134	0	968	62 985	91 053
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	27	24	93	-	-	235	379
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	-	-	116	116
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.

	01.01-31.12.2019	01.01-31.12.2018
Polska	272 492	98 848
Belgia	277	-
Francja	-	138
Japonia	292	-
Włochy	271	-
Razem przychody ze sprzedaży	273 332	98 986

Podział geograficzny rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

	31.12.2019	31.12.2018
Polska	1 269	1 044
Razem rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	1 269	1 044

Nota 32 - zysk przypadający na jedną akcję

Zysk netto na 1 akcję pozostająca w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 roku wynosi 1,26 zł; w roku 2018 zysk wyniósł 0,37 zł.

Nota 33 - podział zysku i pokrycia straty

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

Propozycja podziału zysku netto za rok 2019

Zarząd spółki Prochem S.A. zysk netto za rok 2019 w kwocie 3 697 951,01 zł proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Nota 34 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2018 rok.

Nota 35 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

35.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

31 grudnia 2019 roku

		Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Klasy instrumentów finansowych	nota		
Należności z tytułu dostaw i usług	9	61 035	61 035
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	19	15 997	15 997
Środki pieniężne		21 703	21 703
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	7 i 10	9 848	9 848
Pożyczki udzielone	7	37 244	37 244
Razem		145 827	145 827

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

31 grudnia 2018 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	9	27 150	27 150
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	20	5 799	5 799
Środki pieniężne		1 336	1 336
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	7	1 332	1 332
Pożyczki udzielone	7 i 10	37 610	37 610
Razem		73 227	73 227

Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2019 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
			Razem
Kredyty	18	-	-
Pożyczki otrzymane	16	950	950
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	19	42 598	42 598
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18	61 168	61 168
Razem		104 716	104 716

31 grudnia 2018 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
			Razem
Kredyty	18	3 830	3 830
Pożyczki otrzymane	16	8 450	8 450
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	20	2 863	2 863
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19	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	31 grudnia 2019 roku	31 grudnia 2018 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	(3 230)	(3 305)
Należności pozostałe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	(328)	(328)
Razem	(3 558)	(3 633)

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w notach 9 i 10.

35.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

- ryzyko kredytowe;
- ryzyko płynności;
- ryzyka rynkowe (w tym ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej).

Ryzyko kredytowe

Spółka prowadząc działalność handlową realizuje sprzedaż usług dla podmiotów gospodarczych z odroczonym terminem płatności, w wyniku czego może powstać ryzyko nieotrzymania należności od kontrahentów za dostarczone usługi. Spółka, w celu zminimalizowania ryzyka kredytowego, zarządza ryzykiem poprzez obowiązującą procedurę pozyskania zabezpieczeń.

Przyjęty okres spłaty należności związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 14 – 60 dni.

Należności kontrahentów są regularnie monitorowane przez służby finansowe. W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych uruchamiane są procedury windykacji.

Analiza wiekowa należności handlowych, które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego, lecz w przypadku których nie nastąpiła utrata wartości została przedstawiona w nocie 9

W celu zmniejszenia ryzyka nie odzyskania należności z tytułu dostaw i usług Spółka przyjmuje od swoich odbiorców zabezpieczenia w postaci między innymi: gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, hipotek i weksli oraz kaucji.

W celu poprawy bieżącej płynności, w celu zwolnienia należności zatrzymywanych przez inwestorów z tytułu należytego zabezpieczenia wykonywanych umów i rękojmi za roboty budowlano – montażowe, Spółka udziela gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych w ramach uruchomionych w tym celu linii gwarancyjnych.

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi i lokatami bankowymi jest uważane przez Spółkę za niskie.

Wszystkie podmioty, w których Spółka lokuje wolne środki pieniężne działają w sektorze finansowym. Należą do nich banki krajowe oraz oddziały banków zagranicznych.

Ryzyko kredytowe, wynikające z udzielonych pożyczek wewnątrzgrupowych jest uważane przez Spółkę za niskie, z uwagi na fakt, że pożyczki przeznaczone są na określony cel taki jak zakup nieruchomości inwestycyjnych. W niektórych przypadkach, w których jednostka podporządkowana nie wywiązuje się w długim okresie ze swoich zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, Emitent dokonuje odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek i naliczonych odsetek od tej pożyczki. Zmiany na odpisach aktualizujących wartość udzielonych pożyczek przedstawiono w nocie 7 i 10.

W ocenie Zarządu, ryzyko zagrożonych aktywów finansowych jest odzwierciedlone poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość. Informacje dotyczące wartości odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych przedstawiono w nocie 36.1.

Ryzyko płynności

Spółka narażona jest na ryzyko płynności wynikające z relacji zobowiązań krótkoterminowych do aktywów obrotowych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku i na 31 grudnia 2018 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,03 i 1,01.

Szczegółowe informacje w zakresie kredytów przedstawiono w nocie 17.

Analiza wymagalności zobowiązań bieżących zaprezentowano w nocie 17,18 i 20.

Ryzyka rynkowe

1. Ryzyko kursowe walut

Część kontraktów na sprzedaż usług zawarta jest z firmami zagranicznymi w walutach obcych (EUR, USD). W przypadku znacznego umocnienia się waluty krajowej może to mieć niekorzystny wpływ na wyniki Spółki. Częściowo to ryzyko jest niwelowane w sposób naturalny poprzez zakup urządzeń i usług niezbędnych do realizacji tych kontraktów za granicą, jak również poprzez zakup odpowiednich instrumentów finansowych.

Ekspozycja na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2019 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	Inne w zł	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	1 903	-	-	-	8 244
Środki pieniężne	241	63	88	3	1 309
Razem	2 144	63	88	3	9 554
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 293	6	-	-	5 529
Razem	1 293	6	-	-	5 529

Ekspozycja na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2018 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	BYN	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	50	-	-	-	215
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	2 306	-	-	-	9 916
Środki pieniężne	230	57	88	6	1 247
Razem	2 586	57	88	6	11 378
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 091	50	-	-	4 879
Razem	1 091	50	-	-	4 879

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu na 31 grudnia 2019 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	544	15%	-544
USD/PLN	15%	54	15%	-54
NOK/PLN	15%	6	15%	-6
Wpływ łączny		604		-604

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu na 31 grudnia 2018 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	964	15%	-964
USD/PLN	15%	32	15%	-32
NOK/PLN	15%	6	15%	-6
Wpływ łączny		1 002		-1 002

Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym

Analiza wpływu potencjalnej zmiany wartości instrumentów finansowych wg stanu na 31 grudnia 2019 roku na wynik finansowy brutto w związku z hipotetyczną zmianą kursów walut obcych w stosunku do złotego polskiego/waluty funkcjonalnej.

Przychody w walucie obcej uzyskane w walucie w latach 2019 i 2018 przedstawiały się następująco:

waluta	przychody		Średni kurs dla sprzedaży		koszty		Średni kurs dla zakupów	
	2019r.	2018 r.	2019 r.	2018 r.	2019 r.	2018 r.	2019 r.	2018 r.
(dane w tys.)								
EUR	8 681	360	4,3061	4,2810	12 764	764	4,3087	4,2361
USD	554	1 805	3,7880	3,7324	1 472	9	3,9068	3,9862

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1 % w stosunku do EURO to przychody w 2019 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 494 tys. zł a w 2018 roku o 15 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2019 roku o 608 tys. zł, a w 2018 roku o 56 tys. zł.

Powyższe odchylenia skalkulowano na podstawie zmienności historycznej dla poszczególnych walut oraz prognoz.

Wrażliwość instrumentów finansowych na ryzyko walutowe obliczono jako różnicę pomiędzy pierwotną wartością księgową instrumentów finansowych a ich potencjalną wartością księgową przy założonych wzrostach/spadkach kursów walut.

Dla pozostałych walut wrażliwość instrumentów finansowych jest nieistotna.

1. Ryzyko zmiany stopy procentowej

Spółka narażona jest na ryzyko zmienności przepływów środków pieniężnych z tytułu stopy procentowej wynikające z kredytów bankowych opartych na zmiennej stopie procentowej WIBOR ON (overnight) oraz udzielonych pożyczek opartych na zmiennej stopie WIBOR 1M i WIBOR 6M.

Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

	WIBOR		Stała stopa	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa finansowe				
Pożyczki udzielone	30 568	30 835	6 676	6 775
Zobowiązania finansowe				
Kredyt	-	-		
Pożyczki otrzymane	-	7 500	950	950

Analiza wrażliwości przepływów pieniężnych instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej na zysk przed opodatkowaniem

	założone odchylenia WIBOR				wpływ (w tys. zł)			
	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2019		31.12.2018	
	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek
Aktywa finansowe								
Pożyczki udzielone	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	153	(153)	188	(188)
Zobowiązania finansowe								
Kredyt	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	-	-	(42)	42

Nota 36 - 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 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.

Wynagrodzenia wypłacone w 2019 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu:

1. Jarosław Stępniewski	444 tys. zł
2. Marek Kiersznicki	448 tys. zł
3. Krzysztof Marczak	401 tys. zł

Wynagrodzenia wypłacone w 2019 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Rady Nadzorczej:

1. Marek Garliński	72 tys. zł,
2. Andrzej Karczykowski	60 tys. zł,
3. Krzysztof Oblój	60 tys. zł:
4. Marcin Pędziński	60 tys. zł.
5. Karol Żbikowski	60 tys. zł.

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Zarządu w 2019 r. z tytułu pełnienia funkcji w Zarządach i Radach Nadzorczych spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej otrzymali:

1. Jarosław Stępniewski	80 tys. zł
2. Krzysztof Marczak	68 tys. zł

Poniżej zaprezentowane transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi obejmują należności i zobowiązania handlowe i finansowe. Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązаныm przedstawiono w nocie 38.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

Okres sprawozdawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	19	10 846)*	304	-	193
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	1 310)**	3 089	377	-	-

)* - w tym zakupione usługi elektryczne i dostawy sprzętu elektrycznego od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w wysokości 9 926 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 31 grudnia 2019 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	pozostałe należności	zobowiązania handlowe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	13	18 824	-	3 906	950
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	34	18 420	-	6	-

Okres porównawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	133	3 552)*	307	1 069	176
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	13 067)**	3 404	377	-	-

)* - w tym zakupione usługi elektryczne i dostawy sprzętu elektrycznego od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w wysokości 3 495 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 31 grudnia 2018 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania handlowe	zobowiązania pozostałe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	979	18 520	1 242	-	8 450
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	1 562	19 090	12	-	-

Nota 38 – udzielone i otrzymane zabezpieczenia oraz zobowiązania i aktywa warunkowe

	Stan na 31 grudnia 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018 roku
Udzielone zabezpieczenia		
gwarancja bankowa dobrego wykonania i rękojmi	47 976	9 553
gwarancja przetargowa	-	250
gwarancja zapłaty	1 050	-
gwarancja zwrotu zaliczki	7 869	11 400
Razem udzielone zabezpieczenia	56 895	21 203
Zobowiązania warunkowe		
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 i zobowiązania warunkowe	56 895	21 450
Otrzymane zabezpieczenia		
	Stan na 31 grudnia 2019 roku	Stan na 31 grudnia 2018 roku
gwarancja bankowa dobrego wykonania	8 738	16 865
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	1 777	450
Razem otrzymane zabezpieczenia	10 515	17 315

Nota 39 - 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 – 283.391 szt.;

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

Na działalność Prochem S.A. w 2020 roku znaczący wpływ będzie miało otoczenie makroekonomiczne Spółki, a w szczególności stan polskiej gospodarki, który w istotny sposób wpływa na podejmowane przez potencjalnych klientów Prochem S.A. (w szczególności firmy przemysłowe) decyzje o rozpoczęciu nowych zamierzeń inwestycyjnych.

Posiadany przez Spółkę portfel zleceń pozwala zakładać, że wyniki finansowe w 2020 roku będą w dalszym ciągu ulegać poprawie.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień i za okres 12 miesięcy kończący się 31 grudnia 2019 roku

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Zarząd Prochem S.A. uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu. Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory Spółka jednostki nie odnotowała zauważalnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków. W związku z tym został dokonany przegląd realizowanych przez Spółkę kontraktów. Na jego podstawie oraz na podstawie deklaracji Klientów Zarząd stwierdził, że obecnie realizowane zlecenia nie są zagrożone i powinny być ukończone zgodnie z podpisanymi umowami.

Zarząd Prochem S.A. ze szczególną uwagą monitoruje aktualną sytuację i w razie konieczności jest przygotowany na podjęcie odpowiednich działań mających na celu dostosowanie swojego potencjału do nowych warunków w celu złagodzenia wszelkich negatywnych skutków dla jednostki.

W nawiązaniu do zalecenia przesłanego przez Urząd Komisji Nadzoru Finansowego w dniu 12 marca 2020 r. Spółka informuje, iż na dzień przekazania niniejszego raportu nie zakończyła analizy jakościowej i ilościowej w zakresie wpływu jaki koronawirus SARS-CoV-2 / COVID-19 może mieć na jej przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe.

Nota 40 - zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe spółki Prochem S.A. za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Prochem S.A. w dniu 24 kwietnia 2020 roku.

Podpisy Zarządu

24.04.2020 r. data	Jarosław Stępniewski imię i nazwisko	Prezes Zarządu stanowisko/funkcja podpis
-----------------------	---	--------------------------------------	-----------------

24.04.2020 r. data	Marek Kiersznicki imię i nazwisko	Wiceprezes Zarządu stanowisko/funkcja podpis
-----------------------	--------------------------------------	--	-----------------

24.04.2020 r. data	Krzysztof Marczak imię i nazwisko	Wiceprezes Zarządu stanowisko/funkcja podpis
-----------------------	--------------------------------------	--	-----------------

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

24.04.2020 r. data	Barbara Auguścińska-Sawicka imię i nazwisko	Główny Księgowy stanowisko/funkcja podpis
-----------------------	--	---------------------------------------	-----------------

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku