

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA



Prochem S.A.

**Raport uzupełniający
z badania
jednostkowego sprawozdania
finansowego
Rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.**

**Raport uzupełniający zawiera 9 stron
Raport uzupełniający z badania
jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.**

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Spółkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	3
1.1.3.	Rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	3
1.1.4.	Kierownik jednostki	3
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	3
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	3
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony	3
1.3.	Informacje o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Analiza finansowa Spółki	6
2.1.	Ogólna analiza jednostkowego sprawozdania finansowego	6
2.1.1.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
2.1.2.	Jednostkowy rachunek zysków i strat	7
2.1.3.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
3.	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	System rachunkowości	9
3.2.	Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego	9
3.3.	Sprawozdanie z działalności Spółki	9

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1. Nazwa Spółki

Prochem S.A.

1.1.2. Siedziba Spółki

ul. Powązkowska 44C
01-797 Warszawa

1.1.3. Rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data:	13 czerwca 2001 r.
Numer rejestru:	KRS 0000019753
Kapitał zakładowy na koniec okresu sprawozdawczego:	3.895.000,00 złotych

1.1.4. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd Spółki.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wchodził:

- Jarosław Stępniewski – Prezes Zarządu,
- Marek Kiersznicki – Wiceprezes Zarządu,
- Krzysztof Marczak – Wiceprezes Zarządu.

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko:	Monika Bartoszewicz
Numer w rejestrze:	10268

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Firma:	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Adres siedziby:	ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa
Numer rejestru:	KRS 0000339379
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP:	527-26-15-362

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3546.

1.3. Informacje o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r. zostało zbadane przez KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. i uzyskało niezmodyfikowaną opinię biegłego rewidenta.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie w dniu 7 czerwca 2014 r., które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 6.643.123,89 złotych będzie przeznaczony na kapitał rezerwowy.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 18 czerwca 2014 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Prochem S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Powązkowska 44C i dotyczy jednostkowego sprawozdania finansowego, na które składa się jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 r., jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Badana jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia z dnia 25 czerwca 2005 r.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 4 lipca 2014 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 6 czerwca 2014 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w Spółce w okresie od 9 do 20 marca 2015 r.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i z innymi obowiązującymi przepisami prawa oraz sporządzenie sprawozdania z działalności.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego, odnośnie tego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz niezaistnieniu zdarzeń nieujawnionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie podmiotu uprawnionego.

Kluczowy biegły rewident oraz podmiot uprawniony spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. Nr 77, poz. 649 z późniejszymi zmianami).

2. Analiza finansowa Spółki

2.1. Ogólna analiza jednostkowego sprawozdania finansowego

2.1.1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	zł '000	aktywów	zł '000	aktywów
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	1.977	1,4	1.981	1,6
Wartości niematerialne	151	0,1	201	0,2
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	10.162	7,3	10.060	8,3
Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	5.210	3,7	5.210	4,3
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.073	0,8	656	0,5
Pozostałe aktywa finansowe	32.036	22,9	40.906	33,8
Aktywa trwałe razem	50.609	36,2	59.014	48,7
Aktywa obrotowe				
Zapasy	2.487	1,8	3.126	2,6
Należności handlowe i pozostałe należności	59.810	42,8	39.407	32,5
Pozostałe aktywa finansowe	19.382	13,9	5.306	4,4
Pozostałe aktywa	4.433	3,2	10.548	8,7
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.962	2,1	3.725	3,1
Aktywa obrotowe razem	89.074	63,8	62.112	51,3
AKTYWA RAZEM	139.683	100,0	121.126	100,0
PASYWA	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	zł '000	aktywów	zł '000	aktywów
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	3.895	2,8	3.895	3,2
Kapitał z aktualizacji wyceny	1.261	0,9	950	0,8
Zyski zatrzymane	73.671	52,7	68.662	56,7
Kapitał własny ogółem	78.827	56,4	73.507	60,7
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	711	0,5	531	0,4
Przychody przyszłych okresów	1.827	1,3	19.338	16,0
Pozostałe zobowiązania	20	-	24	-
Zobowiązania długoterminowe razem	2.558	1,8	19.893	16,4
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty bankowe	9.448	6,8	-	-
Pożyczki	957	0,7	-	-
Zobowiązania handlowe	25.416	18,2	17.767	14,7
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	367	0,3	563	0,4
Pozostałe zobowiązania	4.100	2,9	3.017	2,5
Przychody przyszłych okresów	18.010	12,9	6.379	5,3
Zobowiązania krótkoterminowe razem	58.298	41,8	27.726	22,9
Zobowiązania razem	60.856	43,6	47.619	39,3
PASYWA RAZEM	139.683	100,0	121.126	100,0

2.1.2. Jednostkowy rachunek zysków i strat

	1.01.2014 - 31.12.2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	1.01.2013 - 31.12.2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży, w tym:	128.334	100,0	83.340	100,0
Przychody ze sprzedaży usług	128.322	100,0	82.889	99,5
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12	-	451	0,5
Koszt własny sprzedaży, w tym:	(111.045)	86,5	(73.994)	88,7
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	(111.034)	86,5	(73.551)	88,3
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(11)	-	(443)	0,5
Zysk brutto ze sprzedaży	17.289	13,5	9.346	11,3
Koszty ogólnego zarządu	(9.463)	7,4	(7.901)	9,5
Pozostałe przychody operacyjne	1.100	0,8	3.783	4,6
Pozostałe koszty operacyjne	(1.435)	1,1	(2.849)	3,4
Zysk z działalności operacyjnej	7.491	5,8	2.379	2,9
Przychody finansowe	1.060	0,8	2.840	3,4
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych	-	-	5.087	6,1
Koszty finansowe	(2.218)	1,7	(1.752)	2,1
Zysk przed opodatkowaniem	6.333	4,9	8.554	10,3
Podatek dochodowy:	1.324	1,0	1.911	2,3
część bieżąca	1.760	1,4	564	0,7
część odroczonea	(436)	0,4	1.347	1,6
Zysk netto	5.009	3,9	6.643	8,0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3.895.000		3.895.000	
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w zł/gr. na jedną akcję)	1,29		1,71	

2.1.3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	1.01.2014 - 31.12.2014 zł '000	% zysku netto	1.01.2013 - 31.12.2013 zł '000	% zysku netto
Zysk netto	5.009	100,0	6.643	100,0
Inne całkowite dochody netto	311	6,2	(129)	1,9
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:	452	9,0	(56)	0,8
Aktualizacja majątku trwałego	275	5,5	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki działającej za granicą	229	4,5	(56)	0,8
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	(52)	1,0	-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski i straty:	(141)	2,8	(73)	1,1
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	(174)	3,5	(90)	1,4
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	33	0,7	17	0,3
Całkowite dochody ogółem	5.320	106,2	6.514	98,1
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3.895.000		3.895.000	
Całkowity dochód ogółem na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję)	1,37		1,67	

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2014	2013	2012
1. Rentowność sprzedaży netto			
<u>zysk netto za rok obrotowy x 100%</u> przychody ze sprzedaży	3,9%	8,0%	3,6%
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>zysk netto za rok obrotowy x 100%</u> kapitał własny - zysk netto za rok obrotowy	6,8%	9,9%	4,6%
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto x 365 dni</u> przychody ze sprzedaży	156 dni	220 dni	251 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania x 100%</u> suma pasywów	43,6%	39,3%	36,1%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,5	2,4	1,7

- Przychody ze sprzedaży obejmują przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
- Średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług z początku i końca okresu sprawozdawczego, bez uwzględnienia odpisów aktualizujących ich wartość.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. System rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania jednostkowego sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane jednostkowe sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości oraz dokonała rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników.

3.2. Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego

Dane zawarte w informacjach dodatkowych do jednostkowego sprawozdania finansowego, zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające, zostały przedstawione, we wszystkich istotnych aspektach, kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego.

3.3. Sprawozdanie z działalności Spółki

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia, we wszystkich istotnych aspektach, informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133) i są one zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

W imieniu KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nr ewidencyjny 3546

ul. Chłodna 51

00-867 Warszawa



Monika Bartoszewicz

Kluczowy biegły rewident

Nr ewidencyjny 10268

Komandytariusz, Pełnomocnik

24 kwietnia 2015 r.