

PRÓCHNIK

PRÓCHNIK S.A.

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2017 R. DO 31 GRUDNIA 2017 R.

Łódź, 30 kwiecień 2018 r.

Spis treści

Wybrane dane finansowe z Roczego Sprawozdania Finansowego	1
Roczne Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej na dzień 31 grudnia 2017 r.....	3
Roczne Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres 12 miesięcy 2017 r.	5
Roczne Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za okres 12 miesięcy 2017 r.	6
Roczne Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres 12 miesięcy 2017 r.	8
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.....	9
1. Próchnik S.A. – informacje ogólne.....	9
2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Próchnik S.A.....	9
3. Czas trwania działalności Spółki.....	11
4. Okres, za jaki sprawozdanie zostało sporządzone.....	11
5. Transakcje połączenia / nabycia udziałów.....	11
6. Transakcje sprzedaży akcji / udziałów skutkujące utratą kontroli.....	12
7. Kontynuacja działalności.....	12
8. Platforma zastosowanych MSSF	12
9. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	20
10. Ważne oszacowania i osądy księgowe, informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych, w tym korektach z tytułu rezerw, dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów.....	28
11. Porównywalność danych finansowych	29
12. Przekształcenie sprawozdań finansowych w celu zapewnienia porównywalności danych, korekty błędów podstawowych.....	29
13. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach za lata ubiegłe	31
14. Rachunkowość zabezpieczeń.....	31
15. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne.....	31
16. Rzeczowe aktywa trwałe.....	33
17. Inwestycje w nieruchomości	34
18. Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	35
19. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	36
20. Zapasy	36
21. Należności.....	36
22. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.....	37
23. Pożyczki udzielone	38
24. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	38
25. Rozliczenia międzyokresowe czynne	38
26. Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana.....	39
27. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich zapisów.....	39
28. Kredyty i pożyczki	39
29. Zobowiązania długoterminowe	41
30. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	41
31. Pozostałe rezerwy długoterminowe	41
32. Zobowiązania krótkoterminowe	41
33. Rezerwy na zobowiązania (krótkoterminowe) i rozliczenia międzyokresowe przychodów.....	43
34. Kapitał zakładowy	44
35. Akcje własne	47
36. Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję	47
37. Przychody i koszty z działalności operacyjnej	48
38. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	49
39. Przychody i koszty finansowe	49
40. Podatek dochodowy.....	50
41. Ryzyka instrumentów finansowych posiadanych przez Spółkę.....	51
42. Zarządzanie ryzykiem	53
43. Zarządzanie kapitałem.....	53
44. Kategorie instrumentów finansowych	53
45. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub sposobu wykorzystywania tych aktywów.....	54

46.	Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności aktywach i zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek, w których spółka posiada udziały wiodące oraz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych	54
47.	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie.....	55
48.	Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe	55
49.	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.....	55
50.	Przychody uzyskiwane sezonowo, cyklicznie lub sporadycznie.....	55
51.	Rozliczenia podatkowe	55
52.	Informacje o transakcjach Spółki z podmiotami powiązanymi.....	55
53.	Segmenty operacyjne	56
54.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych oraz kapitałowych papierów wartościowych.....	56
55.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.....	57
56.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	57
57.	Informacje o zatrudnieniu.....	57
58.	Informacje o wynagrodzeniach, premiach i nagrodach dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę i jednostki zależne	57
59.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta.....	58
60.	Informacje o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących	58
61.	Informacje o zawarciu przez Spółkę 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 Spółki	59
62.	Wyjaśnienia istotnych pozycji Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych.....	59
63.	Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres	59
64.	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły w 2017 roku	59
65.	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym	63
	Zatwierdzenie Rocznego Sprawozdania Finansowego.....	66

Próchnik S.A.

Wybrane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Wybrane dane finansowe z Roczego Sprawozdania Finansowego

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	31.12.2017. r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	31.12.2016. r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)	31.12.2017. r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	31.12.2016. r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	54 795	56 289	12 909	12 860
Koszty własny sprzedaży	-28 067	-29 407	-8 612	-8 721
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	26 728	26 862	6 297	6 139
Zysk (strata) ze sprzedaży	-13 022	-5 258	-3 068	-1 202
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-38 881	-4 786	-9 180	-1 094
Zysk (strata) przed opodatkowaniem (brutto)	-60 822	-5 825	-14 329	-1 331
Zysk (strata) netto	-63 185	-4 008	-14 886	-916
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-696	-3 478	-164	-795
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-5 522	-2 267	-1 301	-518
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	6 324	4 498	1 490	1 027
Aktywa	31 639	78 625	7 586	17 772
Aktywa trwałe	11 569	51 430	2 774	11 625
Aktywa obrotowe	20 070	27 195	4 812	6 147
Zobowiązania i rezerwy	45 303	35 738	10 862	8 078
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	1 632	2 652	391	599
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	43 671	33 086	10 470	7 479
Kapitał zakładowy	53 426	47 025	12 809	10 630
Kapitał własny	-13 664	42 887	-3 276	9 694
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł.)	-0,256	0,912	-0,081	0,206
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł.)	-0,256	0,912	-0,081	0,206
Liczba akcji na dzień bilansowy	53 425 666	47 025 389	53 425 666	47 025 389
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł.) - retrospektywnie	-0,256	0,912	-0,081	0,206
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł.) - retrospektywnie	-0,256	0,912	-0,081	0,206
Liczba akcji na dzień bilansowy - retrospektywnie	53 425 666	47 025 389	53 425 666	47 025 389
Zysk (strata) za okres na jedną akcję zwykłą (w zł.)	-1,207	-0,085	-0,284	-0,020
Rozwodniony zysk (strata) za okres na jedną akcję (w zł.)	-1,207	-0,085	-0,284	-0,020
Średnia ważona liczba akcji	52 356 031	47 025 389	52 356 031	47 025 389
Zysk (strata) za okres na jedną akcję (w zł.) - retrospektywnie	-1,207	-0,085	-0,284	-0,017
Rozwodniony zysk (strata) za okres na jedną akcję (w zł.) - retrospektywnie	-1,207	-0,085	-0,284	-0,017
Średnia ważona liczba akcji (retrospektywnie)	52 356 031	47 025 389	52 356 031	47 025 389

Próchnik S.A.

Wybrane dane finansowe na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Wartość księgową na jedną akcję obliczono w stosunku do liczby akcji Próchnik S.A. („Spółka”) pomniejszonej o akcje własne posiadane przez Spółkę. Ilość akcji wyniosła odpowiednio 53.425.666 na 31.12.2017 r. i 47.025.389 na 31.12.2016 r.

W dniu 3 marca 2017 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w formie aktu notarialnego, dotyczącą podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, w ramach uprawnienia przyznanego Zarządowi na mocy §8a Statutu Spółki (podwyższenie w ramach kapitału docelowego). Uprawnienie z §8a Statutu Spółki zostało przyznane Zarządowi Spółki na mocy Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 grudnia 2016 r., zgodnie z którą Zarząd Spółki został upoważniony do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o łączną kwotę nie większą niż 12.000.000,00 PLN, w drodze jednego lub kilku kolejnych podwyższeń kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

Na mocy uchwały z dnia 3 marca 2017 r. Zarząd Spółki postanowił o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 47.025.389,00 PLN do kwoty 53.425.666,00 PLN, to jest o kwotę 6.400.277,00 PLN, poprzez emisję 6.400.277 akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 1,00 PLN oraz cenie emisyjnej 1,05 PLN za każdą akcję, to jest za łączną cenę emisyjną w kwocie 6.720.290,85 PLN. Zarówno wielkość nowej emisji, jak i cena emisyjna zostały przez Zarząd uchwalone za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wymaganej na mocy § 8a Statutu Spółki.

Stosownie do treści Uchwały Zarządu, akcje nowej emisji (serii N) miały zostać zaoferowane, w drodze subskrypcji prywatnej, podmiotom wybranym przez Zarząd Spółki. W związku z tym wyłączone zostało w całości przysługujące dotychczasowym akcjonariuszom Spółki prawo poboru akcji serii N, co nastąpiło za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wymaganej na mocy § 8a Statutu Spółki.

W nawiązaniu do powyższego, w dniu 3 marca 2017 r. została przeprowadzona i zakończona subskrypcja prywatna (w tym przydział akcji) wyżej wymienionych akcji. W dniu 13 marca 2017 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki po rejestracji jego podwyższenia wynosi 53.425.666,00 zł i dzieli się na 53.425.666 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda, w tym:

- a) 34.525.389 akcji zwykłych na okaziciela serii K,
- b) 3.452.538 akcji zwykłych na okaziciela serii L,
- c) 9.047.462 akcji zwykłych na okaziciela serii M,
- d) 6.400.277 akcji zwykłych na okaziciela serii N.

Ogólna liczba głosów w Spółce po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki wynosi 53.425.666 głosów.

Zysk na jedną akcję obliczono jako stosunek zysku netto w okresie do średniej ważonej liczby akcji zwykłych w okresie, pomniejszonej o akcje własne posiadane przez Spółkę. Średnia ważona liczba akcji wyniosła odpowiednio 52.337.619 za okres 01.01.2017 r. - 31.12.2017 r. i 47.025.389 za okres 01.01.2016 r. - 31.12.2016 r.

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym sprawozdaniu finansowym zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2017 r. przez NBP (4,1709 zł / EURO) oraz dane porównywalne – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2016 r. przez NBP (4,4240 zł / EURO),
- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego: dla 12 miesięcy 2017 r. (4,2447 zł / EURO) oraz 12 miesięcy 2016 r. (4,3757 zł / EURO).

Próchnik S.A.

Roczne Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej na 31 grudnia 2017 r.

Roczne Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej na dzień 31 grudnia 2017 r.

Roczne sprawozdanie z sytuacji finansowej	Nr noty	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Aktywa trwałe		11 569	51 430
Wartość firmy	15	0	7 915
Inne wartości niematerialne	15	850	1 024
Rzeczowe aktywa trwałe	16	4 253	13 354
Nieruchomości inwestycyjne		2 603	6 228
Akcje i udziały w jednostkach zależnych	18	2 811	18 508
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	22	2	1
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	0
Pożyczki długoterminowe	23	0	70
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19	915	4 203
Rozliczenia międzyokresowe i pozostałe aktywa trwałe	25	135	129
Aktywa obrotowe		20 070	27 195
Zapasy	20	12 249	15 288
Należności z tytułu dostaw i usług	21	4 719	5 051
Należności z tytułu PDOP	21	0	0
Pozostałe należności krótkoterminowe	21	462	1 919
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	22	0	0
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		0	0
Pożyczki krótkoterminowe	23	64	2 231
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	1 941	1 835
Rozliczenia międzyokresowe	25	635	871
Pozostałe aktywa krótkoterminowe		0	0
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana		0	0
Aktywa razem		31 639	78 625

Próchnik S.A.
Roczne Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej na 31 grudnia 2017 r.

Roczne sprawozdanie z sytuacji finansowej	Nr noty	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Kapitał własny	34	-13 684	42 887
Kapitał podstawowy	34	53 426	47 025
Pozostałe kapitały		21 223	20 990
Niepodzielony wynik finansowy		-88 313	-25 128
- zysk (strata) z lat ubiegłych		-25 128	-21 120
- zysk (strata) netto		-63 185	-4 008
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		1 632	2 652
Kredyty i pożyczki	28	194	245
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	29	491	529
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30	915	1 839
Rezerwa na świadczenia pracownicze	31	18	18
Pozostałe rezerwy długoterminowe	31	0	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		14	21
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		43 671	33 086
Kredyty i pożyczki	28	10 554	7 251
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych	32	12 536	13 826
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32	10 494	8 334
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	32	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	32	2 880	3 223
Rezerwa na świadczenia pracownicze	33	539	268
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	33	6 654	173
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	33	14	11
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		0	0
Pasywa razem		31 639	78 625




Próchnik S.A.

Roczne Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres 12 miesięcy 2017 r.

Roczne Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za okres 12 miesięcy 2017 r.

Roczne sprawozdanie z całkowitych dochodów	Nr noty	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	37	54 795	58 289
Przychody ze sprzedaży produktów		48 319	47 491
Przychody ze sprzedaży usług		1 956	617
Przychody ze sprzedaży towarów		4 065	5 788
Przychody ze sprzedaży materiałów		455	2 393
Koszt własny sprzedaży	37	-28 067	-29 407
Koszt sprzedanych produktów		-24 142	-24 344
Koszt sprzedanych usług		-398	0
Koszt sprzedanych towarów		-2 684	-1 813
Koszt sprzedanych materiałów		-843	-3 250
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		26 728	26 862
Koszty sprzedaży	37	-31 902	-28 751
Koszty ogólnego zarządu	37	-7 848	-3 369
Zysk (strata) ze sprzedaży		-13 022	-5 258
Pozostałe przychody operacyjne	38	213	1 440
Pozostałe koszty operacyjne	38	-28 072	-968
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-38 881	-4 786
Przychody finansowe	39	55	548
Koszty finansowe	39	-21 996	-1 587
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-60 822	-5 825
Podatek dochodowy	40	-2 363	1 817
- podatek dochodowy bieżący		0	0
- podatek dochodowy odroczony		-2 363	1 817
Zysk (strata) netto		-63 185	-4 008

Pozostały zysk/(strata) całkowita			
Pozostałe elementy zysku / straty całkowitej		0	0
Podatek od pozycji pozostałego zysku całkowitego		0	0
Pozostały zysk/(strata) całkowita po opodatkowaniu		0	0
Zysk (strata) całkowita		-63 185	-4 008

 5 

Próchnik S.A.
Roczne Sprawozdanie ze Zmian w Kapitałe Własnym za okres 12 miesięcy 2017 r.

Roczne Sprawozdanie ze Zmian w Kapitałe Własnym za okres 12 miesięcy 2017 r.

Roczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał s aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały zapasowe i rezerwy	Zakumulowany wynik finansowy	Razem kapitały własne
12 miesięcy 2017 r.					
Stan na 01.01.2017 r.	47 028	6 889	14 401	-25 120	42 897
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					0
b) korekty błędów podstawowych					0
Stan na 01.01.2017 r. po korektach	47 028	6 889	14 401	-25 120	42 897
Zysk(strata) bieżącego okresu	0	0	0	-63 185	-63 185
a) zwiększenie (z tytułu)	6 401	0	321	0	6 722
Emisja akcji	6 400		320		6 720
Podział zysku z roku Ńsi poprzednich					0
Obrócenie kapitału z kapitału rezerwowego					0
Obrócenie kapitału z kapitału zapasowego					0
Pozostałe zmiany	1		1		2
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	-68	0	-68
Porosione koszty emisji			-68		-68
Podział zysku z roku Ńsi poprzednich					0
Obrócenie kapitału z kapitału rezerwowego					0
Obrócenie kapitału z kapitału zapasowego					0
Pozostałe zmiany					0
Stan na dzień bilansowy	53 429	6 889	14 634	-88 313	-13 684

Próchnik S.A.
Roczne Sprawozdanie ze Zmian w Kapitałe Własnym za okres 12 miesięcy 2017 r.

Roczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Pozostałe kapitały zapasowe i rezerwy	Zakumulowany wynik finansowy	Razem kapitały własne
12 miesięcy 2016 r. (dane przekształcone)					
Stan na 01.01.2016 r.	47 023	6 688	14 401	-19 945	48 077
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości					0
b) korekty błędów podstawowych i pozostałe zmiany				-1 176	-1 176
Stan na 01.01.2016 r. po korektach	47 023	6 688	14 401	-21 120	46 892
Zysk/(strata) bieżącego okresu	0	0	0	-4 008	-4 008
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0	0	0
Emisja akcji					0
Podział zysku z roku i lat poprzednich					0
Obrócenie kapitału z kapitału rezerwowego					0
Obrócenie kapitału z kapitału zapasowego					0
Pozostałe zmiany (przekwalifikowanie)					0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0	0	0	0
Poniesione koszty emisji					0
Podział zysku z roku / lat poprzednich					0
Obrócenie kapitału z kapitału rezerwowego					0
Obrócenie kapitału z kapitału zapasowego					0
Pozostałe zmiany (przekwalifikowanie)					0
Stan na dzień bilansowy	47 023	6 688	14 401	-35 128	42 884

Roczne Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za okres 12 miesięcy 2017 r.

Roczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-60 822	-5 825
Korekty:	60 126	2 347
Amortyzacja wartości niematerialnych	259	240
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 876	1 648
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 524	947
Zyski/straty z inwestycji	41 342	-429
Zmiana stanu zapasów	3 040	-4 178
Zmiana stanu należności	1 793	-847
Zmiana stanu zobowiązań	3 315	5 738
Zmiana stanu rezerw	6 752	-554
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	225	-220
Inne korekty	0	0
Gotówka z działalności operacyjnej	-896	-3 478
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	0	0
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-896	-3 478
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	-2 144	-3 417
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	254	372
Wydatki na nabycie aktywów finansowych	-5 177	-30
Wpływy z tytułu zbycia aktywów finansowych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wydatki z tytułu udzielenia pożyczek	-104	-398
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek	1 515	1 185
Otrzymane odsetki	134	21
Otrzymane dywidendy	0	0
Pozostałe wpływy z działalności inwestycyjnej	0	0
Pozostałe wydatki z działalności inwestycyjnej	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 522	-2 267
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	6 720	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	10 171	6 715
Wpływy netto z tytułu emisji obligacji	0	0
Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek	-6 938	-580
Wydatki z tytułu spłaty zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-459	-411
Odsetki zapłacone	-1 540	-1 229
Pozostałe wpływy z działalności finansowej	0	0
Pozostałe wydatki z działalności finansowej	-1 630	0
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	6 324	4 486
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	106	-1 249
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 835	3 084
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 941	1 835

Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

1. Próchnik S.A. – informacje ogólne

Próchnik S.A. („Spółka”, „Próchnik”) została utworzona w dniu 27 września 1990 r. na podstawie Aktu Notarialnego Rep. A Nr X-14427/90. Na dzień bilansowy Spółka miała swoją siedzibę przy ul. Kilińskiego 228, kod pocztowy 93-124, Łódź.

Próchnik S.A. to jedyna spółka, która jest nieprzerwanie notowana na Gieldzie Papierów Wartościowych od momentu jej powstania, czyli od 16 kwietnia 1991 roku. Spółka prowadzi działalność na terytorium Polski oraz poza granicami kraju na podstawie przepisów Kodeksu Spółek Handlowych. Próchnik S.A. zajmuje się projektowaniem, produkcją i sprzedażą detaliczną odzieży zarówno dla mężczyzn jak i kobiet. Głównym aktywnym spółki jest marka Próchnik.

Spółka w swojej ofercie posiada: płaszcze, kurtki, oraz koszule, garnitury, i krawaty. Najważniejszą część asortymentu stanowi formalna i nieformalna kolekcja mody męskiej pod markami własnymi Próchnik oraz Rage Age.

Właściwy Sąd Rejestrowy i numer rejestru: Sad Rejonowy w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego, nr KRS 0000079261.

Sektor wg klasyfikacji GPW: lekki.

Organami Spółki są:

- Walne Zgromadzenie,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

Roczne Sprawozdanie Finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Próchnik S.A.

Skład Rady Nadzorczej na dzień bilansowy

Zgodnie z §17 Statutu Spółki, Rada Nadzorcza składa się z pięciu do siedmiu członków, powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie. Kadencja Rady Nadzorczej jest wspólna i trwa pięć lat.

Skład Rady Nadzorczej Próchnik S.A. na 31 grudnia 2017 r. przedstawiał się następująco:

- Pan Maciej Zientara – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Pan Jakub Szumielewicz – Członek/Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Pan Hubert Staszewski – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Marcin Ungier – Członek Rady Nadzorczej,
- Pan Maciej Piela – Członek Rady Nadzorczej.

W 2017 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- W dniu 1 marca 2017 roku z pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej zrezygnował Pan Maciej Wandzel;

Próchnik S.A.

Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

- W dniu 1 marca 2017 roku z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej zrezygnował Pan Mariusz Omieciński;
- W dniu 21 kwietnia 2017 roku do składu Rady Nadzorczej został powołany Pan Piotr Szlachcic; powołanie zostało dokonane na mocy oświadczenia akcjonariusza Listella S.A. z siedzibą w Warszawie, w wykonaniu przewidzianego Statutem Spółki uprawnienia osobistego tego akcjonariusza;
- W dniu 21 kwietnia 2017 roku do składu Rady Nadzorczej został powołany Pan Marcin Wojciech Ungler; powołanie zostało dokonane w drodze kooptacji; ponadto Rada Nadzorcza, w dniu 21 kwietnia 2017 roku, wybrała Pana Macieja Zientarę na Przewodniczącą Rady Nadzorczej, a Pana Juliana Kutrzebę na Wiceprzewodniczącą Rady Nadzorczej;
- W dniu 2 lipca 2017 roku z pełnienia funkcji w Radzie Nadzorczej zrezygnował Pan Julian Kutrzeba;
- Również w dniu 2 lipca 2017 r. do składu Rady Nadzorczej został powołany Pan Rafał Bauer, dotychczasowy Prezes Zarządu Spółki; powołanie zostało dokonane na mocy oświadczenia akcjonariusza Listella S.A. z siedzibą w Warszawie, w wykonaniu przewidzianego Statutem Spółki uprawnienia osobistego tego akcjonariusza;
- W dniu 10 lipca 2017 r. ze składu Rady Nadzorczej Spółki został odwołany Pan Piotr Szlachcic; odwołanie zostało dokonane na mocy oświadczenia akcjonariusza Listella S.A. z siedzibą w Warszawie, w wykonaniu przewidzianego Statutem Spółki uprawnienia osobistego tego akcjonariusza;
- Jednocześnie w dniu 10 lipca 2017 r. do składu Rady Nadzorczej został powołany Pan Hubert Staszewski; powołanie zostało dokonane na mocy oświadczenia akcjonariusza Listella S.A. z siedzibą w Warszawie, w wykonaniu przewidzianego Statutem Spółki uprawnienia osobistego tego akcjonariusza;
- W dniu 28 sierpnia 2017 r. z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej zrezygnował Pan Rafał Bauer.
- W dniu 19 października 2017 r. do składu Rady Nadzorczej Spółki został powołany Pan Maciej Piela; powołanie zostało dokonane na mocy oświadczenia akcjonariusza Listella Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, w wykonaniu przewidzianego Statutem Spółki uprawnienia osobistego tego akcjonariusza;

Po dniu bilansowym skład Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

Skład Zarządu na dzień bilansowy

Zarząd Próchnik S.A. w 2017 roku działał na podstawie obowiązujących przepisów Kodeksu spółek handlowych, statutu Spółki akcyjnej Próchnik, Regulaminu Zarządu Spółki Próchnik oraz na podstawie Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW, a w szczególności na ich części II. Regulamin Zarządu Spółki Próchnik S.A. jest dostępny na stronie internetowej Spółki.

Zarząd Próchnik S.A. na dzień 31 grudnia 2017 r. działał w składzie:

- Pan Julian Kutrzeba – Prezes Zarządu
- Pan Jacek Ruszel – Członek Zarządu.

W 2017 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:

- W dniu 2 lipca 2017 r. rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki złożył Pan Rafał Bauer;
- Również w dniu 2 lipca 2017 r. w skład Zarządu Spółki, do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu został powołany Pan Julian Kutrzeba, dotychczasowy Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej Spółki; powołanie zostało dokonane na mocy oświadczenia akcjonariusza Listella S.A. z siedzibą w Warszawie, w wykonaniu przewidzianego Statutem Spółki uprawnienia osobistego tego akcjonariusza;



Próchnik S.A.

Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

- W dniu 10 lipca 2017 r. Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie wniosku Prezesa Zarządu Spółki, odwołała ze składu Zarządu Spółki jej Członków: Pana Zbigniewa Nasilowskiego oraz Pana Rafała Czapulę.
- W dniu 21 listopada 2017 r. w skład Zarządu Spółki, do pełnienia funkcji Członka Zarządu został powołany Pan Jacek Ruszel.

Po dniu bilansowym skład Zarządu Próchnik S.A. nie uległ zmianie.

3. Czas trwania działalności Spółki

Czas trwania działalności Spółki jest nieokreślony.

4. Okres, za jaki sprawozdanie zostało sporządzone

Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz okres porównywalny 12 miesięcy od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Sprawozdanie zostało sporządzone w polskich złotych. Polski złoty jest walutą funkcjonalną i walutą sprawozdawczą spółki Próchnik S.A. Dane w sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że wskazano inaczej.

Próchnik S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF począwszy od roku kończącego się 31 grudnia 2013 r. Grupa Kapitałowa powstała w lutym 2013 r.

5. Transakcje połączenia / nabycia udziałów

Nabycie udziałów

W okresie objętym sprawozdaniem, w dniu 27 października 2017 roku, Emitent dokonał zakupu 20.000 sztuk akcji zwykłych na okaziciela serii A spółki zależnej Rage Age Polska S.A. o wartości nominalnej 1,00 zł każda za kwotę 500.000,00 złotych od Pana Rafała Czapulę.

Na dzień bilansowy Próchnik S.A. posiada 100% akcji w spółce Rage Age Polska S.A (wraz z posiadanymi wcześniej akcjami).

Połączenie jednostek powiązanych

W dniu 3 stycznia 2017 r. nastąpiła rejestracja połączenia spółek zależnych, w wyniku którego spółka Rage Age Polska Spółka Akcyjna (RAP) z siedzibą w Warszawie (Spółka Przejmująca dotychczas pośrednio zależna od Emitenta) przejęła spółkę prawa cypryjskiego Rage Age International Limited (RAIL) z siedzibą w Larnace, Cypr (Spółka Przejmowana dotychczas bezpośrednio zależna od Emitenta).

Działalność Spółki Przejmowanej ograniczała się do posiadania akcji Spółki Przejmującej. Natomiast Spółka Przejmująca Rage Age Polska posiada prawa do znaku towarowego Rage Age. Spółka ta jest także jest uprawniona do udzielania franczyzy na rynku polskim. W okresie sprawozdawczym Spółka prowadziła produkcję i sprzedaż odzieży na rzecz spółki dominującej.

Połączenie odbyło się jako połączenie transgraniczne spółek (połączenie przez przejęcie), w trybie art. 492 § 1 pkt 1 w związku z art. 516¹ oraz art. 516¹-516¹⁸ KSH oraz sekcji 201I-201X Cypryjskiego Prawa Spółek, Roz. 113. Połączenie miało charakter połączenia odwrotnego, to jest przejęcia spółki dominującej przez spółkę zależną. Wskutek połączenia spółce Próchnik S.A. zostały wydane akcje Spółki Przejmującej.

Celem Połączenia było uproszczenie struktury organizacyjnej grupy kapitałowej Spółki oraz ograniczenie kosztów jej funkcjonowania.



Próchnik S.A.

Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Po rejestracji Połączenia, w okresie sprawozdawczym, Spółka Przejmująca kontynuowała swoją działalność pod obecną firmą, w obecnej formie prawnej oraz w dotychczasowej siedzibie.

6. Transakcje sprzedaży akcji / udziałów skutkujące utratą kontroli

W roku obrotowym Emitent nie zbywał akcji lub udziałów o znaczącej wartości.

7. Kontynuacja działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2017 roku. Zarząd Spółki stwierdza, że na dzień podpisania sprawozdania istnieją fakty i okoliczności, które wskazują na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności wynikają z następujących okoliczności:

1) Spółka złożyła w dniu 27 marca 2018 r. wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego, które obecnie toczy się przed Sądem Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XIV Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych. Na dzień sporządzenia sprawozdania Sąd nie podjął postanowienia o rozpatrzeniu wniosku, stąd wciąż istnieje możliwość, że wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego zostanie odrzucony.

2) Spółka jako oczekująca na rozpatrzenie wniosku o ogłoszenie postępowania sanacyjnego przez Sąd, znajduje się poza ustawową ochroną przed wierzycielami. Z uwagi na niespłacenie Obligacji Serii C01 oraz C02, Spółka jest obecnie zagrożona postępowaniami komorniczymi, co może znacząco utrudnić bieżące funkcjonowanie, w szczególności, jeśli egzekucje komornicze nie zostaną wstrzymane przez Sąd do czasu rozpatrzenia wniosku o rozpoczęcie postępowania sanacyjnego.

3) Z uwagi na dokonane odpisy wartości firmy kapitały własne Spółki przyjęły wartość ujemną, stąd Zarząd zwołując WZA wprowadzi pod głosowanie akcjonariuszy uchwałę o dalszym istnieniu Spółki.

4) W przypadku otwarcia postępowania sanacyjnego nastąpi ograniczenie dotychczasowej działalności zgodnie z załączonym do wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego wstępnym planem restrukturyzacyjnym. Zakłada on m.in. warianty znacznego ograniczenia liczby salonów sprzedaży w galeriach handlowych lub całkowitą rezygnację z takich salonów.

8. Platforma zastosowanych MSSF

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2017 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2016, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.

Próchnik S.A.

**Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

W 2017 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2017r.

Poniżej wymieniono standardy i zmiany do standardów zatwierdzone do stosowania w UE i mających zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017:

- a) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: *Rozpoznanie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na niezrealizowane straty*- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,

Celem proponowanych zmian jest doprecyzowanie, że niezrealizowane straty na instrumentach dłużnych wycenianych w wartości godziwej, a dla celów podatkowych według ceny nabycia, mogą powodować powstanie ujemnych różnic przejściowych.

Proponowane poprawki będą również stanowić, że wartość bilansowa danego składnika aktywów nie ogranicza szacunków wartości przyszłych dochodów do opodatkowania. Ponadto, w przypadku porównania ujemnych różnic przejściowych do przyszłych dochodów do opodatkowania, przyszłe dochody do opodatkowania nie będą obejmować odliczeń podatkowych wynikających z odwrócenia tych ujemnych różnic przejściowych.

- b) Zmiany do MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych: *Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji*- obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku,

Zmiana ma na celu podniesienie jakości informacji dotyczących działalności finansowej i płynności jednostki sprawozdawczej przekazywanych użytkownikom sprawozdań finansowych. Wprowadza się wymóg:

- i. uzgadniania sald otwarcia i zamknięcia w sprawozdaniu z sytuacji finansowej dla wszystkich pozycji, generujących przepływy pieniężne, które kwalifikują się jako działalność finansowa, z wyjątkiem pozycji kapitału własnego;
- ii. ujawniania informacji dotyczących kwestii ułatwiających analizę płynności jednostki, takich jak ograniczenia stosowane przy podejmowaniu decyzji dotyczących wykorzystania środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

- c) Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017

Zmiana MSSF 12 Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach

Poprawka precyzuje zakres MSSF 12 wskazując, że wymogi ujawniania informacji zawarte w tym standardzie, z wyjątkiem wymogów par. B10-B16, dotyczą udziałów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, przeznaczone do podziału między właścicieli lub jako działalność zaniechana zgodnie z MSSF 5. Poprawka powstała w związku z niejasnościami dotyczącymi wzajemnego oddziaływania wymogów ujawniania informacji zawartych w MSSF 5 i MSSF 12.

Przyjęcie powyższych zmian standardów nie spowodowało zmian w polityce rachunkowości Spółki ani w prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku:

- a) MSSF 9 *Instrumenty finansowe* (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.) – obowiązującym w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018



Nowy standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące w MSR 39 kategorie utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności. W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu; lub
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany 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 wynikających z kontraktu; oraz, jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Zyski i straty z wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja w instrument finansowy nie jest przeznaczona do obrotu. MSSF 9 daje możliwość decyzji o wycenie takich instrumentów finansowych, w momencie ich początkowego ujęcia, w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Decyzja taka jest nieodwracalna. Wyboru takiego można dokonać dla każdego instrumentu osobno. Wartości ujęte w innych całkowitych dochodach nie mogą w późniejszych okresach zostać przekwalifikowane do rachunku zysków i strat.

W MSSF 9 wprowadzono nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących tj. model oczekiwanych strat kredytowych. Istotny jest także wprowadzony przez MSSF 9 wymóg ujawniania w pozostałych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Standard dopuszcza uproszczenia w przypadku szacowania przyszłych strat w odniesieniu do krótkoterminowych należności handlowych, które nie zawierają elementu finansowego (należności z tytułu sprzedaży lub leasingu). Można w tych przypadkach odstąpić od analizy ryzyka kredytowego, a jedynie oszacować straty z tytułu utraty wartości w perspektywie całego okresu funkcjonowania tego instrumentu.

W 2017 roku Spółka dokonała oceny wpływu wprowadzenia MSSF 9 na stosowane zasady rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych, uwzględniając sytuację finansową Spółki do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania, w tym zagrożenie kontynuacji działalności oraz działania zmierzające do restrukturyzacji Spółki. Przeprowadzona ocena była oparta na dostępnych informacjach i w przyszłości może podlegać zmianom wynikającym z pozyskania nowych lub dodatkowych informacji, bądź ze względu na zmianę sytuacji lub aktywów Spółki.

Posiadane przez Spółkę zobowiązania finansowe w postaci kredytów bankowych, wyemitowanych obligacji i otrzymanych pożyczek wyceniane są w zamortyzowanym koszcie. Zgodnie z MSSF 9 amortyzowany koszt jest domyślną metodą wyceny zobowiązań finansowych za wyjątkiem sytuacji opisanych w punktach od 4.2.1.a do 4.2.1.e. Zastosowanie zasad MSSF 9 nie spowoduje zmian w zasadach wyceny a w konsekwencji nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie z sytuacji finansowej lub sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Spółka posiada aktywa finansowe w postaci udziałów w jednostkach zależnych, należności handlowych, udzielonych pożyczek, pozostałych należności i środków pieniężnych. Aktywa finansowe są utrzymywane dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy. Z uwagi na sytuację finansową i proces restrukturyzacji, Spółka planuje ograniczenie zakresu działalności. Spółka nie spodziewa się istotnego przyrostu wartości należności handlowych a w stosunku do większości aktywów finansowych z wyjątkiem środków pieniężnych rozpoznano utratę wartości w bieżącym okresie sprawozdawczym. W związku z powyższym Spółka odstąpiła od testowania ryzyka odpisu na oczekiwane straty kredytowe uznając je za nieistotne. Zastosowanie MSSF 9 nie powinno mieć wpływu na wyniki finansowe Spółki w tym zakresie.

- b) MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy należy rozpoznawać przychody, jak również wymaga od podmiotów stosujących MSSF istotnych ujawnień. Standard wprowadza jednolity model pięciu

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczne go Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

kroków, oparty na zasadach, który ma być stosowany dla wszystkich umów z klientami przy rozpoznawaniu przychodu.

Krokami tymi są: identyfikacja umów z klientami, identyfikacja umownych zobowiązań do wykonania świadczeń, określenie ceny transakcji, alokacja ceny transakcji do umownych zobowiązań do realizacji świadczeń, ujęcie przychodów w chwili wypełnienia zobowiązań przez jednostkę.

W 2017 roku Spółka dokonała oceny wpływu wprowadzenia MSSF 15 na stosowane zasady rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych, uwzględniając sytuację finansową Spółki do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania, w tym zagrożenie kontynuacji działalności oraz działania zmierzające do restrukturyzacji Spółki.

Spółka stosując niniejszy standard po raz pierwszy wykorzystuje podejście praktyczne, czyli prezentację retrospektywną z łącznym efektem pierwszego zastosowania w dniu pierwszego zastosowania prezentowanym w kapitale własnym w dniu 01 stycznia 2018 r.

Spółka prowadzi działalność głównie w obszarze sprzedaży detalicznej towarów w sklepach stacjonarnych oraz internetowym. Zarząd ocenia, że wpływ przyjęcia MSSF 15 na ujmowanie przychodów oraz wyniki finansowe z tytułu tego rodzaju sprzedaży będzie nieistotny. Przychód będzie rozpoznawany w określonym momencie, tj. uzyskania kontroli nad towarem przez klienta. Nie występuje tu różnica w stosunku do aktualnego podejścia.

Pozostałe źródła przychodów stanowią usługi komplementarne do sprzedaży detalicznej, tj. usługi szycia i poprawek krawieckich oraz usługi kurierskie, jak również w bardzo niewielkim zakresie usługi najmu powierzchni magazynowych i biurowych w nieruchomości należącej do Spółki.

Przychody z usług komplementarnych do sprzedaży detalicznej są uzależnione od wielkości tej sprzedaży i powstają w danym momencie przypadającym na okres sprawozdawczy, w którym zrealizowana jest sprzedaż towarów, wobec czego przychód będzie ujmowany w okresie sprzedaży po zrealizowaniu przychodów ze sprzedaży towarów.

W przypadku umów najmu powierzchni biurowych i magazynowych przeanalizowano zapisy standardu MSSF15 (w szczególności punkt 9) w powiązaniu ze standardem MSSF 16 dotyczącym umów leasingu (najmu).

Przychody realizowane na podstawie umów najmu to czynsz dzierżawny oraz opłaty eksploatacyjne. W związku z brzmieniem punktu 9 MSFF 15 oraz MSSF 16 Leasing (obecnie MSR 17) ustalono, że MSSF 15 nie będzie miał zastosowania do umów najmu zawartych przez Spółkę, z wyjątkiem opłat eksploatacyjnych, chyba że opłaty te stanowią koszty ponoszone przez wynajmującego refakturowane na najemcę. W przypadku opłat eksploatacyjnych, które nie mają charakteru refakturowanych i stanowią przychody ujmowane zgodnie z MSSF 15, liniowo w krótkich (miesięcznych) okresach rozliczeniowych, kierownictwo Spółki nie stwierdza istotnego wpływu zmiany standardu MSSF 15 na działalność i wyniki finansowe jednostki. Natomiast opłaty eksploatacyjne dotyczące kosztów refakturowanych nie mają ostatecznie wpływu na sprawozdanie z zysków lub strat i innych dochodów całkowitych i w konsekwencji zmiany w standardzie nie z wpływają na działalność Spółki w tym zakresie.

Na podstawie dokonanej analizy stwierdzono, że zastosowanie MSSF 15 nie będzie miało istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Próchnik S.A. w momencie pierwszego zastosowania standardu, tj. w okresie rozpoczynającym się od 1 stycznia 2018 roku.

- c) MSSF 16 *Leasing* – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

MSSF 16 zastępuje obowiązujące dotychczas rozwiązania w zakresie leasingu obejmujące MSR 17, KIMSF 4, SKI 15 i SKI 27. MSSF wprowadza jeden model ujmowania leasingu u leasingobiorcy wymagający ujęcia aktywa i zobowiązania, chyba że okres leasingu wynosi 12 miesięcy i mniej lub składnik aktywów ma niską wartość. Podejście od strony leasingodawcy pozostaje zasadniczo niezmienione w stosunku do rozwiązań z MSR 17 - nadal wymagana jest klasyfikacja leasingu jako operacyjnego lub finansowego.

MSSF 16, w odróżnieniu od obecnie stosowanego odrębnego sposobu rozpoznawania w sprawozdaniu finansowym leasingu operacyjnego oraz leasingu finansowego, wprowadza jednolity model księgowy dla wszystkich leasingów, w którym to modelu leasingobiorca ujmuje w sprawozdaniu

CMH

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

z sytuacji finansowej składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania leasingowanego aktywa oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, w przypadku modelu kosztowego, podlega amortyzacji oraz odpisom z tytułu trwałej utraty wartości. Amortyzacja składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania, która będzie prezentowana w kosztach operacyjnych oraz odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu, które będą prezentowane jako koszty finansowe, zastąpią opłaty z tytułu leasingu, które prezentowane są obecnie w kosztach operacyjnych.

Spółka w niewielkim zakresie jest leasingodawcą powierzchni biurowo – magazynowych w posiadanej nieruchomości inwestycyjnej, do której stosuje MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne. Biorąc pod uwagę brak istotnych zmian w podejściu z punktu widzenia leasingodawcy według zmienionego MSSF 16, kierownictwo Spółki nie przewiduje istotnego wpływu zmiany standardu na sytuację spółki i jej wyniki finansowe.

W ramach działalności dystrybucyjnej Spółka wynajmuje lokale handlowe. W związku z ilością i wartością umów najmu lokali handlowych, standard ten będzie miał istotny wpływ na sprawozdanie Spółki. Najem powierzchni sklepowych jest obecnie ujmowany jako leasing operacyjny. Zgodnie z zasadami wprowadzonymi przez MSSF 16 Spółka będzie musiała rozpoznać aktywa oraz zobowiązania z tego typu umów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej a w konsekwencji wartość aktywów i zobowiązań ulegnie istotnemu zwiększeniu. Opłaty z tytułu leasingu operacyjnego są obecnie ujmowane w kosztach operacyjnych w miarę upływu okresu umowy najmu. Po wprowadzeniu MSSF 16 aktywa z tytułu najmu będą amortyzowane liniowo, natomiast zobowiązania z tytułu umów leasingowych będą rozliczane w zamortyzowanym koszcie.

Standard zostanie zastosowany od dnia jego obowiązywania, tj. od 1 stycznia 2019 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze analizy wpływu wprowadzenia MSSF 16 na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości, a ze względu na zagrożenie kontynuacji działalności w związku ze złożonym po dniu bilansowym wnioskiem o wszczęcie postępowania sanacyjnego, wiarygodne oszacowanie wpływu nie jest możliwe na tym etapie.

- d) Wyjaśnienia dotyczące MSSF 15 *Przychody z umów z klientami* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,

Zmiany doprecyzowują w jaki sposób:

- i. dokonać identyfikacji zobowiązania do realizacji świadczeń,
- ii. ustalić czy w danej umowie jednostka działa jako zleceniodawca lub agent,
- iii. ustalić sposób rozpoznawania przychodów z tytułu udzielonych licencji (jednorazowo lub rozliczać w czasie)

Zmiany te wprowadzają 2 dodatkowe zwolnienia mające na celu obniżenie kosztów i zawiloci dla jednostek przy wdrażaniu standardu.

- e) Zmiany dotyczące MSSF 4 *Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe* wraz z MSSF 4 *Umowy ubezpieczeniowe* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku.

Zmiany mają na celu usunięcie z rachunków zysków i strat jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe, przypadków niedopasowania księgowego. Zgodnie z tymi zmianami dopuszczalne są następujące rozwiązania:

- I. stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z rozpoznawaniem w całkowitych dochodach a nie rachunku zysków i strat, zmian wynikających z zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe zamiast MSR 39 Instrumenty finansowe dla wszystkich jednostek, które wystawiają umowy ubezpieczeniowe (tzn. „overlay approach”),
- II. tymczasowego (do 2021 roku) wyłączenia ze stosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe dla jednostek, których działalność jest głównie związana z działalnością ubezpieczeniową i stosowania w tym okresie MSR 39 Instrumenty finansowe (tzn. „deferral approach”).

Próchnik S.A.

**Informacja dodatkowa do Rocznego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

- f) Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

a. *Zmiana MSR 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*

Poprawka dotyczy eliminacji krótkoterminowych zwolnień przewidzianych w par. E3-E7 MSSF 1, ponieważ dotyczyły one minionych okresów sprawozdawczych i spełniły już swoje zadanie. Zwolnienia te umożliwiały jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy skorzystanie z tych samych ujawnień, jakie przysługiwały jednostkom stosującym je od dawna w odniesieniu do:

Ujawniania pewnych danych porównawczych dotyczących instrumentów finansowych, wymaganych wskutek wprowadzenia poprawek do MSSF 7

Przedstawienie danych porównawczych do ujawnień wymaganych do MSR 19, dotyczących wrażliwości zobowiązań z tytułu zdefiniowanych świadczeń na założenia aktuarialne

Retrospektywnego zastosowania wymogów dotyczących jednostek inwestycyjnych, zawartych w MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27.

b. *Zmiany MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*

W poprawce doprecyzowano, że decyzja dotycząca wyceny inwestycji w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w wartości godziwej przez wynik finansowy (a nie metoda praw własności), którą mogą podjąć organizacje typu venture capital lub inne kwalifikujące się jednostki (np. fundusze wzajemne, fundusze powiernicze) podejmowana jest indywidualnie dla każdej inwestycji w chwili jej początkowego ujęcia. Poprawka dotyczy także możliwości wyboru metody wyceny jednostki inwestycyjnej, będącej podmiotem stowarzyszonym lub wspólnym przedsięwzięciem jednostki niebędącej jednostką inwestycyjną – może ona zachować wycenę w wartości godziwej wykorzystywaną przez ten podmiot, stosując jednocześnie metodę praw własności.

- g) Zmiany dotyczące MSSF 2 *Płatności oparte na akcjach* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku,

Zmiany doprecyzowują w jaki sposób ujmować niektóre typy płatności w formie akcji. Zmiany te wprowadzają wymogi dotyczące ujmowania:

- (i) transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych, zawierających warunek osiągnięcia przez jednostkę określonych wyników gospodarczych,
- (ii) transakcji płatności w formie akcji rozliczanych po potrąceniu podatku,
- (iii) zmian transakcji płatności na bazie akcji z rozliczanych w środkach pieniężnych na rozliczane w instrumentach kapitałowych.

- h) Zmiany dotyczące MSR 40 *Nieruchomości inwestycyjne* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

Zmiany mają na celu doprecyzowanie zasady przeniesienia aktywów z I do nieruchomości inwestycyjnych. Zmiana dotyczy paragrafu 57, w którym stwierdzono, że przeniesienie aktywów z I do nieruchomości inwestycyjnych następuje wyłącznie wówczas, gdy występują dowody na zmianę sposobu ich użytkowania. Lista sytuacji zawarta w paragrafach 57(a)-(d) została określona jako lista otwarta podczas, gdy aktualna lista jest listą zamkniętą.

- i) Zmiany do MSSF 9 *Instrumenty finansowe* - Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019



Próchnik S.A.

**Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

Zmiana doprecyzowuje, iż instrumenty finansowe, które zawierają możliwość wczesnej ich spłaty (przedpłaty) mogąca skutkować ujemną rekompensatą mogą być wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, w zależności od modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi.

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów, z wyjątkiem zmian do standardu MSSF 16 *Leasing* (z punktu widzenia leasingobiorcy), nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na koniec okresu sprawozdawczego.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) MSSF 14: *Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonech* – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.

Standard ten został opublikowany w ramach większego projektu Działalność o regulowanych cenach, poświęconego porównywalności sprawozdań finansowych jednostek działających w obszarach, w których ceny podlegają regulacji przez określone organy regulacyjne bądź nadzorcze (w zależności od jurysdykcji do takich obszarów należą często dystrybucja energii elektrycznej i ciepła, sprzedaż energii i gazu, usługi telekomunikacyjne itp.).

MSSF 14 nie odnosi się w szerszym zakresie do zasad rachunkowości dla działalności o regulowanych cenach, a jedynie określa zasady wykazywania pozycji stanowiących przychody bądź koszty kwalifikujące do ujęcia ich w wyniku obowiązujących przepisów w zakresie regulacji cen, a które w świetle innych MSSF nie spełniają warunków ujęcia jako składniki aktywów lub zobowiązania.

Zastosowanie MSSF 14 jest dozwolone wtedy, gdy jednostka prowadzi działalność objętą regulacjami cen i w sprawozdaniach finansowych sporządzanych zgodnie z wcześniej stosowanymi zasadami rachunkowości ujmowała kwoty kwalifikujące się do uznania za „salda pozycji odroczonech”.

Zgodnie z opublikowanym MSSF 14 takie pozycje powinny natomiast podlegać prezentacji w odrębnej pozycji sprawozdania z pozycji finansowej (bilansu) odpowiednio w aktywach oraz w pasywach. Pozycje te nie podlegają podziałowi na obrotowe i trwałe i nie są określane mianem aktywów czy zobowiązań. Dlatego „pozycje odroczone” wykazywane w ramach aktywów są określane jako „salda debetowe pozycji odroczonech”, natomiast te, które są wykazywane w ramach pasywów – jako „salda kredytowe pozycji odroczonech”.

W sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów jednostki powinny wykazywać zmiany netto w „pozycjach odroczonech” odpowiednio w sekcji pozostałych dochodów całkowitych oraz w sekcji zysków lub strat (lub w jednostkowym sprawozdaniu z zysków lub strat).

Standard ten, jako standard przejściowy, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, nie będzie podlegał procesowi przyjęcia.

- b) MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku

MSSF 17 zastępuje MSSF 4 *Umowy ubezpieczeniowe*. MSSF 17 wprowadza jednolite zasady ujmowania i wyceny umów ubezpieczenia i reasekuracji według ich wartości bieżącej. MSSF 17 wymaga, aby umowy ubezpieczenia były ujmowane w oparciu o bieżące szacunki i założenia, które odzwierciedlają oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne oraz niepewności z nimi związane. Przychody z tytułu umowy ubezpieczenia (umowna marża) są rozpoznawane wraz ze świadczeniem usługi objętej umową ubezpieczenia przez okres objęty ubezpieczeniem.

Zmiany w szacunkach dotyczących przyszłych przepływów pomiędzy datami bilansowymi ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku lub jako korekta oczekiwanej marży umownej w zależności od charakteru zmiany oraz przyczyny jej wystąpienia. Jednostka ma wybór w jaki sposób rozpoznawać niektóre zmiany w stopie dyskontowej: w sprawozdaniu z wyniku lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres.

Wcześniejsze zastosowanie MSSF 17 jest możliwe pod warunkiem wdrożenia MSSF 9 oraz MSSF 15.

- c) Zmiany do MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe* i MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów*

CPI

Próchnik S.A.

**Informacja dodatkowa do Rocznych Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

między inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – odroczenie stosowania na czas nieokreślony

Zmiany dotyczą sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego, czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

- d) KIMSF nr 22 *Transakcje w walucie obcej* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku

Interpretacja wyjaśnia ujęcie księgowe transakcji uwzględniających otrzymanie lub zapłatę zaliczki w walucie obcej. Interpretacja dotyczy transakcji w walucie obcej, wówczas, gdy jednostka ujmuje niepieniężne aktywo lub zobowiązanie wynikające z otrzymania lub zapłaty zaliczki w walucie obcej, zanim jednostka ujmuje odnośne aktywo, koszt lub przychód.

- e) KIMSF 23 *Niepewność interpretacji dotyczących podatku dochodowego* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

Interpretacja wyjaśnia jak odzwierciedlić w sprawozdaniu finansowym niepewność związaną z ujmowaniem podatku dochodowego. Interpretacja dotyczy sytuacji gdy ujęcie danej transakcji lub okoliczności w prawie podatkowym jest niejasne lub sytuacji gdy jednostka nie jest pewna czy organy podatkowe zaakceptują podejście jednostki lub jej interpretację prawa podatkowego.

- f) Zmiany do MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* - *Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* (opublikowane w dniu 12 października 2017 roku, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019)

Celem zmiany jest wskazanie w jaki sposób wycenić udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach. Dodano paragraf 14A w celu wyjaśnienia, że jednostka stosuje MSSF 9, w tym wymogi dotyczące utraty wartości, do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które stanowią część inwestycji netto w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, ale do których metoda praw własności nie jest stosowana. Skreślono paragraf 41 ponieważ Rada uznała, że powtórzyła w nim wymogi zawarte w MSSF 9 i wprowadziła zamieszanie w rachunkowości w odniesieniu do długoterminowych udziałów.

- g) Poprawki do MSSF (2015-2017) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

- Zmiana do MSSF 3 *Połączenia jednostek* MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne* Precyzuje, co następuje:
 - a) jednostka dokonuje ponownej wyceny udziału we wspólnej działalności, która spełnia definicję przedsięwzięcia, gdy uzyskuje nad nim kontrolę.
 - b) jednostka nie dokonuje ponownej wyceny udziału we wspólnej działalności, która spełnia definicję przedsięwzięcia, jeśli zmiana udziału we wspólnej działalności powoduje powstanie współkontroli lub jej utrzymanie.
- Zmiana do MSR 12 *Podatek dochodowy* Precyzuje, iż konsekwencje podatkowe wypłaty dywidend są ujmowane w taki sam sposób jak innych transakcji.
- Zmiana do MSR 23 *Koszty finansowania zewnętrznego* Precyzuje, iż jednostka traktuje jako część finansowania zewnętrznego o ogólnym charakterze każde finansowanie związane z wytworzeniem aktywa, kiedy aktywo to jest gotowe do użytkowania lub sprzedaży.

- h) Zmiany dotyczące MSR 19 *Świadczenia pracownicze* - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku

Zmiana ta wymaga, aby w przypadku zmian, ograniczeń lub rozliczenia programu określonych świadczeń jednostka:



Próchnik S.A.

Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

- przyjmowała aktualne założenia w celu ustalenia kosztów bieżącego zatrudnienia oraz wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń dotyczącego pozostałego okresu,
- ujmowała w wyniku, jako „koszty przeszłego zatrudnienia” lub „zyski lub strat” z tytułu rozliczenia programu, kwoty wynikające z wyceny wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń, przed i po zmianie, przy obecnych założeniach i wartości godziwej aktywów programu na dzień dokonania zmiany, w tym także zmianę nadwyżki nierozpoznanej.”

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki winno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym do publikacji przez Zarząd i opublikowanym tego samego dnia co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej grupy na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

9. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne (inne niż wartość firmy) wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, zgodnie z MSR 38. Składniki aktywów ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że przyniosą one jednostce określone korzyści ekonomiczne.

Wartości niematerialne amortyzowane są w ciągu 2-5 lat.

Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy przejściu innej jednostki wynika z wystąpienia na dzień przejścia nadwyżki sumy:

- Przekazanej płatności według wartości godziwej,
- Wartości udziałów niesprawujących kontroli (a) wg wartości godziwej lub (b) w zidentyfikowanych aktywach netto przejmowanej jednostki,
- Wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów kapitałowych w jednostce przejmowanej (w przypadku przejęć przeprowadzanych wieloetapowo),
- Ponad wartość godziwą netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej na dzień przejścia.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, dokonuje się ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna, ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym bieżącego okresu.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o stratę z tytułu utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Dla celów testowania utraty wartości, wartość firmy alokuje się na poszczególne jednostki / ośrodki generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie ocenić, że utrata wartości nastąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna jednostki / ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości



Próchnik S.A.

Informacja dodatkowa do Rocznego Sprawozdania Finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tej jednostki / ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów jednostki / ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie. W chwili zbycia jednostki zależnej przypadającą na nią wartość firmy spisuje się w całości do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, które nadają się do gospodarczego wykorzystania (są kompletne, zdane do użytku), zaś ich przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok. Rzeczowe aktywa trwałe to te aktywa, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne i które spowodują w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują również środki trwałe w budowie. Zaliczki na środki trwałe (jak również zaliczki na inne aktywa) są wykazywane w pozycji Należności dla celów sprawozdawczych.

Do rzeczowych aktywów trwałych są zaliczane w szczególności:

- Budynki i budowle,
- Urządzenia techniczne i maszyny,
- Środki transportu,
- Urządzenia biurowe,
- Komputery,
- Inwestycje (ulepszenia) w obcych obiektach,
- Środki trwałe w budowie.

Przy określaniu okresu użytkowania i stawki amortyzacyjnej dla danego środka trwałego uwzględnia się czas, w którym dany środek trwały będzie przynosić wymierne korzyści ekonomiczne. Stawki amortyzacyjne ustalane są z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają one faktyczne zużycie środków trwałych. Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową na podstawie planu amortyzacji.

Jednostki stosują najczęściej następujące roczne stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych:

Budynki i budowle	2 %
Urządzenia techniczne i maszyny	4 % - 12,5 %
Środki transportu	20 %
Urządzenia biurowe	100%
Komputery	30%
Inwestycje (ulepszenia) w obcych obiektach	10% - 20%

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową od miesiąca przyjęcia do użytkowania. Amortyzacja jest naliczana i księgowana miesięcznie. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Przyjmuje się, że wartość rezydualna każdego środka trwałego wynosi zero pod koniec okresu użytkowania.

Nie później niż na dzień bilansowy kończący rok obrotowy stosowane wobec środków trwałych stawki amortyzacyjne podlegają weryfikacji. W razie stwierdzenia potrzeby dokonania korekty stosowanych stawek amortyzacyjnych – korekta następuje w roku następnym i kolejnych latach obrotowych.

Nie później niż na koniec roku obrotowego rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe, środki trwałe w budowie) podlegają również weryfikacji pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tytułu utraty tej wartości. Odpisy aktualizujące są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy (a więc w roku, w którym stwierdzono trwałą utratę wartości).

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe są wyceniane w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Całkowicie umorzone i wycofane z użytkowania środki trwałe podlegają wyksięgowaniu z ewidencji rachunkowej.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które jednostka jako właściciel lub leasingobiorca w leasingu finansowym traktuje jako źródło przychodów z czynszów i /lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości.

Nieruchomości inwestycyjne mogą stanowić grunt, prawo wieczystego użytkowania gruntu, budynek lub część budynku, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub są utrzymywane ze względu na ich przyrost wartości.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te oraz budynki wycenia się w wartości godziwej na podstawie operatu szacunkowego / wiarygodnej oceny Kierownictwa Spółki. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w wyniku bieżącego okresu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Zgodnie z MSSF 13 hierarchia wyceny w wartości godziwej obejmuje trzy poziomy:

- Poziom I – dane obserwowalne – wycena następuje na podstawie notowanych na aktywnych rynkach cen rynkowych identycznych składników aktywów, bez możliwości korekt;
- Poziom II – dane obserwowalne – wycena następuje na podstawie notowanych na aktywnych rynkach cen rynkowych innych składników niż wyceniane lub też na podstawie cen identycznych lub podobnych aktywów notowanych na nieaktywnych rynkach lub z innych obserwowalnych źródeł informacji o transakcjach (np. stóp procentowych);
- Poziom III – dane nieobserwowalne – wycena następuje na podstawie danych wejściowych niewynikających z dostępnych notowań rynkowych i może być stosowana, jeśli nie są dostępne informacje z pierwszych dwóch poziomów wyceny.

Leasing

Leasing klasyfikuje się jako leasing finansowy, gdy w ramach zawartej umowy zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko wynikające z posiadania przedmiotu leasingu przenoszone jest na leasingobiorcę. Wszelkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny. Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego traktuje się jako aktywa jednostki i wycenia w ich wartości godziwej w momencie nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w pozycji zobowiązań w podziale na długo i krótkoterminowe.

Płatności leasingowe dzielone są na część odsetkową i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu, tak aby stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą (efektywna stopa zwrotu / Internal Rate of Return). VAT nie podlegający odliczeniu zwiększa wartość środka trwałego będącego przedmiotem leasingu.

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

Aktywa trwale i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży, niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar Kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwale (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia (lub grupa do zbycia) prezentowane są w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeśli z grupą do zbycia są związane zobowiązania, jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z grupą do zbycia, zobowiązania te są prezentowane jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Działalność zaniechana

W przypadku wystąpienia działalności zaniechanej, wyniki finansowe dotyczące działalności zaniechanej są prezentowane zgodnie z MSSF 5.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Podatek odroczony jest kalkulowany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe

o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe, jakie Spółka może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Do różnic przejściowych (dodatnich i ujemnych) zalicza się głównie:

- Odpisy aktualizujące wartość aktywów,
- Rezerwy kosztowe (m.in. na świadczenia pracownicze),
- Odsetki naliczone nie otrzymane / nie zapłacone,
- Stratę podatkową rozliczaną w czasie,
- Skutki odmiennego traktowania umów leasingu dla celów rachunkowych i podatkowych (leasing finansowy dla celów rachunkowych i leasing operacyjny dla celów podatkowych).

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują poniesione koszty, które z uwagi na okres ich skutkowania / odnoszenia korzyści nie zostaną odpisane w okresie 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Poniesione koszty wykazuje się w wysokości nominalnej, po uprzednim upewnieniu się, że koszty te przyniosą jednostce korzyści w przyszłości.

Aktywa finansowe

Na moment nabycia aktywa finansowe są wyceniane w wartości początkowej stanowiącej wartość godziwą pomniejszoną o koszty transakcji, z wyjątkiem tych aktywów, które klasyfikuje się jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do aktywów finansowych zalicza się w szczególności:

- Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy – obejmują przede wszystkim aktywa finansowe nabyte głównie w celu wygenerowania zysku ze zmiany ceny lub marży,

Próchnik S.A.

Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

- Pożyczki i wierzytelności – aktywa finansowe o stałych lub możliwych do określenia płatnościach, nie notowane na aktywnym rynku; odrębną kategorię pożyczek i wierzytelności stanowią środki pieniężne, które są prezentowane odrębnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,
- Inwestycje utrzymywane do dnia wymagalności – są to aktywa finansowe ze stałymi lub możliwymi do określenia płatnościami oraz stałym terminem wymagalności, co do których jednostka ma zamiar i możliwość utrzymania ich do terminu wymagalności,
- Aktywa dostępne do sprzedaży – pozostałe aktywa finansowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a zyski lub straty ujmuje się w wyniku finansowym bieżącego okresu. Zysk lub strata ujęte w wyniku finansowym bieżącego okresu uwzględniają dywidendy lub odsetki wygenerowane przez dany składnik aktywów finansowych. W przypadku notowanych papierów wartościowych wartość godziwą danego aktywa stanowi kurs rynkowy na dzień bilansowy, chyba że na dzień bilansowy wystąpią przesłanki uzasadniające ryzyko utraty wartości.

Aktywa finansowe o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności oraz stałych terminach wymagalności, które jednostka chce i może utrzymywać do momentu osiągnięcia wymagalności, klasyfikuje się jako inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności. Wykazuje się je po zamortyzowanym koszcie stosując metodę efektywnego oprocentowania po pomniejszeniu o utratę wartości, zaś przychody ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej, zaś skutki zmian tej wartości ujmuje się w pozostałych dochodach całkowitych. Dywidendy z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w wyniku bieżącego okresu w chwili uzyskania przez jednostkę prawa do ich otrzymania. Jeśli nastąpiła trwała utrata wartości aktywa finansowego dostępnego do sprzedaży, wówczas skutki należy odnieść wprost do wyniku finansowego bieżącego okresu (jeśli wystąpią obiektywne dowody na utratę wartości).

Zgodnie z MSSF 13 hierarchia wyceny w wartości godziwej obejmuje trzy poziomy:

- Poziom I – dane obserwowalne – wycena następuje na podstawie notowanych na aktywnych rynkach cen rynkowych identycznych składników aktywów, bez możliwości korekt;
- Poziom II – dane obserwowalne – wycena następuje na podstawie notowanych na aktywnych rynkach cen rynkowych innych składników niż wyceniane lub też na podstawie cen identycznych lub podobnych aktywów notowanych na nieaktywnych rynkach lub z innych obserwowalnych źródeł informacji o transakcjach (np. stóp procentowych);
- Poziom III – dane nieobserwowalne – wycena następuje na podstawie danych wejściowych niewynikających z dostępnych notowań rynkowych i może być stosowana, jeśli nie są dostępne informacje z pierwszych dwóch poziomów wyceny.

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych są wykazywane w sprawozdaniu finansowym po koszcie (pomniejszonym o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości).

Należności z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki i pozostałe należności klasyfikuje się jako pożyczki i wierzytelności. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdzie ujęcie odsetek byłoby nieistotne. W związku z tym w przypadku należności krótkoterminowych nie zachodzi potrzeba wyceny po koszcie zamortyzowanym.

Wartość należności z tytułu dostaw i usług / udzielonych pożyczek / pozostałych należności jest aktualizowana poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na bazie indywidualnych analiz i decyzji, jeśli zaistnieją przesłanki uzasadniające utworzenie odpisu aktualizującego (przypadek każdego klienta jest analizowany indywidualnie).

Na dzień bilansowy należności są wykazywane z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, a więc po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące. Należności wyrażone w walutach obcych są wyceniane na dzień bilansowy po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.



Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Zapasy

Zapasy są aktywami przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej lub materiałami przeznaczonymi do zużycia w trakcie produkcji / świadczenia usług. Nabycie zapasów jest ewidencjonowane wg cen nabycia. Rozchód zapasów jest wyceniany według metody FIFO. Na dzień bilansowy są dokonywane odpisy aktualizujące wartość zapasów, które zawiązywane i rozwiązywane są w ciężar kosztów sprzedanych zapasów.

Na dzień 30 czerwca 2017 r. nastąpiła zmiana zasad polityki rachunkowości w zakresie wyceny zapasów. Szacowanie odpisu zostało dokonane na podstawie ustaleń komisji, która na dzień bieżący dokonała pełnej weryfikacji przydatności i utarty wartości:

- 1) Zapasów towarów i wyrobów gotowych w kontekście możliwości dalszej odsprzedaży,
- 2) Zapasów tkanin i dodatków w kontekście starzenia się tkanin oraz możliwości wykorzystania do nowej produkcji.

Całą analizę wykonano zgodnie z art. 9 MSR 2 Zapasy, czyli wycenę zapasów wykazano na dzień bilansowy w koszcie lub wartości netto możliwej do uzyskania, zależnie od tego, która z kwot jest niższa.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują wydatki poniesione do dnia bilansowego, stanowiące koszty przyszłych okresów sprawozdawczych (do 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego).

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się m.in. następujące pozycje:

- Oplacone z góry ubezpieczenia,
- Oplacone z góry prenumeraty,
- Oplacone z góry inne koszty, dotyczące przyszłych okresów.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów do wyniku bieżącego okresu następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Kapitał własny

Kapitał własny składa się z następujących elementów:

- Kapitał podstawowy,
- Kapitał zapasowy i pozostałe kapitały,
- Zysk (strata) z lat ubiegłych,
- Zysk (strata) netto.

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy (zakładowy) wykazuje się w wysokości określonej w umowie i wpisanej w KRS. Kapitał zapasowy tworzony jest i wykorzystywany w oparciu o postanowienia umowy jednostki na określone cele.

Akcje własne

Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia (bez kosztów prowizji bankowych i maklerskich) i prezentowane są w kapitałach własnych jako wielkość ujemna w momencie przeniesienia praw do tych akcji na Spółkę, a nie w momencie podpisania umowy.

Rezerwy

Rezerwy są zobowiązaniami, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne. Rezerwę tworzy się gdy na jednostce ciąży obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych, prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne i można oszacować wiarygodnie kwotę tego obowiązku. Jeśli warunki te nie są spełnione, rezerwy nie tworzy się.

Wysokość rezerw powinna być jak najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia istniejącego obowiązku na dzień bilansowy, czyli:

25



Próchnik S.A.

Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

- Kwotą – jaką zgodnie z racjonalnymi przesłankami jednostka zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy lub
- Kwotą, jaką zapłaciłaby na rzecz strony trzeciej w zamian za przejęcie na siebie obowiązku w tym samym terminie.

Rezerwy tworzone są na m.in. poniższe tytuły:

- Straty z transakcji gospodarczych w toku,
- Udzielone gwarancje i poręczenia,
- Skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- Przyszłe świadczenia pracownicze,
- Rezerwa na przyszłe koszty finansowe.

Płatności do programów emerytalnych określonych składkach obciążają rachunek zysków i strat w momencie, kiedy stają się wymagalne. Płatności do programów państwowych (ZUS) traktowane są w taki sam sposób, jak programy określonych składkach.

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Spółce, pracownicy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Rezerwy są obliczane przez Spółkę we własnym zakresie przy zastosowaniu zasad aktuarialnych.

Spółka tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności pracowników (rezerwę na niewykorzystane urlopy), które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia urlopowego, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na koszty kumulowanych płatnych nieobecności stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe dzielą się na:

- Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- Pozostałe zobowiązania finansowe.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w wartości godziwej, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w wyniku bieżącego okresu z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Pozostałe zobowiązania finansowe, w tym kredyty i pożyczki, wyceniane są początkowo w wartości godziwej pomniejszonej o koszty transakcji. Następnie wycenia się je po zamortyzowanym koszcie metodą efektywnej stopy procentowej (tym samym koszty odsetkowe również ujmuje się metodą efektywnej stopy procentowej).

Zobowiązania krótkoterminowe nie są wyceniane po zamortyzowanym koszcie, gdyż ewentualne różnice z wyceny byłyby nieistotne.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych są wyceniane na dzień bilansowy po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży towarów, produktów i usług w zwykłym toku działalności poszczególnych jednostek. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i opusty.

Próchnik S.A. ujmuje przychody, kiedy kwotę przychodów można wiarygodnie zmierzyć i gdy prawdopodobne jest, że jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne, oraz gdy spełnione zostały konkretne opisane niżej kryteria dla każdego rodzaju działalności. Uznaje się, że wartości przychodów nie można wiarygodnie zmierzyć, dopóki nie zostaną wyjaśnione wszystkie zdarzenia warunkowe związane ze



Próchnik S.A.

Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

sprzedażą. Spółka opiera swoje szacunki na wynikach historycznych, uwzględniając rodzaj klienta, rodzaj transakcji oraz szczegóły konkretnych umów.

Przychody ujmuje się w następujący sposób:

- Przychody ze sprzedaży towarów i produktów ujmowane są w momencie dostarczenia towarów do klienta, zaakceptowania ich przez klienta oraz wystarczającej pewności ściągalności należności,
- Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczono usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac do całości usług do wykonania,
- Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania, w odniesieniu do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej,
- Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania,
- Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do zawartych umów,
- Przychody z tytułu tantiem (licencji), w przypadku gdy na udzielającym licencji nie ciąży zobowiązanie do ponoszenia kosztów w przyszłych okresach, ujmowane są na dzień udzielenia licencji.

Ujmowanie kosztów

Koszty działalności operacyjnej są zwykle ewidencjonowane w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym w poszczególnych jednostkach. Koszty ewidencjonowane są w układzie umożliwiającym kalkulację podatku dochodowego bieżącego i odroczonego. Koszty są ujmowane zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów poniesionych w celu ich osiągnięcia.

Wartość odpisów aktualizujących zapasy, zawiązywanych i rozwiązywanych na dzień bilansowy, prezentowana jest odpowiednio w pozycjach kosztów sprzedaży zapasów.

W kosztach sprzedaży prezentowane jest również rozliczenie inwentaryzacji zapasów.

W związku ze zmianą systemu księgowego w trakcie roku nastąpiła zmiana ewidencji kosztów. Od dnia 01.07.2014 roku koszty ewidencjonowane są tylko w układzie rodzajowym.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obciążający wynik finansowy za dany okres składa się z:

- Podatku dochodowego stanowiącego bieżące obciążenia podatkowe powstałe w danym okresie,
- Podatku dochodowego odroczonego.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) m.in. w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu, kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz w związku z uwzględnieniem straty podatkowej, która pomniejsza podstawę opodatkowania. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Podatek odroczonego wykazuje się w wyniku finansowym bieżącego okresu, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, o ile są to znaczące kwoty, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny (pozostałe dochody całkowite w sprawozdaniu z całkowitych dochodów) lub gdy wynika on z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych. W przypadku połączenia jednostek gospodarczych ewentualne konsekwencje podatkowe uwzględnia się przy obliczaniu wartości firmy lub zysku z okazji nabywania.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, ma profesjonalny osąd Kierownictwa.

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, kierownictwo Spółki jest zobowiązane do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów



Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych jest szacowana przez niezależnych rzeczoznawców. Zarząd Spółki ocenia na każdy dzień bilansowy, czy założenia przyjęte w tych wycenach są zgodne w jego osądzie z warunkami rynkowymi na dzień bilansowy. W przypadku dokonania oceny wartości nieruchomości przez Kierownictwo, Kierownictwo we własnym zakresie jest zobowiązane do wyboru właściwych założeń na podstawie aktualnych warunków rynkowych.

Wartość godziwą instrumentów finansowych, w szczególności tych, dla których nie istnieje aktywny rynek, wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem uwzględniając m.in. przesłanki uzasadniające ryzyko utraty wartości.

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

Rachunek przepływów pieniężnych

Próchnik S.A. sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

10. Ważne oszacowania i osądy księgowe, informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych, w tym korektach z tytułu rezerw, dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów

W kwietniu 2018 roku Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości akcji spółki zależnej Rage Age Polska S.A. według stanu na 31.12.2017 r. W wyniku testu, opartego o metodę majątkową skorygowanych aktywów netto, stwierdzono konieczność utworzenia odpisu aktualizującego wartość aktywów w wysokości 20 203 tys. PLN. Przesłanką do utworzenia odpisu była utrata wartości aktywów spółki Rage Age Polska S.A. stwierdzona na podstawie zleconych wycen wartości firmy i prawa do używania znaków towarowych.

Przeprowadzone w tym samym terminie testy na utratę wartości „wartości firmy” z połączenia z Equity Doctors Sp. z o.o. według stanu na 31.12.2017 r. wykazały konieczność utworzenia odpisu aktualizującego aktywo w wysokości 7 915 tys. PLN, głównie ze względu na niewykorzystywanie składnika aktywów i plany zaniechania działalności, do której należy wartość firmy.

Na dzień 31.12.2017 r. dokonano odpisu aktualizującego wartość posiadanej przez Spółkę nieruchomości w Łodzi, przy ul. Kilińskiego 228. Wartość nieruchomości inwestycyjnej prezentowana w bieżącym okresie sprawozdawczym w wysokości 2 603 tys. PLN wynika z wyceny na podstawie operatu szacunkowego z dnia 23.02.2018 r. Kwota odpisu aktualizującego wartość nieruchomości inwestycyjnej wynosi 6 625 tys. PLN. Odpis aktualizujący w kwocie 3 842 tys. PLN utworzono także na część powyższej nieruchomości wykorzystywanej na własne potrzeby i prezentowanej przez Spółkę w środkach trwałych

W związku ze złożeniem przez Spółkę przed dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, tj. w dniu 27.03.2018 r., wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego oraz wstępnego planu restrukturyzacyjnego, utworzono na dzień 31.12.2017 r. następujące rezerwy i odpisy:

- odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w wysokości 4 947 tys. PLN,
- rezerwa na koszty likwidacji biur i lokali handlowych w wysokości 4 221 tys. PLN,
- rezerwa na świadczenia pracownicze w wysokości 2 139 tys. PLN

Zaktualizowano również wartość pozostałych rezerw związanych z działalnością operacyjną Spółki.

Próchnik S.A.**Informacja dodatkowa do Rocznych Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

Na sytuację finansową Spółki w roku 2017 roku miały wpływ następujące pozycje oparte na szacunkach:

W roku obrotowym 2016 i 2017 dokonano i odwrócono następujące odpisy aktualizujące aktywa trwałe i obrotowe:	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Odpis aktualizujący wartość zapasów	-574	-4 665
Rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	5 326	9 478
Odpis aktualizujący należności	-1 227	-987
Wykorzystanie odpisu	0	76
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	1 092	931
Odpis aktualizujący środki trwałe i WNIP	-17 429	-955
Rozwiązanie odpisów aktualizujących środki trwałe i WNIP	725	1 857
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnej do wartości godziwej	-3 625	13
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji	-20 203	0

11. Porównywalność danych finansowych

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu finansowym za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. są porównywalne z danymi za analogiczny okres 2016 r., które zostały przekształcone i doprowadzone do porównywalności.

12. Przekształcenie sprawozdań finansowych w celu zapewnienia porównywalności danych, korekty błędów podstawowych

W okresie objętym sprawozdaniem wystąpiły korekty kwotowe z tytułu błędów poprzednich okresów. Korekty błędów zostały ujęte retrospektywnie zgodnie z wymogami MSR 8. Porównywalność danych została w pełni zapewniona, w tym celu dokonano przekształcenia danych porównawczych. Wobec powyższego niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane porównawcze przekształcone w taki sposób, jak gdyby błędy poprzednich okresów nigdy nie miały miejsca.

Przedstawione poniżej przekształcenia wynikają z zapisów w księgach rachunkowych ujętych w okresie objętym sprawozdaniem finansowym.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	31.12.2016 (dane badane)	korekta w SF na 31.12.2017	31.12.2016 (dane przekształcone)	komentarz
Nieruchomość inwestycyjna	6 635	-407	6 228	Korekta przeszacowania nieruchomości inwestycyjnej za rok 2013, 2016 i 2016
Rezerwa na podatek odroczony	1 782	77	1 859	Ujęcie podatku odroczonego z tytułu korekty przeszacowania nieruchomości inwestycyjnej za rok 2013, 2016 i 2016
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 235	968	4 203	Ujęcie podatku odroczonego z tytułu odpisów aktualizujących zapasy i rezerwy na koszty
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 859	675	8 334	Ujęcie kosztów sprzedaży dotyczących roku 2016 na podstawie faktur otrzymanych w roku 2017
Zapasy	19 853	-4 665	15 288	Ujęcie odpisów aktualizujących wartości materiałów, towarów i produktów na dzień 31/12/2016
Niepodzielony wynik finansowy	-20 621	-499	-21 120	Korekta przeszacowania nieruchomości inwestycyjnej za rok 2013 i 2015

Pozycja sprawozdania z całkowitych dochodów	01.01.2016 - 31.12.2016 (dane badane)	korekta w SF na 31.12.2017.2017	01.01.2016 - 31.12.2016 (dane przekształcone)	komentarz
Koszty sprzedaży	-28 076	-675	-28 751	Ujęcie kosztów sprzedaży dotyczących roku 2016 na podstawie faktur otrzymanych w roku 2017
Pozostałe przychody operacyjne	1 427	13	1 440	Korekta przeszacowania nieruchomości inwestycyjnej za 2016 rok
Koszty własny sprzedanych produktów	-22 157	-2187	-24 344	Ujęcie odpisu aktualizującego wartości produktów na 31/12/2016
Koszty własny sprzedanych towarów	-253	-1560	-1 813	Ujęcie odpisu aktualizującego wartości towarów na 31/12/2016
Koszty własny sprzedanych materiałów	-2 432	-618	-3 250	Ujęcie odpisu aktualizującego wartości materiałów na 31/12/2016
Podatek dochodowy (odroczony)odroczony	647	970	1 617	Ujęcie podatku odroczonego z tytułu odpisów na zapasy, przeszacowania nieruchomości inwestycyjnej oraz rezerwy na koszty

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

13. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach za lata ubiegłe

Nie wystąpiły korekty o takim charakterze.

14. Rachunkowość zabezpieczeń

Próchnik S.A. nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

NOTY DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

15. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

Tabela zmian wartości niematerialnych 12 miesięcy 2017 r.	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
Stan na BO			
Wartość księgowa brutto	7 915	1 566	9 481
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	-542	-542
Wartość księgowa netto na BO	7 915	1 024	8 939
Okres od początku roku do dnia bilansowego			
Wartość księgowa netto na BO	7 915	1 024	8 939
Zwiększenia	0	550	550
Zmniejszenia	0	-465	-465
Reklasyfikacja	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości (+ / -)	-7 915	0	-7 915
Amortyzacja	0	-259	-259
Wartość księgowa netto na dzień bilansowy	0	850	850
Stan na dzień bilansowy			
Wartość księgowa brutto	7 915	1 621	9 536
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	-7 915	-771	-8 686
Wartość księgowa netto na dzień bilansowy	0	850	850

Próchnik S.A.

**Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

Tabela zmian wartości niematerialnych 12 miesięcy 2016 r.	Wartość firmy	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
Stan na BO			
Wartość księgowa brutto	7 915	1 263	9 178
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	-301	-301
Wartość księgowa netto na BO	7 915	962	8 877
Okres od początku roku do dnia bilansowego			
Wartość księgowa netto na BO	7 915	962	8 877
Zwiększenia	0	302	302
Zmniejszenia	0	0	0
Reklasyfikacja	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości (+ / -)	0	0	0
Amortyzacja	0	-240	-240
Wartość księgowa netto na dzień bilansowy	7 915	1 024	8 939
Stan na dzień bilansowy			
Wartość księgowa brutto	7 915	1 566	9 481
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	-542	-542
Wartość księgowa netto na dzień bilansowy	7 915	1 024	8 939

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Własne	850	8 939
Używane na podstawie umów leasingu finansowego	0	0
Wartości niematerialne, razem	850	8 939

W kwietniu 2018 r. przeprowadzono testy na utratę wartości aktywów w postaci „wartości firmy” z połączenia z Equity Doctors Sp. z o.o. według stanu na 31.12.2017 r. Wycena wartości odzyskiwalnej aktywa przeprowadzona została przez firmę PKF Consult Sp. z o.o. Sp. K., metodą majątkową z wykorzystaniem metody skorygowanych aktywów netto wykazała konieczność utworzenia odpisu aktualizującego aktywo w wysokości 7 915 tys. PLN, głównie ze względu na niewykorzystywanie składnika aktywów i plany zaniechania działalności, do której należy wartość firmy.




Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

16. Rzeczowe aktywa trwałe

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych 12 miesięcy 2017 r.	Grunty, PWU, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na BO						
Wartość księgowa brutto	12 728	2 138	628	3 850	96	19 440
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	-2 263	-1 477	-300	-2 045	0	-6 085
Wartość księgowa netto na BO	10 465	661	328	1 805	96	13 354
Okres od początku roku do dnia bilansowego						
Wartość księgowa netto na BO	10 465	661	328	1 805	96	13 354
Zwiększenia	499	352	315	1 581	2 703	5 430
Zmniejszenia	-264	-66	0	-757	-2 715	-3 832
Reklasyfikacja	0	0	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości (+ / -)	-6 918	-358	0	-1 514	0	-8 790
Amortyzacja bieżącego okresu	-738	-252	-155	-784	0	-1 909
Wartość księgowa netto na dzień bilansowy	3 014	337	488	331	84	4 253
Stan na dzień bilansowy						
Wartość księgowa brutto	12 620	2 376	943	4 370	84	20 393
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	-9 606	-2 039	-455	-4 039	0	-16 139
Wartość księgowa netto na dzień bilansowy	3 014	337	488	331	84	4 253

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych 12 miesięcy 2016 r.	Grunty, PWU, budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na BO						
Wartość księgowa brutto	11 600	2 053	415	3 274	152	17 494
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	-2 766	-1 309	-178	-1 900	0	-6 153
Wartość księgowa netto na BO	8 834	744	237	1 374	152	11 341
Okres od początku roku do dnia bilansowego						
Wartość księgowa netto na BO	8 834	744	237	1 374	152	11 341
Zwiększenia	2 035	105	212	1 252	0	3 604
Zmniejszenia	-443	10	0	-361	-56	-850
Reklasyfikacja	-170	0	1	175	0	6
Odpisy z tytułu utraty wartości (+ / -)	892	0	0	9	0	901
Amortyzacja bieżącego okresu	-683	-188	-122	-645	0	-1 648
Wartość księgowa netto na dzień bilansowy	10 465	661	328	1 804	96	13 354
Stan na dzień bilansowy						
Wartość księgowa brutto	12 728	2 138	628	3 850	96	19 440
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	-2 263	-1 477	-300	-2 046	0	-6 086
Wartość księgowa netto na dzień bilansowy	10 465	661	328	1 804	96	13 354



Próchnik S.A.**Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Własne	3 231	12 323
Używane na podstawie umów leasingu finansowego	1 022	1 031
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	4 253	13 354

Spółka Próchnik S.A. jest właścicielem nieruchomości przy ul. Kilińskiego 228 w Łodzi. Na dzień 31.12.2017 r. dokonano odpisu aktualizującego wartość nieruchomości w części przeznaczonej na własne potrzeby, na podstawie sporządzonego w dniu 23.02.2018 r. przez rzeczoznawców majątkowych z firmy ACONS sp. z o.o. sp. k. operatu szacunkowego. Wysokość odpisu wyniosła 3.842 tys. zł.

W związku ze złożeniem przez Spółkę przed dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, tj. w dniu 27.03.2018 r., wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego oraz wstępnego planu restrukturyzacyjnego, utworzono na dzień 31.12.2017 r. odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w wysokości 4 947 tys. PLN.

Nazwa środków trwałych użytkowanych w ramach leasingu finansowego	Nr umowy leasingowej	Data zawarcia umowy leasingowej	Wartość netto środka trwałego
Meble do salonu	102-6718	10.03.2016	16
Samochód osobowy	B/O/LD/2014/06/0024	11-06-2014	9
Samochód osobowy	71984/06/2016/O	17.08.2016	106
Samochód osobowy	40841/L/L/13	25-11-2013	12
Samochód osobowy	L/O/LD/2015/07/0029	15-07-2015	79
Meble - wyposażenie do salonu	102-6335.	28-10-2015	14
Monitory do pięciu salonów	102-6371.	17-11-2015	146
Meble do salonu	102-6452.	14-12-2015	22
Meble do salonu	102-6337.	28-10-2015	7
Sprzęt komputerowy ECONOCOM	6/2013	05-02-2013	16
Meble do trzech salonów	102007262	22-11-2016	173
Meble do pięciu salonów	102007438	20-01-2017	135
Sprzęt fotograficzny	102007521	27.02.2017	40
Samochód osobowy	1/LJPRÓ/2017	13-03-2017	57
Samochód osobowy	2/LJPRÓ/2017	13-03-2017	59
Samochód osobowy	3/LJPRÓ/2017	18-05-2017	72
Samochód osobowy	4/LJPRÓ/2017	04.10.2017	59
Środki trwale w leasingu finansowym, razem			1 022

17. Inwestycje w nieruchomości

Spółka Próchnik S.A. jest właścicielem nieruchomości przy ul. Kilińskiego 228 w Łodzi. Wartość posiadanych gruntów w wieczystym użytkowaniu i budynków będących własnością Spółki na podstawie sporządzonego w dniu 23.02.2018 r. przez rzeczoznawców majątkowych z firmy ACONS sp. z o.o. sp. k. operatu szacunkowego wynosi łącznie 6.080 tys. zł.

Biorąc pod uwagę przeznaczenie nieruchomości, tj. na cele biurowe, magazynowe i produkcyjne, jej stan prawny oraz stan rynku, nieruchomość została wyceniona w podejściu dochodowym, przy zastosowaniu metody inwestycyjnej, techniki kapitalizacji prostej z szacowaną stopą kapitalizacji na poziomie 8%.

W 2013 roku w związku z tym, iż część powierzchni wykorzystywana była na własne potrzeby nastąpiło przekwalifikowanie części nieruchomości – 57,18% do środków trwałych. Pozostałą część stanowi nieruchomość inwestycyjna, której wartość na podstawie operatu szacunkowego wynosi łącznie 2.603 tys. zł na dzień bilansowy.



Próchnik S.A.

**Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

W wyniku przeprowadzonej wyceny stwierdzono utratę wartości i wprowadzono odpis aktualizujący wartość nieruchomości w odniesieniu do jej części inwestycyjnej wysokości 3.625 tys. zł.

Wartość przychodów z czynszów w okresie 12 miesięcy 2017 r. wynosi 25 tys. zł, natomiast wartość bezpośrednich kosztów operacyjnych dotyczących nieruchomości inwestycyjnej wynosi w tym okresie 11 tys. zł.

Posiadana nieruchomość inwestycyjna została zakwalifikowana do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej aktywów.

W dniu 2 grudnia 2015 r. na powyższej nieruchomości została ustanowiona hipoteka na zabezpieczenie obligacji serii C01 do kwoty 12.921.600 zł.

Ponadto w dniu 21 grudnia 2015 r. na powyższej nieruchomości została ustanowiona hipoteka na zabezpieczenie obligacji serii C02 do kwoty 1.478.400 zł.

Na dzień 31.12.2016 r. łączna wartość hipoteki na nieruchomości wynosi 14.400.000 zł.

18. Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach zależnych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Udziały w RAIL	0	18 000
Udziały w Rage Age Polska SA	2 305	0
Udziały w E-Commerce Próchnik	506	506
Aktywa finansowe, razem	2 811	18 506

Spółka PRÓCHNIK S.A. posiada kontrolę nad następującymi jednostkami zależnymi:

- E-Commerce Próchnik Sp. z o.o. – jednostka bezpośrednio zależna od Spółki,
- Rage Age Polska S.A. (RAP) – jednostka bezpośrednio zależna od Spółki.

W kwietniu 2018 roku Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości akcji spółki zależnej Rage Age Polska S.A. według stanu na 31.12.2017 r. W wyniku testu, opartego o metodę majątkową skorygowanych aktywów netto, stwierdzono konieczność utworzenia odpisu aktualizującego wartość aktywów w wysokości 20 203 tys. PLN. Przesłanką do utworzenia odpisu była utrata wartości aktywów spółki Rage Age Polska S.A. stwierdzona na podstawie zleconych wycen wartości firmy i prawa do używania znaków towarowych.

W ramach aktywów dostępnych do sprzedaży występują udziały w jednostkach zależnych objęte odpisem aktualizującym w 100%: Próchnik Moda Sp. z o.o. w Łodzi, Próchnik Moda Sp. z o.o. w Moskwie, Próchnik Moda Sp. z o.o. w Lwowie.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznoego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

19. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Specyfikacja pozycji tworzących aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Naliczone i niezapłacone odsetki	102	75
Rozpoznanie leasingu finansowego w księgach rachunkowych (l. operacyjny dla celów podatkowych)	184	170
Rezerwy kosztowe (w tym rezerwy na świadczenia pracownicze)	294	198
Odписy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, należności, zapasów, ŚT itp.	2 394	1 221
Strata podatkowa z ubiegłych lat / roku bieżącego	0	2 376
Niewypłacone wynagrodzenie i ZUS	139	70
Niezapłacone faktury	4	18
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych	78	74
Przychody przyszłych okresów	4	0
Rezerwy na koszty związane z restrukturyzacją	666	0
Pozostałe	3	1
Odпис aktualizujący aktywa z tyt. podatku odroczonego	-2 953	0
Stan na dzień bilansowy	916	4 203

W związku z sytuacją ekonomiczną Spółki i złożony wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego, aktywa na odroczonego podatek dochodowy zostały objęte odpisem aktualizującym do wysokości utworzonej rezerwy na podatek odroczonego.

20. Zapasy

Zapasy	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Materiały i towary	3 787	7 895
Wyroby gotowe	9 351	13 035
Zapasy brutto, razem	13 138	20 930
Odписy aktualizujące wartość materiałów i towarów	-547	-3 208
Odписy aktualizujące wartość wyrobów gotowych	-342	-2 434
Zapasy netto, razem	12 249	15 288

21. Należności

Należności handlowe	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Należności handlowe brutto, razem	5 133	5 330
Odписy aktualizujące	-414	-279
Należności handlowe netto, razem	4 719	5 051

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Analiza terminów wymagalności należności handlowych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
a) do 1 miesiąca	768	194
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	53	549
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	2 709
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
e) powyżej 1 roku	0	0
f) należności przeterminowane na dzień bilansowy	4 322	1 878
Należności handlowe brutto, razem	5 133	5 330
g) odpisy aktualizujące	-414	-279
Należności handlowe netto, razem	4 719	5 051

Analiza czasowa należności przeterminowanych handlowych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
a) do 1 miesiąca	753	1 008
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 240	233
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	620	213
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	308	104
e) powyżej 1 roku	403	320
Należności przeterminowane brutto, razem	4 322	1 878
Odpisy aktualizujące należności przeterminowane	-414	-279
Należności przeterminowane netto, razem	3 908	1 599

Należności krótkoterminowe pozostałe	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Należności z tytułu podatków (z wyjątkiem PDOP), cel, ubezpieczeń zdrowotnych i społecznych	0	158
Należności z tytułu kaucji	29	65
Zaliczki / wpłaty na poczet / z tytułu nabycia aktywów trwałych, finansowych i obrotowych (zapasów)	0	6
Należności z tytułu sprzedaży/zakupu aktywów trwałych i finansowych	5	5
Należności z tytułu przejęcia długu	0	1 600
Pozostałe	428	85
Pozostałe należności brutto, razem	462	1 919
Odpisy aktualizujące	0	0
Pozostałe należności netto, razem	462	1 919

22. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa dostępne do sprzedaży	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Akcje Soho Development S.A.	2	1
Aktywa finansowe, razem	2	1

Długoterminowe aktywa finansowe stanowią akcje Soho Development S.A. (poprzednia nazwa: Black Lion Fund S.A.), pozostałą część stanowią aktywa krótkoterminowe.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

23. Pożyczki udzielone

Specyfikacja pożyczek udzielonych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Pożyczki udzielone RAIL	0	378
Pożyczki udzielone Sławomir Nowosad	14	0
Pożyczki udzielone PRC Logistyka sp. z o.o.	0	263
Pożyczki udzielone PRC Retail Solutions sp. z o.o.	0	1 259
Pożyczki udzielone Rafał Czapul	0	70
Pożyczki udzielone Bird & Co sp. z o.o.	0	331
Pożyczki udzielone Rage Age Polska SA	50	0
Pożyczki udzielone , razem	64	2 301

Specyfikacja pożyczek	Stopa procentowa	Termin spłaty	Saldo na dzień bilansowy
Pożyczki udzielone Rage Age Polska SA	5%	2018-10-31	50
Pożyczki udzielone Sławomir Nowosad	0%	2018-04-09	14
Pożyczki udzielone , razem			64

Brak zabezpieczeń dla powyższych pożyczek.

24. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
a) środki pieniężne na rachunkach bankowych	208	562
- na rachunkach bieżących /lokaty overnight	208	547
- depozyty terminowe	0	15
b) środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	3	3
c) środki pieniężne w kasie	910	731
d) środki pieniężne w drodze i inne środki pieniężne	822	539
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	1 941	1 835

25. Rozliczenia międzyokresowe czynne

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych długoterminowych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Koszty pozyskania lokali	134	128
Nakłady na licencje	1	1
Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe, razem	135	129

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych krótkoterminowych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Prenumerata czasopism, subskrypcje, abonamenty	32	27
Ubezpieczenia	27	29
Nakłady na czynsze	0	4
Nakłady na licencje	0	13
Koszty pozyskania lokali	26	88
Koszty pokazów i sesji	9	351
Pozostałe	541	359
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe, razem	635	871

26. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia i działalność zaniechana

W 2017 r. nie zidentyfikowano aktywów trwałych / obszarów działalności, które zgodnie z wymogami MSSF 5 należałoby zaklasyfikować jako aktywa trwale przeznaczone do zbycia lub działalność zaniechaną.

27. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich zapisów

W roku obrotowym 2016 i 2017 dokonano i odwrócono następujące odpisy aktualizujące aktywa trwale i obrotowe:	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Odpis aktualizujący wartość zapasów	-574	-4 565
Rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	5 326	9 478
Odpis aktualizujący należności	-1 227	-987
Wykorzystanie odpisu	0	76
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	1 092	931
Odpis aktualizujący środki trwale i WNIP	-17 429	-955
Rozwiązanie odpisów aktualizujących środki trwale i WNIP	725	1 857
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnej do wartości godziwej	-3 625	13
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji	-20 203	0

28. Kredyty i pożyczki

Specyfikacja kredytów i pożyczek długoterminowych otrzymanych	Stopa procentowa	Termin spłaty	Saldo na dzień bilansowy
Pożyczka z 01.02.2016 r.	zmienna	01.01.2019 r.	2
Pożyczka z 01.06.2016 r.	zmienna	01.06.2019 r.	15
Pożyczka z 01.09.2016 r.	zmienna	01.09.2019 r.	30
Pożyczka z 13.12.2016 r.	zmienna	01.01.2020 r.	38
Pożyczka z 10.02.2017 r.	zmienna	01.03.2020 r.	109
Kredyty i pożyczki długoterminowe, razem			184

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Specyfikacja kredytów i pożyczek krótkoterminowych otrzymanych	Stopa procentowa	Termin spłaty	Saldo na dzień bilansowy
Kredyt PKO BP w rachunku bieżącym	WIBOR 1M +1,9 %		2 719
Pożyczka z 01.04.2015 r.	zmienna	01.05.2018 r.	6
Pożyczka z 01.09.2015 r.	zmienna	01.09.2018 r.	20
Pożyczka z 01.02.2016 r.	zmienna	01.01.2019 r.	17
Pożyczka z 01.06.2016 r.	zmienna	01.06.2019 r.	35
Pożyczka z 01.09.2016 r.	zmienna	01.09.2019 r.	44
Pożyczka z 13.12.2016 r.	zmienna	01.01.2020 r.	36
Pożyczka z 10.02.2017 r.	zmienna	01.03.2020 r.	92
Pożyczka z 23.02.2013 r.	7,00%	31.12.2013 r.	309
Pożyczka z 16.08.2017 r.	4,73%	30.11.2017 r.	2 040
Pożyczka z 25.08.2017 r.	4,73%	30.11.2017 r.	988
Pożyczka z 06.10.2017 r.	5,81%	31.12.2017 r.	3 040
Pożyczka z 01.12.2017 r.	6,00%	15.01.2018 r.	1 206
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, razem			10 554

Opis kredytów i pożyczek

W okresie sprawozdawczym Próchnik S.A. zawarł następujące umowy oraz aneksy kredytowe:

- Spółka posiada Umowę Kredytu w Rachunku Bieżącym z dnia 26.02.2014 r. z bankiem PKO BP S.A.. W okresie sprawozdawczym zgodnie z aneksem z dnia 16.02.2017 r. kwota przyznana kwota kredytu wynosi 3.000.000 zł, a okres zapadalności został wydłużony do dnia 25.02.2018. Oprocentowanie: wg stawki WIBOR 1M + marża banku. Zabezpieczeniem kredytu jest gwarancja spłaty kredytu w ramach linii gwarancyjnej de minimis udzielona przez BGK w kwocie 1,8 mln zł.

- W dniu 16.02.2017 Spółka zawarła aneks z bankiem PKO BP S.A. do Umowy Ramowej o Udzielenie Gwarancji Bankowych do kwoty 2.200.000 zł na okres 17.02.2017 – 16.02.2018. Zabezpieczeniem umowy jest weksel własny in blanco oraz umowne prawo potrącenia wierzytelności PKO BP z tytułu transakcji z wierzytelnością zleceniodawcy jako posiadacza rachunków bankowych wobec PKO BP.

Zabezpieczeniem obu powyższych umów jest zastaw rejestrowy na zapasach o wartości 10 400 000 zł wraz z cesją prawa z polisy ubezpieczenia ruchomości (zapasów).

- W dniu 15.11.2017 Spółka zawarła aneks z mBank S.A. do umowy ramowej o udzielanie gwarancji bankowych.

Po dniu bilansowym, w dniu 15.02.2018 r. zawarty został aneks do wyżej wymienionej Umowy Kredytu w Rachunku Bieżącym wydłużający okres wykorzystania kredytu do dnia 31.05.2018 r.

W dniu 03.04.2018 r. bank PKO BP S.A. wypowiedział Umowę Kredytu w Rachunku Bieżącym oraz Umowę Ramową o Udzielenie Gwarancji Bankowych.

Natomiast w dniu 13.04.2018 r. mBank S.A. wypowiedział Umowę Ramową o Udzielenie Gwarancji Bankowych.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

29. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych (długoterminowe)	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	491	529
Zobowiązania finansowe długoterminowe, razem	491	529

Brak innych zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy.

30. Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Specyfikacja pozycji tworzących rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Rozpoznanie leasingu finansowego w księgach rachunkowych (i. operacyjny dla celów podatkowych)	194	198
Naliczone i nieotrzymane odsetki	0	61
Różnice kursowe dodatnie	6	0
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową środków trwałych	715	1 582
Stan na dzień bilansowy	915	1 839

31. Pozostałe rezerwy długoterminowe

Rezerwy długoterminowe	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Rezerwa na świadczenia emerytalne	18	18
Rezerwy długoterminowe, razem	18	18

32. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania handlowe	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Zobowiązania nieprzeterninowane	4 850	3 502
Zobowiązania przeterninowane	5 844	4 832
Zobowiązania handlowe, razem	10 494	8 334

Analiza terminów wymagalności zobowiązań handlowych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
a) do 1 miesiąca	2 449	2 293
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 201	1 209
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	0	0
e) powyżej 1 roku	0	0
f) zobowiązania przeterninowane na dzień bilansowy	5 844	4 832
Zobowiązania handlowe, razem	10 494	8 334

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Analiza czasowa zobowiązań przeterminowanych handlowych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
a) termin płatności minął - do 1 miesiąca temu	2 023	2 104
b) termin płatności minął - od 1 miesiąca do 3 miesięcy temu	1 889	1 403
c) termin płatności minął - od 3 miesięcy do 6 miesięcy temu	778	482
d) termin płatności minął - od 6 miesięcy do 1 roku temu	760	378
e) termin płatności minął ponad 1 roku	394	485
Zobowiązania handlowe przeterminowane, razem	5 844	4 832

Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych (krótkoterminowe)	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
- zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji	12 058	13 458
- zobowiązania wekslowe	0	0
- zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	478	368
- pozostałe zobowiązania finansowe	0	0
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe, razem	12 536	13 826

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2017 r.	31.12.2016 r. (dane przekształcone)
- zobowiązania inwestycyjne		0
- zobowiązania z tytułu nabycia aktywów finansowych	176	918
- zobowiązania budżetowe (z wyjątkiem PDOP)	1 451	660
- zobowiązania wobec pracowników	945	674
- otrzymane kaucje	0	0
- przejęcie wierzytelności	0	0
- RMK bierne krótkoterminowe	221	919
- pozostałe	87	52
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, razem	2 880	3 223

Długo- i krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31.12.2017 r.		31.12.2016 r.	
	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat	Oplaty minimalne	Wartość bieżąca opłat
W okresie 1 roku	535	478	424	368
W okresie od 1 do 5 lat	523	491	574	529
Powyżej 5 lat	0	0	0	0
Minimalne opłaty leasingowe ogółem	1 058	969	998	897
Przyszły koszt odsetkowy	89		101	
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	969	969	897	897




Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznoego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych i weksli			
Rodzaj wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych	Termin wykupu	Wartość emisyjna	Wartość bilansowa
Obligacje PRC	30.12.2017	1 522	1 292
Obligacje PRC - seria C01	30.03.2018	10 768	9 666
Obligacje PRC - seria C02	30.03.2018	1 232	1 100
	Razem	13 522	12 058

Na wniosek Emitenta, w dniu 30 listopada 2017 Zgromadzenie Obligatariuszy wyraziło zgodę na zmianę terminu wykupu obligacji, których pierwotne terminy wykupu upływały w dniu 02.12.2017 r. dla obligacji serii C01 oraz w dniu 21.12.2017 r. dla obligacji serii C02, poprzez wyznaczenie dnia wykupu na dzień 30.03.2018 r., jak również zmiany warunków emisji w zakresie spłaty 10% nominalnej wartości obligacji i przyznania Obligatariuszom na dzień 02.12.2017 r. oraz 21.12.2017 r. premii w wysokości 1% nominalnej wartości Obligacji.

Po dniu bilansowym, w dniu 29.03.2018 roku odbyło się Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C01, którzy nie wyrazili zgody na ponowną zmianę warunków emisji, polegającą na wydłużeniu terminu wykupu do dnia 29.03.2019 r. Zgromadzenie Obligatariuszy serii C02, zwołane na ten sam dzień, nie mogło procedować z uwagi na brak reprezentacji co najmniej połowy skorygowanej łącznej wartości nominalnej obligacji.

Zarząd Emitenta w dniu 30.03.2018 roku podjął decyzję, że nie dokona wykupu obligacji serii C01 i C02, których termin wykupu zapada w dniu 30.03.2018 roku, a także nie wypłaci odsetek za ostatni okres odsetkowy, których zapłata miała nastąpić w dniu 30.03.2018 roku.

Powyższa decyzja jest konsekwencją złożenia przez Spółkę wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego, a także nie wyrażenia przez Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C01 i C02 zgody na zmianę terminu wykupu ww. obligacji.

W kontekście złożonego wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego Spółki, wykup obligacji serii C01 i C02, a także wypłata odsetek za ostatni okres odsetkowy przypadająca na dzień 30.03.2018 roku mogłoby stanowić działanie na szkodę pozostałych wierzycieli Spółki.

33. Rezerwy na zobowiązania (krótkoterminowe) i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Rezerwa na urlopy wypoczynkowe i premie	539	268
Rezerwa na sprawy sporne	126	0
Rezerwa na odsetki od zobowiązań	129	134
Rezerwa na odszkodowania pracownicze	39	39
Rezerwa związana z planowanym procesem restrukturyzacyjnym	6 360	0
Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe, razem	7 193	441

W związku ze złożeniem przez Spółkę przed dniem publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, tj. w dniu 27.03.2018 r., wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego oraz wstępnego planu restrukturyzacyjnego, utworzono na dzień 31.12.2017 r. następujące rezerwy:

- rezerwa na koszty likwidacji biur i lokali handlowych w wysokości 4 221 tys. PLN,
- rezerwa na świadczenia pracownicze w wysokości 2 139 tys. PLN

Zaktualizowano również wartość pozostałych rezerw związanych z działalnością operacyjną Spółki.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Leasing zwrotny - długoterminowy	14	21
Leasing zwrotny - krótkoterminowy	14	11
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, razem	28	32

34. Kapitał zakładowy

Wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na WZ Spółki na dzień 31.12.2017 roku

Zgodnie z zawiadomieniami otrzymanymi przez Spółkę w trybie ustawy o ofercie publicznej, akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu były następujące podmioty:

Lp.	Akcjonariusz	Ilość akcji	Ilość głosów	% kapitału	% głosów
1	Listella S.A.	17 625 252	17 625 252	32,99%	32,99%
	<i>Progress FIZAN, za pośrednictwem Listella S.A.</i>	17 625 252	17 625 252	32,99%	32,99%
2	MetLife PTE S.A.	3 683 000	3 683 000	6,89%	6,89%
3	Pozostali Akcjonariusze	32 117 414	32 117 414	60,12%	60,12%
	RAZEM	53 425 666	53 425 666	100,00%	100,00%

Zgodnie z informacjami przekazanymi Spółce w trybie art. 68a ustawy o ofercie publicznej na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego osoby nadzorujące nie posiadają bezpośrednio akcji Spółki Próchnik S.A.

Zgodnie zaś z informacjami posiadanymi przez Spółkę na dzień publikacji raportu następujące osoby zarządzające posiadają akcje Spółki:

- Pan Maciej Zientara – Przewodniczący Rady Nadzorczej oświadczył, iż pośrednio przez podmiot zależny tj. Superkonstelacja Limited z siedzibą Limassol Cypr, posiada 2 055 557 akcji Spółki, stanowiące 3,85% kapitału zakładowego Spółki, dające prawo do 2 055 557 głosów, stanowiących 3,85% ogólnej liczby głosów w Spółce;

Wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na WZ Spółki na dzień przekazania sprawozdania finansowego

Lp.	Akcjonariusz	Ilość akcji	Ilość głosów	% kapitału	% głosów
1	Soho Development S.A. (za pośrednictwem Listella S.A.)	17 625 252	17 625 252	32,99%	32,99%
2	Pozostali Akcjonariusze	35 800 414	35 800 414	67,01%	67,01%
	RAZEM	53 425 666	53 425 666	100,00%	100,00%

* Zastawienie uwzględnia zawiadomienia przekazane Spółce przez akcjonariuszy na podstawie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1639) do dnia publikacji niniejszego raportu.

W dniu 3 marca 2017 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w formie aktu notarialnego, dotyczącą podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, w ramach uprawnienia przyznanego Zarządowi na mocy §8a Statutu Spółki (podwyższenie w ramach kapitału docelowego).

Zarząd Spółki postanowił o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 47.025.389,00 PLN do kwoty 53.425.666,00 PLN, to jest o kwotę 6.400.277,00 PLN, poprzez emisję 6.400.277 akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 1,00 PLN oraz cenę emisyjnej 1,05 PLN za każdą akcję, to jest za łączną cenę emisyjną w kwocie 6.720.290,85 PLN. Zarówno wielkość nowej emisji, jak i cena emisyjna zostały przez Zarząd uchwalone za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wymaganą na mocy § 8a Statutu Spółki. Akcje nowej emisji (serii N) zostały zaoferowane, w drodze subskrypcji prywatnej, podmiotom wybranym przez Zarząd Spółki.

Próchnik S.A.

**Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.**

W dniu 3 marca 2017 r. została przeprowadzona i zakończona subskrypcja prywatna (w tym przydział akcji) wyżej wymienionych akcji.

W dniu 13 marca 2017 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Kapitał zakładowy Spółki po rejestracji jego podwyższenia wynosi 53.425.666,00 zł i dzieli się na 53.425.666 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda, w tym:

- a) 34.525.389 akcji zwykłych na okaziciela serii K,
- b) 3.452.538 akcji zwykłych na okaziciela serii L,
- c) 9.047.462 akcji zwykłych na okaziciela serii M,
- d) 6.400.277 akcji zwykłych na okaziciela serii N.

Ogólna liczba głosów w Spółce po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki wynosi 53.425.666 głosów.

Zmiany struktury własności znaczących pakietów akcji Spółki do dnia przekazania raportu do publikacji

W dniu 17 marca 2017 roku Emitent otrzymał zawiadomienie Listella S.A. z siedzibą w Warszawie ("Listella") o zmianie stanu posiadania akcji oraz głosów w Spółce.

Zmiana udziału Listelli nastąpiła w wyniku rejestracji w dniu 13 marca 2017 r., podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, dokonanego na mocy uchwały Zarządu Spółki z dnia 3 marca 2017 r., podjętej w ramach upoważnienia Zarządu udzielonego na podstawie § 8a Statutu (podwyższenie w ramach kapitału docelowego).

Bezpośrednio przed zmianą Listella posiadała bezpośrednio 12.500.000 akcji Spółki stanowiących 26,58% kapitału zakładowego, uprawniających do 12.500.000 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 26,58% ogólnej liczby głosów w Spółce (w liczbie przed rejestracją podwyższenia kapitału zakładowego - to jest 47.025.389 akcji).

Po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, o której mowa w zawiadomieniu, Listella posiadała bezpośrednio 17.875.252 akcje Spółki stanowiące 33,46% kapitału zakładowego, uprawniające do 17.875.252 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 33,46% ogólnej liczby głosów w Spółce (w liczbie po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego - to jest 53.425.666 akcji).

Ponadto, w związku z faktem przekroczenia przez Listellę progu 33% głosów Spółce wskutek objęcia akcji nowej emisji, Listella poinformowała, że zamierza, w wykonaniu obowiązku nałożonego na mocy art. 73 ust. 2 pkt 2) Ustawy, zbyć akcje w liczbie powodującej osiągnięcie nie więcej niż 33% ogólnej liczby głosów, w terminie trzech miesięcy od dnia przekroczenia tego progu.

W dniu 20 marca 2017 roku Emitent otrzymał zawiadomienie od Altus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie („Towarzystwo”) o pośrednim zwiększeniu udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

Towarzystwo zawiadomiło w imieniu Progress FIZAN, iż łączny udział funduszu inwestycyjnego zarządzanego przez Towarzystwo w ogólnej liczbie głosów w Spółce zwiększył się pośrednio o co najmniej 2% oraz przekroczył próg 33% i 33 i 1/3% głosów w stosunku do zawiadomienia z dnia 29 listopada 2016 r.

Zmiana udziału nastąpiła w wyniku rejestracji przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 13 marca 2017 r., podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, dokonanego na mocy uchwały Zarządu Spółki z dnia 3 marca 2017 r., podjętej w ramach upoważnienia Zarządu udzielonego na podstawie § 8a Statutu (podwyższenie w ramach kapitału docelowego) oraz objęcia w podwyższonym kapitale zakładowym w ramach subskrypcji prywatnej 5.375.252 akcji Spółki przez Listella S.A. z siedzibą w Warszawie, tj. podmiot zależny w rozumieniu art. 4 pkt 15 Ustawy.

Przed zmianą udziału Progress FIZAN zarządzany przez Towarzystwo posiadał łącznie 12.500.000 akcji Spółki, stanowiących 26,58% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do wykonywania 12.500.000 głosów w Spółce, co stanowiło 26,58% w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

Przez spółkę zależną (Listella S.A.) pośrednio Progress FIZAN posiadał 12.500.000 akcji Spółki stanowiących 26,58% kapitału zakładowego Spółki oraz 26,58% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

Pozostałe fundusze zarządzane przez Towarzystwo nie posiadały akcji Spółki.

Po zmianie udziału Progress FIZAN zarządzany przez Towarzystwo posiadał łącznie 17.875.252 akcji Spółki, stanowiących 33,46% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do wykonywania 17.875.252 głosów w Spółce, co stanowi 33,46% w ogólnej liczbie głosów w Spółce.



Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Przez spółkę zależną (Listella S.A.) pośrednio Progress FIZAN posiadał 17.875.252 akcje Spółki stanowiące 33,46% kapitału zakładowego Spółki oraz 33,46% udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

W dniu 12 czerwca 2017 roku Emitent otrzymał zawiadomienie Listella S.A. z siedzibą w Warszawie („Listella”) o zmianie stanu posiadania akcji oraz głosów w Spółce.

W wyniku zbycia posiadanych akcji udział Listelli posiadany w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów w Spółce zmniejszył się poniżej 33% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Zmiana udziału nastąpiła w wyniku sprzedaży przez Listellę, w dniu 12 czerwca 2017 r., 250.000 akcji Spółki, dokonanej na mocy umowy sprzedaży zawartej z firmą inwestycyjną poza obrotem zorganizowanym. Bezpośrednio przed transakcją Listella posiadała bezpośrednio 17.875.252 akcji Spółki stanowiących 33,46% kapitału zakładowego, uprawniających do 17.875.252 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, stanowiących 33,46% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Po transakcji Listella posiadała bezpośrednio 17.625.252 akcje Spółki stanowiące 32,99% kapitału zakładowego, uprawniające do 17.625.252 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 32,99% ogólnej liczby głosów w Spółce.

W dniu 19 czerwca 2017 r. otrzymano zawiadomienie Altus TFI S.A. („Towarzystwo”), dokonane w imieniu Progress FIZAN („Progress FIZAN”), o pośrednim zmniejszeniu udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce poniżej progu 33 i 1/3% oraz 33% w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

Stosownie do zawiadomienia, łączny udział funduszu inwestycyjnego zarządzanego przez Towarzystwo w ogólnej liczbie głosów w Spółce zmniejszył się pośrednio poniżej progu 33 i 1/3% oraz 33% głosów w ogólnej liczbie głosów w Spółce. Do pośredniego zmniejszenia udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce doszło na skutek transakcji sprzedaży przez Spółkę Listella S.A. zależną od Progress FIZAN w dniu 12 czerwca 2017 r. poza rynkiem regulowanym 250 000 akcji Spółki.

Przed zmianą udziału Progress FIZAN zarządzany przez Towarzystwo posiadał łącznie (za pośrednictwem Listella S.A.) 17 875 252 akcji Spółki, stanowiących 33,46% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do wykonywania 17 875 252 głosów w Spółce, co stanowiło 33,46% w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

Bezpośrednio Progress FIZAN oraz pozostałe fundusze zarządzane przez Towarzystwo nie posiadały akcji Spółki.

Po zmianie udziału Progress FIZAN zarządzany przez Towarzystwo posiadał łącznie (za pośrednictwem Listella S.A.) 17 625 252 akcji Spółki, stanowiących 32,99% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do wykonywania 17 625 252 głosów w Spółce, co stanowi 32,99% w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

Bezpośrednio Progress FIZAN oraz pozostałe fundusze zarządzane przez Towarzystwo nie posiadały akcji Spółki.

Poinformowano również, że brak jest innych niż Listella S.A. podmiotów zależnych od akcjonariusza dokonującego zawiadomienia, posiadających akcje Spółki. Brak jest osób, o których mowa w art. 87 ust. 1 pkt 3 lit.c wyżej powołanej ustawy w stosunku do akcjonariuszy.

Po dniu bilansowym, w dniu 30 stycznia 2018 r. otrzymano zawiadomienie od SOHO DEVELOPMENT S.A. o pośrednim nabyciu w dniu 25 stycznia 2018 r. akcji Emitenta poprzez nabycie 100% akcji spółki Listella S.A., posiadającej 17 625 252 akcji Spółki.

Przed zmianą udziału SOHO DEVELOPMENT S.A. posiadała bezpośrednio 848 600 akcji Emitenta, stanowiące 1,59% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do 848 600 głosów, stanowiących 1,59% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Po zmianie udziału, tj. po nabyciu spółki Listella S.A., SOHO DEVELOPMENT S.A. posiadała łącznie bezpośrednio i pośrednio 18 473 852 akcji Emitenta, stanowiące 34,58% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do 18 473 852 głosów, stanowiących 34,58% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Nabyta przez SOHO DEVELOPMENT S.A. spółka zależna Listella S.A. posiada 17 625 252 akcji Spółki, stanowiących 32,99% kapitału zakładowego Emitenta, uprawniających do 17 625 252 głosów, stanowiących 32,99% ogólnej liczby głosów.

Jednocześnie SOHO DEVELOPMENT S.A. poinformowała, że zamierza, w wykonaniu obowiązku nałożonego na mocy art. 73 ust. 2 pkt 2) Ustawy, zejść poniżej progu 33% ogólnej liczby głosów.

W dniu 31 stycznia 2018 r. otrzymano zawiadomienie od ALTUS TFI S.A., działającym w imieniu PROGRESS FIZAN, o sprzedaży w dniu 25 stycznia 2018 r. 126 370 akcji spółki Listella S.A., która posiada 17 625 252 akcji Próchnik S.A.

Przed zmianą udziału PROGRESS FIZAN zarządzany przez ALTUS TFI S.A. posiadał łącznie, za pośrednictwem Listella S.A., 17 625 252 akcji Spółki, stanowiących 32,99% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do 17 625 252 głosów, stanowiących 32,99% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Po zmianie udziału PROGRESS FIZAN, jak również pozostałe fundusze inwestycyjne zarządzane przez ALTUS TFI S.A. nie posiadają bezpośrednio akcji Spółki.

W dniu 11 kwietnia 2018 r. otrzymano zawiadomienie od MetLife PTE S.A., iż zarządzany przez nie MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny zmniejszył zaangażowanie poniżej 5% głosów w Spółce.

Zmniejszenie zaangażowania nastąpiło w wyniku sprzedaży akcji Emitenta w dniu 6 kwietnia 2018 r. Przed zmianą udziału MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny posiadał 2 701 283 akcji Spółki, stanowiących 5,06% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do 2 701 283 głosów, stanowiących 5,06% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Po zmianie udziału MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny 2 661 283 akcje Spółki, stanowiących 4,98% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do wykonywania 2 661 283 głosów w Spółce, co stanowi 4,98% w ogólnej liczbie głosów w Spółce.

W dniu 17 kwietnia 2018 r. otrzymano zawiadomienie od akcjonariusza spółki SOHO DEVELOPMENT S.A. o spadku bezpośredniego i pośredniego udziału SOHO DEVELOPMENT S.A. w ogólnej liczbie głosów w Próchnik S.A. poniżej 33% ogólnej liczby głosów.

Zmiana udziału nastąpiła w dniu 17 kwietnia 2018 r. w wyniku zbycia bezpośrednio pakietu 848.600 sztuk akcji Spółki w drodze transakcji poza rynkiem zorganizowanym. SOHO DEVELOPMENT S.A. jest nadal podmiotem dominującym wobec spółki Listella S.A. z siedzibą w Warszawie, która to spółka posiada 17.625.252 akcji Spółki, stanowiących 32,99% kapitału zakładowego Spółki.

Przed zmianą udziału, SOHO DEVELOPMENT S.A. posiadała bezpośrednio 848.600 akcji Spółki stanowiącej 1,59% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do 848.600 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 1,59% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Przed zmianą udziału SOHO DEVELOPMENT S.A. posiadała pośrednio przez spółkę Listella S.A. i bezpośrednio łącznie 18.473.852 akcji Spółki stanowiące 34,58% kapitału zakładowego Spółki, uprawniających do 18.473.852 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 34,58% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Po zmianie udziału, SOHO DEVELOPMENT S.A. nie posiada bezpośrednio akcji Spółki.

Spółka zależna Listella S.A. posiada 17.625.252 akcji Spółki, stanowiących 32,99% kapitału zakładowego Spółki uprawniających do 17.625.252 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 32,99% ogólnej liczby głosów.

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie wystąpiły inne zmiany struktury własności znaczących pakietów akcji Spółki.

35. Akcje własne

W 2017 r. nie wystąpiły transakcje na akcjach własnych.

36. Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję

Nazwa pozycji	31.12.2017. r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	31.12.2016. r. 12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Zysk (strata) za okres na jedną akcję zwykłą (w zł.)	-1,207	-0,085
Rozwodniony zysk (strata) za okres na jedną akcję (w zł.)	-1,207	-0,085
Średnia ważona liczba akcji	52 358 031	47 025 389
Zysk (strata) za okres na jedną akcję (w zł.) - retrospektywnie	-1,207	-0,085
Rozwodniony zysk (strata) za okres na jedną akcję (w zł.) - retrospektywnie	-1,207	-0,085
Średnia ważona liczba akcji (retrospektywnie)	52 358 031	47 025 389

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Brak instrumentów rozładniających zysk na jedną akcję za bieżący i ubiegły rok obrotowy.

W dniu 13 marca 2017 r. nastąpiła rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta w związku z emisją 6.400.277 sztuk akcji serii N.
 Kapitał zakładowy Spółki po rejestracji jego podwyższenia wynosi 53.425.666,00 zł i dzieli się na 53.425.666 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda.

Po dniu bilansowym nie wystąpiły transakcje, które zmieniłyby liczbę akcji.

NOTY DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

37. Przychody i koszty z działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r.
Przychody ze sprzedaży produktów	48 319	47 491
Przychody ze sprzedaży usług	1 956	617
Przychody ze sprzedaży towarów	4 065	5 788
Przychody ze sprzedaży materiałów	455	2 393
Przychody ze sprzedaży, razem	54 795	56 289

Koszty działalności operacyjnej	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Amortyzacja	-2 168	-1 888
Zużycie materiałów i energii	-4 867	-4 591
Usługi obce	-34 822	-29 193
Podatki i opłaty	-881	-821
Wynagrodzenia	-11 514	-9 789
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-5 425	-1 549
Pozostałe koszty rodzajowe	-467	-413
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-3 164	-2 685
Koszty działalności operacyjnej, razem	-63 308	-50 929
Zmiana stanu produktów	-4 509	-10 598
Koszty działalności operacyjnej po uwzględnieniu zmiany stanu produktów, razem	-67 817	-61 527

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

38. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	188	0
Rozwiązanie rezerw na straty, roszczenia sporne i inne koszty	0	311
Rozwiązane odpisy aktualizujące	0	901
Umorzenie, spisanie zobowiązań	10	184
Odszkodowania	0	28
Pozostałe	15	18
Pozostałe przychody operacyjne, razem	213	1 440

Pozostałe koszty operacyjne	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r.
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	-485
Utworzone rezerwy na straty, roszczenia sporne i inne koszty	-86	0
Utworzone odpisy aktualizujące	-16 839	-56
Umorzenie, spisanie należności	0	-16
Przeszacowanie nieruchomości inwestycyjnej	-3 825	0
Likwidacja majątku trwałego i obrotowego	-1 245	-247
Odszkodowania i kary, koszty sądowe i komornicze	-49	-140
Darowizny	-2	-19
Rezerwa na koszty likwidacji sklepów	-4 221	0
Pozostałe	-5	-5
Pozostałe koszty operacyjne, razem	-26 072	-868

39. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r.
Odsetki uzyskane	49	292
Pozostałe przychody finansowe	6	266
Przychody finansowe, razem	55	548

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Koszty finansowe	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r.
Prowizje i odsetki	-1 793	-1 437
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-20 203	0
Pozostałe koszty finansowe	0	-150
Koszty finansowe, razem	-21 996	-1 587

40. Podatek dochodowy

Bieżący podatek dochodowy	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
1b. Zysk (strata) brutto	-60 822	-5 825
2. Różnice pomiędzy zyskiem (strata) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	48 652	-5 221
2a. Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów	54 606	7 992
2b. Kwoty zmniejszające podstawę opodatkowania	-4 234	-9 870
2c. Przychody wyłączone z opodatkowania	-1 818	-3 343
2d. Kwoty zwiększające podstawę do opodatkowania	98	0
2e. Strata z lat ubiegłych	0	0
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0	0
4. Podatek dochodowy według stawki 19 %	0	0
5. Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	0	0

Podatek dochodowy odroczony w rachunku zysków i strat	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Zmiana aktywów z tytułu podatku odroczonego	-2 320	1 882
Zmiana rezerwy z tytułu podatku odroczonego	847	138
Całkowita zmiana podatku odroczonego, w tym:	-1 473	2 020
Odroczonego podatku dochodowego nie odniesiony do rachunku zysków i strat	-890	-203
Odroczonego podatku dochodowego w rachunku zysków i strat, razem	-2 363	1 817

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznoego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

41. Ryzyka Instrumentów finansowych posiadanych przez Spółkę

Ryzyko kredytowe – maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe Spółki wynika głównie z udzielonych pożyczek, których łączna wartość wynosi 64 tys. zł na dzień bilansowy.

Ryzyko kredytowe – analiza terminów wymagalności należności

Należności przeterminowane wyniosły 4.322 tys. zł na dzień bilansowy, z czego należności przeterminowane powyżej jednego roku wyniosły 403 tys. zł. Należności przeterminowane co najmniej powyżej jednego roku zostały objęte odpisem aktualizującym w wysokości 414 tys. zł.

Analiza czasowa należności przeterminowanych handlowych	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
a) do 1 miesiąca	753	1 008
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	2 240	233
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	820	213
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	308	104
e) powyżej 1 roku	403	320
Należności przeterminowane brutto, razem	4 322	1 878
Odpisy aktualizujące należności przeterminowane	-414	-278
Należności przeterminowane netto, razem	3 908	1 599

Ryzyko płynności

W związku ze złożonym wnioskiem o otwarcie postępowania sanacyjnego możliwości pozyskania nowych i utrzymanie dotychczasowych źródeł finansowania została znacznie ograniczona.

Ryzyko dla płynności stanowi także wypowiedzenie umowy kredytowej przez Bank PKO BP oraz umów dotyczących gwarancji bankowych pod wynajmowane lokale w galeriach handlowych, co jest następstwem złożonego wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego.

Na płynność wpływają także rozpoczęte postępowania egzekucyjne będące konsekwencją niesplacenia Obligacji Serii C01 oraz C02, co może znacząco utrudnić bieżącą płynność Spółki, w szczególności, jeśli otwarte egzekucje komornicze nie zostaną przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XIV Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wstrzymane do czasu rozpatrzenia wniosku o rozpoczęcie postępowania sanacyjnego o co Spółka na bieżąco wnioskuje.

Na dzień bilansowy Próchnik S.A. dysponował środkami pieniężnymi w kwocie 1.941 tys. zł.

Ryzyko walutowe

Spółka posiada zobowiązania w walucie obcej, głównie w EUR i USD, które są narażone na ryzyko walutowe. Zobowiązania walutowe wynikają z tytułu najmu salonów sprzedażowych, które w większości denominowane są w walucie EUR oraz z tytułu zakupu produktów i usług u kontrahentów zagranicznych.

Spółka nie zawierała transakcji zabezpieczających na rynku terminowym.

Ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja na ryzyko stopy procentowej wynika głównie z udzielonych / zaciągniętych kredytów / pożyczek przez Spółkę.

Aktywa finansowe

Ekspozycja o oprocentowaniu zmiennym: nie występują pożyczki udzielone o oprocentowaniu zmiennym.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Ekspozycja o oprocentowaniu stałym: łączna wartość udzielonych pożyczek przez Spółkę wyniosła na dzień bilansowy 64 tys. zł.

Zobowiązania finansowe

Ekspozycja o oprocentowaniu zmiennym: łączna wartość otrzymanych przez Spółkę kredytów, pożyczek wyniosła na dzień bilansowy 3.165 tys. zł.

Ekspozycja o oprocentowaniu stałym: łączna wartość otrzymanych przez Spółkę kredytów i pożyczek wyniosła na dzień bilansowy 7.583 tys. zł.

Ekspozycja o oprocentowaniu zmiennym: łączna wartość zobowiązań Spółki z tytułu emisji obligacji wyniosła na dzień bilansowy 10.766 tys. zł.

Ekspozycja o oprocentowaniu stałym: łączna wartość zobowiązań Spółki z tytułu emisji obligacji wyniosła na dzień bilansowy 1.292 tys. zł.

Ryzyko cenowe

Ryzyko cenowe Próchnik S.A. związane jest ze zmianą wartości bieżącej pozycji wycenianych według wartości godziwej. Jeśli dana pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej wyceniana jest w oparciu o ceny rynkowe, to zmiana ulega suma bilansowa, implikując wykazanie zysku, straty lub zmiany wielkości kapitału.

W świetle uregulowań MSSF, na dzień bilansowy Próchnik S.A. posiadała aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, z czego nieruchomości o charakterze inwestycyjnym o wartości 2.603 tys. zł. Spółka nie posiadała innych istotnych aktywów wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy na dzień bilansowy.

W bieżącym okresie w związku z potencjalną sprzedażą nieruchomości inwestycyjnej na rzecz zrealizowania zastawu sporządzono operat szacunkowy. Zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym w dniu 23.02.2018 r. przez rzeczoznawców majątkowych z firmy ACONS sp. z o.o. sp. k., wartość nieruchomości wynosi łącznie 6.080 tys. zł. Poprzedni operat szacunkowy sporządzony w dniu 14.12.2016 r. przez firmę Marek Rosochacki Wycena Nieruchomości określał łączną wartość nieruchomości w Łodzi przy ul. Killińskiego 228 jako większą o 8.465 tys. zł, czyli na 14.545 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonej wyceny stwierdzono utratę wartości i wprowadzono odpis aktualizujący wartość nieruchomości w odniesieniu do jej części inwestycyjnej wysokości 3.625 tys. zł. Dokonano również odpisu aktualizującego wartość nieruchomości w części przeznaczonej na własne potrzeby w wysokości 3.842 tys. zł.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Wszystkie zobowiązania stanowią „pozostałe zobowiązania finansowe” w świetle uregulowań MSSF.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe dla Próchnik S.A. jest typowe dla podmiotów z branży i uzależnione od generalnych trendów ekonomicznych i branżowych, poziomu wynagrodzeń oraz zmiennych preferencji konsumentów.

Wartość godziwa

Wycena aktywów w wartości godziwej następuje według następujących modeli:

- Poziom I – dane obserwowalne – wycena następuje na podstawie notowanych na aktywnych rynkach cen rynkowych identycznych składników aktywów, bez możliwości korekt;
- Poziom II – dane obserwowalne – wycena następuje na podstawie notowanych na aktywnych rynkach cen rynkowych innych składników niż wyceniane lub też na podstawie cen identycznych lub podobnych aktywów notowanych na nieaktywnych rynkach lub z innych obserwowalnych źródeł informacji o transakcjach (np. stóp procentowych);

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

- Poziom III – dane nieobserwowalne – wycena następuje na podstawie danych wejściowych niewynikających z dostępnych notowań rynkowych i może być stosowana, jeśli nie są dostępne informacje z pierwszych dwóch poziomów wyceny.

Aktywa posiadane przez Spółkę są wyceniane według modeli:

- Poziom I – akcje notowane,
- Poziom III – nieruchomości inwestycyjne.

Na dzień bilansowy Spółka posiadała:

- Akcje Soho Development S.A. (poprzednia nazwa Black Lion Fund) na kwotę 2 tys. zł, wycenione w wartości godziwej na podstawie notowań, z odniesieniem skutków wyceny na wynik finansowy;
- Nieruchomość inwestycyjną o wartości 2.603 tys. zł wycenioną na podstawie operatu szacunkowego, z odniesieniem skutków wyceny na wynik finansowy.

42. Zarządzanie ryzykiem

Działalność prowadzona przez Próchnik S.A. narażona jest na szereg ryzyk finansowych. Zarządzanie ryzykiem w Spółce ma na celu minimalizację tychże ryzyk poprzez monitoring oraz aktywne przeciwdziałanie ich negatywnym skutkom:

- W zakresie ryzyka kredytowego prowadzony jest stały monitoring spłat należności.
- Przepływy pieniężne podlegają planowaniu a poszukiwanie zewnętrznych źródeł finansowania prowadzono z odpowiednim wyprzedzeniem.

43. Zarządzanie kapitałem

Spółka opracowała system zarządzania kapitałem związany z zamawianiem towarów który pozwala na uzupełnienie poszczególnych kolekcji o produkty o najlepszym poziomie sprzedaży, pozwala to również na obniżenie poziomu zapasów.

44. Kategorie Instrumentów finansowych

Poniższa tabela przedstawia zestawienie instrumentów finansowych wg stanu na dzień bilansowy w podziale na poszczególne klasy i kategorie aktywów i zobowiązań. Wartości bilansowe nie różnią się od wartości godziwych.

Nazwa pozycji	Kategoria Instrumentów finansowych	12 miesięcy zakończonych 31.12.2017 r.	12 miesięcy zakończonych 31.12.2016 r. (dane przekształcone)
Aktywa		7 186	10 948
Pożyczki długoterminowe	Pożyczki i należności	0	70
Należności z tytułu dostaw i usług	Pożyczki i należności	4 719	5 051
Pozostałe należności krótkoterminowe	Pożyczki i należności	482	1 781
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Pożyczki krótkoterminowe	Pożyczki i należności	84	2 231
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Środki pieniężne	1 941	1 835
Zobowiązania		35 898	32 748
Kredyty i pożyczki długoterminowe	Pozostałe zobowiązania	194	245
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych długoterminowe	Pozostałe zobowiązania	491	529
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	Pozostałe zobowiązania	10 654	7 251
Zobowiązania finansowe, w tym z tytułu leasingu i dłużnych papierów wartościowych krótkoterminowe	Pozostałe zobowiązania	12 536	13 826
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania	10 494	8 334
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Pozostałe zobowiązania	1 429	2 583

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Pozycje Pozostałych należności oraz Pozostałych zobowiązań różnią się od wartości prezentowanych w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej ze względu na wyłączenie należności i zobowiązań budżetowych, nie będących instrumentami finansowymi.

45. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub sposobu wykorzystywania tych aktywów

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana klasyfikacji aktywów finansowych na skutek zmiany celu ich wykorzystywania.

46. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności aktywach i zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych), z wyodrębnieniem udzielonych na rzecz jednostek, w których spółka posiada udziały wiodące oraz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych

Udzielone gwarancje i poręczenia

Stan zobowiązań warunkowych na dzień bilansowy w przeliczeniu na PLN wynosi 7.708.854,51 zł i uległ on zmniejszeniu o kwotę 51.549,49 zł w stosunku do stanu na dzień 31.12.2016 r. Zobowiązania warunkowe w kwocie 2.562.480,01 zł dotyczą gwarancji czynszowych w Centrach Handlowych. Kwota 3.000.000,00 zł stanowi gwarancję spłaty kredytu w rachunku bieżącym, udzieloną przez Bank Gospodarstwa Krajowego S.A., kwota 1.800.000,00 zł stanowi zabezpieczenie linii gwarancyjnej w mBank w formie weksla in blanco, zaś pozostała kwota dotyczy zabezpieczenia leasingu również w formie weksla in blanco.

Stan aktywów warunkowych na dzień bilansowy wynosi 20.000,00 zł i zmniejszył się w stosunku do stanu na dzień 31.12.2016 roku. W skład aktywów warunkowych wchodzi głównie weksle in blanco złożone przez kontrahentów wynajmujących powierzchnie biurowe w nieruchomości inwestycyjnej należącej do Spółki.

Zestawienie hipotek oraz zastawów rejestrowych

Rodzaj zobowiązania podlegającego zabezpieczeniu	Rodzaj zabezpieczenia	kwota w tys. zł.
Zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym PKO BP SA:	Zastaw rejestrowy na zapasach	10 400
	Cesja z polisy ubezpieczenia środków obrotowych	10 400
	Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego	1 800
Zabezpieczenie obligacji serii C 01 oraz C 02:	Hipoteka na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej oraz własności budynków na gruncie będącym przedmiotem użytkowania wieczystego	14 400
	Zastaw rejestrowy na prawie ochronnym na znak towarowy	14 400

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

Na dzień bilansowy Spółka była stroną trzech postępowań dotyczących zapłaty dla pracowników i współpracowników, których łączna wartość stanowiła około 50 tysięcy złotych.

Na dzień publikacji sprawozdania finansowego Spółka posiada wiedzę, iż jest stroną postępowań komorniczych dotyczących zobowiązań albo wierzytelności ujętych w sprawozdaniu, dotyczących kwot związanych z niespłaceniem obligacji serii C01 oraz C02.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznoego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Po dniu bilansowym, tj. w dniu 27 marca 2018 roku Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczego ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 978 z późn. zm.) (Prawo Restrukturyzacyjne). Emitent we wniosku zawniósł o przeprowadzenie restrukturyzacji w postępowaniu sanacyjnym.

W dniu 23 kwietnia 2018 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XIV Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych, do którego przekazano rozpatrywanie wniosku, podjął decyzję o zabezpieczeniu majątku Spółki Próchnik S.A. poprzez ustanowienie Tymczasowego Nadzorca Sądowego w osobie Pani Katarzyny Joanny Uszak.

47. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie

W okresie sprawozdawczym Spółka nie zaniechała żadnej z działalności.
Ograniczenie dotychczasowej działalności w przyszłości wynika wprost z załączonego do wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego wstępnego planu restrukturyzacyjnego, który m.in. zakłada w zależności od wariantu ograniczenie liczby salonów sprzedaży w galeriach handlowych lub całkowitą rezygnację ze sprzedaży w salonach w galeriach handlowych i skoncentrowanie się wyłącznie na sprzedaży w kanale internetowym

48. Poniesione nakłady inwestycyjne oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe

W 2017 roku Próchnik S.A. poniósł nakłady inwestycyjne w wysokości 2.703 tys. zł. Nakłady inwestycyjne związane były w głównej mierze z otwarciem 3 nowych salonów oraz modernizacją już istniejących salonów. Ponadto poniesione zostały nakłady na otwarcie nowego blura w Warszawie w wysokości 280 tys. zł. Inwestycje realizowane były z bieżących środków.

W związku z wnioskiem o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego i wstępnym planem restrukturyzacyjnym, który m.in. zakłada w zależności od wariantu ograniczenie liczby salonów sprzedaży w galeriach handlowych lub całkowitą rezygnację ze sprzedaży w salonach w galeriach handlowych Spółka nie planuje znaczących nakładów inwestycyjnych w ciągu najbliższych 12 miesięcy.

49. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

W okresie sprawozdawczym Spółka nie prowadziła wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

50. Przychody uzyskiwane sezonowo, cyklicznie lub sporadycznie

Działalność Spółki nie ma wyraźnego charakteru cyklicznego czy sezonowego.

51. Rozliczenia podatkowe

Na dzień bilansowy oraz do dnia podpisania Rocznoego Sprawozdania Finansowego nie są prowadzone żadne kontrole podatkowe.

52. Informacje o transakcjach Spółki z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi miały rutynowy charakter i zawierane były na zasadach odpowiadających zasadom rynkowym. Transakcje zakupu od Zarządu Spółki realizowane były w oparciu o Umowy o współpracy.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	w tym zaległe po upływie terminu płatności
Okres sprawozdawczy	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2017 - 31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
Jednostki zależne	4 086	9 112	1 801	1 800	1 469	59
Zarząd Spółki	41	695	0	0	86	53

53. Segmenty operacyjne

W poprzednich latach obrotowych, jak również w 2017 r. Próchnik S.A. nie wydzielala operacyjnych segmentów sprawozdawczych ze swojej działalności.

54. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych oraz kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym, w dniu 3 marca 2017 r. Zarząd Emitenta podjął uchwałę w formie aktu notarialnego, dotyczącą podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, w ramach uprawnienia przyznanego Zarządowi na mocy §8a Statutu Spółki (podwyższenie w ramach kapitału docelowego). Uprawnienie z §8a Statutu Spółki zostało przyznane Zarządowi Spółki na mocy Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 grudnia 2016 r., zgodnie z którą Zarząd Spółki został upoważniony do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o łączną kwotę nie większą niż 12.000.000,00 PLN, w drodze jednego lub kilku kolejnych podwyższeń kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

Na mocy uchwały z dnia 3 marca 2017 r. Zarząd Spółki postanowił o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 47.025.389,00 PLN do kwoty 53.425.666,00 PLN, to jest o kwotę 6.400.277,00 PLN, poprzez emisję 6.400.277 akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 1,00 PLN oraz cenie emisyjnej 1,05 PLN za każdą akcję, to jest za łączną cenę emisyjną w kwocie 6.720.290,85 PLN. Zarówno wielkość nowej emisji, jak i cena emisyjna zostały przez Zarząd uchwalone za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wymaganej na mocy § 8a Statutu Spółki.

Stosownie do treści Uchwały Zarządu, akcje nowej emisji (serii N) miały zostać zaoferowane, w drodze subskrypcji prywatnej, podmiotom wybranym przez Zarząd Spółki. W związku z tym wyłączone zostało w całości przysługujące dotychczasowym akcjonariuszom Spółki prawo poboru akcji serii N, co nastąpiło za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wymaganej na mocy § 8a Statutu Spółki.

W nawiązaniu do powyższego, w dniu 3 marca 2017 r. została przeprowadzona i zakończona subskrypcja prywatna (w tym przydział akcji) wyżej wymienionych akcji. W ramach subskrypcji prywatnej zostały złożone oferty objęcia akcji trzem podmiotom. Wszystkie trzy podmioty zawarły ze Spółką umowy objęcia akcji oraz uiszczyły cenę emisyjną akcji, w kwocie 1,05 PLN (jeden złoty i pięć groszy) za każdą akcję serii N.

W dniu 13 marca 2017 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Na dzień bilansowy Spółka Próchnik S.A. posiadała zobowiązanie w wysokości 12.058 tys. zł z tytułu emisji obligacji.

W okresie sprawozdawczym, za zgodą Zgromadzenia Obligatariuszy, zmianie uległy terminy wykupu obligacji serii C01 i C02, których pierwotne terminy wykupu upływały w dniu 02.12.2017 r. dla obligacji serii C01 oraz w dniu 21.12.2017 r. dla obligacji serii C02, poprzez wyznaczenie nowego dnia wykupu na dzień 30.03.2018 r., jak również zmiany warunków emisji w zakresie spłaty 10% nominalnej wartości obligacji i przyznania Obligatariuszom na dzień 02.12.2017 r. oraz 21.12.2017 r. premii w wysokości 1% nominalnej wartości Obligacji.

W dniu 01.12.2017 r. Spółka dokonała wypłat premii i częściowego przedterminowego wykupu 10% wartości nominalnej obligacji obu serii.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

W dniu 20 listopada 2017 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PRÓCHNIK S.A. podjęło uchwałę o emisji 60.549.089 nowych akcji na okaziciela serii O o wartości nominalnej 0,30 zł każda w ramach subskrypcji prywatnej.

Planowana emisja akcji serii O nie doszła do skutku ze względu na brak zainteresowania ofertą objęcia akcji ze strony akcjonariuszy.

W okresie objętym sprawozdaniem w Spółce nie wystąpiły inne operacje emisji, wykupu lub spłaty dłużnych lub kapitałowych papierów wartościowych.

55. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W prezentowanym okresie Emitent nie dokonywał wypłaty dywidend.

56. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W okresie sprawozdawczym nie było przypadków niewywiązania się ze spłaty kapitału, wypłaty odsetek czy innych warunków wykupu zobowiązań, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych.

Spółka nie dokonała w wyznaczonym terminie wykupu obligacji serii C01 i C02, ale uzyskała zgodę Zgromadzenia Obligatariuszy na zmianę terminów wykupu powyższych obligacji. W dniu 30.11.2017 r. decyzją Zgromadzenia Obligatariuszy ustalono nowy termin wykupu na dzień 30.03.2018 r., jak również dokonano zmiany warunków emisji w zakresie spłaty 10% nominalnej wartości obligacji i przyznania Obligatariuszom na dzień 02.12.2017 r. oraz 21.12.2017 r. premii w wysokości 1% nominalnej wartości Obligacji.

W dniu 01.12.2017 r. Spółka dokonała wypłat premii i częściowego przedterminowego wykupu 10% wartości nominalnej obligacji obu serii.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca przypadki naruszenia warunków umów kredytowych lub pożyczek, które skutkowałyby ryzykiem postawienia ich w stan natychmiastowej wymagalności.

57. Informacje o zatrudnieniu

Stan zatrudnienia	31.12.2017 r.	31.12.2016 r.
Stan zatrudnienia na koniec okresu	170	175
Średnie zatrudnienie w ciągu okresu	180	176

58. Informacje o wynagrodzeniach, premiach i nagrodach dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółkę i jednostki zależne

Zarząd Próchnik S.A.				
Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji w 2017 r.		Wynagrodzenie w tys. zł
		Od	Do	
Rafał Bauer	Prezes Zarządu	2017-01-01	2017-07-02	35
Rafał Czapul	Członek Zarządu	2017-01-01	2017-07-10	0
Zbigniew Nasłowski	Członek Zarządu	2017-01-01	2017-07-10	19
Julian Kutrzeba	Prezes Zarządu	2017-07-02	2017-12-31	240
Jacek Ruszel	Członek Zarządu	2017-11-21	2017-12-31	41
			Razem	335

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Rada Nadzorcza Próchnik S.A.				
Imię i nazwisko	Funkcja	Okres pełnienia funkcji w 2017 r.		Wynagrodzenie w tys. zł
		Od	Do	
Maciej Wandzel	Przewodniczący RN	2017-01-01	2017-03-01	0
Mariusz Omleciński	Członek RN	2017-01-01	2017-03-01	0
Jakub Szumielewicz	Członek/Sekretarz RN	2017-01-01	2017-12-31	24
Julian Kulrzeba	Członek RN	2017-01-01	2017-04-20	0
	Wiceprzewodniczący RN	2017-04-21	2017-07-02	0
Maciej Zientara	Członek RN	2017-01-01	2017-04-20	0
	Przewodniczący RN	2017-04-21	2017-12-31	0
Piotr Szlachcic	Członek RN	2017-04-21	2017-07-10	0
Marcin Ungler	Członek RN	2017-04-21	2017-12-31	0
Rafał Bauer	Członek RN	2017-07-02	2017-08-28	0
Hubert Słazewski	Członek RN	2017-07-10	2017-12-31	12
Maciej Piela	Członek RN	2017-10-19	2017-12-31	8
Razem				44

59. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta

W dniu 6 czerwca 2017 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o wyborze firmy WBS AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. ul. Grzybowskiej 4 lok. U9B jako podmiotu do przeprowadzenia:

- Przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za I półrocze 2017 r.,
- Przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za I półrocze 2017 r.,
- Badania jednostkowego sprawozdania rocznego Spółki za 2017 r.,
- Badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2017 r.

Spółka WBS AUDYT Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3685. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych został dokonany zgodnie ze Statutem Spółki, obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Całkowity koszt przeglądu i badania sprawozdań jednostkowych Spółki i skonsolidowanych Grupy Kapitałowej wyniesie 45,6 tys. zł.

Całkowity koszt przeglądu sprawozdania jednostkowego Spółki i skonsolidowanego Grupy Kapitałowej wyniesie 16 tys. zł.

60. Informacje o pożyczkach, kredytach, zaliczkach i gwarancjach udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

W okresie sprawozdawczym nie zostały udzielone członkom Zarządu lub członkom Rady Nadzorczej Spółki żadne pożyczki, gwarancje i poręczenia.

W dniu 27.10.2017 r. została spłacona pożyczka udzielona 3 sierpnia 2016 r., Panu Rafałowi Czapulowi – byłemu Członkowi Zarządu Spółki w wysokości 69 tys. zł. Oprocentowana w wysokości 5% w skali roku.

W okresie sprawozdawczym nie zostały udzielone przez Spółkę osobom związanym z tytułu opieki, przysposobienia lub kuratelii z członkami Zarządu lub organów nadzorczych Spółki i jednostek powiązanych żadne pożyczki, gwarancje i poręczenia.




Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznoego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

61. Informacje o zawarciu przez Spółkę 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 Spółki

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zdarzenia o takim charakterze.

62. Wyjaśnienia istotnych pozycji Sprawozdania z Przepływów Pieniężnych

	Pozycja rachunku przepływów pieniężnych				
	Zmiana stanu zapasów	Zmiana stanu należności	Zmiana stanu zobowiązań	Zmiana stanu rezerw	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
zmiana bilansowa	3 039	1 789	489	6 762	228
korekty:					
zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	0	0	-72	0	0
zmiana stanu zobowiązań z tytułu zakupu RAT i WNIP	0	0	-43	0	0
korekta kapitałów - koszty podwyższenia kapitału na aglo	0	0	-87	0	0
zmiana stanu należności z tytułu pożyczek udzielonych (kompensata)	0	0	642	0	0
zmiana stanu należności dot. sprzedaży aktywów trwałych	0	4	0	0	0
zmiana stanu zobowiązań dot. zakupu finansowych aktywów trwałych	0	0	742	0	0
zmiana stanu zobowiązań z tyt. emisji obligacji	0	0	1 456	0	0
opłata dot. emisji aktywowana na RMK	0	0	188	0	0
zmiana wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	3 039	1 793	3 316	6 762	228

63. Informacje o znaczących zdarzeniach, dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły zdarzenia o takim charakterze. Korekty wyniku lat ubiegłych zostały opisane w punkcie 12 sprawozdania finansowego.

64. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły w 2017 roku

Rejestracja przez sąd zmian statutu Spółki

W dniu 4 stycznia 2017 r., Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian statutu Spółki wynikających z uchwał podjętych podczas Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 grudnia 2016 r.

W ramach przedmiotowych zmian do Statutu w szczególności wpisane zostało upoważnienie Zarządu do podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego o kwotę nie większą niż 12.000.000,00 PLN, poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 1,00 PLN każda, w liczbie nie większej niż 12.000.000 sztuk.

W związku z rejestracją kapitału docelowego nie uległa zmianie ogólna liczba akcji ani ogólna liczba głosów w Spółce.

Zawiadomienie o cesji wierzytelności

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

W dniu 2 marca 2017 r. Spółka otrzymała zawiadomienie Soho Development S.A. o zawarciu, w dniu 2 marca 2017 r., umowy cesji całości wierzytelności wynikających z Umowy pożyczki konwertowalnej z dnia 28 listopada 2016 r., zawartej pomiędzy Soho Development S.A. a Spółką jako pożyczkobiorcą. Stosownie do zawiadomienia, umowa cesji wierzytelności została zawarta ze spółką Listella S.A., w związku z czym Spółka zobowiązana jest do wykonania wszelkich zobowiązań wynikających z Umowy pożyczki konwertowalnej z dnia 28 listopada 2016 r. na rzecz Listella S.A.

Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego oraz subskrypcja akcji Spółki

W dniu 3 marca 2017 r. Zarząd Spółki podjął uchwałę w formie aktu notarialnego, dotyczącą podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, w ramach uprawnienia przyznanego Zarządowi na mocy §8a Statutu Spółki (podwyższenie w ramach kapitału docelowego).

Uprawnienie z §8a Statutu Spółki zostało przyznane Zarządowi Spółki na mocy Uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 12 grudnia 2016 r., zgodnie z którą Zarząd Spółki został upoważniony do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o łączną kwotę nie większą niż 12.000.000,00 PLN, w drodze jednego lub kilku kolejnych podwyższeń kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

Na mocy uchwały z dnia 3 marca 2017 r. Zarząd Spółki postanowił o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 47.025.389,00 PLN do kwoty 53.425.666,00 PLN, to jest o kwotę 6.400.277,00 PLN, poprzez emisję 6.400.277 akcji zwykłych na okaziciela serii N o wartości nominalnej 1,00 PLN oraz cenie emisyjnej 1,05 PLN za każdą akcję, to jest za łączną cenę emisyjną w kwocie 6.720.290,85 PLN. Zarówno wielkość nowej emisji, jak i cena emisyjna zostały przez Zarząd uchwalone za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wymaganej na mocy § 8a Statutu Spółki.

Stosownie do treści Uchwały Zarządu, akcje nowej emisji (serii N) miały zostać zaoferowane, w drodze subskrypcji prywatnej, podmiotom wybranym przez Zarząd Spółki. W związku z tym wyłączone zostało w całości przysługujące dotychczasowym akcjonariuszom Spółki prawo poboru akcji serii N, co nastąpiło za zgodą Rady Nadzorczej Spółki wymaganej na mocy § 8a Statutu Spółki.

W nawiązaniu do powyższego, w dniu 3 marca 2017 r. została przeprowadzona i zakończona subskrypcja prywatna akcji Spółki serii N, wyemitowanych przez Zarząd Spółki na mocy Uchwały Zarządu Spółki z dnia 3 marca 2017 r., dotyczącej opisanego powyżej podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w ramach kapitału docelowego.

Subskrypcja prywatna (w tym przydział akcji), a także zawarcie umów objęcia akcji zostały przeprowadzone w dniu 3 marca 2017 r. Subskrypcją i przydziałem akcji zostały objęte wszystkie wyemitowane akcje, to jest 6.400.277 akcji.

W ramach subskrypcji prywatnej zostały złożone oferty objęcia akcji trzem podmiotom. Wszystkie trzy podmioty zawarły ze Spółką umowy objęcia akcji oraz uiszczyły cenę emisyjną akcji, w kwocie 1,05 PLN za każdą akcję serii N.

Wartość przeprowadzonej subskrypcji prywatnej, rozumiana jako iloczyn liczby akcji serii N objętych ofertą i ich ceny emisyjnej wynosi 6.720.290,85 PLN.

Jednocześnie, z uwagi na to, że Spółka nie jest jeszcze w posiadaniu informacji na temat kwoty pełnych kosztów przeprowadzenia subskrypcji, informacje w tym zakresie zostaną przekazane niezwłocznie po ich uzyskaniu.

Po rejestracji przez właściwy dla Spółki sąd rejestrowy podwyższenia kapitału zakładowego Spółki na mocy uchwały Zarządu z dnia 3 marca 2017 r. kapitał zakładowy Spółki będzie wynosił 53.425.666,00 PLN i będzie się dzielił na 53.425.666 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 PLN każda akcja.

Rejestracja podwyższenia kapitału zakładowego Spółki

W dniu 13 marca 2017 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki dokonanego na mocy upoważnienia przyznanego Zarządowi w ramach §8a Statutu Spółki (podwyższenie kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego) oraz na mocy uchwały Zarządu z dnia 3 marca 2017 r.

Kapitał zakładowy Spółki po rejestracji jego podwyższenia wynosi 53.425.666,00 zł i dzieli się na 53.425.666 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 1,00 zł każda, w tym:

- a) 34.525.389 akcji zwykłych na okaziciela serii K,
- b) 3.452.538 akcji zwykłych na okaziciela serii L,
- c) 9.047.462 akcji zwykłych na okaziciela serii M,

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Roczego Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

d) 6.400.277 akcji zwykłych na okaziciela serii N.
Ogólna liczba głosów w Spółce po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego Spółki wynosi 53.425.666 głosów.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie

W dniu 30 czerwca 2017 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie spółki PRÓCHNIK S.A., podczas którego rozpatrzone i zatwierdzone sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny Sprawozdania Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej Próchnik S.A. za rok 2016, Roczego Sprawozdania Finansowego za rok 2016 oraz Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za 2016 rok oraz z oceny wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku za rok obrotowy 2016 oraz pokrycia straty z lat ubiegłych. Ponadto rozpatrzone i zatwierdzone roczne Sprawozdanie Finansowe Spółki oraz Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej za rok 2016, Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Próchnik S.A. za rok 2016. Podjęto także uchwały w sprawie udzielenia członkom Zarządu Spółki i członkom Rady Nadzorczej absolutorium z wykonywanych przez nich obowiązków w roku obrotowym 2016 oraz uchwałę w sprawie podziału zysku za rok obrotowy 2016 w kwocie 249.294,29 zł przeznaczając go na pokrycie strat Próchnik S.A. z lat ubiegłych, jak również pokrycia strat z lat ubiegłych w kwocie 675 940,32 zł z zysków lat przyszłych.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie

W dniu 20 listopada 2017 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie PRÓCHNIK S.A. podjęło uchwałę o przeznaczeniu kwoty 1.138.876,46 zł z kapitału rezerwowego Spółki utworzonego na podstawie uchwały nr 5 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 28 listopada 2012 roku oraz na podstawie uchwały nr 4 Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 22 września 2015 roku, na pokrycie strat Spółki z lat ubiegłych. Na skutek pokrycia strat kapitał rezerwowy Spółki utworzony na podstawie art. 457 § 2 Ksh uległ zmniejszeniu do kwoty 3.284.829,56 zł.

Ponadto, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie uchwaliło obniżenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 19.233.239,76 zł w celu pokrycia strat Spółki z lat ubiegłych, tj. z kwoty 53.425.666,00 zł do kwoty 34.192.426,24 zł, poprzez obniżenie wartości nominalnej każdej akcji Spółki z kwoty 1,00 zł do kwoty 0,64 zł. Całą kwotę pochodzącą z obniżenia kapitału zakładowego Spółki, tj. 19.233.239,76 zł postanowiono przeznaczyć na pokrycie strat Spółki z lat ubiegłych, wykazanych w rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r.

Następnie, Walne Zgromadzenie Spółki, działając na podstawie art. 455 ust. 1 i 2 oraz 457 § 1 pkt 1 Ksh, postanowiło obniżyć kapitał zakładowy Spółki o kwotę 18.164.726,44 zł, tj. z kwoty równej 34.192.426,24 zł do kwoty 16.027.699,80 zł, poprzez obniżenie wartości nominalnej każdej akcji Spółki z kwoty 0,64 zł do kwoty 0,30 zł. Celem obniżenia kapitału zakładowego Spółki, o którym mowa powyżej, jest obniżenie wartości nominalnej jednej akcji. Środki uzyskane z obniżenia kapitału zakładowego zostały przeniesione na kapitał zapasowy Spółki.

Zadecydowano również, że w związku z obniżeniem kapitału zakładowego Spółki, o którym mowa powyżej, nie zostaną zwrócone akcjonariuszom wniesione przez nich wkłady na akcje.

Jednocześnie z obniżeniem kapitału zakładowego dokonany w trybie art. 457 § 1 pkt 1 Ksh podjęto uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki o kwotę 18.164.726,70 zł, tj. z kwoty 16.027.699,80 zł do kwoty 34.192.426,50 zł w drodze emisji 60.549.089 nowych akcji na okaziciela serii O o wartości nominalnej 0,30 zł każda, które zostaną objęte w zamian za wkład pieniężny, w tym w drodze potrącenia z wierzytelnościami pieniężnymi wobec Spółki. Pokrycie akcji wkładem pieniężnym nastąpi przed zarejestrowaniem podwyższenia kapitału zakładowego. W tym celu upoważniono Radę Nadzorczą Spółki do oznaczenia ceny emisyjnej akcji nowej emisji. Cena emisyjna nie będzie niższa niż wartość nominalna akcji ustalona w wyniku obniżenia kapitału zakładowego, tj. 0,30 zł.

Akcje nowej emisji będą uczestniczyć w dywidendzie na następujących warunkach:

- akcje wydane lub zapisane po raz pierwszy na rachunku papierów wartościowych najpóźniej w dniu dywidendy ustalonym w uchwale Walnego Zgromadzenia w sprawie podziału zysku, uczestniczą w dywidendzie począwszy od zysku za poprzedni rok obrotowy, tzn. od dnia 1 stycznia roku obrotowego poprzedzającego bezpośrednio rok, w którym akcje te zostały wydane lub zapisane po raz pierwszy na rachunku papierów wartościowych;
- akcje wydane lub zapisane po raz pierwszy na rachunku papierów wartościowych w dniu przypadającym po dniu dywidendy ustalonym w uchwale Walnego Zgromadzenia w sprawie



Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

podziału zysku, uczestniczą w dywidendzie poczynając od zysku za rok obrotowy, w którym akcje te zostały wydane lub zapisane po raz pierwszy na rachunku papierów wartościowych, tzn. od dnia 1 stycznia tego roku obrotowego.

Akcje nowej emisji zostaną zaoferowane w ramach subskrypcji prywatnej, o której mowa w art. 431 § 2 pkt 1 Ksh, nie więcej niż 149 podmiotom wybranym przez Zarząd Spółki. Termin zawarcia przez Spółkę umów o objęcie akcji ustalono na nie dłuższy niż 6 miesięcy od dnia podjęcia uchwały NZW.

Walne Zgromadzenie Spółki podjęło decyzję o ubieganiu się o dopuszczenie i wprowadzenie akcji nowej emisji do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz, że akcje będą miały formę

zdematerializowaną, przy czym mogą one zostać wydane obejmującym je podmiotom przed dematerializacją w formie dokumentów (odcinków zbiorowych) akcji, które następnie podlegać będą dematerializacji.

Jednocześnie, w interesie Spółki, pozbawiono dotychczasowych akcjonariuszy Spółki w całości prawa poboru akcji nowej emisji.

Środki uzyskane z emisji zostaną przeznaczone na zaspokojenie potrzeb finansowych Spółki, w szczególności w zakresie wykupu obligacji serii C01 i C02, a także na zwiększenie kapitału obrotowego.

W związku z podjętymi uchwałami, Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło zmienić treść § 8 ust. 3 Statutu Spółki oraz uchylić § 8a Statutu Spółki.

Zmiana warunków emisji obligacji serii C01 i C02

W dniu 30 listopada 2017, na wniosek Emitenta zebrały się Zgromadzenia Obligatariuszy obligacji serii C01 i C01 w celu podjęcia decyzji o zmianie warunków obu emisji.

Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C01 wyraziło zgodę na zmianę terminu wykupu obligacji, których pierwotny termin wykupu upływał w dniu 02.12.2017 r., poprzez wyznaczenie dnia wykupu na dzień 30.03.2018 r. Podjęto również decyzję o częściowym wcześniejszym wykupie 10% nominalnej wartości obligacji i przyznania Obligatariuszom na dzień 02.12.2017 r. premii w wysokości 1% nominalnej wartości Obligacji.

Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C02 wyraziło zgodę na zmianę terminu wykupu obligacji, których pierwotny termin wykupu upływał w dniu 21.12.2017 r., poprzez wyznaczenie dnia wykupu na dzień 30.03.2018 r. Podjęto również decyzję o częściowym wcześniejszym wykupie 10% nominalnej wartości obligacji i przyznania Obligatariuszom na dzień 21.12.2017 r. premii w wysokości 1% nominalnej wartości Obligacji.

W dniu 01.12.2017 r. Spółka dokonała wypłat premii i częściowego przedterminowego wykupu 10% wartości nominalnej obligacji obu serii.

Oznaczenie ceny emisyjnej nowych akcji serii O

W dniu 18 grudnia 2017 roku Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę w przedmiocie oznaczenia ceny emisyjnej akcji serii O. Cena emisyjna akcji serii O ustalono na kwotę 0,30 zł. za każdą akcję. Uchwała została podjęta w wykonaniu upoważnienia udzielonego Radzie Nadzorczej Emitenta na podstawie § 4 ust. 5 uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta z dnia 20 listopada 2017r.

Realizacja przyjętej strategii rozwoju

W roku 2017 Spółka optymalizowała zarządzanie posiadanymi markami, siecią sprzedaży oraz sprzedażą online.

Obecnie, z uwagi na złożenie wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego konieczne było opracowanie planu restrukturyzacji i kontynuacji działalności. Koncentruje się on na sprzedaży online z radykalnym ograniczeniem lub rezygnacją ze sprzedaży w oparciu o salony sprzedaży w galeriach handlowych.



Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Osiągnięte wyniki finansowe

Rok 2017 Spółka zamknęła przychodami na poziomie 54,8 mln zł, co stanowi spadek o około 1,5 mln zł (2,6%) w stosunku do wyników osiągniętych w 2016 roku. Głównym powodem spadku był brak środków obrotowych nie pozwalający na właściwe załadowanie.

Zysk brutto ze sprzedaży wyniósł 26,8 mln zł i był zbliżony do tego osiągniętego w roku 2016 (po przekształceniu). Grupa Kapitałowa Próchnik całościowo w 2017 roku uzyskała ujemną rentowność na działalności gospodarczej, dodatkowo pogłębianą znacznymi odpisami na utratę wartości firmy.

Odpisy aktualizujące i rezerwy

Wpływ odpisów i rezerw na wyniki finansowe został szczegółowo przedstawiony w notcie nr 10 do jednostkowego sprawozdania finansowego.

65. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wystąpiły następujące znaczące zdarzenia:

Rezygnacja z emisji akcji serii O

W dniu 26 lutego 2018 r. upłynął termin na udzielenie odpowiedzi na zaproszenie do składania ofert objęcia akcji serii O, wyznaczony przez Spółkę jej wybranym akcjonariuszom. W związku z brakiem zainteresowania akcjonariuszy Spółki objęciem akcji serii O, Zarząd Spółki dokonał przeglądu opcji strategicznych, zmierzających do pozyskania środków finansowych, które zostaną przeznaczone na spłatę zobowiązań Spółki i jej rozwój.

Zarząd Emitenta poinformował, że rozważane będą wszelkie opcje, między innymi poszukiwanie dla Spółki partnera lub inwestora branżowego. Niewykluczone jest także zbycie aktywów Spółki, w tym zbycie zorganizowanego składnika przedsiębiorstwa wraz z jednym z posiadanych znaków towarowych: Rage Age lub Próchnik - w zgodzie z uwarunkowaniami wynikającymi z ustanowienia zabezpieczeń rzeczowych na części majątku. Podjęte działania nie doprowadziły do pozytywnej realizacji planów.

Wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego Próchnik S.A.

W dniu 21 marca 2018 roku Zarząd Próchnik S.A. podjął decyzję o przygotowaniu wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 978 z późn. zm.) (Prawo Restrukturyzacyjne). Zarząd podjął decyzję o przeprowadzeniu restrukturyzacji w postępowaniu sanacyjnym (art. 2 pkt. 4) Prawa Restrukturyzacyjnego).

Zarząd Emitenta mając na względzie grożącą Spółce niewypłacalność, a także kierując się potrzebą ochrony praw i interesów Spółki, akcjonariuszy, wierzycieli a także pracowników, w kontekście zbliżającego się terminu wypłaty odsetek obligatariuszom obligacji emitenta serii C 01 i C 02 oraz znacznej utraty wartości posiadanej nieruchomości w Łodzi przy ul. Kilińskiego 228, zgodnie z otrzymanym operatem szacunkowym z dnia 23.02.2018 r. W ocenie Zarządu Emitenta, realizacja roszczeń Obligatariuszy z tytułu posiadanych Obligacji, nie powinna być traktowana jako sytuacja, która stanowi zagrożenie dla dalszej egzystencji Spółki. Emitent posiada wystarczające i rzeczywiste składniki majątku trwałego, które stanowią zabezpieczenie zobowiązań Obligatariuszy z tytułu posiadanych Obligacji. Zdaniem Zarządu Emitenta, składniki te winny być przeznaczone do zapewnienia dalszego funkcjonowania i rozwoju Spółki, co w konsekwencji pozwoli na zaspokojenie wszystkich wierzycieli Spółki w większym stopniu. Realizacja uprawnień Obligatariuszy w przypadku braku realizacji zobowiązań Spółki z tytułu posiadanych przez nich Obligacji mogłaby doprowadzić do sytuacji, w której Spółka stałaby się niewypłacalna.



Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Złożenie wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego ma na celu uniknięcie ogłoszenia upadłości Emitenta przez umożliwienie mu restrukturyzacji przy zabezpieczeniu praw wszystkich wierzycieli Emitenta. Zarząd Emitenta zamierza podejmować czynności prawne i faktyczne, które będą zmierzać do poprawy sytuacji ekonomicznej Spółki i mających na celu przywrócenie Spółce zdolności do wykonywania zobowiązań, jednocześnie korzystając z ochrony przed egzekucją.

W dniu 27 marca 2018 roku Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 978 z późn. zm.) (Prawo Restrukturyzacyjne). Emitent we wniosku zawniósł o przeprowadzenie restrukturyzacji w postępowaniu sanacyjnym.

Zarząd Emitenta postanowił złożyć wniosek do Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, X Wydziału Gospodarczego ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych ze względu na główny ośrodek podstawowej działalności Emitenta, a także siedzibę Zarządu Spółki, którym to miejscem jest miasto stołeczne Warszawa.

Sąd w Warszawie przekazał rozpatrywanie wniosku do Sądu w Łodzi

Decyzja Zarządu podyktowana była troską o przetrwanie Spółki, będącej obecnie seniorem warszawskiej GPW, notowanym nieprzerwanie od 27 lat, tj. od 16.04.1991, jak również szacunkiem dla zobowiązań spółki i jej wierzycieli. Postępowanie sanacyjne, zawarcie układu i wykonanie go jest najbardziej uczciwą drogą, zapewniającą najwyższy możliwy poziom wykonania zobowiązań. W ramach wniosku Zarząd wnioskuje o wykonywanie zarządu nad całością przedsiębiorstwa w zakresie nieprzekraczającym zakresu zwykłego zarządu, zgodnie z przepisem art. 288 ust. 3 zd. 1 ustawy Prawo restrukturyzacyjne.

Utrata możliwości regulowania zobowiązań jest wynikiem zsumowanych z wielu lat efektów nieskutecznej realizacji decyzji strategicznych, które w związku z tym nie przyniosły oczekiwanych rezultatów. Obecny Zarząd z pełną determinacją korygował zastane nieprawidłowości. Niestety, obecne uwarunkowania rynkowe, różnią się diametralnie od tych, które pozwoliły w ubiegłych latach na wielokrotny wzrost wskaźników wynikowych branżowym konkurentom Spółki. Suma powyższych czynników skutecznie uniemożliwiła planowaną na Q1 2018 emisję akcji, czego konsekwencją jest postępowanie sanacyjne.

Podstawowym celem planu restrukturyzacyjnego, wchodzącego w skład złożonego wniosku sanacyjnego jest przywrócenie Spółce zdolności do wykonywania zobowiązań. Główne założenia restrukturyzacji, to zbycie wszystkich składników majątku, które nie są bezpośrednio niezbędne do kontynuacji działalności, koncentracja na rozwoju marki Próchnik i sprzedaż marki Rage Age. Spółka powróci do okryć wierzchnich jako podstawowej części oferty marki Próchnik oraz położy nacisk na budowę rozpoznawalności i prestiżu marki jako eksperta w tym segmencie. Zmiany obejmą również radykalną redukcję poziomu kosztów stałych. Strategia będąca elementem planu restrukturyzacyjnego zostanie opublikowana po decyzji Sądu o otwarciu postępowania sanacyjnego.

Złożenie wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego ma na celu uniknięcie ogłoszenia upadłości Emitenta przez umożliwienie mu restrukturyzacji przy zabezpieczeniu praw wszystkich wierzycieli Emitenta. Zarząd Emitenta zamierza podejmować czynności prawne i faktyczne, które będą zmierzać do poprawy sytuacji ekonomicznej Spółki i mających na celu przywrócenie Spółce zdolności do wykonywania zobowiązań, jednocześnie korzystając z ochrony przed egzekucją.

Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C01

W dniu 29 marca 2018 roku, na wniosek Emitenta, odbyło się Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C01 w celu podjęcia decyzji o zmianie warunków emisji obligacji. Obligatariusze nie wyrazili zgody na ponowną zmianę warunków emisji, polegającą na wydłużeniu terminu wykupu do dnia 29.03.2019 r.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznej Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C02

W dniu 29 marca 2018 roku, na wniosek Emitenta, odbyło się Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C02 w celu podjęcia decyzji o zmianie warunków emisji obligacji. Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C02 nie mogło procedować z uwagi na brak reprezentacji co najmniej połowy skorygowanej łącznej wartości nominalnej obligacji.

Niewypełnienie warunków emisji obligacji serii C01 i C02

W dniu 30 marca 2018 roku Zarząd Emitenta podjął decyzję, że nie dokona wykupu obligacji serii C01 i C02, których termin wykupu zapadał w dniu 30.03.2018 roku, a także nie wypłaci odsetek za ostatni okres odsetkowy, których zapłata miała nastąpić w dniu 30.03.2018 roku.

Powyższa decyzja jest konsekwencją złożenia przez Spółkę wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego, a także niewyrażenia przez Zgromadzenie Obligatariuszy obligacji serii C01 i C02 zgody na zmianę terminu wykupu ww. obligacji.

W kontekście złożonego wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego Spółki, wykup obligacji serii C01 i C02, a także wypłata odsetek za ostatni okres odsetkowy przypadająca na dzień 30.03.2018 roku mogłoby stanowić działanie na szkodę pozostałych wierzycieli Spółki.

Wypowiedzenie umów bankowych

W dniu 3 kwietnia 2018 roku bank PKO BP S.A. wypowiedział umowy zawarte z Próchnik S.A., tj. Umowę Kredytu w Rachunku Bieżącym oraz Umowę Ramową o Udzielenie Gwarancji Bankowych. Natomiast w dniu 13 kwietnia 2018 r. mBank S.A. wypowiedział Umowę Ramową o Udzielenie Gwarancji Bankowych zawartą z Próchnik S.A.

Ustanowienie Tymczasowego Nadzorca Sądowego

W dniu 23 kwietnia 2018 roku Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XIV Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych podjął decyzję o zabezpieczeniu majątku Spółki poprzez ustanowienie Tymczasowego Nadzorca Sądowego w osobie Pani Katarzyny Joanny Uszak.

Ustanowienie przez Sąd Tymczasowego Nadzorca Sądowego jest konsekwencją złożonego w dniu 27 marca 2018 r. przez Emitenta wniosku o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego w postępowaniu sanacyjnym.

Próchnik S.A.
Informacja dodatkowa do Rocznych Sprawozdania Finansowego
na dzień 31 grudnia 2017 r. / za okres 12 miesięcy 2017 r.

Zatwierdzenie Rocznych Sprawozdania Finansowego

Niniejsze Roczne Sprawozdanie Finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Próchnik S.A. w dniu 30 kwietnia 2018 r.

Podpisy Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
30 kwietnia 2018 r.	Julian Kutrzeba	Prezes Zarządu	Julian Kutrzeba Prezes Zarządu

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
30 kwietnia 2018 r.	Jacek Ruszel	Członek Zarządu	Jacek Ruszel Członek Zarządu

Podpis osoby, która sporządziła sprawozdanie finansowe

Data	Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
30 kwietnia 2018 r.	Joanna Napieracz	PKF BPO Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. K.	Joanna Napieracz