

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGLEGEGO REWIDENTA



Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

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

Raport uzupełniający zawiera 13 stron
Raport uzupełniający z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2014 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Grupę Kapitałową	3
1.1.1.	Nazwa Grupy Kapitałowej	3
1.1.2.	Siedziba jednostki dominującej	3
1.1.3.	Rejestracja jednostki dominującej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	3
1.1.4.	Kierownik jednostki dominującej	3
1.2.	Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej	3
1.2.1.	Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	3
1.2.2.	Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	4
1.3.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	4
1.3.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	4
1.3.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony	4
1.4.	Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
1.5.	Zakres prac i odpowiedzialności	5
1.6.	Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją	7
1.6.1.	Jednostka dominująca	7
1.6.2.	Pozostałe jednostki objęte konsolidacją	7
2.	Analiza finansowa Grupy Kapitałowej	8
2.1.	Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8
2.1.1.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
2.1.2.	Skonsolidowany rachunek zysków i strat	9
2.1.3.	Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	10
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	11
3.	Część szczegółowa raportu	12
3.1.	Zasady rachunkowości	12
3.2.	Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
3.3.	Metoda konsolidacji	12
3.4.	Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów niekontrolujących	12
3.5.	Wyłączenia konsolidacyjne	13
3.6.	Informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
3.7.	Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej	13

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową

1.1.1. Nazwa Grupy Kapitałowej

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

1.1.2. Siedziba jednostki dominującej

ul. Powązkowska 44C
01-797 Warszawa

1.1.3. Rejestracja jednostki dominującej 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 dominującej

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd jednostki dominującej.

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. Informacja o jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

1.2.1. Jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. następujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zostały objęte konsolidacją:

Jednostka dominująca:

- Prochem S.A.

Jednostki zależne objęte konsolidacją metodą pełną:

- Prochem Inwestycje Sp. z o.o.,
- PRO-INHUT Sp. z o.o.,
- Pro-Organika Sp. z o.o.,
- Prochem Serwis Sp. z o.o.,
- Przedsiębiorstwo Konsultingowo-Inżynieryjne PREDOM Sp. z o.o.,

- Prochem Zachód Sp. z o.o.,
- ELPRO Sp. z o.o.,
- Elmont Inwestycje Sp. z o.o.,
- Grupa Kapitałowa Elektromontaż Kraków S.A.:
 - Elektromontaż Kraków S.A. (jednostka dominująca)
 - Elmont Pomiary Sp. z o.o. (metoda pełna).
- IRYD Sp. z o.o.,
- ATUTOR Integracja Cyfrowa Sp. z o.o.,
- Prochem RPI Sp. z o.o.,

Jednostki współzależne objęte konsolidacją metodą praw własności:

- Irydion Sp. z o.o.

Następujące jednostki zależne zostały objęte konsolidacją do momentu utraty kontroli przez jednostkę dominującą:

- PRO-PLM Sp. z o.o. w likwidacji – jednostka objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres od 01.01.2014 do 10.03.2014 (likwidacja Spółki).

1.2.2. Jednostki nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. następujące jednostki zależne wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie zostały objęte konsolidacją:

- Predom Projektowanie Sp. z o.o.

Spółka ta nie prowadzi działalności operacyjnej, a dane finansowe tej spółki nie zniekształcają informacji o wynikach finansowych Grupy Kapitałowej.

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

1.3.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko: Monika Bartoszewicz
Numer w rejestrze: 10268

1.3.2. 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.

1.4. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r. zostało zbadane przez KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. i uzyskało opinię biegłego rewidenta z zastrzeżeniem odnośnie wysokości strat ujętych na kontraktach na wykonanie instalacji elektrycznych w galeriach handlowych „Galeria Katowicka” w Katowicach i „Trzy korony” w Nowym Sączu. Na kontraktach tych ujęto w 2013 roku straty przyjmując założenie, że na 31 grudnia 2013 roku zostały one zakończone. Ujęte straty nie uwzględniały dodatkowych kosztów ponoszonych w 2014 roku niezbędnych do zakończenia kontraktów ze względu na fakt, że Grupa Kapitałowa Prochem S.A. była w trakcie negocjacji z generalnymi wykonawcami kontraktów o budowę wspomnianych powyżej galerii dodatkowego wynagrodzenia, które w ostatecznym rozliczeniu kontraktów częściowo zmniejszyłoby zrealizowaną stratę.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 7 czerwca 2014 r. przez Walne Zgromadzenie jednostki dominującej.

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

1.5. Zakres prac i odpowiedzialności

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

Badanie skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w jednostkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w okresie od 7 kwietnia 2015 r. do 17 kwietnia 2015 r.

Zarząd jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz niezrealizowaniu zdarzeń nieujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej 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 jednostek wchodzących w skład badanej Grupy Kapitałowej 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).

1.6. Informacja o przeprowadzonych badaniach sprawozdań finansowych jednostek objętych konsolidacją

1.6.1. Jednostka dominująca

Jednostkowe sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 r. zostało zbadane przez KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3546 i uzyskało niezmodyfikowaną opinię biegłego rewidenta.

1.6.2. Pozostałe jednostki objęte konsolidacją

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Podmiot uprawniony do badania</u>	<u>Dzień bilansowy</u>	<u>Rodzaj opinii biegłego rewidenta</u>
Prochem Inwestycje Sp. z o.o.	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.	31 grudnia 2014 r.	niezmodyfikowana opinia
Irydion Sp. z o.o.	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.	31 grudnia 2014 r.	niezmodyfikowana opinia
Grupa Kapitałowa Elektromontaz Kraków S.A.	Centrum Badania Bilansów i Usług Księgowych „OMEGA - W” Krystyna Walczyk	31 grudnia 2014 r.	niezmodyfikowana opinia
Elmont Inwestycje Sp. z o.o.	Centrum Badania Bilansów i Usług Księgowych „OMEGA - W” Krystyna Walczyk	31 grudnia 2014 r.	niezmodyfikowana opinia
ELPRO Sp. z o.o.	Centrum Badania Bilansów i Usług Księgowych „OMEGA - W” Krystyna Walczyk	31 grudnia 2014 r.	niezmodyfikowana opinia
Przedsiębiorstwo Konsultingowo-Inżynierskie PREDOM Sp. z o.o.	„Accord'ab” Biegli Rewidenci Sp. z o.o.	31 grudnia 2014 r.	niezmodyfikowana opinia
Pro-Organika Sp. z o.o.	CONSORT FIN Sp. z o.o.	31 grudnia 2014 r.	niezmodyfikowana opinia
PRO-INHUT Sp. z o.o.	-	31 grudnia 2014 r.	nie podlega badaniu
Prochem Serwis Sp. z o.o.	-	31 grudnia 2014 r.	nie podlega badaniu
Prochem Zachód Sp. z o.o.	-	31 grudnia 2014 r.	nie podlega badaniu
IRYD Sp. z o.o.	-	31 grudnia 2014 r.	nie podlega badaniu
ATUTOR Integracja Cyfrowa Sp. z o.o.	-	31 grudnia 2014 r.	nie podlega badaniu
Prochem RPI Sp. z o.o.	-	31 grudnia 2014 r.	nie podlega badaniu

2. Analiza finansowa Grupy Kapitałowej

2.1. Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego

2.1.1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	zł '000	aktywów	zł '000	aktywów
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	25.238	12,5	25.344	13,4
Wartości niematerialne	190	0,1	300	0,2
Nieruchomości inwestycyjne	32.960	16,3	33.603	17,7
Akcje i udziały	830	0,4	843	0,4
Akcje i udziały wyceniane metodą praw własności	25.136	12,4	23.970	12,6
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1.998	1,0	1.913	1,0
Pozostałe aktywa finansowe	13.609	6,7	18.383	9,7
Aktywa trwałe, razem	99.961	49,4	104.356	55,0
Aktywa obrotowe				
Zapasy	4.483	2,2	8.962	4,7
Należności handlowe oraz pozostałe należności	66.534	32,9	49.095	25,9
Pozostałe aktywa finansowe	11.209	5,5	1.877	1,0
Pozostałe aktywa	13.544	6,7	17.033	9,0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.606	3,3	8.249	4,4
Aktywa obrotowe, razem	102.376	50,6	85.216	45,0
AKTYWA RAZEM	202.337	100,0	189.572	100,0
PASYWA				
	31.12.2014	%	31.12.2013	%
	zł '000	pasywów	zł '000	pasywów
Kapitał własny				
Kapitał zakładowy	3.895	2,0	3.895	2,1
Kapitał z aktualizacji wyceny	11.973	5,9	10.954	5,8
Zyski zatrzymane	97.568	48,2	92.573	48,8
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej	113.436	56,1	107.422	56,7
Udziały niekontrolujące	9.243	4,5	12.337	6,5
Kapitał własny ogółem	122.679	60,6	119.759	63,2
Zobowiązania długoterminowe				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.656	1,3	2.718	1,4
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	1.985	1,0	1.844	1,0
Przychody przyszłych okresów	1.867	0,9	19.338	10,2
Pozostałe zobowiązania	376	0,2	377	0,2
Zobowiązania długoterminowe, razem	6.884	3,4	24.277	12,8
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty bankowe	14.050	7,0	4.411	2,3
Pożyczki	60	-	60	-
Zobowiązania handlowe	31.229	15,4	26.799	14,1
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	407	0,2	588	0,3
Pozostałe zobowiązania	7.809	3,9	6.594	3,5
Przychody przyszłych okresów	19.219	9,5	7.084	3,8
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	72.774	36,0	45.536	24,0
Zobowiązania razem	79.658	39,4	69.813	36,8
PASYWA RAZEM	202.337	100,0	189.572	100,0

2.1.2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat

	1.01.2014 - 31.12.2014 zł '000	% przychodów ze sprzedaży	01.01.2013 - 31.12.2013 zł '000	% przychodów ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży, w tym:	176.048	100,0	140.489	100,0
Przychody ze sprzedaży usług	166.370	94,5	134.428	95,7
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9.678	5,5	6.061	4,3
Koszt własny sprzedaży, w tym:	(153.158)	87,0	(125.560)	89,4
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	(144.309)	82,0	(120.373)	85,6
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(8.849)	5,0	(5.187)	3,8
Zysk brutto ze sprzedaży	22.890	13,0	14.929	10,6
Koszty ogólnego zarządu	(16.209)	9,2	(15.157)	10,8
Pozostałe przychody operacyjne	1.496	0,8	4.139	2,9
Pozostałe koszty operacyjne	(2.305)	1,3	(4.648)	3,3
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	5.872	3,3	(737)	0,6
Przychody finansowe	582	0,3	2.097	1,5
Strata ze sprzedaży udziałów	-	-	(296)	0,2
Koszty finansowe	(2.657)	1,5	(1.815)	1,3
Udział w zyskach jednostek wycenianych metodą praw własności	1.166	0,7	357	0,2
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4.963	2,8	(394)	0,4
Podatek dochodowy	1.685	0,9	619	0,4
- część bieżąca	1.879	1,0	903	0,6
- część odroczone	(194)	0,1	(284)	0,2
Zysk (strata) netto	3.278	1,9	(1.013)	0,8
Zysk (strata) netto przypisany:				
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	3.751		(34)	
Udziałom niekontrolującym	(473)		(979)	
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3.895.000		3.895.000	
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	0,96		(0,01)	

2.1.3. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	1.01.2014 - 31.12.2014 zł '000	% zysku netto	01.01.2013 - 31.12.2013 zł '000	% straty netto
Zysk (strata) netto	3.278	100,0	(1.013)	100,0
<i>Inne całkowite dochody netto</i>	<i>603</i>	<i>18,4</i>	<i>(132)</i>	<i>13,0</i>
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>	<i>744</i>	<i>22,7</i>	<i>(56)</i>	<i>5,5</i>
Aktualizacja majątku trwałego	623	19,0	-	-
Podatek odroczony od aktualizacji majątku trwałego	(108)	3,3	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki działającej za granicą	229	7,0	(56)	5,5
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski i straty:</i>	<i>(141)</i>	<i>4,3</i>	<i>(76)</i>	<i>7,5</i>
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	(174)	5,3	(103)	10,2
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	33	1,0	27	2,7
Całkowite dochody ogółem	3.881	118,4	(1.145)	113,0
Całkowity dochód ogółem przypadający:				
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	4.292		(163)	
Udziałom niekontrolującym	(411)		(982)	
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3.895.000		3.895.000	
Całkowity dochód na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	1,10		(0,04)	

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2014	2013	2012
1. Rentowność sprzedaży netto			
<u>zysk (strata) netto x 100%</u> przychody netto	1,9%	wartość ujemna	wartość ujemna
2. Rentowność kapitału własnego			
<u>zysk (strata) netto x 100%</u> kapitał własny - zysk netto	2,7%	wartość ujemna	wartość ujemna
3. Szybkość obrotu należności			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto x 365 dni</u> przychody netto	131 dni	147 dni	182 dni
4. Stopa zadłużenia			
<u>zobowiązania x 100%</u> suma pasywów	39,4%	36,8%	33,3%
5. Wskaźnik płynności			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	1,4	1,5	1,4

- 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. Zasady rachunkowości

Jednostka dominująca posiada aktualną dokumentację opisującą stosowane w Grupie Kapitałowej zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd jednostki dominującej.

Przyjęte zasady rachunkowości zostały przedstawione w informacjach dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie wymaganym przez Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Ze względu na fakt, iż nie wszystkie jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą, dla potrzeb sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonano odpowiednich przekształceń sprawozdań finansowych tych jednostek, dostosowując dane do zasad rachunkowości stosowanych w jednostce dominującej.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na koniec tego samego okresu sprawozdawczego, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

3.2. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna sporządzona na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczególnych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 169, poz. 1327).

3.3. Metoda konsolidacji

Zastosowana metoda konsolidacji została przedstawiona w nocy 5 informacji dodatkowych do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

3.4. Konsolidacja kapitałów i ustalenie udziałów niekontrolujących

Kapitałem zakładowym Grupy Kapitałowej jest kapitał zakładowy jednostki dominującej.

Wyliczenia pozostałych składników kapitału własnego Grupy Kapitałowej dokonano poprzez dodanie do poszczególnych składników kapitału własnego jednostki dominującej odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, odpowiadających procentowemu udziałowi jednostki dominującej w kapitale własnym jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

Do kapitału własnego Grupy Kapitałowej włączono tylko te części odpowiednich składników kapitału własnego jednostek zależnych, które powstały od dnia objęcia kontroli nad nimi przez jednostkę dominującą.

Wyliczenia udziałów niekontrolujących w jednostkach zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym dokonano na podstawie procentowego udziału udziałów niekontrolujących w kapitale własnym jednostek zależnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego.

3.5. Wyłączenia konsolidacyjne

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących wewnątrzgrupowych rozrachunków.

Podczas konsolidacji dokonano wyłączeń dotyczących sprzedaży pomiędzy jednostkami Grupy, pozostałych wewnątrzgrupowych przychodów i kosztów operacyjnych oraz kosztów i przychodów finansowych.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych Prochem S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

3.6. Informacje dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

3.7. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanym 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.