



# Skonsolidowane sprawozdanie finansowe PRIMETECH S.A. za rok 2019

**PRIMETECH S.A.** rok założenia: 1962 ul. Armii Krajowej 51, 40-698 Katowice  
primetech@primetechsa.pl, [www.primetechsa.pl](http://www.primetechsa.pl) tel.: (32) 604 70 00 faks: (32) 604 71 00  
NIP: 634-012-68-49 Regon: P-271981166 KRS Nr 0000026782 Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII  
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Kapitał zakładowy: 15.609.833 PLN wpłacony w całości

Spis treści	
I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMETECH S.A.	4
Rachunek zysków i strat	4
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Zestawienie zmian w kapitale własnym	5
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
II. ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	8
1. Informacje ogólne	8
2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	9
3. Szacunki i subiektywna ocena	9
3.1. Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi	9
4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	10
4.1 Oświadczenie o zgodności	10
4.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego	10
5. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	10
5.1. Przyjęte zasady rachunkowości	10
5.2 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	15
5.3 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	19
6 Działalność zaniechana	20
7 Przychody z umów z klientami	21
8 Sprzedaż akcji PBSZ	23
9. Połączenie ze spółką zależną – PBSZ 1 Sp. z o.o.	24
10. Koszty rodzajowe	25
11. Zatrudnienie	25
12. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	25
12.1. Inne przychody operacyjne	25
12.2. Inne koszty operacyjne	26
12.3. Pozostałe zyski (straty)	26
13. Przychody i koszty finansowe	26
13.1. Przychody finansowe	26
13.2. Koszty finansowe	26
14. Podatek dochodowy	26
14.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku	27
14.2. Odroczonego podatku dochodowego	27
15. Zysk przypadający na jedną akcję	28
16. Wartości niematerialne	29
17. Rzeczowe aktywa trwałe	31
18. Nieruchomości inwestycyjne	33
19. Pozostałe długoterminowe aktywa	34
20. Zapasy	34
21. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	34
22. Udzielone pożyczki	35
23. Środki pieniężne	35
24. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	35

25.	Kredyty i pożyczki	37
26.	Zobowiązania handlowe i pozostałe	38
27.	Zobowiązania leasingowe	38
28.	Rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy	38
29.	Rozliczenia międzyokresowe	39
30.	Zobowiązania warunkowe	39
31.	Zarządzania kapitałem	40
32.	Polityka zarządzania ryzykiem finansowym i zabezpieczanie	40
32.1.	Ryzyko rynkowe	40
32.2.	Ryzyko płynności	42
32.3.	Ryzyko kredytowe	42
33.	Instrumenty finansowe	43
34.	Wartość godziwa	44
35.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	45
35.1.	Rok 2019	45
35.2.	Rok 2018	45
36.	Zdarzenia po dniu bilansowym	46
37.	Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki	47
38.	Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	47
39.	Oświadczenie Zarządu Spółki Primetech S.A.	48

**I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PRIMETECH S.A.**
**Rachunek zysków i strat**

	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
<b>DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA</b>		
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	138 268	290 830
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	118 327	254 978
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>	<b>19 941</b>	<b>35 852</b>
Pozostałe przychody, w tym:	1 253	4 690
<i>Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności</i>	210	1 297
Koszty sprzedaży	794	1 892
Koszty ogólnego zarządu	8 507	14 669
Pozostałe koszty	1 393	2 817
Pozostałe zyski (straty)	-306	1 512
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>	<b>10 194</b>	<b>22 676</b>
Przychody finansowe	144	603
Koszty finansowe	4 031	8 051
Zysk na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	115 196	-
<b>Zysk brutto</b>	<b>121 503</b>	<b>15 228</b>
Podatek dochodowy	862	3 810
<b>Skonsolidowany zysk netto z działalności kontynuowanej</b>	<b>120 641</b>	<b>11 418</b>
<b>Skonsolidowany zysk (strata) netto z działalności zaniechanej – nota 7</b>	<b>-508</b>	<b>20 679</b>
<b>Skonsolidowany zysk netto, razem</b>	<b>120 133</b>	<b>32 097</b>
<b>Zysk netto przypadający udziałom niekontrolującym</b>	<b>121</b>	<b>582</b>
<b>Zysk netto przypadający akcjonariuszom spółki dominującej, z tego:</b>	<b>120 012</b>	<b>31 515</b>
- z działalności kontynuowanej	120 520	10 580
- z działalności zaniechanej	-508	20 935
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	15 609 833	35 831 150
<b>Zysk netto razem przypadający akcjonariuszom spółki dominującej na 1 akcję zwykłą (podstawowy i rozwodniony)</b>	<b>7,69</b>	<b>0,89</b>
<b>Zysk netto razem przypadający akcjonariuszom spółki dominującej z działalności kontynuowanej na 1 akcję zwykłą (podstawowy i rozwodniony)</b>	<b>7,72</b>	<b>0,30</b>

**Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
<b>Zysk netto</b>	<b>120 133</b>	<b>32 097</b>
<b>Inne całkowite dochody (straty), które nie zostaną przeniesione do wyniku</b>	<b>27</b>	<b>-174</b>
Zyski aktuarialne z tytułu programów zdefiniowanych świadczeń	40	-379
Podatek dochodowy od zysków aktuarialnych	-13	205
<b>Inne całkowite straty, które mogą być przeniesione do wyniku</b>	<b>-</b>	<b>-14 021</b>
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-14 021
<b>Razem inne całkowite dochody (straty) po opodatkowaniu</b>	<b>27</b>	<b>-14 195</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>120 160</b>	<b>17 902</b>
Przypadające na udziały niekontrolujące	121	582
Przypadające na akcjonariuszy Primetech	120 039	17 320

**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

	Kapitał akcyjny	Kapitał z aktualizacji wyceny	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
<b>Stan na 01.01.2019</b>	<b>15 610</b>	<b>-169</b>	<b>-</b>	<b>-132 196</b>	<b>4 164</b>	<b>-112 591</b>
Zysk netto	-	-	-	120 012	121	120 133
Inne całkowite dochody	-	-	-	27	-	27
Sprzedaż akcji PBSZ S.A.	-	169	-	-169	-4 285	- 4 285
<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>15 610</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-12 326</b>	<b>-</b>	<b>3 284</b>
<b>Stan na 01.01.2018</b>	<b>74 333</b>	<b>-169</b>	<b>14 021</b>	<b>179 834</b>	<b>3 161</b>	<b>271 180</b>
Zysk netto	-	-	-	31 515	582	32 097
Inne całkowite dochody	-	-	-14 021	-174	-	-14 195
Podział PRIMETECH S.A.	-	-	-	-343 371	421	-342 950
Umorzenie akcji	-58 723	-	-	-	-	-58 723
<b>Stan na 31.12.2018</b>	<b>15 610</b>	<b>-169</b>	<b>-</b>	<b>-132 196</b>	<b>4 164</b>	<b>-112 591</b>

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej**

AKTYWA	31.12.2019	31.12.2018
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>11 239</b>	<b>78 512</b>
Wartości niematerialne	-	1 381
Rzeczowe aktywa trwałe	8 810	69 193
<i>Środki trwałe</i>	8 810	59 470
<i>Środki trwałe w budowie</i>	-	9 723
Nieruchomości inwestycyjne	-	629
Pozostałe długoterminowe aktywa	2 275	7 154
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	154	155
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>18 097</b>	<b>139 705</b>
Zapasy	961	6 671
Krótkoterminowe należności z tytułu dostaw i usług	11 159	114 016
Krótkoterminowe pozostałe należności	396	4 188
Udzielone pożyczki krótkoterminowe	25	-
Należności dotyczące bieżącego podatku dochodowego	71	466
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 485	14 364
<b>Aktywa razem</b>	<b>29 336</b>	<b>218 217</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA I KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>3 284</b>	<b>-112 591</b>
Kapitał zakładowy	15 610	15 610
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-169
Zyski zatrzymane / Zakumulowane straty	-12 326	-132 196
Kapitał udziałów niekontrolujących	-	4 164
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>751</b>	<b>212 109</b>
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	189 762
Długoterminowe pozostałe zobowiązania	-	167
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	645	15 718
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	3 685
Długoterminowa rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	106	2 777
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>25 301</b>	<b>118 699</b>
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	14 623	29 951
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 233	42 500
Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania	6 041	27 491
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	375	8 388
Krótkoterminowa rezerwa z tytułu świadczeń pracowniczych	14	4 084
Pozostałe krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania	2 050	2 986
Rozliczenia międzyokresowe	965	3 299
<b>Zobowiązania i kapitał własny razem</b>	<b>29 336</b>	<b>218 217</b>

**Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
Zysk (strata) brutto z działalności kontynuowanej	121 503	15 228
<b>Korekty o:</b>		
Amortyzacja	7 072	13 896
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-69	-95
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 765	7 249
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-115 263	161
Zmiana stanu rezerw	4 079	-572
Zmiana stanu zapasów	-729	1 973
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	35 807	-33 748
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych	-11 514	-18 454
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych biernych	-175	-1 105
Zapłacony podatek dochodowy	-2 352	-1 337
Pozostałe	-521	-302
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>41 603</b>	<b>-17 106</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	654	4 603
Inne wpływy inwestycyjne	177 563	-
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-7 714	-1 021
Nabycie aktywów finansowych	-362	-
Udzielone pożyczki	-25	-
Podział PRIMETECH S.A.	-	-163 799
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>170 116</b>	<b>-160 217</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>		
Otrzymane kredyty i pożyczki	11 103	8 627
Inne wpływy finansowe	-	174
Spłata kredytów i pożyczek	-221 171	-30 000
Dywidendy	-44	-245
Zapłacone odsetki	-3 282	-6 333
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-4 222	-8 722
Inne wydatki finansowe	-2 198	-624
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-219 814</b>	<b>-37 123</b>
<b>RAZEM PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>	<b>-8 095</b>	<b>-214 446</b>
<b>Razem przepływy pieniężne netto za działalności zaniechanej</b>	<b>-784</b>	<b>81 429</b>
<b>RAZEM PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO</b>	<b>-8 879</b>	<b>-133 017</b>
<b>W tym przepływy pieniężne netto z działalności zaniechanej przed dniem podziału</b>		<b>-1 068</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-8 879</b>	<b>-131 956</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		<b>-7</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>14 364</b>	<b>146 320</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>5 485</b>	<b>14 364</b>

## II. ZASADY RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Informacje ogólne

PRIMETECH S.A. (*Spółka, Emitent*) w Katowicach jest spółką akcyjną zarejestrowaną w dniu 3 stycznia 1994 roku w Sądzie Rejonowym w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy pod numerem RHB 10375. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, z dnia 12 lipca 2001 roku PRIMETECH S.A została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS - 0000026782. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Siedziba spółki znajduje się w Katowicach przy ulicy Armii Krajowej 51.

W dniu 21 września 2018 roku Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczo-Rejestrowy dokonał wpisu zmiany firmy z „KOPEX” na „PRIMETECH”.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Emitenta zostało objęte konsolidacją przez spółkę dominującą FAMUR S.A. Podmiotem bezpośrednio dominującym spółki PRIMETECH S.A. jest FAMUR S.A. Podmiotem dominującym całej Grupy jest TDJ S.A.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest świadczenie usług górniczych. Przed dniem 23.07.2019r. przedmiotem działalności był również obrót węgla (Zarząd Spółki w raporcie bieżącym nr 16/2019 poinformował o wygaszeniu tej działalności). Działalność Grupy nie ma charakteru sezonowego.

#### Skład Grupy Kapitałowej PRIMETECH od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 20.05.2019 r.:

<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Metoda konsolidacji</i>
PRIMETECH S.A.	Pełna
PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWY SZYBÓW S.A.	Pełna
ŚLĄSKIE TOWARZYSTWO WIERTNICZE DALBIS Sp. z o.o.	Pełna
PBSZ1 Sp. z o.o.	Pełna

Zgodnie ze stanem na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Grupę Kapitałową PRIMETECH tworzą: jednostka dominująca PRIMETECH S.A. oraz jednostka zależna: Śląskie Towarzystwo Wiertnicze DALBIS sp. z o.o.

#### Skład Grupy Kapitałowej PRIMETECH po dniu 20.05.2019 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania:

<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Metoda konsolidacji</i>
PRIMETECH S.A. (dawniej: KOPEX S.A.)	Pełna
ŚLĄSKIE TOWARZYSTWO WIERTNICZE DALBIS Sp. z o.o.	Pełna

Z dniem 20 maja 2019 r. Emitent poinformował o zawarciu pomiędzy Emitentem, jego spółką zależną - Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A. a Jastrzębską Spółką Węglową S.A., Umowy Rozporządzającej Sprzedaży Akcji PBSZ S.A., na podstawie której Emitent zbył na rzecz JSW pakiet akcji PBSZ. Transakcję opisano szerzej w nocie nr 8.

Natomiast z dniem 11 grudnia 2019 r. raportem bieżącym nr 36/2019 Emitent poinformował o zarejestrowaniu przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy z dniem 10 grudnia 2019 r. (dzień połączenia) połączenia Emitenta z jednostką zależną od Emitenta – PBSz 1 sp. z o.o., o czym szerzej w nocie nr 9.



## 2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 17 kwietnia 2020r.

## 3. Szacunki i subiektywna ocena

### 3.1. Szacunki

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień 31.12.2019 roku mogą w przyszłości ulec zmianie.

Główne szacunki zostały opisane w istotnych zasadach rachunkowości oraz zaprezentowane w następujących notach:

Nota	Szacunki	Rodzaj ujawnionej informacji
18.	Okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych	Okres ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji – Przyjęte zasady rachunkowości – punkt dot. środków trwałych
22.	Odpisy aktualizujące należności własnych	Metodologia przyjęta w celu ustalenia wartości odzyskiwalnej – Przyjęte zasady rachunkowości – punkt dot. utraty wartości
15.	Podatek dochodowy	Założenie przyjęte w celu rozpoznania aktywów z tytułu podatku odroczonego oraz rezerw – Przyjęte zasady rachunkowości – punkt dot. aktywa i rezerwy na podatek dochodowy
29.	Świadczenia pracownicze	Rezerwy szacowane przez aktuarium – Przyjęte zasady rachunkowości – punkt dot. rezerw na zobowiązania.
29.	Rezerwy	Rezerwy dotyczące zobowiązań, których kwota lub termin nie są pewne – Przyjęte zasady rachunkowości – punkt dot. rezerw na zobowiązania
31.	Zobowiązania warunkowe	Możliwy obowiązek, który powstaje na skutek przeszłych zdarzeń, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia oraz obecny obowiązek, który powstaje na skutek przeszłych zdarzeń, ale nie jest prawdopodobne, aby nastąpił wypływ środków albo kwoty obowiązkowe nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie

### Subiektywna ocena

W przypadku, gdy dana transakcja nie jest uregulowana w żadnym standardzie bądź interpretacji, Zarząd kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje politykę rachunkowości, która zapewni, iż sprawozdanie finansowe będzie zawierać wiarygodne informacje prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiające sytuację majątkową i finansową Spółki, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne. Subiektywna ocena zostaje dokonana w taki sposób, aby sprawozdanie finansowe odzwierciedlało treść ekonomiczną transakcji, było obiektywne, sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny oraz kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

### 3.2. Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które

mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

#### **4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zidentyfikowano okoliczności wynikające z pandemii koronawirusa wpływające na kontynuowanie działalności przez Grupę.

Zarząd przeanalizował sytuację w kontekście COVID-19 oraz w oparciu o rozpatrywane scenariusze, na chwilę obecną w obszarze płynności, finansowania i zabezpieczenia kontynuowania działalności operacyjnej nie identyfikuje ryzyka dla kontynuacji działalności w przewidywanej przyszłości, w tym z uwzględnieniem opisanych w nocie 36 zdarzeń po dniu bilansowym.

Istotne zasady rachunkowości zostały przedstawione jako element poszczególnych not objaśniających do sprawozdania finansowego. Grupa stosowała zasady rachunkowości w sposób ciągły dla wszystkich prezentowanych okresów sprawozdawczych.

##### **4.1 Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”).

##### **4.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdania finansowego**

Walutą funkcjonalną Grupy i walutą sprawozdawczą niniejszego sprawozdania finansowego jest PLN. Prezentowane dane są w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

#### **5. Istotne zasady (polityka) rachunkowości**

##### **5.1. Przyjęte zasady rachunkowości**

Spółka stosuje następujące zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego:

- Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych wykazuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o umorzenie i łączną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Odpisywanie wartości składnika wartości niematerialnych rozkłada się równomiernie na przestrzeni jak najbardziej prawidłowo oszacowanego okresu jego użytkowania. Amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia. Stosowana metoda odzwierciedla sposób konsumowania korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów.

Wartości niematerialne, za wyjątkiem wartości firmy, amortyzowane są metodą liniową, według następujących zasad:

- licencje na użytkowanie programów komputerowych 10% - 30%
- programy komputerowe 20%
- pozostałe wartości niematerialne – zgodnie z okresem trwania umowy lub szacowanego okresu użytkowania.

Wartości niematerialne o niskiej jednostkowej cenie nabycia (wartości początkowej poniżej 3,5 tys. zł) są odpisywane jednorazowo w koszty. Pozostałe wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową na przestrzeni jak najbardziej prawidłowo oszacowanego okresu jego użytkowania.

Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o istotnej wartości początkowej są weryfikowane co najmniej na koniec każdego roku obrotowego.

Amortyzacja wartości niematerialnych zawarta jest w następujących pozycjach rachunku zysków i strat: koszty wytworzenia sprzedanych produktów, koszty sprzedaży, koszty ogólnego zarządu.

- Środki trwałe

Początkową wartość rzeczowego majątku trwałego ustala się w cenie nabycia, a w przypadku wytworzenia środka trwałego we własnym zakresie w wysokości technicznego kosztu wytworzenia. Koszty finansowania zewnętrznego powstałe na skutek i w okresie realizacji inwestycji zwiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Wartość początkową środków trwałych powiększają nakłady poniesione na ich ulepszenie, jeżeli oczekuje się, że będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres oraz istnieje prawdopodobieństwo uzyskania korzyści ekonomicznych związanych z danym składnikiem aktywów. Jeżeli wartość końcowa składnika rzeczowych aktywów trwałych wzrasta do kwoty wyższej lub równej jego wartości bilansowej, wówczas zaprzestaje się amortyzowania tego składnika do czasu, gdy jego wartość końcowa spadnie poniżej wartości bilansowej. Wartość majątku trwałego podlega amortyzacji, uwzględniając planowany okres eksploatacji i wartość odzysku w przypadku likwidacji. Środki trwałe o niskiej wartości początkowej (poniżej 10 tys. zł) amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Wartość końcowa oraz okresy użytkowania poddawane są corocznym przeglądom i aktualizowane stosowaną w następnych okresach bilansową stawką amortyzacyjną.

Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Stawki amortyzacji stosowane dla środków trwałych są następujące:

- budynki i budowle – 2,5% - 4,5%,
- urządzenia techniczne i maszyny – 10% - 38,72%,
- środki transportu – 20% - 33,06%,
- pozostałe – 14% - 40%,
- prawo wieczystego użytkowania gruntu, zakupione na własność – w okresie umownym w jakim można te prawa wykorzystywać.

Grunty własne nie podlegają umorzeniu.

- Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne – utrzymywane w celu osiągnięcia dochodów z dzierżawy lub/i przyrostu ich wartości – wyceniane są na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne. Okres i metoda amortyzacji nieruchomości inwestycyjnych o istotnej wartości początkowej weryfikowane są co najmniej na koniec każdego roku obrotowego pod względem przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Nieruchomości inwestycyjne umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Stawki amortyzacji stosowane dla nieruchomości inwestycyjnych są następujące:

- budynki i budowle – 2,5% - 4,5%,

- prawo wieczystego użytkowania gruntu, zakupione na własność w okresie umownym w jakim można te prawa wykorzystywać.

Grunty własne nie podlegają umorzeniu.

- Środki trwałe w budowie

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych |w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

W momencie początkowego ujęcia należności ujmowane są w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zgodnie z MSSF 9 jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym bądź oczekiwanym stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Spółka zastosowała uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia. Grupa przeanalizowała ryzyko kredytowe przy użyciu uproszczonego modelu. Odpisy aktualizujące odnoszone są w rachunku zysków i strat. Różnicę pomiędzy utworzonymi a rozwiązanymi odpisami aktualizacyjnymi odnosi się odpowiednio w pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne.

Należności finansowe wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Powstałe z wyceny różnice kursowe ujmuje się w przychodach lub kosztach finansowych.

- Zapasy

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub też w wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego która z nich jest niższa. Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących wartość zapasów jeżeli wystąpią przyczyny uzasadniające ich dokonanie. Odpisy zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Na dzień bilansowy zapasy wykazuje się w cenie nabycia pomniejszonej o utworzone odpisy aktualizujące. Grupa dokonuje rozchodu zapasów według następujących metod:

- materiały według metody średniej ważonej,

- materiały zakupione dla konkretnego zlecenia oraz towary w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

- Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe odnosi się w „Pozostałe zyski (straty)”.

- Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Tytuły czynnych rozliczeń międzyokresowych, które nie dotyczą normalnego cyklu działalności operacyjnej Spółki, a ich okres rozliczenia nastąpi w czasie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, wykazywane są w pozycji „Pozostałe długoterminowe aktywa”. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe prezentowane są w pozycji „Krótkoterminowe pozostałe należności”.

### Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne

są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za dobra lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą. Mimo iż czasami konieczne jest oszacowanie kwoty lub terminu zapłaty, stopień niepewności jest mniejszy niż w przypadku rezerw. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów jednostka zalicza planowane koszty badania sprawozdania finansowego, wartość wykonanych na rzecz Spółki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania, koszty z tytułu opłat za emisję zanieczyszczeń, koszty bieżącego okresu udokumentowane fakturą w następnym okresie. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne wykazuje się w pasywach w zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

- Kapitały własne

Kapitał własny obejmuje kapitał zakładowy (akcyjny), kapitał z aktualizacji wyceny, zysk (stratę) netto danego okresu i niepodzielony wynik z lat ubiegłych.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału. Akcjonariusze mogą zwiększać lub zmniejszać kapitał zgodnie z Kodeksem Sądowym. Jeżeli zwiększenie następuje na skutek podwyższenia kapitału, księgowane jest dopiero pod datą zarejestrowania zmiany przez sąd.

Wycena kapitału podstawowego w sprawozdaniu z sytuacji finansowej następuje w wartości nominalnej.

Akcje własne są ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w cenie nabycia jako pomniejszenie kapitału własnego.

W przypadku sprzedaży, emisji lub umorzenia akcji własnych, w ramach zysków i strat nie są wykazywane żadne zyski ani straty.

- Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy są zobowiązaniami, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwę tworzy się, gdy:

- a) na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- b) prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- c) 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 sprawozdawczy, czyli:

- a) kwotą – jaką zgodnie z racjonalnymi przesłankami Grupa zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na dzień sprawozdawczy lub,
- b) kwotą, jaką zapłaciłaby na rzecz strony trzeciej w zamian za przejęcie na siebie obowiązku w tym samym terminie.

Rezerwę wycenia się uwzględniając ryzyko i niepewność. Jeśli skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które będą niezbędne do wypełnienia obowiązku. Szacunki wyniku oraz skutku finansowego są dokonywane na drodze osądu kierownictwa Spółki, wspomaganego dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych transakcji oraz ewentualnie raportami niezależnych ekspertów. Do niepewności dotyczącej kwoty, na jaką należy utworzyć rezerwę podchodzi się z wykorzystaniem różnych środków w zależności od okoliczności.

- Rezerwa na świadczenia pracownicze

Grupa wypłaca świadczenia z tytułu jednorazowych odpraw emerytalno-rentowych, odpraw pośmiertnych, zgodnie z Zakładowym Układem Zbiorowym Pracy.

Zgodnie z MSR 19 rezerwy na świadczenia pracownicze są szacowane metodami aktuarialnymi przez niezależnego aktuarusza.

Koszty z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia Grupa ujmuje w następujący sposób:

- w wyniku: koszty bieżącego zatrudnienia, koszty przeszłego zatrudnienia, odsetki netto od zobowiązań z tytułu określonych świadczeń
- w pozostałych całkowitych dochodach: zyski i straty aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia.

W pozycji „Rezerwy na świadczenia pracownicze” Grupa ujmuje również należne premie.

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania w momencie początkowego ujęcia ujmuje się w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych krótkoterminowych, które ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

- Aktywa i rezerwa na podatek dochodowy

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, podmiot tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się, przy uwzględnieniu zasady ostrożności w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe,
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych
- przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Ujemne różnice przejściowe powodują powstanie kwot podlegających odliczeniu podatkowemu w toku ustalania zysku do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie zysk do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się w wysokości kwot podlegających zwrotowi od władz podatkowych zgodnie z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień sprawozdawczy.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej

w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Rezerwa jest wyceniana zgodnie z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy rezerwa zostanie rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień sprawozdawczy.

Rezerwę na podatek dochodowy i aktywowany podatek dochodowy tworzy się tylko w stosunku do korekt o charakterze przejściowym.

Podatek odroczony ujmuje się poza rachunkiem zysków i strat, jeżeli podatek dotyczy pozycji, które w tym samym lub innym okresie zostały ujęte poza rachunkiem zysków i strat. Jeżeli dotyczy pozycji, które w tym samym lub w innym okresie zostały ujęte w pozostałych całkowitych dochodach, to podatek odroczony ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach. Jeżeli dotyczy pozycji, które zostały ujęte bezpośrednio w kapitale własnym, podatek odroczony ujmuje się w kapitale własnym.



- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania w momencie początkowego ujęcia ujmuje się w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, za wyjątkiem zobowiązań finansowych krótkoterminowych, które ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

## 5.2 Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku i później.

Spółka zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 Leasing („MSSF 16”). Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2019 roku nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. Opis rodzaju, skutki zmian zasad rachunkowości ujawniono w dalszej części noty.

### 5.2.1 MSSF 16 – Leasing

MSSF 16 zastępuje MSR 17 Leasing („MSR 17”) oraz związane z nimi interpretacje. Standard określa zasady ujmowania, wyceny, prezentacji, ujawniania leasingu i wymaga, aby leasingobiorcy rozliczali większość umów leasingowych w ramach jednego modelu bilansowego.

Rachunkowość leasingodawcy zgodnie z MSSF 16 pozostaje zasadniczo niezmieniona w stosunku do MSR 17. Leasingodawcy będą nadal klasyfikować leasing jako operacyjny lub finansowy, stosując podobne zasady jak w MSR 17.

Grupa posiada umowy leasingu (pojazdy i maszyny). Przed przyjęciem MSSF 16, Grupa klasyfikowała każdy z leasingów (jako leasingobiorca) na dzień rozpoczęcia okresu leasingu jako leasing finansowy lub operacyjny. Leasing był klasyfikowany jako finansowy, jeżeli zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu zostały przeniesione na Grupę. W przeciwnym razie leasing był klasyfikowany jako operacyjny. Leasing finansowy był kapitalizowany w wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia okresu leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli była ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe były rozdzielane pomiędzy odsetki (ujęte jako koszty finansowe) i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu. W leasingu operacyjnym przedmiot umowy nie był aktywowany, a opłaty leasingowe były ujmowane jako koszty najmu w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres leasingu.

Po przyjęciu MSSF 16 Grupa zastosowała jedno podejście do ujmowania i wyceny dla wszystkich umów leasingu, których jest leasingobiorcą, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości.

Grupa wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Grupa zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania pozwalającego na stosowanie standardu tylko w odniesieniu do umów, które zostały wcześniej zidentyfikowane jako umowy leasingu zgodnie z MSR 17 w dniu pierwszego zastosowania. Grupa zdecydowała się również skorzystać ze zwolnień z tytułu ujęcia umów leasingowych, których okres leasingu w dniu rozpoczęcia wynosi 12 miesięcy lub krócej i które nie zawierają opcji zakupu („leasing krótkoterminowy”) oraz umów leasingowych, dla których bazowy składnik aktywów ma niską wartość („aktywa o niskiej wartości”). Ponadto Grupa skorzystała z następujących dopuszczalnych praktycznych rozwiązań w odniesieniu do leasingów uprzednio sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17:

- Grupa zastosowała jedną stopę dyskonta dla portfela leasingów o podobnych cechach,
- Grupa zastosowała uproszczone podejście w odniesieniu do umów leasingu, których okres kończy się po upływie 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania, polegające na ujęciu tych leasingów zgodnie

z wymogami dotyczącymi krótkoterminowych umów leasingu oraz przedstawieniu kosztów z nimi związanych w ujawnieniu obejmującym poniesione koszty krótkoterminowych umów leasingowych.

W wyniku wdrożenia MSSF 16 Grupa rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniom z tytułu leasingu. Średnioważona stopa dyskontowa przyjęta na moment pierwszego zastosowania standardu wyniosła 3,2%.

Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie z sytuacji finansowej (zwiększenie) na dzień pierwszego zastosowania, tj. 1 stycznia 2019 roku:

Rzeczowe aktywa trwałe: + 361 tys.zł

Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu: +349 tys. zł

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu: +12 tys. zł

	Stan na 01.01.2019
<b>Wartość przyszłych opłat, do których Spółka jest zobowiązana z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 31.12.2018</b>	<b>891</b>
Średnia ważona krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy na dzień 01.01.2019	3,2%
Zdyskontowana wartość przyszłych opłat, do których Spółka jest zobowiązana z tytułu leasingu operacyjnego na dzień 01.01.2019	361
(-)	
Zobowiązania wynikające z leasingu krótkoterminowego oraz leasingu aktywów o niskiej wartości	-
(+)	
Zobowiązania wynikające z leasingu uprzednio zaklasyfikowanego jako leasing finansowy	-
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 01.01.2019</b>	<b>361</b>

Poniżej przedstawiono nowe zasady rachunkowości Spółki po przyjęciu MSSF 16:

#### **Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania).

- Aktywa z tytułu prawa do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Grupa nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.



### Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

### Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

### Istotne osądy i szacunki przy określaniu okresu leasingu umów z opcjami przedłużenia

Grupa ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

## 5.2.2 Pozostałe

### Interpretacja KIMSF 23 Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

Interpretacja wyjaśnia sposoby ujmowania i wyceny podatku dochodowego zgodnie z MSR 12, jeżeli istnieje niepewność związana z jego ujęciem. Nie dotyczy ona podatków ani opłat nieobjętych zakresem MSR 12, ani też nie obejmuje wymogów dotyczących odsetek i kar związanych z niepewnym ujmowaniem podatku dochodowego. Interpretacja dotyczy w szczególności:

- odrębnego uwzględniania przez jednostkę przypadków niepewnego traktowania podatkowego;
- założeń czynionych przez jednostkę co do kontroli ujęcia podatku przez organy podatkowe;
- sposobu, w jaki jednostka ustala dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe;
- sposobu, w jaki jednostka uwzględnia zmiany faktów i okoliczności.

Jednostka musi ustalić, czy rozpatruje każde niepewne ujęcie podatkowe osobno, czy też łącznie z jednym lub większą liczbą innych niepewnych ujęć. Należy postępować zgodnie z podejściem, które lepiej przewiduje rozwiązanie niepewności.

Interpretacja nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

#### **Zmiany do MSSF 9: Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą**

Zgodnie z MSSF 9 instrument dłużny może być wyceniony według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej przez inne całkowite dochody, pod warunkiem, że umowne przepływy pieniężne to wyłącznie spłaty kapitału i odsetki od niespłaconej kwoty głównej (kryterium SPPI), a instrument jest utrzymywany w ramach odpowiedniego modelu biznesowego dla tej klasyfikacji. Zmiany do MSSF 9 precyzują, że składnik aktywów finansowych spełnia kryterium SPPI bez względu na zdarzenie lub okoliczność, która powoduje przedterminowe rozwiązanie umowy i niezależnie od tego, która strona płaci lub otrzymuje uzasadnioną rekompensatę za wcześniejsze rozwiązanie umowy.

Zmiany nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

#### **Zmiany do MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu**

Zmiany do MSR 19 precyzują, że w przypadku zmiany, ograniczenia lub rozliczenia programu w trakcie rocznego okresu sprawozdawczego, jednostka jest zobowiązana do ustalenia bieżącego kosztu usługi za pozostałą część okresu po zmianie, ograniczeniu lub rozliczeniu programu, przy zastosowaniu założeń aktuarialnych wykorzystanych do ponownej wyceny zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń, odzwierciedlającego korzyści oferowane w ramach programu oraz aktywa programu po tym zdarzeniu. Jednostka jest również zobowiązana do określenia odsetek netto za pozostałą część okresu po zmianie, ograniczeniu lub rozliczeniu programu przy użyciu zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń odzwierciedlającego korzyści oferowane w ramach programu i aktywa programu po tym zdarzeniu oraz stopę dyskontową zastosowaną do ponownej wyceny zobowiązania (składnika aktywów) netto z tytułu określonych świadczeń.

Zmiany nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

#### **Zmiany do MSR 28: Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach**

Zmiany precyzują, że jednostka stosuje MSSF 9 do długoterminowych udziałów w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, do których nie stosuje się metody praw własności, ale co do zasady stanowi część inwestycji netto jednostki w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu (udziały długoterminowe). Wyjaśnienie to jest istotne, ponieważ sugeruje, że oczekiwany model strat kredytowych w MSSF 9 ma zastosowanie do takich udziałów długoterminowych.

Zmiany precyzują również, że stosując MSSF 9 jednostka nie bierze pod uwagę strat jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ani żadnych strat z tytułu utraty wartości inwestycji netto w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które wynikają ze stosowania MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

Zmiany nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

#### **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017**

##### **- MSSF 3 Połączenia jednostek**

Zmiany wyjaśniają, że gdy jednostka uzyskuje kontrolę nad jednostką, która jest wspólnym działaniem, stosuje wymogi dotyczące połączenia jednostek realizowanego etapami, w tym dokonując ponownej wyceny uprzednio należących do niej udziałów we wspólnym działaniu według wartości godziwej. W ten sposób jednostka przejmująca dokonuje ponownej wyceny wszystkich uprzednio należących do niej udziałów we wspólnym działaniu.

Zmiany nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

##### **- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne**

Zmiany precyzują, że strona, która uczestniczy we wspólnym działaniu, lecz nie sprawuje nad nim współkontroli, może uzyskać wspólną kontrolę nad wspólnym działaniem, w którym działalność wspólnego działania stanowi przedsięwzięcie zgodnie z definicją w MSSF 3. W takich przypadkach uprzednio posiadane udziały we wspólnym działaniu nie podlegają ponownej wycenie.

Zmiany nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- MSR 12 Podatek dochodowy

Zmiany precyzują, że skutki podatkowe wynikające z wypłaty dywidend są bardziej bezpośrednio związane z przeszłymi transakcjami lub zdarzeniami, które doprowadziły do uzyskania zysków podlegających podziałowi, niż z wypłatami na rzecz właścicieli. W związku z tym jednostka ujmuje skutki podatkowe wypłaty dywidend w wyniku finansowym, innych całkowitych dochodach lub kapitale własnym w zależności od tego, gdzie jednostka ujęła te przeszłe transakcje lub zdarzenia.

Zmiany nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego

Zmiany precyzują, że jednostka traktuje wszelkie pożyczki pierwotnie zaciągnięte w celu wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów jako część pożyczek ogólnych, gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania tego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

Zmiany nie mają wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

### 5.3 Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- *Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej* (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 3 *Połączenia jednostek* (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: *Definicja istotności* (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: *Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych* (opublikowano dnia 26 września 2019 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe* (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – data wejścia w życie nie została jeszcze określona.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

## 6 Działalność zaniechana

W związku z podziałem PRIMETECH S.A. (dawniej: KOPEX S.A.) z dnia 07.05.2018r., do działalności zaniechanej zaliczono działalność związaną z produkcją, serwisem oraz dystrybucją maszyn górniczych, a także procesami produkcyjnymi oraz inwestycyjnymi, jak również działalność inwestycyjną związaną z nieruchomościami.

W dniu 23 lipca 2019r. Zarząd Spółki w raporcie bieżącym nr 16/2019 poinformował o wygaszeniu działalności w obszarze obrotu węglem.

Poniżej przedstawiono przychody i koszty oraz przepływy dotyczące działalności zaniechanej.

<b>DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</b>	<b>od 01.01.2019 do 31.12.2019</b>	<b>od 01.01.2018 do 31.12.2018</b>
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 371	155 696
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	5 486	111 864
<b>Zysk brutto na sprzedaży</b>	<b>885</b>	<b>41 832</b>
Pozostałe przychody, w tym:	-	7 971
<i>Rozwiązanie odpisu na należności</i>	-	500
Koszty sprzedaży	592	1 396
Koszty ogólnego zarządu	801	19 112
Pozostałe koszty	-	7 641
Pozostałe zyski (straty)	-	1 498
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>-508</b>	<b>23 152</b>
Przychody finansowe	-	770
Koszty finansowe	-	2 066
<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>-508</b>	<b>21 856</b>
Podatek dochodowy	-	1 177
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej</b>	<b>-508</b>	<b>20 679</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	15 609 833	35 831 150
<b>Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej na 1 akcję zwykłą</b>	<b>-0,03</b>	<b>0,58</b>

Rachunek przepływów pieniężnych działalności zaniechanej	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-784	56 130
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	27 939
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-	-2 640
<b>Razem przepływy pieniężne netto za działalności zaniechanej, razem</b>	<b>-784</b>	<b>81 429</b>

## 7 Przychody z umów z klientami

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”), który został wydany maju 2014 roku, a następnie zmieniony w kwietniu 2016 roku ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Standard ma zastosowanie do wszystkich okresów prezentowanych w tym sprawozdaniu.

Grupa działa w segmentach USŁUGI GÓRNICZE i POZOSTAŁE.

### • Sprzedaż towarów

Jeżeli umowa zawiera tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia – sprzedaż towaru, przychód jest rozpoznawany w określonym momencie, tj. gdy klient uzyska kontrolę nad towarem (co do zasady w momencie dostawy). Niemniej jednak, zastosowanie Standardu wpływa na kwotę przychodu zgodnie z poniższym:

#### - Wynagrodzenie zmienne

Niektóre umowy z klientami zawierają kwoty zmienne wynagrodzenia w związku z udzielaniem upustów, rabatów, nakładaniem kar. Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej część lub całość kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

#### - Gwarancje

Grupa udziela gwarancji na sprzedawane towary. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi. W konsekwencji, większość istniejących gwarancji nadal jest ujmowana zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe. Niemniej jednak, niektóre niestandardowe umowy z klientami mogą zawierać gwarancje rozszerzone, które do dnia 31.12.2017r. były ujmowane zgodnie MSR 37. Zgodnie z MSSF 15 taka gwarancja stanowi oddzielną usługę – ujmowaną jako zobowiązanie do wykonania świadczenia, do której przypisuje się część ceny transakcyjnej.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły przypadki skutkujące wystąpieniem korekt dotyczących przychodów ze sprzedaży towarów.

### • Sprzedaż pakietu dóbr i usług lub pakietu kilku usług, świadczonych w różnym okresie

Zgodnie z MSSF 15, cenę transakcyjną przypisuje się do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia na podstawie proporcjonalnej indywidualnej ceny sprzedaży.

W ramach świadczenia usług górniczych Grupa przenosi kontrolę i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu otrzymując jednocześnie wynagrodzenie za świadczone usługi.

Grupa rozpoznaje przychody w korespondencji z pozycją „Należności z tytułu dostaw i usług”.

Zgodnie z MSSF 15, jeśli jednostka spełnia zobowiązanie, dokonując przekazania dóbr lub usług klientowi, zanim klient zapłaci wynagrodzenie lub przed terminem jego wymagalności, jednostka przedstawia umowę jako składnik aktywów z tytułu umowy, z wyłączeniem wszelkich kwot przedstawianych jako należności. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym w Grupie nie wystąpiły takie przypadki.

- Zaliczki otrzymane od klientów**

Grupa prezentuje zaliczki otrzymane od klientów w pozycji „Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania”.

Zgodnie z MSSF 15, Grupa ocenia czy umowa zawiera istotny element finansowania. Grupa zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania, zgodnie z którym nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok. Dlatego też, dla krótkoterminowych zaliczek Grupa nie wydziela istotnego elementu finansowania.

W przypadku umów z klientami, dla których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi a momentem zapłaty za dobro lub usługę przekracza jeden rok Grupa ocenia, że umowy zawierają istotny element finansowania.

- Wymogi w zakresie prezentacji i ujawniania informacji**

Grupa prezentuje informacje dotyczące segmentów działalności zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne”.

Segment USŁUGI GÓRNICZE obejmuje usługi wykonawcze budownictwa górniczego.

Grupa nie prezentuje informacji o amortyzacji, nakładach na środki trwałe, sumie aktywów i zobowiązaniach w podziale na segmenty z uwagi na fakt, iż dane te nie są analizowane w takim układzie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji.

	USŁUGI GÓRNICZE		POZOSTAŁE		RAZEM	
	I-IVQ 2019	I-IVQ 2018	I-IVQ 2019	I-IVQ 2018	I-IVQ 2019	I-IVQ 2018
<b>DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA</b>						
<b>Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	<b>137 098</b>	<b>289 688</b>	<b>1 170</b>	<b>1 142</b>	<b>138 268</b>	<b>290 830</b>
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	118 327	254 909	-	69	118 327	254 978
<b>Wynik segmentu - wynik brutto na sprzedaży</b>	<b>18 771</b>	<b>34 779</b>	<b>1 170</b>	<b>1 073</b>	<b>19 941</b>	<b>35 852</b>
Koszty sprzedaży	794	1 830	-	62	794	1 892
Koszty ogólnego zarządu	8 007	13 932	500	737	8 507	14 669
<b>Wynik segmentu - wynik na sprzedaży</b>	<b>9 970</b>	<b>19 017</b>	<b>670</b>	<b>274</b>	<b>10 640</b>	<b>19 291</b>
Pozostałe przychody					1 253	4 690
Pozostałe koszty					1 393	2 817
Pozostałe zyski (straty)					-306	1 512
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>					<b>10 194</b>	<b>22 676</b>
Przychody finansowe					144	603
Koszty finansowe					4 031	8 051
Zysk na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych					115 196	-

Zysk brutto					121 503	15 228
Podatek dochodowy					862	3 810
Zysk netto z działalności kontynuowanej					120 641	11 418
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej					-508	20 679
Zysk netto					120 133	32 097

**INFORMACJE O PRZYCHODACH W UJĘCIU GEOGRAFICZNYM**

	USŁUGI GÓRNICZE		POZOSTAŁE		RAZEM	
	I-IVQ 2019	I-IVQ 2018	I-IVQ 2019	I-IVQ 2018	I-IVQ 2019	I-IVQ 2018
POLSKA	111 131	255 294	1 170	1 144	112 301	256 438
UNIA EUROPEJSKA	25 967	34 392	-	-	25 967	34 392
<b>RAZEM</b>	<b>137 098</b>	<b>289 686</b>	<b>1 170</b>	<b>1 144</b>	<b>138 268</b>	<b>290 830</b>

Informacja na temat głównych zewnętrznych klientów, od których przychody przekraczają 10% lub więcej łącznych przychodów Grupy Emitenta.

Za okres od stycznia do grudnia 2019 roku kryterium ilościowe, określające klienta głównego zostało osiągnięte z czterema kontrahentami. Przychody z pierwszym kontrahentem w wysokości 35.199 tys. zł., zostały zrealizowane w segmencie USŁUGI GÓRNICZE; brak jest z powyższym odbiorcą powiązania kapitałowego z PRIMETECH S.A. Przychody z drugim kontrahentem w wysokości 33.464 tys. zł., zostały zrealizowane w segmencie USŁUGI GÓRNICZE; brak jest z powyższym odbiorcą powiązania kapitałowego z PRIMETECH S.A. Przychody z trzecim kontrahentem w wysokości 25.706 tys. zł., zostały zrealizowane w segmencie USŁUGI GÓRNICZNE; brak jest z powyższym odbiorcą powiązania kapitałowego z PRIMETECH S.A. Przychody z czwartym kontrahentem w wysokości 25.967 tys. zł., zostały zrealizowane w segmencie USŁUGI GÓRNICZE; brak jest z powyższym odbiorcą powiązania kapitałowego z PRIMETECH S.A.

Natomiast jeśli chodzi o okres porównawczy za okres od stycznia do grudnia 2018 roku kryterium ilościowe, określające klienta głównego zostało osiągnięte również z czterema kontrahentami. Przychody z pierwszym kontrahentem w wysokości 91.796 tys. zł., zostały zrealizowane w segmencie USŁUGI GÓRNICZE; brak było z powyższym odbiorcą powiązania kapitałowego z Emitentem. Przychody z drugim kontrahentem w wysokości 74.826 tys. zł., zostały zrealizowane w segmencie USŁUGI GÓRNICZE; nie było z powyższym odbiorcą powiązania kapitałowego z Emitentem. Przychody z trzecim kontrahentem w wysokości 36.639 tys. zł., zostały zrealizowane w segmencie USŁUGI GÓRNICZE; nie było z powyższym odbiorcą powiązania kapitałowego z Emitentem. Przychody z czwartym kontrahentem w wysokości 32.450 tys. zł., zostały zrealizowane w segmencie USŁUGI GÓRNICZE; nie było z powyższym odbiorcą powiązania kapitałowego z Emitentem.

Aktywa trwałe (inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego, aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych) Emitenta w 100,0% zlokalizowane są w kraju pochodzenia Emitenta.

## 8 Sprzedaż akcji PBSZ

Z dniem 20 maja 2019 r. Spółka Primetech poinformowała o zawarciu pomiędzy Primetech (posiadającym 0,01% akcji PBSZ), jego spółką zależną PBSZ1, posiadającą 95% akcji PBSZ („Sprzedający”), a Jastrzębską Spółką Węglową S.A. („JSW”, „Kupujący”), Umowy Rozporządzającej Sprzedaży Akcji Przedsiębiorstwa Budowy Szybów S.A. („Umowa”). Na podstawie zawartej Umowy Sprzedający zbyli na rzecz Kupującego pakiet akcji Przedsiębiorstwa Budowy Szybów S.A. („PBSz”), wynoszący łącznie 4.430.476 (cztery miliony czterysta trzydzieści tysięcy czterysta



siedemdziesiąt sześć) akcji o łącznej wartości nominalnej 13.025.599,44 (trzydzieści milionów dwadzieścia pięć tysięcy pięćset dziewięćdziesiąt dziewięć złotych 44/100), stanowiący 95,01% (dziewięćdziesiąt pięć 01/100 procent) kapitału zakładowego i uprawniający do wykonywania 4.430.476 (czterech milionów czterystu trzydziestu tysięcy czterystu siedemdziesięciu sześciu) głosów na Walnym Zgromadzeniu PBSz, stanowiących 95,01% (dziewięćdziesiąt pięć 01/100 procent) ogółu głosów na tym Walnym Zgromadzeniu PBSz („Pakiet”). łączna cena sprzedaży za Pakiet wyniosła 204 mln zł. Spółka informowała o przedmiotowym zdarzeniu w raporcie bieżącym nr 5/2019 z dnia 20 maja 2019 r. W wyniku przeprowadzonej transakcji Primetech S.A. dokonała przedterminowej spłaty całkowitego zadłużenia z tytułu transzy B wraz z odsetkami.

W dniu 21 sierpnia 2019 roku spółka Primetech S.A. zapoznała się z pismem, dotyczącym odmowy dokonania przez JSW wypłaty kwoty 5.000.000 zł, stanowiącej część ceny sprzedaży akcji Przedsiębiorstwa Budowy Szybów S.A., która została zatrzymana przez Kupującego na okres 3 miesięcy od daty zawarcia Umowy Rozporządzającej Sprzedaży Akcji Przedsiębiorstwa Budowy Szybów S.A. W powołanym piśmie Kupujący wskazał m.in., że wskaźnik EBITDA osiągnięty przez Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A. za rok 2018 był niższy od wartości warunkującej wypłatę kwoty zatrzymanej. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd Spółki Primetech S.A. podjął decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego należność na kwotę 5.000.000 zł. Zarząd Emitenta podtrzymuje stanowisko o braku podstaw do zatrzymania przedmiotowej kwoty i w dalszym ciągu będzie dochodził należności, łącznie z podjęciem stosowanych kroków prawnych.

W związku ze sprzedażą akcji spółki PBSz Grupa rozpoznała wynik na utracie kontroli.

wartość otrzymanej zapłaty	199 000
aktywa netto spółki zależnej	85 429
udziały niedające kontroli	4 285
koszty transakcyjne	2 660
<b>Wynik na utracie kontroli</b>	<b>115 196</b>

Poniżej zaprezentowano wartość aktywów netto spółki zależnej ujęte w wyniku na utracie kontroli.

aktywa trwałe	78 152
aktywa obrotowe	101 126
rezerwy	11 811
zobowiązania	82 038
<b>aktywa netto spółki zależnej</b>	<b>85 429</b>

## 9. Połączenie ze spółką zależną – PBSZ 1 Sp. z o.o.

Z dniem 10 grudnia 2019 r. Spółka Primetech (Spółka Przejmująca) została połączona ze spółką 100% zależną PBSZ 1 sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (Spółka Przejmowana). Połączenie dokonano zgodnie z art. 492 § 1 pkt.1 KSH poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą. Z uwagi na to, że Spółka Przejmująca była jedynym i wyłącznym wspólnikiem Spółki Przejmowanej, połączenie przeprowadzono stosownie do art. 515§1 oraz art. 516§6 w zw. z art. 516§1 i 5 KSH, tj.: bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, bez wydawania akcji Spółki Przejmującej wspólnikom Spółki Przejmowanej, bez określenia w Planie Połączenia stosunku wymiany udziałów Spółki Przejmowanej na akcje Spółki Przejmującej, bez określenia w Planie Połączenia zasad dotyczących przyznania akcji w Spółce Przejmującej, bez określania w Planie Połączenia, dnia od którego akcje Spółki Przejmującej wydane wspólnikom Spółki Przejmowanej uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej, bez poddania Planu Połączenia badaniu przez biegłego, bez sporządzania przez zarządy łączących się spółek sprawozdań, o których mowa w art. 501 KSH.

Nadto, na podstawie §32 Statutu Spółki, Zarząd Primetech zawnioskował do Rady Nadzorczej o wyrażeniu zgody na przeprowadzenie procedury połączenia Primetech z PBSZ 1 sp. z o.o., na zasadach wskazanych powyżej. Spółka Primetech wskazała również, iż zgodnie z art. 14 ust. 5 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie



konkurencji i konsumentów, połączenie PRIMETECH S.A. i PBSZ 1 sp. z o.o. nie stanowi koncentracji podlegającej zgłoszeniu Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. (raport bieżący nr 19.2019).

## 10. Koszty rodzajowe

Koszty według rodzaju	Za okres	
	1.1.2019 - 31.12.2019	1.1.2018 - 31.12.2018
a) amortyzacja	7 079	13 872
b) zużycie materiałów i energii	22 853	62 181
c) usługi obce	24 236	99 950
d) podatki i opłaty	1 930	2 500
e) wynagrodzenia	48 128	90 993
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	17 735	29 239
g) pozostałe koszty rodzajowe	3 322	6 221
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>125 283</b>	<b>304 956</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	2 345	-32 249
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-	-1 168
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-794	-1 892
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-8 507	-14 669
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</b>	<b>118 327</b>	<b>254 978</b>

## 11. Zatrudnienie

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu w osobach i wynagrodzeniach w Spółce (z uwzględnieniem Zarządu):

	Za okres	
	1.1.2019 – 31.12.2019	1.1.2018 – 31.12.2018
Pracownicy umysłowi	34	313
Pracownicy fizyczni	97	829
<b>Inne przychody operacyjne, razem</b>	<b>131</b>	<b>1 142</b>

## 12. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

### 12.1. Inne przychody operacyjne

	Za okres	
	1.1.2019 - 31.12.2019	1.1.2018 - 31.12.2018
Rozwiązanie odpisów na należności	250	1 314
Rozwiązanie rezerw	567	1 297
Rozwiązanie odpisów na środki trwałe	27	97
Dotacje	-	1
Umorzone zobowiązania	-	368
Odszkodowania, kary	61	137
Złomowanie	87	-
Pozostałe	261	1 476
<b>Inne przychody operacyjne, razem</b>	<b>1 253</b>	<b>4 690</b>

**12.2. Inne koszty operacyjne**

	Za okres 1.1.2019 - 31.12.2019	Za okres 1.1.2018 - 31.12.2018
Utworzone odpisy na zapasy	-	116
Utworzone rezerwy	25	408
Koszty restrukturyzacji – odprawy i odszkodowania dla pracowników, koszty doradców	-	150
Złomowanie składników majątku obrotowego	-	137
Straty z likwidacji i demontażu aktywów	34	-
Kary, odszkodowania	244	1 063
Pozostałe	1 090	943
<b>Inne koszty operacyjne, razem</b>	<b>1 393</b>	<b>2 817</b>

**12.3. Pozostałe zyski (straty)**

	Za okres 1.1.2019 - 31.12.2019	Za okres 1.1.2018 - 31.12.2018
Różnice kursowe	-406	625
Aktualizacja wartości inwestycji	-	5
Wynik ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych	100	882
<b>Pozostałe zyski (straty), razem</b>	<b>-306</b>	<b>1 512</b>

**13. Przychody i koszty finansowe**
**13.1. Przychody finansowe**

	Za okres 1.1.2019 - 31.12.2019	Za okres 1.1.2018 - 31.12.2018
Odsetki od należności	135	600
Odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	-	-
Pozostałe	9	3
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>144</b>	<b>603</b>

**13.2. Koszty finansowe**

	Za okres 1.1.2019 - 31.12.2019	Za okres 1.1.2018 - 31.12.2018
Odsetki od kredytów i pożyczek	2 351	6 194
Odsetki pozostałe	870	976
Koszty dotyczące poręczeń i gwarancji finansowych	563	676
Odpisy aktualizujące należności odsetkowe	-	124
Dyskonto zobowiązań leasingowych	61	-
Prowizje	5	-
Pozostałe	181	81
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>4 031</b>	<b>8 051</b>

**14. Podatek dochodowy**

Obciążenie podatkowe składa się z bieżącego obciążenia podatkowego i odroczonego obciążenia podatkowego. Bieżący i odroczony podatek ujmuje się w wyniku, za wyjątkiem podatków wynikających z transakcji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Bieżący podatek za okres bieżący i poprzednie okresy ujmuje się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości i wynika z różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i zobowiązań a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych i przepisów obowiązujących w momencie realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i uregulowania zobowiązań z tego tytułu.

#### 14.1. Uzgodnienie efektywnej stawki podatku

Uzgodnienie efektywnej stawki podatku	Za okres 1.1.2019 - 31.12.2019	Za okres 1.1.2018 - 31.12.2018
Zysk (strata) przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana i zaniechana)	120 995	37 084
Podatek wyliczony według stawki 19%	22 989	7 046
Efekt zastosowania stawek podatkowych w innych krajach	563	322
Dochody niepodlegające opodatkowaniu	-501	1 379
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	909	-2 288
Sprzedaż akcji PBSZ - dekonsolidacja	-23 098	-
Odpis aktualizujący wartość aktywa na odroczony podatek	-	-1 472
<b>Ociążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego</b>	<b>862</b>	<b>4 987</b>
podatek bieżący, w tym:	2 591	1 959
z działalności kontynuowanej	2 591	745
z działalności zaniechanej	-	1 214
podatek odroczony, w tym:	-1 729	3 028
z działalności kontynuowanej	-1 729	3 065
z działalności zaniechanej	-	-37

#### 14.2. Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, w tym:</b>	<b>785</b>	<b>1 960</b>
<b>- odniesionych na wynik finansowy, z tytułu:</b>	<b>785</b>	<b>1 960</b>
Strata podatkowa z lat ubiegłych	248	269
Odpisy aktualizujące wartość aktywów	233	424
Świadczenia na rzecz pracowników	142	-
Rezerwa na koszty	37	1 116
Zobowiązania z tytułu leasingu	125	-
Pozostałe	-	151

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Stan rezerwy na podatek odroczony na koniec okresu, w tym:</b>	<b>631</b>	<b>5 490</b>
<b>- odniesionej na wynik finansowy, z tytułu:</b>	<b>631</b>	<b>5 490</b>
Rozliczenie leasingu	231	-
Aktywa z tytułu umów o usługi budowlane	82	5 490
Różnice kursowe	6	-
Należne odsetki i kary umowne	3	-
Różnice amortyzacji	309	-

	31.12.2019	31.12.2018
Aktywo na podatek odroczony	785	1 960
Rezerwa na podatek odroczony	631	5 490
<b>Nadwyżka aktywa nad rezerwą</b>	<b>154</b>	<b>-</b>
<b>Nadwyżka rezerwy nad aktywem</b>	<b>-</b>	<b>3 530</b>

	31.12.2019	31.12.2018
Aktywo na podatek odroczony w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	154	155
Rezerwa na podatek odroczony w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	3 685
<b>Nadwyżka aktywa nad rezerwą</b>	<b>154</b>	<b>-</b>
<b>Nadwyżka rezerwy nad aktywem</b>	<b>-</b>	<b>3 530</b>

Różnica między zmianą stanu podatku odroczonego w bilansie a obciążeniem wyniku finansowego z tytułu podatku odroczonego w 2019 roku wynika ze sprzedaży spółki PBSZ i jej dekonsolidacji, w wyniku której nie uwzględniono 1 970 tys zł na rezerwie na podatek odroczony.

#### 15. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu okresu, po skorygowaniu o liczbę akcji odkupionych i umorzonych.

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Zysk netto	120 133	32 097
Średnioważona liczba akcji	15 609 833	35 831 150
Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN)	7,70	0,90
Zysk netto rozwodniony na jedną akcję zwykłą (w PLN)	7,70	0,90

**16. Wartości niematerialne**

01.01.2019 - 31.12.2019

	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne, w tym:	nakłady na wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu	2 335	14 564	2 138	2 138	19 037
b) zmniejszenia w związku ze sprzedażą akcji PBSZ	2 335	14 564	2 138	2 138	19 037
c) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	-	-	-
d) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 967	13 548	-	-	15 515
e) umorzenie za okres z tytułu sprzedaży akcji PBSZ	-1 967	-13 548	-	-	-15 515
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	-	-	-
g) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	730	1 411	1 411	2 141
- sprzedaż akcji PBSZ	-	-730	-1 411	-1 411	-2 141
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
i) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu	-	-	-	-	-

01.01.2018 - 31.12.2018

	koszty zakończonych prac rozwojowych	nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne, w tym:	nakłady na wartości niematerialne	Wartości niematerialne, razem
<b>a) wartość brutto wartości niematerialnych na początek okresu</b>	<b>154 448</b>	<b>31 355</b>	<b>14 098</b>	<b>13 557</b>	<b>199 901</b>
<b>b) zwiększenia (z tytułu)</b>	-	<b>3 612</b>	-	-	<b>3 612</b>
- nabycie	-	97	-	-	97
- inne	-	3 515	-	-	3 515
<b>c) zmniejszenia (z tytułu)</b>	<b>152 113</b>	<b>20 403</b>	<b>11 960</b>	<b>11 419</b>	<b>184 476</b>
- sprzedaży	-		8	-	8
- podział KOPEX S.A.	152 113	20 403	11 952	11 419	184 468
<b>d) wartość brutto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>2 335</b>	<b>14 564</b>	<b>2 138</b>	<b>2 138</b>	<b>19 037</b>
<b>e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu</b>	<b>69 447</b>	<b>23 676</b>	<b>541</b>	-	<b>93 664</b>
<b>f) umorzenie za okres (z tytułu)</b>	<b>-67 480</b>	<b>-10 128</b>	<b>-541</b>	-	<b>-78 149</b>
- bieżące umorzenie	383	220	-	-	603
- podział KOPEX S.A.	-67 863	-13 863	-541	-	-82 267
- inne	-	3 515	-	-	3 515
<b>g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu</b>	<b>1 967</b>	<b>13 548</b>	-	-	<b>15 515</b>
<b>h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	<b>82 762</b>	<b>7 231</b>	<b>11 021</b>	<b>11 021</b>	<b>101 114</b>
- zmniejszenie	82 762	6 501	9 610	9 610	98 873
<b>i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu</b>	-	<b>730</b>	<b>1 411</b>	<b>1 411</b>	<b>2 141</b>
<b>j) wartość netto wartości niematerialnych na koniec okresu</b>	<b>368</b>	<b>286</b>	<b>727</b>	<b>727</b>	<b>1 381</b>

**17. Rzeczowe aktywa trwałe**

01.01.2019 - 31.12.2019

	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 772	21 235	187 699	5 685	6 042	222 433
b) zwiększenia	360	-	11	-	36	407
c) zmniejszenia (z tytułu)	1 476	18 340	175 150	4 167	3 983	203 116
- sprzedaży	-	-	175	-	29	204
- sprzedaż akcji PBSZ	1 476	18 340	174 975	4 167	3 954	202 912
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	656	2 895	12 560	1 518	2 095	19 724
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	179	3 223	149 138	4 958	5 465	162 963
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-168	-2 908	-142 138	-3 590	-3 448	-152 252
- zwiększeń	4	79	578	98	212	971
- sprzedaż akcji PBSZ	-172	-2 987	-142 716	-3 688	-3 660	-153 223
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	11	315	7 000	1 368	2 017	10 711
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-
- zwiększenie	-	-	175	-	28	203
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	175	-	28	203
<b>j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>645</b>	<b>2 580</b>	<b>5 385</b>	<b>150</b>	<b>50</b>	<b>8 810</b>

01.01.2018 - 31.12.2018

	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	Środki trwałe, razem
a) wartość brutto środków trwałych na początek okresu	18 791	167 251	795 806	15 193	31 843	1 028 884
b) zwiększenia (z tytułu)	247	334	32 135	498	445	33 659
- zakupu	247	334	22 568	263	388	23 800
- wytworzenie w ramach własnej produkcji	-	-	9 542	-	57	9 599
- inne	-	-	25	235	-	260
c) zmniejszenia (z tytułu)	17 266	146 350	640 242	10 006	26 246	840 110
- sprzedaży	-	312	12 946	850	316	14 424
- likwidacji	-	-	35 702	60	3 649	39 411
- podział KOPEX S.A.	17 266	146 038	591 594	9 096	22 281	786 275
d) wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 772	21 235	187 699	5 685	6 042	222 433
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	1 008	36 540	612 120	13 116	26 874	689 658
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-829	-33 317	-462 982	-8 158	-21 409	-526 695
- zwiększeń	30	1 309	28 965	488	1 321	32 113
- zmniejszeń z tyt. likwidacji	-	-	-28 694	-60	-3 567	-32 321
- zmniejszeń z tyt. Sprzedaży	-	-312	-6 707	-850	-196	-8 065
- podział KOPEXS.A.	-859	-34 314	-456 546	-7 736	-18 967	-518 422
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	179	3 223	149 138	4 958	5 465	162 963
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	344	23 797	74 057	309	884	99 391
- zmniejszenie	344	23 797	74 057	309	884	99 391
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
<b>j) wartość netto środków trwałych na koniec okresu</b>	<b>1 593</b>	<b>18 012</b>	<b>38 561</b>	<b>727</b>	<b>577</b>	<b>59 470</b>



**18. Nieruchomości inwestycyjne**

01.01.2019 - 31.12.2019

	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Nieruchomości inwestycyjne , razem
a) wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu	154	2 343	2 497
b) zmniejszenia w związku ze sprzedażą akcji PBSZ	-154	-2 343	-2 497
c) wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu	-	-	-
d) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	1 868	1 868
e) amortyzacja za okres	-	-1 868	-1 868
- sprzedaż akcji PBSZ	-	-1 868	-1 868
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	-	-
<b>g) wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu</b>	-	-	-

01.01.2018 - 31.12.2018

	grunty(w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Nieruchomości inwestycyjne , razem
a) wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na początek okresu	3 679	91 780	95 459
b) zwiększenia	-	8	8
c) zmniejszenia (z tytułu)	3 525	89 445	92 970
- podział KOPEX S.A.	3 525	89 445	92 970
d) wartość brutto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu	154	2 343	2 497
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	261	15 966	16 227
f) amortyzacja za okres	-261	-14 098	-14 359
- podział KOPEX S.A.	-261	-14 098	-14 359
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	1 868	1 868
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	765	43 647	44 412
- podział KOPEX S.A.	765	43 647	44 412
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
<b>g) wartość netto nieruchomości inwestycyjnych na koniec okresu</b>	154	475	629

### 19. Pozostałe długoterminowe aktywa

Udziały w jednostkach powiązanych wyceniane są w wartościach rynkowych.

<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>	<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
Udziały w jednostkach powiązanych	2	66
Długoterminowe pozostałe należności	2 198	6 469
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	75	619
<b>Długoterminowe aktywa finansowe, razem</b>	<b>2 275</b>	<b>7 154</b>

W pozycji długoterminowe pozostałe należności ujęto kaucje.

<b>Udziały w jednostkach powiązanych na 31.12.2019</b>	<b>siedziba</b>	<b>%posiadanego kapitału zakładowego</b>	<b>Wartość bilansowa udziałów/akcji</b>
Famur S.A.	Katowice	0,01%	2
<b>Razem</b>			<b>2</b>

### 20. Zapasy

<b>Zapasy</b>	<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
materiały	961	2 102
półprodukty i produkty w toku	-	1 611
produkty gotowe	-	-
towary	-	2 958
<b>Zapasy, razem</b>	<b>961</b>	<b>6 671</b>
<b>Odpisy aktualizujące wartość zapasów</b>	<b>-</b>	<b>664</b>
<b>Zapasy brutto, razem</b>	<b>961</b>	<b>7 335</b>

### 21. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

W momencie początkowego ujęcia należności ujmowane są w wartości godziwej, a następnie według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Zgodnie z MSSF 9 Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym bądź oczekiwany stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego. W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa zastosowała uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. Grupa przeanalizowała ryzyko kredytowe przy użyciu uproszczonego modelu. Odpisy aktualizujące odnoszone są w rachunku zysków i strat. Różnicę pomiędzy utworzonymi a rozwiązanymi odpisami aktualizacyjnymi odnosi się odpowiednio w pozostałe przychody operacyjne lub pozostałe koszty operacyjne. Należności finansowe wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Powstałe z wyceny różnice kursowe ujmuje się w przychodach lub kosztach finansowych.

	<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	11 159	114 016
Pozostałe należności	396	4 188
<b>Należności ogółem</b>	<b>11 555</b>	<b>118 204</b>
odpisy aktualizujące wartość należności	4 243	4 453
<b>Należności krótkoterminowe brutto, razem</b>	<b>15 798</b>	<b>122 657</b>

**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych**

	Za okres 1.1.2019 - 31.12.2019	Za okres 1.1.2018 - 31.12.2018
<b>Stan na początek okresu</b>	4 453	112 891
zwiększenia	1 357	10
zmniejszenia, w tym:	-1 567	-108 448
- rozwiązanie	-1 567	-3 089
- podział Kopex S.A.	-	-105 359
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>4 243</b>	<b>4 453</b>

Na pozostałe należności składają się:

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Kaucje, wadium	228	248
Należności publiczno-prawne	-	2 880
Rozliczenia międzyokresowe czynne	151	698
Pozostałe należności niefinansowe	17	362
<b>Pozostałe należności, razem</b>	<b>396</b>	<b>4 188</b>

**22. Udzielone pożyczki**

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
udzielone pożyczki	25	-

**23. Środki pieniężne**

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
Środki pieniężne	5 485	14 364

Na środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się gotówka w kasie oraz na lokatach bankowych. Wartość księgowa tych aktywów odpowiada wartości godziwej.

**24. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały**
**24.1 Kapitał zakładowy**

	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
- rodzaj akcji	na okaziciela	na okaziciela
- rodzaj uprzywilejowania	nieuprzywilejowane	nieuprzywilejowane
- emisja akcji serii "A" (data rejestracji)	03.01.1994	03.01.1994
- prawo do dywidendy (od daty)	03.01.1994	03.01.1994
- <b>liczba akcji</b>	<b>417 747</b>	<b>417 747</b>
- <b>wartość nominalna jednej akcji</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
- data splitu	01.08.2006	01.08.2006
- <b>liczba akcji</b>	<b>4 177 467</b>	<b>4 177 467</b>
- <b>wartość nominalna jednej akcji</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
- emisja akcji serii "B" (data rejestracji)	10.08.2007	10.08.2007
- prawo do dywidendy (od daty)	10.08.2007	10.08.2007
- <b>liczba akcji</b>	<b>10 025 366</b>	<b>10 025 366</b>
- <b>wartość nominalna jednej akcji</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
- emisja akcji serii "C" (data rejestracji)	01.12.2009	01.12.2009
- prawo do dywidendy (od daty)	01.12.2009	01.12.2009

- liczba akcji	<b>1 407 000</b>	<b>1 407 000</b>
- wartość nominalna jednej akcji	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Liczba akcji razem</b>	<b>15 609 833</b>	<b>15 609 833</b>
<b>Wartość nominalna jednej akcji</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Kapitał zakładowy, razem</b>	<b>15 610</b>	<b>15 610</b>

#### 24.2 Zyski zatrzymane/skumulowane straty

	<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
kapitał zapasowy	659 262	659 262
kapitały rezerwowe	26 491	26 491
niepodzielone zyski z lat ubiegłych	-474 578	-506 093
podział KOPEX S.A.	-343 371	-343 371
dekonsolidacja PBSZ	-169	-
zysk okresu bieżącego	120 012	31 515
zyski (straty) aktuarialne	27	-
<b>Zyski zatrzymane/skumulowane straty, razem</b>	<b>-12 326</b>	<b>-132 196</b>

**25. Kredyty i pożyczki**

Nazwa (firma) pożyczkodawcy/kredytodawcy, ze wskazaniem formy prawnej		Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
				Część długoterminowa	Część krótkoterminowa		
		tys. zł	waluta kredytu/pożyczki	tys. zł	tys. zł		
FAMUR S.A.		12 300	PLN	-	12 320	WIBOR 1M + marża	CZAS NIEOKREŚLONY
BOŚ BANK S.A.		3 000	PLN	-	2 303	WIBOR 1M + marża	24.08.2020
<b>RAZEM</b>		<b>15 300</b>		<b>-</b>	<b>14 623</b>		

Nazwa (firma) pożyczkodawcy/kredytodawcy, ze wskazaniem formy prawnej		Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty
				Część długoterminowa	Część krótkoterminowa		
		tys. zł	waluta kredytu/pożyczki	tys. zł	tys. zł		
HSBC, ING, Pekao, PKO BP, Invest 8 - Umowa restrukturyzacyjna		250 000	PLN	189 762	20 239	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
FAMUR S.A.		7 000	PLN	-	5 018	WIBOR 1M + marża	CZAS NIEOKREŚLONY
BOŚ BANK S.A.		5 500	PLN	-	2 679	WIBOR 1M + marża	24.08.2019
KUKI FINANCE S.A.		4 000	PLN	-	1 582	WIBOR 1M + marża	CZAS NIEOKREŚLONY
SANTANDER BANK POLSKA S.A. WROCŁAW		1 500	PLN	-	433	WIBOR 1M + marża	30.11.2019
<b>RAZEM</b>		<b>268 000</b>		<b>189 762</b>	<b>29 951</b>		

**26. Zobowiązania handlowe i pozostałe**

zobowiązania	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
handlowe	1 233	42 500
pozostałe:	6 041	27 658
- z tytułu dywidendy	36	2 128
- z tytułu działalności finansowej	1 996	6 929
- z tytułu wynagrodzeń	2 116	6 058
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 707	12 543
- inne	186	-
<b>Zobowiązania, razem</b>	<b>7 274</b>	<b>70 158</b>

**27. Zobowiązania leasingowe**

	31.12.2019	31.12.2018
minimalne opłaty leasingowe, w tym:	1 062	27 634
- do 1 roku	407	11 916
- do 5 lat	655	15 718
przyszłe obciążenia finansowe	42	3 528
wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu leasingu finansowego, w	1 020	24 106
- do 1 roku	375	8 388
- do 5 lat	645	15 718
<b>zobowiązania leasingowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej,</b>	<b>1 020</b>	<b>24 106</b>
<b>w tym:</b>		
- długoterminowe	645	15 718
- krótkoterminowe	375	8 388

Ważniejsze postanowienia umowy leasingowej są następujące:

- opłaty leasingowe oparte o stopę referencyjną WIBOR 1M
- korzystający ubezpiecza przedmiot leasingu
- wraz z zapłatą ostatniej raty własność przedmiotu leasingu przechodzi na korzystającego

**28. Rezerwy na świadczenia pracownicze i pozostałe rezerwy**

Rezerwy na świadczenia pracownicze	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018
z tytułu odpraw emerytalnych, rentowych i pośmiertnych	120	1 590
Z tytułu nagród jubileuszowych	-	2 556
z tytułu pozostałych świadczeń dla pracowników	-	2 715
<b>Rezerwy na świadczenia pracownicze, razem</b>	<b>120</b>	<b>6 861</b>
<b>długoterminowe</b>	<b>106</b>	<b>2 777</b>
<b>krótkoterminowe</b>	<b>14</b>	<b>4 084</b>

**Zmiana wartości zobowiązania z tytułu określonych świadczeń**

	Za okres 1.1.2019- 31.12.2019	Za okres 1.1.2018- 31.12.2018
<b>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na początek okresu</b>	4 146	12 313
Koszt bieżących świadczeń	7	465
Koszt odsetkowy	3	107
Zyski/straty aktuarialne	40	-584
Koszt przeszłego zatrudnienia	-	1 107
Świadczenia wypłacone	-4	-1 389
Podział Spółki	-	-7 873
Dekonsolidacja PBSZ	-4 072	-
<b>Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na koniec okresu</b>	<b>120</b>	<b>4 146</b>

**Podstawowe założenia przyjęte do wyceny aktuarialnej**

	Wycena na dzień 31.12.2019	Wycena na dzień 31.12.2018
stopa wzrostu wynagrodzeń	3,00%	1,53%
stopa zwrotu z inwestycji	2,50%	2,80%
współczynnik mobilności	6,13%	-

<b>Rezerwy pozostałe</b>	<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
na roszczenia i sprawy sądowe	1 700	2 294
na kary	-	114
pozostałe	350	578
<b>Rezerwy pozostałe, razem</b>	<b>2 050</b>	<b>2 986</b>
<b>długoterminowe</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>krótkoterminowe</b>	<b>2 050</b>	<b>2 986</b>

**29. Rozliczenia międzyokresowe**

<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	155	3 299
rezerwy na urlopy	810	-
<b>Rozliczenia międzyokresowe, razem</b>	<b>965</b>	<b>3 299</b>

**30. Zobowiązania warunkowe**

	<b>Stan na 31.12.2019</b>	<b>Stan na 31.12.2018</b>
udzielone gwarancje, z tytułu dobrego wykonania kontraktu	2 232	29 458
Poręczenie i weksle na rzecz instytucji finansowych	-	4 884
pozostałe	19 520	-
<b>Zobowiązania warunkowe razem</b>	<b>21 752</b>	<b>34 342</b>

Zobowiązanie warunkowe pozostałe w kwocie 19.520 tys zł dotyczy umowy gwarancji między Famur S.A. (jako Gwarant) oraz Przedsiębiorstwem Budowy Szybów S.A. (jako Beneficjent umowy) przy udziale Primetech S.A. (jako Dłużnik) i JSW S.A. (jako Kupujący). W umowie tej Gwarant udzielił zabezpieczenia za zobowiązania Dłużnika, określone w Warunkowej Umowie Zobowiązującej Sprzedaży Akcji PBSZ S.A., w postaci gwarancji korporacyjnej do kwoty 14.520 tys zł i do 5.000 tys zł.

### 31. Zarządzania kapitałem

Celem zarządzania ryzykiem kapitałowym jest zapewnienie kontynuowania działalności w takiej formie i zakresie, aby możliwe było zapewnienie zwrotu z inwestycji akcjonariuszom, zapewnienie korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Grupa monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wartości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się jako sumę zobowiązań (obejmujących kredyty, pożyczki, zobowiązania handlowe i pozostałe) pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Łączną wartość kapitału oblicza się jako kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej plus zadłużenie netto.

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Ogólna strategia działania Grupy nie ulega zmianie.

Struktura kapitałowa Grupy obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty ujawnione w nocie nr 26, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, w tym wyemitowane akcje, i zysk zatrzymany.

### 32. Polityka zarządzania ryzykiem finansowym i zabezpieczenie

Zarządzanie ryzykiem finansowym ma na celu ograniczenie lub eliminację niekorzystnych wpływów na sytuację finansową Grupy, ryzyk związanych z jej funkcjonowaniem, a w szczególności :

- ryzyka rynkowego – ryzyko walutowe, stopy procentowej, ryzyko cenowe;
- ryzyka płynności – ryzyko, że Spółka napotka trudności w wywiązaniu się ze zobowiązań;
- ryzyka kredytowego - kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych.

Grupa dąży do minimalizacji wpływu różnych rodzajów ryzyka poprzez wykorzystanie mechanizmów zabezpieczenia naturalnego.

#### 32.1. Ryzyko rynkowe

##### Ryzyko cenowe

Na ryzyko wzrostu cen Grupa narażona jest w przypadku materiałów niezbędnych dla działalności. Grupa dąży do minimalizowania ryzyka poprzez zagwarantowanie w umowach z odbiorcami możliwości negocjacji. Grupa w zakresie w jakim jest to możliwe posiada zdywersyfikowane źródła zaopatrzenia w materiały do produkcji i świadczenia usług kooperacyjnych.

##### Ryzyko stóp procentowych

Grupa narażona jest na to ryzyko z tytułu finansowania działalności poprzez kredyty bankowe i pożyczki o zmiennej stopie procentowej opartej o WIBOR. Grupa na bieżąco monitoruje decyzje Rady Polityki Pieniężnej. Na dzień 31.12.2019 Spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających ryzyko stopy procentowej.

##### Ryzyko walutowe

Grupa narażona jest na ryzyko walutowe, które powoduje niepewność co do wartości przyszłych przepływów pieniężnych.



AKTYWA FINANSOWE na 31.12.2019	wartość bilansowa	Ryzyko stóp procentowych		Ryzyko kursu walutowego	
		plus/minus 1%		plus/minus 10%	
		zysk/strata	zysk/strata	zysk/strata	zysk/strata
Środki pieniężne zł	2 347	23	-23	-	-
Środki pieniężne USD w przeliczeniu na zł	6	-	-	0	0
Środki pieniężne EUR w przeliczeniu na zł	3 132	-	-	313	-313
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności w zł	8 707	87	-87	-	-
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności w EUR	2 848	-	-	285	-285
<b>Wpływ na wynik finansowy, pozostałe całkowite dochody przed opodatkowaniem</b>		<b>110</b>	<b>-110</b>	<b>598</b>	<b>-598</b>
<b>Wpływ na wynik finansowy, pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu</b>		<b>89</b>	<b>-89</b>	<b>484</b>	<b>-484</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA FINASOWE na 31.12.2019</b>					
Kredyty i pożyczki w zł	14 623	-146	146	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania zł	6 931	-69	69	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania w EUR	272	-	-	-27	27
Zobowiązania leasingowe	1 020	-10	10	-	-
<b>Wpływ na wynik finansowy, pozostałe całkowite dochody przed opodatkowaniem</b>		<b>-225</b>	<b>225</b>	<b>-27</b>	<b>27</b>
<b>Wpływ na wynik finansowy, pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu</b>		<b>-182</b>	<b>182</b>	<b>-22</b>	<b>22</b>

AKTYWA FINANSOWE na 31.12.2018	wartość bilansowa	Ryzyko stóp procentowych		Ryzyko kursu walutowego	
		plus/minus 1%		plus/minus 10%	
		zysk/strata	zysk/strata	zysk/strata	zysk/strata
Środki pieniężne zł	10 674	107	-107	-	-
Środki pieniężne CZK w przeliczeniu na zł	666	-	-	67	-67
Środki pieniężne EUR w przeliczeniu na zł	3 004	-	-	300	-300
Środki pieniężne w innych walutach	20	-	-	2	-2
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności w zł	110 746	1 107	-1 107	-	-
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności w EUR	3 270	-	-	327	-327
<b>Wpływ na wynik finansowy, pozostałe całkowite dochody przed opodatkowaniem</b>		<b>1 214</b>	<b>-1 214</b>	<b>696</b>	<b>-696</b>
<b>Wpływ na wynik finansowy, pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu</b>		<b>983</b>	<b>-983</b>	<b>564</b>	<b>-564</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA FINASOWE na 31.12.2018</b>					
Kredyty i pożyczki w zł	219 713	-2 197	2 197	-	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania zł	70 158	-702	702	-	-
Zobowiązania leasingowe	24 106	-241	241	-	-
<b>Wpływ na wynik finansowy, pozostałe całkowite dochody przed opodatkowaniem</b>		<b>-3 140</b>	<b>3 140</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wpływ na wynik finansowy, pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu</b>		<b>-2 543</b>	<b>2 543</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 32.2. Ryzyko płynności

Grupa jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Grupa zabezpiecza się przed trudnościami w wywiązywaniu się z zobowiązań odpowiednio kształtując cykle rotacji należności i zobowiązań. Emitent na dzień 31.12.2019 r korzystał z finansowania działalności w postaci pożyczki udzielonej przez spółkę dominującą Famur S.A. Grupa korzysta z usług faktoringowych oraz leasingu.

#### Struktura wiekowa zobowiązań finansowych

Na dzień 31.12.2019

Zobowiązania wymagalne w okresie:	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem zobowiązania finansowe
do 1 miesiąca	-	691	-	691
od 1 do 3 miesięcy	-	399	2 116	2 515
od 3 do 6 miesięcy	-	143	-	143
od 6 do 12 miesięcy	16 029	-	339	16 368
powyżej 12 miesięcy	-	-	1 864	1 864
<b>Razem</b>	<b>16 029</b>	<b>1 233</b>	<b>4 319</b>	<b>21 581</b>

Na dzień 31.12.2018

Zobowiązania wymagalne w okresie:	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem zobowiązania finansowe
przeterminowane	-	2 327	-	2 327
do 1 miesiąca	-	16 795	1 283	18 078
od 1 do 3 miesięcy	-	18 104	9 744	27 848
od 3 do 6 miesięcy	-	2 956	2 092	5 048
od 6 do 12 miesięcy	29 951	-	-	29 951
powyżej 12 miesięcy	189 762	-	291	190 053
od 3 do 5 lat	-	2 318	1 705	4 023
<b>Razem</b>	<b>219 713</b>	<b>42 500</b>	<b>15 115</b>	<b>277 328</b>

### 32.3. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest z prowadzeniem podstawowej działalności. Ryzyko kredytowe wynika z zawartych umów i związane jest z ewentualnym wystąpieniem takich zdarzeń jak niewypłacalność kontrahenta, częściowej spłaty należności lub znaczącego opóźnienia w zapłacie należności bądź spłaty udzielonych pożyczek.

Grupa przeprowadza transakcje głównie na rynku francuskim w ramach sektora górniczego i w stosunku do tych należności występuje największa koncentracja ryzyka.

**Struktura wiekowa należności finansowych**

Stan na 31.12.2019	wartość należności	Należności nieprzeterminowane	Należności przeterminowane	
			<360 dni	1-5 lata
Należności z tytułu dostaw i usług	11 159	11 153	6	-
Pozostałe należności finansowe	228	228	-	-
<b>Razem</b>	<b>11 387</b>	<b>11 381</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

Stan na 31.12.2018	wartość należności	Należności nieprzeterminowane	Należności przeterminowane	
			<360 dni	1-5 lata
Należności z tytułu dostaw i usług	114 016	113 152	864	-
Pozostałe należności finansowe	610	608	2	-
<b>Razem</b>	<b>114 626</b>	<b>113 760</b>	<b>866</b>	<b>-</b>

**33. Instrumenty finansowe**
**Instrumenty finansowe**

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania leasingowe	Ogółem
<b>Stan na dzień 31.12.2019r.</b>						
Udziały i akcje	20.	2	-	-	-	<b>2</b>
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	22.	-	11 159	-	-	<b>11 159</b>
Środki pieniężne	24.	-	5 485	-	-	<b>5 485</b>
Pozostałe należności finansowe	22.	-	228	-	-	<b>228</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27.	-	-	-1 233	-	<b>-1 233</b>
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	26.	-	-	-14 623	-	<b>-14 623</b>
Zobowiązania leasingowe	28.	-	-	-	-1 020	<b>-1 020</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe	33.2.	-	-	-4 148	-	<b>-4 148</b>
<b>Razem</b>		<b>2</b>	<b>16 872</b>	<b>-20 004</b>	<b>-1 020</b>	<b>-4 150</b>

Klasy instrumentów finansowych	Nota	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania leasingowe	Ogółem
<b>Stan na dzień 31.12.2018r.</b>						
Udziały i akcje	18.	66	-	-	-	66
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	20.	-	114 016	-	-	114 016
Środki pieniężne	22.	-	14 364	-	-	14 364
Pozostałe należności finansowe	20.	-	610	-	-	610
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25.	-	-	-42 500	-	-42 500
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	24.	-	-	-219 713	-	-219 713
Zobowiązania leasingowe	27.	-	-	-	-24 106	-24 106
Pozostałe zobowiązania finansowe	25.	-	-	-15 115	-	-15 115
<b>Razem</b>		<b>66</b>	<b>128 990</b>	<b>-277 328</b>	<b>-24 106</b>	<b>-172 378</b>

### 34. Wartość godziwa

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej:

Klasy instrumentów finansowych	Hierarchia wartości godziwej	
	Poziom 1	Poziom 3
<b>Na dzień 31.12.2019</b>		
Udziały i akcje w spółkach powiązanych	2	-
<b>Na dzień 31.12.2018</b>		
Udziały i akcje w spółkach powiązanych	-	66

Metody i założenia przyjęte przez Spółkę przy ustalaniu wartości godziwych:

Dla instrumentów finansowych wycenianych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według wartości godziwej przyjęto następujące poziomy wyceny:

- poziom 1 – ceny notowane z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań;
- poziom 2 – dane wejściowe inne niż ceny notowane zaliczane do poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. bazujące na cenach)

Zarówno w okresie sprawozdawczym, jak i w okresie porównywalnym nie dokonano przesunięć pomiędzy poziomem 1 i 2.

- poziom 3 – dane wejściowe do wyceny składnika aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na obserwowalnych danych rynkowych).

**35. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**
**35.1. Rok 2019**

	przychody ze sprzedaży	przychody finansowe	sprzedaż środków trwałych	pozostałe przychody	zakup materiałów i usług	koszty finansowe	zakup środków trwałych	należności	zobowiązania	pożyczki zaciągnięte
spółka dominująca najwyższego szczeble – TDJ S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
jednostka dominująca – Famur S.A.	-	-	-	-	668	466	132	-	104	12 320
pozostałe jednostki powiązane	301	-	-	-	633	-	-	124	16	-
razem	301	-	-	-	1 301	466	132	124	120	12 320

**35.2. Rok 2018**

	przychody ze sprzedaży	przychody finansowe	sprzedaż środków trwałych	pozostałe przychody	zakup materiałów i usług	koszty finansowe	zakup środków trwałych	należności	zobowiązania	pożyczki zaciągnięte
spółka dominująca najwyższego szczeble – TDJ S.A.	1	-	11	-	323	3	-	-	19	-
jednostka dominująca – Famur S.A.	48 346	-	1 132	3	9 245	437	248	17	6 035	5 018
pozostałe jednostki powiązane	10 648	2	161	13	28 306	323	-	2 946	14 828	-
razem	58 995	2	1 304	16	37 874	763	248	2 963	20 882	5 018

Transakcje z jednostkami powiązаныmi są zawierane wyłącznie na zasadach rynkowych

### 36. Zdarzenia po dniu bilansowym

11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła pandemię koronawirusa COVID-19. Dynamika i zasięg rozprzestrzeniania się wirusa COVID-19 w Polsce oraz na świecie (głównie w Europie i Azji), a także związane z tym działania prewencyjne, wprowadzane przez poszczególne kraje, spowodowały zachwianie równowagi światowym handlu. W dniu 18 marca 2020 r. Spółka poinformowała o czasowym ograniczeniu realizacji usług kontraktowych Primetech w ramach umowy z firmą Mines de Potasses d'Alsace S.A. z siedzibą w Wittelsheim we Francji (dalej: MDPA), której przedmiotem jest: "Utrzymanie ruchu poeksploatacyjnego instalacji górniczych i zamknięcie zakładu górniczego" (dalej: Kontrakt). Zarząd PRIMETECH S.A. przekazał treść zawiadomienia o wiadomości publicznej w formie raportu bieżącego nr 4/2020.

Powodem podjęcia przedmiotowej decyzji ze strony MDPA jest pandemia COVID-19 i wprowadzone w związku z jej rozprzestrzenianiem środki ostrożności, w postaci czasowego ograniczenia pracy kopalni, w której jest realizowany przedmiotowy Kontrakt tylko do niezbędnych czynności zmierzających do zabezpieczenia instalacji dołowych i powierzchniowych i utrzymywania ich w gotowości do pracy.

Wprowadzono czasowe ograniczenia mogące mieć wpływ na przychody kontraktowe i tym samym mogą mieć wpływ na przepływy finansowe z tytułu Kontraktu generowane w okresie obowiązywania ograniczenia. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania Zarząd szacuje, że minimalne przepływy wynikające z realizacji niezbędnego zakresu prac gwarantują utrzymanie płynności finansowej przez okres 12 miesięcy.

Grupa na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji. W przypadku zaistnienia kolejnych, istotnych zdarzeń, które potwierdzą iż czasowe wstrzymanie prac kopalni może mieć znaczący wpływ na realizację Kontraktu, lub mogących mieć wpływ na generowane wyniki finansowe Emitenta, bądź Grupy Kapitałowej Emitenta, informacje w tym przedmiocie będą opublikowane w kolejnych raportach bieżących.

Skala dalszego wpływu pandemii na spowolnienie krajowego i globalnego wzrostu gospodarczego jest obecnie niemożliwa do precyzyjnego oszacowania i pozostaje poza realnym oddziaływaniem lub kontrolą ze strony Spółki. Spółka szacuje, iż jego skutki mogą być odczuwalne m.in. w następującym zakresie:

- **Istotnych zmian w procesie realizowanych kontraktów** (np. w przesunięciu realizacji przez zamawiającego, wstrzymania lub nawet ich odwołania) oraz pozyskiwania nowych zamówień (przesuwanie planowanych inwestycji, terminów przetargów);
- **Przerwania łańcucha dostaw** (luka istotnego elementu dostaw, brak możliwości zrealizowania dostawy przez kontrahenta) co może z kolei wpływać na realizację kontraktów sprzedażowych przez Grupę na rzecz swoich odbiorców;
- **Konieczności wyłączenia ciągu produkcyjnego** w wyniku stwierdzenia na terenie zakładu wirusa COVID-19 i objęcia konieczną kwarantanną istotnej części załogi.
- **Obowiązku objęcia kwarantanną** - w wyniku wykrycia w pomieszczeniach biurowych osoby ze zdiagnozowanym wirusem COVID-19 - znaczącej części pracowników funkcji wsparcia i związane z zakłócenia w płynnym przepływie dokumentacji (fakturowanie, rozliczenia z dostawcami, odbiorcami, instytucjami finansującymi i administracją rządową), co może opóźnić rozpoznanie fakturowanych przychodów, a z drugiej strony wpłynąć na koszty, ze względu na konieczność zapłacenia kar z tytułu opóźnień.

Zarząd Emitenta podjął szereg działań zmierzających do ograniczenia wpływu epidemii wirusa COVID-19 na działalność Grupy, a w szczególności mających na celu zapewnienie ciągłości operacyjnej Grupy Emitenta.

**37. Wynagrodzenie kadry kierowniczej Spółki**

Wynagrodzenie Zarządu w 2019 roku	Netto / TYS. ZŁ/
Jan Poświata	166
Jakub Dzierzega	54
Zawiszowska Beata	167
Bielak Bartosz	2
<b>Razem</b>	<b>389</b>

Wynagrodzenie Rady Nadzorczej w 2019 roku	Netto / TYS. ZŁ/
Bendzera Mirosław	5
Zdzisław Szypuła	5
Karolina Blacha Cieślik	5
Gruszczyk Dawid	5
Toborek Adam	10
Wyjadłowska Dorota	9
Kruk Tomasz	9
<b>Razem:</b>	<b>48</b>

Wynagrodzenie Zarządu za 2018 rok wyniosło 8 tys.zł, wynagrodzenie Rady Nadzorczej za 2018 rok wyniosło 48 tys. zł.

**38. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Badania sprawozdania finansowego dokonała Ernst&Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k., z siedzibą w Warszawie, przy ul. Rondo ONZ 1, zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000481039, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 130 (prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów) na podstawie Aneksu nr 2 z dnia 23.07.2018r. do Umowy na usługi audytorskie z dnia 19.06.2017 roku.

Wynagrodzenie dla podmiotu badającego księgi PRIMETECH S.A. za rok 2019 wynosi łącznie 115 tys. zł netto, w tym:

38 tys. zł netto - za przegląd skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania PRIMETECH S.A. i przegląd skonsolidowanego sprawozdania Grupy Primetech,

77 tys. zł netto - za roczne badanie jednostkowego sprawozdania spółki PRIMETECH S.A i za roczne badanie skonsolidowanego sprawozdania Grupy Primetech.

**39. Oświadczenie Zarządu Spółki Primetech S.A.**

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z zasadami obowiązującymi zasadami rachunkowości, oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy.

Firma audytorska dokonująca przeglądu sprawozdania finansowego została wybrana zgodnie z przepisami prawa.

Firma audytorska oraz biegły rewident dokonujący badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Katowice, dnia 17 kwietnia 2020r.

.....  
**Podpis osoby odpowiedzialnej**  
**za sporządzenie sprawozdania finansowego**  
Aneta Hądzal

**Podpisy członków Zarządu Primetech S.A.**

Jan Poświata .....

Jakub Dzierżęga .....

**Podpisy złożone elektronicznie**



