

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ PROCHEM S.A.**

sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

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

www.prochem.com.pl

**Spis treści do skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Prochem S.A.**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A.		Str.
1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej		4
2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat		6
3. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów		6
4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym		7
5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych		8
Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających		
1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności		9
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta		9
3. Zatrudnienie		9
4. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji		10
5. Przyjęte zasady rachunkowości		11
6. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku		27

Wybrane dane finansowe

Przychody ze sprzedaży i zyski wyrażone w złotych oraz sprawozdanie z przepływów pieniężnych przeliczono na EURO według kursu ustalonego jako średnia arytmetyczna średnich kursów ogłoszonych przez Prezesa NBP na ostatni dzień każdego miesiąca i wynoszą:

☞ za 2022 rok - 4,6883zł/EUR

☞ za 2021 rok - 4,5775zł/EUR

Dane bilansowe przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez Prezesa NBP na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, który na dzień bilansowy wynosił:

☞ 4,6899 zł/EUR na 31 grudnia 2022 roku

☞ 4,5994 zł/EUR na 31 grudnia 2021 roku

Wybrane dane finansowe Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Wyszczególnienie	Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia		Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia	
	2022 rok	2021 rok	2022 rok	2021 rok
	w tys. zł		w tys. EURO	
Skonsolidowany rachunek zysków i strat				
Przychody ze sprzedaży	221 822	247 848	47 314	54 145
Zysk brutto ze sprzedaży	12 519	17 753	2 670	3 878
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 574	4 737	549	1 035
Zysk (strata) do opodatkowania	1 178	8 148	251	1 780
Zysk (strata) netto z tego przypisany :	526	6 280	112	1 372
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	23	6 143	5	1 342
Udziałom niekontrolującym	503	137	107	30
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w PLN/EUR)- przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	0,01	2,61	0,00	0,57
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 462	-5 017	1 592	-1 096
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	36 917	-1 532	7 874	-335
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-21 893	-17 985	-4 670	-3 929
Przeptywy pieniężne netto, razem	22 486	-24 534	4 796	-5 360

Wyszczególnienie	Stan na dzień		Stan na dzień	
	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	w tys. zł		w tys. EURO	
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Suma Aktywów	205 395	244 577	43 795	53 176
Aktywa trwałe, razem	61 768	109 428	13 170	23 792
Aktywa obrotowe, razem	143 627	135 149	30 625	29 384
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	90 060	99 138	19 203	21 555
Udziały niekontrolujące	2 334	3 636	498	791
Kapitał własny, ogółem	91 394	102 774	19 701	22 345
Zobowiązania długoterminowe, razem	40 476	36 272	8 630	7 886
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	72 525	105 531	15 464	22 945
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)-przypisana akcjonariuszom jednostki dominującej	44,92	42,10	9,58	9,15
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	2 005 000	2 355 000	2 005 000	2 355 000

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCHEM S.A. sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

Nr noty	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	<hr/>	
A k t y w a		
Aktywa trwałe		

Rzeczowe aktywa trwałe	1	14 769	15 757
Wartości niematerialne	2	81	89
Nieruchomości inwestycyjne	3	12 558	10 598
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	4	29003	24 422
Akcje i udziały	5	830	830
Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	6	0	39 139
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	2096	1 362
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		2431	231
Pozostałe aktywa finansowe	8	0	17 000
Aktywa trwałe, razem		61 768	109 428
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	936	8 379
Należności handlowe i pozostałe należności	10	51511	87 288
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		360	436
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	21	41194	14 996
Pozostałe aktywa finansowe	11	7962	8 658
Pozostałe aktywa	12	4784	998
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		36880	14 394
Aktywa obrotowe, razem		143627	135 149
Aktywa razem		205 395	244 577

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

P a s y w a	Nr noty	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	13	2355	2 935
Akcje własne		-350	-580
Kapitał z aktualizacji wyceny	14	3364	6513
Zyski zatrzymane	15	84 691	90270
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej		90 060	99138
Udziały niekontrolujące		2334	3636
Kapitał własny ogółem		92 394	102 774
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki długoterminowe	19	0	300
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	1939	2759
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	16	2134	2313
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		8761	9020
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	22	27489	21 737
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	17	153	143
Zobowiązania długoterminowe, razem		40476	36 272
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe kredyty bankowe	18	1624	3704
Pożyczki krótkoterminowe	19	0	400
Zobowiązania handlowe	20	55802	77461
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	21	538	5803
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		291	16
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	22	3875	4 923
Pozostałe zobowiązania	22	10071	12405
Przychody przyszłych okresów	23	324	819
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		72525	105 531
Zobowiązania razem		113001	141 803
Pasywa razem		205 395	244 577
Wartość księgowa - kapitał własny przypisany właścicielom			
Jednostki Dominujące		90 060	99 138
średnia liczba akcji zwykłych (w szt.)			
		2005000	2355000
wartość księgowa na jedną akcję (w zł) - przypisana właścicielom			
Jednostki Dominujące		44,92	42,10

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

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

	Nr noty	Rok 2022	Rok 2021
Przychody ze sprzedaży, w tym :		221822	247848
Przychody ze sprzedaży usług	24	218243	245768
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	25	3579	2080
Koszt własny sprzedaży, w tym :		- 209303	- 230095
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	26	- 205874	- 228096
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		- 3429	- 1999
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		12519	17753
Koszty ogólnego zarządu	26	- 16462	- 14899
Pozostałe przychody operacyjne	27	7337	2 788
Pozostałe koszty operacyjne	28	-820	-905
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		2574	4737
Przychody finansowe	30	2069	1818
Zysk ze sprzedaży całości lub części udziałów jednostki podporządkowanej		124	- 1044
Koszty finansowe	31	- 3589	- 2596
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		0	5233
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1178	8148
Podatek dochodowy :	32	652	1 868
- część bieżąca		1171	1423
- część odroczone		-519	445
Zysk (strata) netto		526	6280

Zysk (strata) netto przypadający :

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	23	6143
Udziałom niekontrolującym	503	137
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2005 000	2355000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	0,01	2,61

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Rok 2022	Rok 2021
Zysk netto	526	6 280
Inne całkowite dochody netto	1 049	-110
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>	0	0
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty (przed opodatkowaniem):</i>	1049	-110
Aktualizacja majątku trwałego	1220	-5
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	73	-126
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-244	-21
Całkowite dochody ogółem	1 575	6 170

Całkowity dochód ogółem przypadający :

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	992	6 035
Udziałom niekontrolującym	583	135
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2005000	2355000
Całkowity dochód na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	0,49	2,56

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny, przypisany udziałom niesprawnym kontrol	Kapitał własny, razem
Rok 2022							
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 935	-580	6 513	90 270	99 138	3 636	102 774
Zysk (strata) netto danego okresu	0	0	0	23	23	503	526
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	0	0	969	0	969	80	1 049
Całkowite dochody ogółem	0	0	969	23	992	583	1 575

Wykup akcji własnych Prochem S.A.	-580	230	0	0	-350	0	-350
Inne przemieszczenia	0	0	-4 118	-5 602	-9 720	-1 885	-11 605
Stan na koniec okresu	2 355	-350	3 364	84 691	90 060	2 334	92 394

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny, przypisany udziałom niesprawnym kontrolii	Kapitał własny, razem
Rok 2021							
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2935	0	7043	95645	105623	6942	112 565
Zysk (strata) netto danego okresu	0	0	0	6 143	6 143	137	6 280
Inne całkowite dochody (netto)	0	0	-108	0	-108	-2	-110
Całkowite dochody ogółem	0	0	-108	6 143	6 035	135	6 170
Wykup akcji własnych Prochem S.A.	0	-580	0	-14 500	-15080	0	-15 080
Inne przemieszczenia	0	0	-422	2 982	2 560	-3 441	-881
Stan na koniec okresu	2 935	-580	6 513	90 270	99 138	3 636	102 774

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

	Rok 2022	Rok 2021
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 178	8148
Korekty razem	7 104	- 11919
Udział w zyskach netto jednostek stowarzyszonych	0	- 5233
Amortyzacja	6 696	6759
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 507	657
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-540	-784
(Zysk) strata z inwestycji	-5 075	1066
Zmiana stanu rezerw	-1 626	- 1579
Zmiana stanu zapasów	7 443	- 3040
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	3 873	- 13489
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-28 057	2332
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	22 883	1392
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	8 282	- 3771
Zapłacony podatek dochodowy	820	1246
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 462	- 5017
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	613	477
Otrzymane pożyczki – zwrot pożyczek udzielonych jednostce spółkontrolowanej	17 000	0
Odsetki otrzymane od pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	355	540
Dywidendy otrzymane od jednostki spółkontrolowanej	31 562	0
Wpływy ze sprzedaży udziałów jednostki powiązanej	210	0
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 174	- 1527
Zakup akcji jednostki zależnej	-11 649	- 1022
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej	36 917	- 1532
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięty kredyt bankowy	0	3020
Nabycie akcji własnych	-12 600	-15 080
Splaty kredytów bankowych	-2 080	-250
Splata zaciągniętych pożyczek	-700	0
Zapłacone odsetki i prowizje	-244	-119
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	-6 269	-5 556
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-21 893	- 17985
Przepływy pieniężne netto, razem	22 486	- 24534
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	22 486	- 24534
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	14 394	38928
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu środki pieniężne	36 880	14394
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	851	2 086

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

1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności

Spółka Prochem S.A. (zwana dalej „Prochem”, „Spółka”, „Emitent” lub „Jednostka Dominująca”) z siedzibą w Warszawie, ul. Łopuszańska 95. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 0000019753. Podstawową działalność Spółki według klasyfikacji PKD 2007 określa symbol 7112Z - działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne. Według klasyfikacji GPW w Warszawie spółka zaliczana jest do sektora budownictwa. Spółka Prochem S.A. jest jednostką dominującą grupy kapitałowej i sporządza odrębne skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółka Prochem S.A. powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego pod nazwą Przedsiębiorstwa Projektowania i Realizacji Inwestycji Przemysłu Chemicznego „Prochem”. Akt notarialny oraz statut zostały podpisane w 1991 roku. Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

Informacje do esef

Miejsce prowadzenia działalności: Warszawa (02-457), ul. Łopuszańska 95
Kraj rejestracji: Polska
Zmiana nazwy: nie było
Adres prowadzenia działalności: Warszawa (02-457), ul. Łopuszańska 95

2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

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

- Marek Kiersznicki - Prezes Zarządu
- Krzysztof Marczak - Wiceprezes Zarządu
- Michał Dąbrowski - Członek Zarządu

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 r. nie było zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby:

- Marek Garliński - Prezes Rady Nadzorczej
- Karol Żbikowski - Wiceprezes Rady Nadzorczej
- Andrzej Karczykowski
- Wiesław Kiepiel
- Jarosław Stępniewski

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 roku nie było zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

3. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2022 roku wyniosło 361 etatów a w 2021 roku 378 etatów. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniósł 369 osób a na dzień 31 grudnia 2021 roku 379 osób.

4. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

W skład Grupy Kapitałowej Prochem S.A. (zwanej „Grupą Kapitałową”, „Grupą”), oprócz danych Jednostki Dominującej wchodzi następujące jednostki zależne bezpośrednio i pośrednio:

Jednostki zależne objęte konsolidacją pełną:

- Prochem Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – zależna bezpośrednio (100,0%);
- PRO-INHUT Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej- w restrukturyzacji – zależna pośrednio (93,2%);
- PKI PREDOM Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu – zależna pośrednio (91,6% udziału w kapitale i zysku, 91,6% udziału w głosach);
- Prochem Zachód Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - zależna bezpośrednio (80,0%);
- Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie – zależna pośrednio (92,0%), z tego 57,49% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje zależna w 100%. Spółka Elektromontaż Kraków S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które zawiera dane spółki zależnej w 100%: ELMONT-POMIARY Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie.
- Prochem RPI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - spółka zależna w 100% (z tego 3,3% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje).
- Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - spółka zależna bezpośrednio (100%).

Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone wyceniane metodą praw własności:

- ITEL Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni – 42,0% udziału (18,7% udziału w prawie głosu i kapitałach posiada bezpośrednio Prochem S.A., a 23,3% posiada Prochem RPI Sp. z o.o. spółka zależna w 100%) – objęta odpisem aktualizującym wartość.

Jednostki zależne:

Jednostki zależne objęte konsolidacją włączone zostały do skonsolidowanego sprawozdania finansowego począwszy od dnia objęcia kontroli do dnia utraty kontroli przez Jednostkę Dominującą, a współkontrolowane i stowarzyszone od dnia sprawowania współkontroli i wywierania znaczącego wpływu.

Spółka Predom Projektowanie Sp. z o.o. z kapitałem w wysokości 53 tys. zł została wyłączona z konsolidacji. Spółka nie rozpoczęła działalności.

Spółka Pro-Inhut Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej objęta jest postępowaniem układowym.

Dnia 23 czerwca 2022 roku na podstawie umowy sprzedaży akcji spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. nabyła 1.300 szt. akcji spółki Elektromontaż Kraków S.A. 5 zł każda. Cenę nabycia udziałów strony ustaliły na 105 zł za akcję, łączna cena nabycia wyniosła 136.500 zł złotych.

W wyniku nabycia akcji spółki Elektromontaż Kraków S.A. oraz obniżenia kapitału zakładowego dnia 2 lutego 2022 r. w KRS spółka Prochem S.A. posiada udział bezpośredni i pośredni w kapitale zakładowym spółki w wysokości 92,0%, a w prawie głosów w wysokości 92,0%.

Dnia 29 czerwca 2022 roku spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. sprzedała 178 udziałów, które posiadała w spółce Atutor Integracja Cyfrowa Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, o wartości nominalnej 1.000 zł za łączną cenę 210.000 zł.

Dnia 9 sierpnia 2022 roku na podstawie umowy sprzedaży udziałów spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. nabyła 1.145 szt. udziałów Spółki Przedsiębiorstwo Konsultingowo-Inżynieryjne Predom Spółka z o.o. o wartości nominalnej 50 zł każdy. Cenę nabycia udziałów strony ustaliły na 400 zł za udział, łączna cena nabycia wyniosła 458.000 złotych. Przed transakcją spółka Prochem S.A. posiadała udział bezpośredni i pośredni w kapitale zakładowym spółki w wysokości 81,7%, a w prawie głosów w wysokości 72,3%, po transakcji udział w kapitale wynosi 91,4% , a w prawie głosów wynosi 91,4%.

Dnia 20 grudnia 2022 roku spółka Prochem S.A. nabyła 4.500 udziałów spółki Irydion Sp. z o.o., co stanowiło 50% udziału w kapitale zakładowym i prawie głosów, od LF11 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych z siedzibą w Warszawie ul. Złota 59 (za który jako organ uprawniony działał OPTI Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Złota 59).

Na dzień 31 grudnia 2022 roku jedynym udziałowcem jest spółka Prochem S.A.

Dnia 27 grudnia 2022 roku spółka Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie podpisała umowę sprzedaży udziałów spółki Elmont Pomiary Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Na podstawie niniejszej umowy spółka Elektromontaż Kraków S.A. sprzedała 200 udziałów o wartości nominalnej 950 zł każdy, za łączną cenę 280.000 zł płatną w 6 (sześciu ratach: 1 rata 28.000 zł płatna do 31.03.2023 r., 2 rata 28.000 zł płatna do 30.06.2023 r., 3 rata 28.000 zł płatna do 30.09.2023 r., 4 rata 28.000 zł płatna do 31.12.2023 r., 5 rata 25.200 zł płatna do 31.03.2024 r. oraz 6 rata 142.800 zł płatna do 30.06.2024 r.). Prawo własności udziałów przeszło na kupujących z dniem 01.01.2023 roku.

5. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku i analogiczny okres roku porównywalnego sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR) i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i obowiązywały na dzień 31 grudnia 2022 roku. Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. poz. 757).

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku i dane porównawcze na 31 grudnia 2021 roku, a także wyniki tej działalności za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku i dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Prochem S.A. przeanalizowały okoliczności opisane w nocie 42 i w ich ocenie nie wpływają one na zdolność poszczególnych spółek do kontynuowania działalności.

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

- gruntów, budynków i budowli, wycenianych według wartości przeszacowanej,
- nieruchomości inwestycyjnych i nieruchomości inwestycyjnych w budowie wycenianych według wartości godziwej.

Działalność operacyjna Jednostki Dominującej i jednostek Grupy Kapitałowej nie ma charakteru sezonowego ani nie podlega cyklicznym trendom, za wyjątkiem segmentu generalnego wykonawstwa i wynajmu sprzętu budowlanego, które charakteryzują się sezonowością, która powodowana jest w dużej mierze warunkami atmosferycznymi. Czynniki atmosferyczne mają wpływ na wielkość osiągniętego przychodu w tych segmentach. Niższe przychody osiągane są w okresie zimowym, kiedy to warunki pogodowe nie pozwalają na wykonywanie niektórych prac budowlanych.

Zmiany wartości szacunkowych i polityki rachunkowości

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia. Przy sporządzeniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Dokonane oszacowania

Informacje o przyjętych założeniach oraz niepewności związanej z dokonanymi szacunkami zawarte są w następujących notach:

- Nota 1 – Rzeczowe aktywa trwałe: kluczowe założenia stosowane w prognozach zdyskontowanych przepływów;
- Nota 3 – Nieruchomości inwestycyjne; kluczowe założenia stosowane w prognozach zdyskontowanych przepływów;
- Nota 16 – Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych: kluczowe założenia aktuarialne;

W stosowanych zasadach rachunkowości największe znaczenie oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkość wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Założenia szacunkowe opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu Emitenta odnośnie bieżących i przyszłych działań i zdarzeń w poszczególnych obszarach działalności. Dotyczą one wyceny świadczeń emerytalnych, oceny stopnia realizacji oraz rentowności kontraktów długoterminowych (marży brutto).

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz ich wpływ

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) zatwierdziła do stosowania po 1 stycznia 2022 r. zmiany do standardów:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” - aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych.
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania..
- Zmiany do MSSF 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”- wyjaśnienia nt. kosztów ujemnych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia.
- Roczny program poprawek 2018-2020. – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów z zakresie ujemowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 41”Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”.

Powyższe zmiany do standardów zostały do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego zatwierdzone do stosowania przez Unię Europejską i nie miały wpływu na politykę rachunkowości Spółki oraz na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

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

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania od 1 stycznia 2023 r.:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityki.
- Zmiana do MSR 8 „Zasady (polityka rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowane błędów” – definicja wartości szacunkowych.
- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji.
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania od 1 stycznia 2024 r.:

- MSSF 16 „Leasing” zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe.

Grupa oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie.

Standardy ogłoszone, ale oczekujące na zatwierdzenie przez Unię Europejską, Grupa zamierza zastosować wszystkie zmiany zgodnie z datą ich wejścia w życie.

Przyjęte zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

Zasady konsolidacji

1. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Prochem zastosowano następujące procedury:
 - dane jednostek zależnych ujęto w sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na łączeniu sprawozdań finansowych jednostki dominującej oraz jednostek zależnych poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów,
 - udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz współkontrolowanych wyceniono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, a w momencie początkowego ujęcia ujmowane są w cenie nabycia. Cena nabycia zawiera koszty transakcji.

Ocena czy Jednostka Dominująca sprawuje kontrolę nad spółką wymaga ustalenia czy posiada ona prawa do kierowania istotną działalnością spółki. Określenie istotnej działalności spółki oraz który z inwestorów ją kontroluje, wymaga osądu. W ocenie sytuacji i określeniu istoty powiązań bierze się pod uwagę m.in. prawa głosu, relatywnie posiadany udział, rozproszenie praw głosu posiadanych przez innych inwestorów, zakres udziału tych inwestorów w powoływaniu kluczowego personelu kierowniczego lub członków rady nadzorczej.

2. Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Jednostkę Dominującą. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.
3. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały ujednoczone z zasadami przyjętymi przez Grupę.
4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką ceny nabycia składników majątku objętych przez jednostkę dominującą nad wartością godziwą aktywów netto jednostki podporządkowanej, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką wartości godziwej aktywów netto jednostki podporządkowanej nad ceną nabycia składników majątku poniesioną przez jednostkę dominującą, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki. Na dzień nabycia jednostki zależnej i stowarzyszonej (objęcia kontroli), aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe spółki zależnej wyceniane są w wartości godziwej.
5. W momencie utraty kontroli (np. sprzedaży), Grupa zaprzestaje ujmować aktywa i zobowiązania jednostki zależnej, udziały niekontrolujące i pozostałe składniki kapitałów związane z jednostką zależną. Ewentualna nadwyżka lub niedobór powstałe w wyniku utraty kontroli ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Jeśli Grupa zatrzymuje jakiegokolwiek udział w dotychczasowej jednostce zależnej, są one wyceniane w wartości godziwej na dzień utraty kontroli.
6. Udziały udziałowców niekontrolujących wykazywane są według przypadającej na nie wartości nawet, jeśli skutkuje to powstaniem ujemnego salda udziałów niekontrolujących.
7. Grupa Prochem S.A. traktuje transakcje z udziałowcami niekontrolującymi tak jak transakcje z podmiotami zewnętrznymi.
8. Zyski lub straty powstałe ze sprzedaży udziałów udziałowcom niekontrolującym są prezentowane w kapitałach własnych.
9. Za jednostki stowarzyszone uznawane są jednostki, w których Prochem posiada pomiędzy 20% a 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub też w inny sposób może wywierać znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną. Za jednostki współkontrolowane uznawane są jednostki, w których Prochem S.A. posiada 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.
10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych rozlicza się metodą praw własności i początkowo ujmuje według ceny nabycia. Udział w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej wykazuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy udział w stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej jest równy bądź przewyższa udział Grupy Prochem w tej jednostce, to Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba, że się do tego zobowiązała. Niezrealizowane zyski pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną są eliminowane do poziomu udziału Grupy w jednostce.
11. Cena nabycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych podlega korektom o wszelkie skutki zmian wartości godziwej aktywów netto, przypadające na wartość posiadanego udziału od chwili nabycia do daty sprawozdania finansowego oraz skutki stwierdzonej utraty wartości.
12. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się niżej wymienionych korekt i wyłączeń:
 - W zakresie wyłączeń:
 1. posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów (akcji) z kapitałem własnym na moment objęcia kontroli jednostek zależnych,
 2. wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 3. przychodów i kosztów z tytułu wzajemnych operacji kupna i sprzedaży w grupie kapitałowej,
 4. dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki podporządkowane jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją.
 - W zakresie korekt:
 1. zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

Pozycje sprawozdania finansowego dzieli się na krótkoterminowe i długoterminowe (obrotowe i trwałe) zgodnie z MSR 1.

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości. Wartość poddawana jest testowi na utratę wartości na koniec roku obrotowego. Skutki utraty wartości odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomość inwestycyjna to nieruchomość (grunt, budynek lub część budynku albo oba te elementy), którą Grupa traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest:

- wykorzystywana w działalności operacyjnej,
- przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności inwestycyjnej.

Nieruchomościami inwestycyjnymi są również nieruchomości w trakcie budowy lub dostosowywania, które mają być w przyszłości użytkowane jako nieruchomości inwestycyjne. Zyski lub straty powstałe na sprzedaży/likwidacji nieruchomości określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w rachunku zysków i strat.

Nieruchomości inwestycyjne początkowo wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, z uwzględnieniem kosztów transakcji. Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne wycenia się w wartości godziwej określonej w modelu wartości godziwej i w MSSF13 *Wycena wartości godziwej*. Sposób wyceny obowiązuje dla wszystkich nieruchomości inwestycyjnych, chyba, że niektóre nieruchomości inwestycyjne nie będą mogły być wyceniane według tej metody – wtedy stosuje się podejście kosztowe do momentu sprzedaży

nieruchomości.

Zysk lub strata ze zmiany wartości godziwej nieruchomości ujmowana jest w wyniku za okres, w którym nastąpiła zmiana.

W odniesieniu do nieruchomości inwestycyjnych stosowane są stawki amortyzacyjne oraz metoda amortyzacji jak dla środków trwałych. Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej w momencie jej zbycia lub trwałego wycofania z użytkowania. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości inwestycyjnej ze sprawozdania z sytuacji finansowej są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku w okresie, w którym dokonano takiego usunięcia.

Zmiana w klasyfikacji, tj. przeniesienia z lub do nieruchomości inwestycyjnych dokonuje się tylko w przypadku kiedy nastąpiła zmiana sposobu ich użytkowania, np.:

- rozpoczęcie użytkowania przez właściciela – przeniesienie z nieruchomości inwestycyjnych do środków trwałych,
- zakończenie użytkowania przez właściciela – przeniesienie ze środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnych,
- rozpoczęcie dostosowywania nieruchomości do sprzedaży – przeniesienie z nieruchomości do zapasów,
- oddanie nieruchomości stronie trzeciej w leasing operacyjny – w przypadku przeniesienia z zapasów do nieruchomości inwestycyjnych.

Kosztom nieruchomości inwestycyjnej przenoszonej do środków trwałych lub zapasów jest jej wartość godziwa w dacie zmiany sposobu użytkowania.

Różnica pomiędzy wartością godziwą, a wartością bilansową powstałą w momencie przeniesienia do nieruchomości inwestycyjnych wycenianych w wartości godziwej:

- środków trwałych - rozliczana jest jak przeszacowanie wg MSR 16,
- zapasów - ujmowana jest jako zysk/ strata okresu,
- zakończenie budowy lub dostosowania we własnym zakresie nieruchomości inwestycyjnej - jako zysk/strata okresu.

Wartość godziwa wg standardu MSSF 13 to cena, którą otrzymano by za zbycie składnika aktywów lub zapłacono by za przeniesienie zobowiązania w transakcji przeprowadzonej na zwykłych warunkach między uczestnikami rynku na dzień wyceny. Wycena wartości godziwej odnosi się do konkretnego składnika aktywów. Zatem przy wycenie wartości godziwej należy uwzględnić cechy składnika aktywów, jeżeli uczestnicy rynku uwzględniliby takie cechy przy ustalaniu ceny danego składnika aktywów na dzień wyceny. Cechy te obejmują na przykład:

- stan i lokalizację,
- ewentualne ograniczenia zbycia lub użycia.

Wpływ poszczególnych cech będzie różnił się w zależności od tego, w jaki sposób cechy te uwzględniają uczestnicy rynku.

Wycena wartości godziwej opiera się na założeniu, że transakcja zbycia aktywów odbywa się:

- na rynku głównym dla danego składnika aktywów,
- w przypadku braku głównego rynku na najkorzystniejszym rynku dla danego składnika aktywów. Rynek najkorzystniejszy to rynek maksymalizujący kwotę, którą otrzymałby sprzedający składnik aktywów, po uwzględnieniu kosztów transakcyjnych i kosztów transportu.

Standard wymaga klasyfikacji wyceny wartości godziwej w zależności od rodzaju informacji pozyskanych na potrzeby wyceny zgodnie z poniższą hierarchią:

- Poziom 1: notowane ceny giełdowe oferowane za identyczne aktywa lub zobowiązania na aktywnych rynkach, dostępne na dzień wyceny,
- Poziom 2: dane wejściowe niestanowiące cen z Poziomu 1, ale są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio.
- Poziom 3: dane nieobserwowalne.

MSSF 13 nakłada obowiązek ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Zakres wymaganych ujawnień uzależniony jest od rodzaju wyceny wartości godziwej (tj. czy jest ujęty w sprawozdaniu finansowym czy tylko w informacji dodatkowej) oraz od poziomu, do którego dana wycena została zaklasyfikowana.

Ujawnienia wynikające z MSSF 13 dotyczące modelu wartości godziwej dotyczą:

- Uzgodnienie wartości godziwej z początku okresu a jej wartością na koniec okresu.
- Poziomu w trójpoziomowej hierarchii wartości godziwej. Dla nieruchomości inwestycyjnych będzie to poziom 2 lub 3, dla których wymagane jest:
 - ujawnienie kwoty transferu między poziomami (z uzasadnieniem transferu oraz prezentacją stosowanych przez Grupę zasad określania, czy tego rodzaju zmiana poziomu miała miejsce),
 - opis zastosowanych technik wyceny i danych wsadowych,
 - przypadki wyceny w wartości godziwej, w których zmieniono techniki wyceny, ujawnienie zmiany i przyczyn jej wprowadzenia.
- Jeżeli najlepsze i w najwyższym stopniu wykorzystanie składnika aktywów niefinansowych różni się od jego faktycznego wykorzystania, należy ujawnić przyczynę odmiennego wykorzystania tego składnika aktywów.
- Informacje umożliwiające uzgodnienie klas aktywów i zobowiązań ujawnionych na poszczególnych poziomach hierarchii wartości godziwej z pozycjami zaprezentowanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Wyceny wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych dokonuje niezależny rzeczoznawca, który posiada kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzenia wycen nieruchomości, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy. Wycena nieruchomości dokonuje się co najmniej raz na dwa lata, a w uzasadnionych przypadkach nieruchomości inwestycyjne, których wartość zmienia się co najmniej o 10%, wyceniane są corocznie.

Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

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

Początkowe ujęcie i wycena

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa ujmuje *aktywa z tytułu praw do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu*.

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

- wartość początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty,
- wszelkie koszty poniesione przez leasingobiorcę, oraz
- szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę, np. demontażem, usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu.

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki,
- kwoty, których zapłaty oczekuje się po zakończeniu leasingu,
- kary pieniężne za wypowiedzenie umowy leasingu, chyba że z dużą pewnością można założyć, że Grupa nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

Po dacie rozpoczęcia leasingu wyceny składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania dokonuje się poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych stałych opłat leasingowych.

Amortyzacja

Aktywa z tytułu praw do użytkowania są amortyzowane liniowo przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Okres użytkowania aktywów z tytułu praw do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Grupa posiada umowy leasingu dotyczące użytkowania:

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

Do umów leasingowych, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania, włączając, opcje przedłużenia, o długości do 12 miesięcy Grupa stosuje uproszczenia. Opłaty leasingowe wynikające z tych umów rozlicza się jako koszty:

- metodą liniową przez okres trwania umowy,
- inną systematyczną metodą, jeżeli lepiej odzwierciedla ona sposób rozłożenia w czasie korzyści czerpanych przez korzystającego.

Grupa nie stosuje ogólnych zasad ujmowania, wyceny i prezentacji zawartych do umów leasingu, których przedmiot ma niską wartość.

Za składniki aktywów o niskiej wartości uważa się te, które, gdy są nowe, mają wartość nie wyższą niż 15.000 PLN.

Grupa ocenia czy umowa zawiera komponenty leasingowe i nieleasingowe. Z umów, które zawierają komponenty leasingowe i nieleasingowe, wydziela się komponenty nieleasingowe, np. serwis aktywów stanowiących przedmiot umowy.

Grupa jako leasingodawca

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się gdy:

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

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

Aktywa obrotowe

Zapasy

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

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

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

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

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

Pożyczki udzielone

powstają wówczas, gdy jednostka wydaje środki pieniężne bezpośrednio dłużnikowi, nie mając zamiaru wprowadzać swojej należności do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki ujmowane są

początkowo w wartości godziwej. Wycena pożyczek w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Należności

ujmuje się początkowo według wartości godziwej, przy czym wartością godziwą należności handlowych na moment początkowego rozpoznania jest wartość nominalna wynikająca z wystawionych faktur sprzedaży, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisu z tytułu utraty wartości. Odpis z tytułu utraty wartości należności tworzy się gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie otrzyma wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności i ujmuje się go w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych. Kwotę odpisu stanowi ustala się wg MSSF 9 Instrumenty finansowe.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży są to aktywa spełniające jednocześnie następujące kryteria:

- Zarząd podjął decyzję o sprzedaży,
- zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy,
- aktywa są dostępne do sprzedaży w obecnym stanie,
- transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczyć w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu,
- cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- prawdopodobieństwo wprowadzenia zmian do planu sprzedaży tych aktywów jest niewielkie.

Zmiana klasyfikacji zostaje odzwierciedlona w tym okresie sprawozdawczym, w którym kryteria klasyfikacji zostały spełnione.

Bezpośrednio przed przekwalifikowaniem do grupy przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te są ponownie wyceniane z zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży (z wyłączeniem aktywów finansowych i nieruchomości inwestycyjnych) ujmuje się w sprawozdaniu finansowym według niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

W przypadku wzrostu wartości w okresie późniejszym wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży ujmowany jest przychód, jednak w wartości nie wyższej niż wcześniej ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości. Z chwilą przeznaczenia danego składnika aktywów do sprzedaży zaprzestaje się naliczania amortyzacji.

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

W momencie początkowego ujęcia, Grupa wycenia składnik aktywów lub zobowiązań w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązań finansowych niekwalifikowanych jako wyceniane w wartości godziwej, przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych takie jak: opłaty i prowizje wypłacone doradcom, pośrednikom, opłaty nakładane przez agencje regulacyjne i giełdę oraz podatki. Koszty transakcji nie obejmują natomiast premii lub dyskonta od instrumentów dłużnych, kosztów finansowania, ani też wewnętrznych kosztów administracyjnych, czy kosztów przechowania instrumentów.

MSSF 9 przewiduje trzy kategorie klasyfikacji instrumentów dłużnych:

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9

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

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

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

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

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

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

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

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

Klasyfikację aktywów finansowych przedstawiono poniżej.

Klasy instrumentów finansowych	Klasyfikacja wg MSSF 9
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Wyceniane do wartości godziwej przez WF
Kaucje z tytułu umów o budowę	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Pożyczki udzielone	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Pochodne instrumenty finansowe nie objęte rachunkowością zabezpieczeń	Wyceniane do wartości godziwej przez WF

MSSF 9 nie wprowadził zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

Grupa wycenia aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym instrumenty pochodne będące aktywami oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, nie dokonując pomniejszenia o koszty transakcji, jakie mogą być poniesione przy sprzedaży lub innym sposobie wyzbycia się aktywów.

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

- dla instrumentów notowanych na aktywnym rynku w oparciu o ostatnie notowania dostępne na koniec okresu sprawozdawczego,
- dla instrumentów dłużnych nienotowanych na aktywnym rynku w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych,
- dla terminowych instrumentów pochodnych (forward) i kontraktów swap w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Inwestycje w instrumenty kapitałowe (akcje i udziały), które nie posiadają kwotowań cen rynkowych z aktywnego rynku i których wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, Grupa wycenia według kosztu, tj. w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym.

Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych zaliczonego do dostępnych do sprzedaży ujmuje w się w wyniku finansowym. W przypadku dłużnych instrumentów finansowych, odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane w wyniku finansowym.

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

Grupa wycenia pożyczki i pozostałe należności, w tym należności z tytułu dostaw i usług oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej

Grupa wycenia zobowiązania finansowe zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (obejmujące w szczególności instrumenty pochodne niestanowiące instrumentów zabezpieczających), na ostatni dzień okresu sprawozdawczego lub inny moment po początkowym ujęciu w wartości godziwej. Niezależnie od cech i celu nabycia, Grupa, w momencie początkowego ujęcia, dokonuje klasyfikacji wybranych zobowiązań finansowych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, gdy prowadzi to do uzyskania bardziej przydatnych informacji. Wartość godziwa zaciągniętego zobowiązania ustalana jest na podstawie bieżącej ceny sprzedaży dla instrumentów notowanych na aktywnym rynku.

W przypadku braku aktywnego rynku, wartość godziwą zobowiązań finansowych ustala się poprzez:

- wykorzystanie ostatnich transakcji rynkowych przeprowadzonych bezpośrednio pomiędzy dobrze poinformowanymi, zainteresowanymi stronami, lub
- odniesienie do bieżącej wartości godziwej innego instrumentu, który jest niemalże taki sam, lub
- analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych.

Wycena pozostałych zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu

Grupa wycenia pozostałe zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Pozostałe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania handlowe, zobowiązania z tytułu leasingu, rozliczenia międzyokresowe bierne, zobowiązania inwestycyjne i inne zobowiązania o charakterze finansowym.

Umowy gwarancji finansowych, tj. umowy zobowiązujące Grupę (wystawcę) do dokonania określonych płatności rekompensujących posiadaczowi stratę, jaką poniesie z powodu nie dokonania przez określonego dłużnika płatności w przypadającym terminie zgodnie z pierwotnymi

lub zmienionymi warunkami instrumentu dłużnego, niezakwalifikowane jako zobowiązania wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się według wyższej wartości:

- kwoty odpisu na oczekiwane straty kredytowe,
- wartości początkowej pomniejszonej w odpowiednich przypadkach o skumulowaną kwotę dochodów ujmowanych zgodnie z MSSF 15.

Płatności dywidend

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

Rezerwy

tworzy się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są wówczas gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje

konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Świadczenia pracownicze

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

Zgodnie z obowiązującymi w Spółkach Grupy Regulaminami wynagradzania pracownikom przysługują wypłaty jednorazowych odpraw emerytalnych i rentowych w przypadku rozwiązania stosunku pracy w związku przejściem na emeryturę bądź rentę. Wymienione odprawy są świadczeniami po okresie zatrudnienia wypłacanymi w momencie, kiedy pracownik już nie wykonuje pracy, dlatego związane z nimi wydatki rozkłada się na cały okres zatrudnienia pracownika dokonując bieżących odpisów w poczet rezerw na świadczenia. W niektórych Spółkach Grupy występują nagrody jubileuszowe wypłacane w odstępach pięcioletnich po osiągnięciu przez pracowników wymaganego stażu pracy. Wspomniane gratyfikacje stanowią inne świadczenia długoterminowe i związane z nimi wydatki są również rozkładane w czasie od momentu zatrudnienia do momentu osiągnięcia wymaganej liczby lat pracy. Bieżące kwoty rezerw oraz związanych z nimi odpisów wyznaczane są przez zewnętrzne biuro aktuarialne indywidualnie dla każdego pracownika zgodnie z metodologią „prognozowanych uprawnień jednostkowych”. Naliczone rezerwy stanowią bieżącą oczekiwaną wartość przyszłych długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw i nagród pomniejszoną o bieżące wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracowników uprawnień do świadczeń.

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

Grupa rozpoznaje następujące komponenty zmiany stanu rezerw na świadczenia w okresie sprawozdawczym:

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

Kapitał własny

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

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

Przychody ze sprzedaży

obejmują przychody z tytułu wykonywanych umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) i montaż instalacji elektrycznych, usługi projektowe i inżynierskie, wynajem powierzchni biurowej oraz dostawy. Od 1 stycznia 2018 roku Grupa stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem założeń przyjętych w tym model. Model ten zakłada, że przychody ujmowane są wówczas, gdy (lub w stopniu, w jakim) jednostka przekazuje klientowi kontrolę nad towarami lub usługami, oraz w kwocie, do jakiej jednostka oczekuje być uprawniona. Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody są:

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę, lub jakiej jednostka oczekuje być uprawniona.
 - ujmowane jednorazowo, w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami jest przeniesiona na klienta.
- Przychody z tytułu wykonywanych umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz usługi projektowe i inżynierskie ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi. Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.
- Poprawność wyliczeń stopnia zaawansowania usługi, a także przewidywanych całkowitych kosztów i przychodów z wykonania usługi weryfikowana jest na koniec każdego kwartału.
- Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie, gdy kontrola nad towarami jest przeniesiona na klienta.

Podatek dochodowy

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

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

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

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

Transakcje w walutach obcych

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania

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

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

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

6. Wpływ pandemii koronawirusa na działalność Grupy Prochem S.A.

Od momentu wybuchu epidemii Prochem S.A. oraz spółki z Grupy wdrożyły wiele procedur związanych z koniecznością dostosowania się do nieustannie zmieniających się warunków funkcjonowania, jak również w celu zapobiegania rozprzestrzenianiu się zarażeń COVID-19,

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja finansowa Grupy jest stabilna.

Grupa na bieżąco analizuje sytuację na rynkach oraz wpływające sygnały od kontrahentów mogące świadczyć o pogorszeniu sytuacji finansowej i w razie konieczności dokona aktualizacji przyjętych szacunków przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.

Zarządy spółek z Grupy Kapitałowej Prochem S.A. ze szczególną uwagą monitorują aktualną sytuację. Podjęto również działania mające na celu stabilizację finansową i operacyjną spółek z Grupy, poprzez gromadzenie niezbędnych rezerw finansowych oraz stosowanie odpowiednich narzędzi i rozwiązań informatycznych pozwalających na utrzymanie potencjału projektowego (np. stworzenie możliwości pracy zdalnej). W związku ze spełnieniem warunków określonych w stosownej ustawie (m.in. ze względu na spadek obrotów gospodarczych) jedna spółka z Grupy skorzystała także z dostępnych programów wsparcia.

W razie konieczności Zarządy Spółek są przygotowane na podjęcie kolejnych działań mających na celu dostosowanie swojego potencjału do nowych warunków w celu złagodzenia wszelkich negatywnych skutków.

7. Wpływ konfliktu wojennego na Ukrainie na działalność spółki

Grupa na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Grupy. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa odnotowała zauważalny wpływ na sprzedaż i łańcuch dostaw. Przede wszystkim odnotowano dotkliwy wzrost cen towarów i usług, terminy dostaw urządzeń i materiałów uległy wydłużeniu, a dostępność niektórych towarów została ograniczona.

Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Prochem S.A. ze szczególną uwagą monitorują aktualną sytuację i w razie konieczności są przygotowane na podjęcie odpowiednich działań mających na celu dostosowanie swojego potencjału do nowych warunków w celu złagodzenia wszelkich negatywnych skutków dla jednostki.

Wymienione czynniki mogą mieć wpływ na poziom rentowności działalności. Jest ona monitorowana na bieżąco, tak aby w razie potrzeby podjąć odpowiednie kroki dotyczące organizacji pracy i wykonać zobowiązania w terminie.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania Grupa Prochem S.A. nie widzi zagrożenia kontynuacji działalności Grupy.

8. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	14 769	15 757
- grunty	1 914	1 924
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 068	10 966
- urządzenia techniczne i maszyny	1 287	866
- środki transportu	1 009	1 413
- inne rzeczowe aktywa trwałe	491	588
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	14 769	15 757
Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) własne	5 435	4 981
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym :	9 334	10 776
- leasing	8 301	9 484
- wartość prawa użytkowania wieczystego	1 033	1 292
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	14 769	15 757

Grupa na podstawie umowy z dnia 23 lipca 2004 r. dzierżawi nieruchomości składającą się z 3 budynków o łącznej powierzchni 6 227,5 m², na działce o powierzchni 3 311 m² położonej w Warszawie przy ul. Emilii Plater 18 i Hożej 76/78. Czas trwania umowy, od dnia jej zawarcia, wynosi 30 lat.

Wartość gruntów, budynków i budowli wykazana jest w wartości przeszacowanej, stanowiącej jej wartość godziwą na dzień przeszacowania, ustalonej przez rzeczoznawców, pomniejszonej o kwotę późniejszej zakumulowanej amortyzacji i późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2022 roku została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych z Grupą. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

Metody wyceny i kluczowe dane nieobserwowalne przedstawiono w poniższej tabeli.

Metoda wyceny	Kluczowe, nieobserwowalne dane wejściowe	Związek między kluczowymi, nieobserwowalnymi danymi wejściowymi a wartością godziwą
<i>Podejście porównawcze metodą skorygowanej ceny średniej:</i> Model opiera się na ustaleniu średniej ceny transakcyjnej za 1 m ² powierzchni na podstawie reprezentatywnej próbki zawartych transakcji. Średnia cena została skorygowana o wagi cech rynkowych: atrakcyjność lokalizacji i sąsiedztwo, powierzchnia i kształt działki, przeznaczenie, stan prawny gruntu, dojazd do działki.	<ul style="list-style-type: none"> • Średnia cena transakcyjna za 1 m². • Atrakcyjność lokalizacji i sąsiedztwo. • Powierzchnia i kształt działki. • Przeznaczenie. • Stan prawny. • Dojazd do działki. 	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: <ul style="list-style-type: none"> • średnia cena transakcyjna za m² była wyższa (niższa)
<i>Zdyskontowane przepływy pieniężne:</i> Model wyceny opiera się na bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych netto, które zostaną wygenerowane z nieruchomości przy uwzględnieniu: poziomu wynajęcia powierzchni. Oczekiwane przepływy pieniężne netto są dyskontowane stopami dyskontowymi uwzględniającymi ryzyko. Inne czynniki uwzględnione w przyjętym średnim czynszu za metr kwadratowy to: atrakcyjność lokalizacji, stan techniczny budynku, standard i funkcjonalność budynku, możliwości dojazdu, parkowania.	<ul style="list-style-type: none"> • Poziom wynajęcia powierzchni: odzwierciedlający stan aktualnie wynajętej powierzchni. • Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowej: 6,646%-6,896%, 6,98%. 	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: <ul style="list-style-type: none"> • poziom wynajęcia powierzchni był wyższy (niższy); • skorygowane o ryzyko stopy dyskontowej były niższe (wyższe).

Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące gruntów, budynków i budowli oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Grupa	Wartość godziwa na 31.12.2022 r. (w tys. zł)	Wartość godziwa na 31.12.2021 r. (w tys. zł)
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	1 914	1 924
Budynki i budowle	10 068	10 966
Razem	11 982	12 890

Rzeczowe aktywa trwałe objęte hipoteką zabezpieczające spłatę kredytów opisano w nocie 18.

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2022 rok

	- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2022 roku	2 357	21 427	5 341	3 444	3 866	0	36 435
Zwiększenia (z tytułu)	379	843	1 011	92	223	54	2 602
- zakup aktywów trwałych	-	-	1 011	92	223	54	1 380
- przeszacowanie aktywów trwałych	379	843	-	-	-	-	1 222
Zmniejszenia (z tytułu)	-359	-1 010	-251	-531	-943	-54	-3 148
- sprzedaż aktywów trwałych	-359	-1 010	-41	-68	-726	-	-2 204
- likwidacja aktywów trwałych	-	-	-19	-86	-49	-	-154
- przemieszczenia – sprzedaż spółki zależnej	-	-	-191	-377	-171	-	-739
- przemieszczenia	-	-	-	-	3	-54	-51
Stan na 31 grudnia 2022 roku	2 377	21 260	6 101	3 005	3 146	-	35 889
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	433	10 461	4 475	2 031	3 278	-	20 678
Amortyzacja za okres (z tytułu)	30	753	339	-35	-623	-	464
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	30	791	562	492	185	-	2 060
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-60	-41	-68	-652	-	-821
- zmniejszenia z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-	-19	-86	-45	-	-150
- przemieszczenia – sprzedaż spółki zależnej	-	-	-165	-371	-110	-	-646
- przemieszczenia	-	-	2	-2	-1	-	-1
Stan na 31 grudnia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	463	11 192	4 814	1 996	2 655	-	21 120
Utrata wartości aktywów trwałych							
Wartość netto środków trwałych na 31 grudnia 2022 roku	1 914	10 068	1 287	1 009	491	-	14 769

Dane porównawcze

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2021 rok

	- grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	- urządzenia techniczne i maszyny	- środki transportu	- inne środki trwałe	- środki trwałe w budowie	Środki trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2021 roku	2 551	21 807	4 920	3 124	3 926	25	36 353
Zwiększenia (z tytułu)	-	22	490	771	117	-	1 400

- zakup aktywów trwałych	-	22	490	771	117	-	1 400
Zmniejszenia (z tytułu)	-194	-402	-69	-451	-177	-25	-1 318
- sprzedaż aktywów trwałych	-	-	-3	-465	-17	-	-485
- likwidacja aktywów trwałych	-	-	-81	-	-72	-	-153
- reklasyfikacja do aktywów	-194	-543	-	-	-	-	-737
- odwrócenie eliminacji nieopłaconych aktywów trwałych w spółce zależnej	-	141	-10	14	-88	-	57
- przemieszczenia	-	-	25	-	-	-25	-
Stan na 31 grudnia 2021 roku	2 357	21 427	5 341	3 444	3 866	0	36 435
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	403	9 639	4 048	1 905	3 168	-	19 163
Amortyzacja za okres (z tytułu)	30	822	427	126	110	-	1 515
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	30	823	513	510	192	-	2 068
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-	-3	-385	-14	-	-402
- zmniejszenia z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-	-81	-	-72	-	-153
- przemieszczenia	-	-1	-2	1	4	-	2
Stan na 31 grudnia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	433	10 461	4 475	2 031	3 278	-	20 678
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto środków trwałych na 31 grudnia 2021 roku	1 924	10 966	866	1 413	588	-	15 757

Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	81	89
Wartości niematerialne razem	81	89
Wartości niematerialne - struktura własnościowa		
własne	81	89
Wartości niematerialne razem	81	89

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2022 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2022 roku	3 220	3 220
Zwiększenia (z tytułu)	32	32
- zakup środków trwałych	32	32
Zmniejszenia (z tytułu)	-447	-447
- likwidacja	-447	-447
Stan na 31 grudnia 2022 roku	2 805	2 805
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 131	3 131
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-407	-407
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	39	39
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-446	-446
Stan na 31 grudnia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 724	2 724
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2022 roku	81	81

Dane porównawcze

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2021 roku	3 145	3 145
Zwiększenia (z tytułu)	80	80
- zakup środków trwałych	80	80
Zmniejszenia (z tytułu)	-5	-5
- likwidacja	-5	-5
Stan na 31 grudnia 2021 roku	3 220	3 220
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 069	3 069
Amortyzacja za okres (z tytułu)	62	62
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	65	65
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-3	-3
Stan na 31 grudnia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 131	3 131
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2021 roku	89	89

Nota 3 –nieruchomości inwestycyjne

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
budynki i budowle	8 152	8 216
wartość gruntu	4 406	2 382
Nieruchomości inwestycyjne, razem	12 558	10 598

Nieruchomości inwestycyjne wg tytułów	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Nieruchomości inwestycyjne - grunt		
Stan na bilansie otwarcia:	2 382	2 189
- zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji – aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	193
- zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	2 024	-
Stan na bilansie zamknięcia	4 406	2 382
Nieruchomości - budynki i budowle		
Stan na bilansie otwarcia:	8 216	7 672
- zmiana stanu z tytułu:		
a) zmniejszenia	-42	-
b) zwiększenia z tytułu reklasyfikacji	-	544
c) zmniejszenia - naliczone umorzenie	-22	-
Razem zmiana	-64	544
Stan na bilansie zamknięcia	8 152	8 216
Odpis aktualizujący wartość nieruchomości	-	-
Nieruchomości inwestycyjne, razem	12 558	10 598

Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2022 roku została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych z Grupą. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość ta została potwierdzona przez niezależnych rzeczoznawców. Metody wyceny i kluczowe dane nieobserwowalne przedstawiono w poniższej tabeli:

Metoda wyceny	Kluczowe, nieobserwowalne dane wejściowe dla porównywanych nieruchomości	Związek między kluczowymi, nieobserwowalnymi danymi wejściowymi a wartością godziwą
<i>Podejście porównawcze metodą skorygowanej ceny średniej:</i> Model opiera się na ustaleniu średniej ceny transakcyjnej za 1 m ² powierzchni na podstawie reprezentatywnej próbki zawartych transakcji. Średnia cena została skorygowana o wagi cech rynkowych: atrakcyjność lokalizacji i sąsiedztwo, powierzchnia i kształt działki, przeznaczenie, stan prawny gruntu, dojazd do działki.	<ul style="list-style-type: none"> Średnia cena transakcyjna za 1 m² dla porównywalnych nieruchomości Atrakcyjność lokalizacji i sąsiedztwo. Powierzchnia i kształt działki. Standard i funkcjonalność pomieszczeń. Stan techniczny budynku. Stan prawny. Dojazd do działki. 	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: <ul style="list-style-type: none"> średnia cena transakcyjna za m² dla porównywalnych nieruchomości była wyższa (niższa)
<i>Zdyskontowane przepływy pieniężne:</i> Model wyceny opiera się na bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych netto, które zostaną wygenerowane z nieruchomości przy uwzględnieniu: poziomu wynajęcia powierzchni, okresów bezczynszowych, Oczekiwane przepływy pieniężne netto są dyskontowane stopami dyskontowymi uwzględniającymi ryzyko. Inne czynniki uwzględnione w przyjętym średnim czynszu za metr kwadratowy to: atrakcyjność lokalizacji, stan techniczny budynku, standard i funkcjonalność budynku, możliwości dojazdu, parkowania.	<ul style="list-style-type: none"> Poziom wynajęcia powierzchni: odzwierciedlający stan aktualnie wynajętej powierzchni Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe: 6,3 %, .7%, 6,8%, 	Oszacowana wartość godziwa nieruchomości uległaby zwiększeniu (uległaby zmniejszeniu) gdyby: <ul style="list-style-type: none"> poziom wynajęcia powierzchni był wyższy (niższy); skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe były niższe (wyższe);

Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące nieruchomości inwestycyjnych oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Grupa	Wartość godziwa (w tys. zł)	
	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	4 406	2 382
Budynki i budowle	8 152	8 216
Razem	12 558	10 598

Nie wystąpiły przemieszczenia pomiędzy poziomami 1, 2 i 3 w ciągu roku.

Nota 4 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość księgowa brutto	32 628	378	3 826	36 832
Zwiększenie wartości – zawarcie nowych umów	-	-	380	380

Zwiększenie wartości brutto– aktualizacja wartości zawartych umów	3 698	-	175	8 873
Zmniejszenie wartości – zakończenie umowy	-	-	-535	-535
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	41 326	378	3 846	45 550
Zwiększenia (+) /zmniejszenia (-)				
Amortyzacja - stan na BO	-9 984	-282	-2 144	-12 410
Naliczona amortyzacja	-3 535	-55	-959	-4 549
Zmniejszenie – zakończenie umowy	-	-	412	412
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	-13 519	-337	-2 691	-16 547
Razem na 31.12.2022 r.				
Wartość księgową brutto	41 326	378	3 826	45 550
Skumulowana amortyzacja	-13 519	-337	-2691	-16 547
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość księgową netto na 31.12.2022 r.	27 807	41	1 155	29 003

Nota 5 - akcje i udziały w pozostałych jednostkach

Akcje i udziały	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
W pozostałych jednostkach	830	830
Akcje i udziały, wartość netto	830	830
Odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	6	6
Akcje i udziały, wartość brutto	836	836

Zmiana stanu akcji i udziałów	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) stan na początek okresu	830	830
b) stan na koniec okresu	830	830

Akcje i udziały w pozostałych jednostkach na 31.12.2022 roku

Wyszczególnienie	Ilość akcji	Udział w kapitale (%)	Wartość bilansowa posiadanych akcji (w tys. zł)
Kostrzyńsko Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna	8 250	3,04	825
CeMat'70 S.A.	39	0,04	5

Nota 6 - akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności

Akcje i udziały w jednostkach wspólnokontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
- Akcje i udziały - wartość netto	-	39 139
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	1 011	1 011
Akcje i udziały, wartość brutto	1 011	40 150

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach wspólnokontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) stan na początek okresu	39 139	33 907
- akcje i udziały w cenie nabycia	39 139	33 907
b) zwiększenia (z tytułu)	4 979	5 232
- udział w wyniku roku bieżącego	4 979	5 232
c) zmniejszenia (z tytułu)	-44 118	-
- wypłaconą dywidendą	-31 562	-
- zmiana statusu spółki ze stowarzyszonej na zależną	-12 556	-
d) stan na koniec okresu netto	-	39 139
e) odpis aktualizujący	1 011	1 011
f) stan na koniec okresu brutto	1 011	40 150

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach wspólnokontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Stan na początek okresu	1 011	1 011
- zmniejszenia - wykorzystanie rezerwy	-	-
Stan na koniec okresu	1 011	1 011

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych objętych konsolidacją pełną - dane na 31 grudnia 2022 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	K
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot działalności przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji/wycena metoda praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji/wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizacyjne wartość (razem)	wartość bilansowa akcji/udziałów	procent posiadanego kapitału zakładowego (bezpośrednio i pośrednio)	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)

1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	Warszawa	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	zależna	pełna	22.06.1992	2 999	-	2 999	100,0%	100,0%
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	Wrocław	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 85,8% kapitału)	pełna	19.07.2002	177	-	177	91,6%	91,6%
3	PRO-INHUT Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 93,2% udziałów)	pełna	04.10.2001	63	63	-	93,2%	93,2%
4	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	Warszawa	działalność marketingowa, świadczenie usług budowlanych i projektowych, handel i spedycja	zależna	pełna	18.03.1998	1 061	-	1 061	80,0%	80,0%
5	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.	Kraków	roboty związane z zakładaniem instalacji elektrycznych i osprzętu elektrycznego	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 57,49% udziałów)	pełna	10.12.2001	1 243	-	1 243	92,0%	92,0%
6	PROCHEM RPI S.A.	Warszawa	działalność developerska	zależna (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 3,33% udziałów)	pełna	08.04.1998	493	380	113	100,0%	100,0%
7	IRYDION sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	zależna	pełna	21.12.2022	15 548	-	15 548	100,0%	100,0%
8	Elmont Pomiary sp. z o.o.*)	Kraków	działalność developerska	zależna powiązana pośrednio (Elektromontaż Kraków S.A. posiada 100% udziałów)	pełna	20.04.2004	190	-	190	77,6,0%	77,6%
9	PREDOM PROJEKTOWANIE sp. z o.o.**)	Wrocław	usługi projektowe	zależna powiązana pośrednio (spółka PKI Predom Sp. z o.o.)	nie podlega konsolidacji	01.05.2002	53	53	-	81,0%	69,3%

*) Elmont Pomiary Sp. z o.o. – udziały spółki sprzedane na podstawie umowy z dnia 27 grudnia 2022 roku. Prawo własności udziałów przeszło na kupujących z dniem 01 stycznia 2023 roku.

**) spółka nie rozpoczęła działalności

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych – cd.

Lp.	nazwa jednostki	b							c			d		e	
		kapitał własny jednostki, w tym:							zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności handlowe oraz pozostałe należności jednostki, w tym:			
		kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji	zyski zatrzymane, w tym:			Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego	długo-terminowe	krótco-terminowe	długo-terminowe	krótco-terminowe			
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	7 906	3 000	-	-	4 846	-						60	18 532	17 423
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	4 897	600	-	-	4 200	-	97	1 803	132	1 671	5 140	143	4 997	6
3	PRO-INHUT Sp. z o.o.	308	53	-	-	255	-	-233	3 744	14	3 730	1 331	-	1 331	4
4	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	2 039	1 600	-	-	378	-	61	6	-	6	1	-	1	2
5	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.*)	18 501	728	-	4 185	13 154	-	434	17 627	2 971	14 656	19 437	5	19 432	36
6	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	3 713	600	-	-	-487	-	3 600	8 688	4 862	3 826	1 445	-	1 445	12
7	IRYDION Sp. z o.o.	25 171	9 000	-	-	6 156	-	10 015	187	118	69	1 143	445	698	25
8	Elmont Pomiary Sp. z o.o.								spółka objęta konsolidacją przez Elektromontaż Kraków S.A. - dane finansowe spółki zawiera sprawozdanie spółki Elek S.A.						
9	PREDOM PROJEKTOWANIE Sp. z o.o.								nie podlega konsolidacji						

* Dane ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Elektromontaż Kraków S.A. na 31.12.2022 roku

Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności dane na 31 grudnia 2022 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
1	ITEL Sp. z o.o.	Gdynia	wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych	stowarzyszona	praw własności	13.09.2005	708	708	-	42,0%	42,0%

Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności – cd.

Lp.	a	b		c			d		e	f
	nazwa jednostki	kapitał własny jednostki, w tym:		zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:		Aktywa jednostki, Razem	Przychody ze sprzedaży
		zysk (strata) netto		zobowiązania długoterminowe		zobowiązania krótkoterminowe	należności długo-terminowe			
1	ITEL Sp. z o.o.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.

Nota 7 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy	5 193	5 896
a) odniesione na wynik finansowy	5 067	5 790
- rezerwy utworzone na koszty	967	241
- odpis aktualizujący wartość należności	11	7
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	29	33
- przychody przyszłych okresów	1 131	1 019
- odsetki od pożyczki	-	252
- rezerwa na świadczenia emerytalne	399	396
- rezerwa na świadczenia urlopowe	340	328
- nieopłacone świadczenia pracownicze	5	88
- strata podatkowa	127	143
- koszty zdyskontowanych przepływów	-	78
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	1 883	3 066
- pozostałe, w tym różnice kursowe	175	139
b) odniesione na kapitał własny	126	106
- rezerwa na świadczenia emerytalne	126	106
2. Zwiększenia	9 839	4 236
a) odniesione na wynik finansowy	9 839	4 216
- rezerwy utworzone na koszty	985	948
- odpis aktualizujący wartość należności	83	4
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	-	29
- przychody przyszłych okresów	1 392	1 100
- odsetki od pożyczki	-	4
- rezerwa na świadczenia emerytalne	20	34
- rezerwa na świadczenia urlopowe	60	71
- nieopłacone świadczenia pracownicze	102	101
- strata podatkowa	1 059	-
- koszty zdyskontowanych przepływów	49	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	6 053	1 883
- pozostałe, w tym różnice kursowe	36	42
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	20
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	20
3. Zmniejszenia	4 537	4 939
a) odniesione na wynik finansowy	4 525	4 939
- rezerwy utworzone na koszty	1 135	222
- odpis aktualizujący wartość należności	5	-
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	29	33
- przychody przyszłych okresów	1 100	988
- odsetki od pożyczki	-	256
- rezerwa na świadczenia emerytalne	18	31
- rezerwa na świadczenia urlopowe	57	59
- nieopłacone świadczenia pracownicze	186	184
- strata podatkowa	71	16
- koszty zdyskontowanych przepływów	40	78
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	1 883	3 066

- pozostałe, w tym różnice kursowe	1	6
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	12	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	12	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	10 495	5 193
a) odniesione na wynik finansowy	10 381	5 067
- rezerwy utworzone na koszty	817	967
- odpis aktualizujący wartość należności	89	11
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	-	29
- przychody przyszłych okresów	1 423	1 131
- odsetki od pożyczki	-	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	401	399
- rezerwa na świadczenia urlopowe	343	340
- nieopłacone świadczenia pracownicze	-79	5
- strata podatkowa	1 115	127
- koszty zdyskontowanych przepływów	9	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	6 053	1 883
- pozostałe, w tym różnice kursowe	210	175
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	114	126
- rezerwa na świadczenia emerytalne	114	126

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	6 590	6 871
a) odniesionej na wynik finansowy	5 085	5 366
- odsetki naliczone od pożyczki	122	216
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	173
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	2 147	2 471
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	1 323	1 327
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 094	1 003
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	244	103
- pozostałe	19	73
b) odniesionej na kapitał własny	1 505	1 505
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	1 505	1 505
2. Zwiększenia	8 254	3 160
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	8 254	3 160
- odsetki naliczone od pożyczki	56	163
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	119	-
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	40	-
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	5 907	2 621
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	1	-
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	2 038	-
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	-	91
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	64	278
- marża na doszacowanych przychodach	29	-
- pozostałe	-	7
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-
3. Zmniejszenia	4 506	3 441
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	3 127	3 441
- zapłacone odsetki od pożyczki	97	257
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	-	37
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	2 386	2 945
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	-	-
- wykorzystanie aktualizacji wartości inwestycji niefinansowych	1	4
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	-	-
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	61	137
- pozostałe	582	61
b) odniesionej na kapitał własny	1 379	-
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	1 379	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	10 338	6 590
a) odniesionej na wynik finansowy	10 212	5 085
- odsetki naliczone od pożyczki	81	122
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	119	-
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	40	-
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	5 668	2 147
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	1	-
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	3 360	1 323

- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 094	1 094
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	247	244
- pozostałe	-563	19
b) odniesionej na kapitał własny	126	1 505
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	126	1 505

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 495	5 193
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-10 338	- 6 590
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	157	-1 397

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 096	1 362
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 939	-2 759
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	157	-1 397

Nota 8 – pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) od jednostek współkontrolowanych :	-	17 000
- udzielone pożyczki	-	17 000
b) pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	-	17 000

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2022 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zostały spłacone, saldo na 31.12.2022 rok wynosi 0 zł.

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion sp. z o.o. w kwocie 356 tys. zł,

Zmniejszenia:

- Spłata pożyczek zaciągniętych przez spółkę współkontrolowaną Irydion sp. z o.o. w kwocie 17 000 tys. zł,
- Spłata odsetek od pożyczek zaciągniętych przez spółkę współkontrolowaną Irydion Sp. z o.o. w kwocie 356 tys. zł.

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2021 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
 - w kwocie 11 000 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M plus marża w wysokości 2,3%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;
 - w kwocie 6 000 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 6 000 tys. zł.. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy 3% rocznie, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 22 września 2031 r.;

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 457 tys. zł,

Zmniejszenia:

- Spłata naliczonych odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 540 tys. zł,

Nota 9– zapasy

Zapasy	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Materiały	936	7 578
Półprodukty i produkty w toku	-	443
Towary	-	358
Zapasy, razem	936	8 379
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

Nota 10 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Należności handlowe	53 027	89 994
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	4 728	4 261
Należności handlowe netto, w tym	48 299	85 733

- o okresie spłaty do 12 miesięcy	43 617	81 093
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	4 682	4 640
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	105
Należności pozostałe	3 212	1 450
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-	-
Należności pozostałe netto	3 212	1 450
Należności razem	51 511	87 288

Na potrzeby oszacowania oczekiwanej straty kredytowej wykorzystano matrycę rezerw, która została opracowana w oparciu o obserwacje historycznych poziomów wiekowania i spłaty należności. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości aktywów – w pozycji należności handlowe. W wyniku przeprowadzonego testu, oszacowano oczekiwane straty kredytowe i ustalono, że nie mają one istotnego wpływu na prezentowaną wartość należności.

Dla pozostałych klas aktywów i zobowiązań finansowych wartość godziwa równa się wartości księgowej i wynosi na dzień bilansowy 31.12.2022 r. 51 511 tys. zł, a na 31.12.2021 r. 87 288 tys. zł.

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
handlowe, w tym:	-	6
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	-	6
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	-	6
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem	-	6

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Stan na początek okresu	4 261	4 319
a) zwiększenia (z tytułu)	497	23
- utworzenie rezerwy na należności	497	23
b) zmniejszenia (z tytułu)	30	81
- otrzymane zapłaty	-	65
- wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	-	16
- rozwiązanie odpisu	30	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	4 728	4 261

W większości kontraktów podpisanych przez Grupę termin płatności należności za usługi określony jest w przedziale od 14 do 60 dni. Na dzień 31 grudnia 2022 roku i na 31 grudnia 2021 roku należności zawierają kaucje z tytułu udzielonej ręką na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 1 342 tys. zł i 5 977 tys. zł.

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) do 1 miesiąca	28 779	50 954
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	13 314	24 724
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 997	999
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	1 341	5 217
e) powyżej 1 roku	2 710	3 036
f) należności przeterminowane	4 886	5 064
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	53 027	89 994
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	4 728	4 261
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	48 299	85 733
Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) do 1 miesiąca	15	541
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	5	79
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	12	43
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	62	140
e) powyżej 1 roku	4 792	4 261
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	4 886	5 064
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	4 728	4 261
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	158	803

Nota 11 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju :	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	7 962	8 658
b) pozostałe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe, razem	7 962	8 658

Nota 12 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju :	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 874	998
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	338	232
- koszty utrzymania oprogramowania	784	653

- prenumeraty	9	4
- koszty rozliczane w czasie	9	17
- pozostałe	3 644	92
Pozostałe aktywa, razem	4 784	998

W pozycji – *pozostałe rozliczenia międzyokresowe* – ujęto wycenę umów o usługi budowlane, które są w trakcie realizacji na dzień bilansowy.

Nota 13 - kapitał zakładowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)							
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Założycielska	imiennie kod KDPW PLPRCHM00055	3 głosy na 1 akcję	580	580	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	imiennie nieuprzyw. KDPW PLPRCHM00022	-	6 816	6 816	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	na okaziciela KDPW PLPRCHM00014	-	1 810 104	1 810 104	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
B	imiennie nieuprzyw. KDPW PLPRCHM00022	-	750	750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
B	na okaziciela KDPW PLPRCHM00014	-	536 750	536 750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
Liczba akcji razem			2 355 000				
Kapitał zakładowy, razem				2 355 000			
Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł							

Dnia 9 sierpnia 2022 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym dokonano wpisu na podstawie Uchwały Nr 19 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia (ZWZ) z dnia 27 czerwca 2022 r. – ZWZ umorzyło 580 000 szt. akcji o wartości nominalnej 1 zł każda, w tym: 145 000 szt. akcji serii B na okaziciela i 435 000 szt. akcji serii C na okaziciela.

24 września 2022 roku odbyło się XLIV Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie (NWZ) Prochem S.A., na którym podjęto uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez Prochem S.A. akcji własnych w celu umorzenia. Na podstawie uchwały nr 4 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Prochem S.A. upoważnia i zobowiązuje Zarząd Prochem S.A. do nabycia akcji własnych w łącznej liczbie nieprzekraczającej 350.000 szt. akcji, o łącznej wartości nominalnej nieprzekraczającej 350.000 zł. Cenę nabycia akcji własnych ustalono na 36 zł, łączna cena nabycia akcji własnych wyniesie nie więcej niż 12.600.000,00 zł. Termin realizacji nabycia akcji własnych ustalono od 24 września 2022 roku do 30 listopada 2022 r.

W wyniku rozliczenia, w dniu 28 listopada 2022 r., transakcji nabycia akcji własnych, Spółka nabyła łącznie 350.000 (słownie: trzysta pięćdziesiąt tysięcy) akcji własnych, o wartości nominalnej 1,00 zł każda akcja, które łącznie stanowią 14,86 % kapitału zakładowego Spółki. Akcje te odpowiadają 350.000 głosom na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 14,85 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki. Cena zakupu wynosiła 36,00 zł (słownie: trzydzieści sześć złotych) za jedną akcję.

Akcje zostały nabyte w ramach ogłoszonego przez Spółkę w dniu 7 listopada 2022 r. (raport bieżący nr 23/2022), zaproszenia do składania ofert sprzedaży nie więcej niż 350.000 akcji Spółki o wartości nominalnej 1,00 zł.

Oferta została ogłoszona na podstawie uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 24 września 2022 roku w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do nabywania akcji własnych w celu ich umorzenia.

Nabycie akcji nastąpiło poza rynkiem regulowanym, za pośrednictwem mBank S.A. z siedzibą w Warszawie.

Zarząd informuje, że na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka posiada łącznie 350.000 akcji własnych, stanowiących 14,86 % kapitału zakładowego Spółki. Akcje te odpowiadają 350.000 głosom na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 14,85 % głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego w obrocie pozostaje 2 005 000 szt. akcji, ogólna liczba głosów z tych akcji wynosi 2 006 160.

Zmiana praw z papierów wartościowych emitenta

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

Nazwa akcjonariusza	Ilość posiadanych akcji (w szt.)	Ilość posiadanych głosów	% głosów w ogólnej liczbie głosów	% udział w kapitale zakładowym
1. Steven Tappan	1 000 000	1 000 000	42,44	42,46
2. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”	284 916	284 916	12,09	12,10

Zmiana praw z akcji Prochem S.A. w 2022 roku:

1. W dniu 16 sierpnia 2022 roku Zarząd spółki Prochem S.A. (dalej jako Spółka) powziął informację od Powszechnego Towarzystwa Emerytalnego PZU S.A. występującego w imieniu Otwartego Funduszu Emerytalnego PZU „Złota Jesień” („OFE PZU”) o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Zmiana jest następstwem obniżenia kapitału zakładowego z kwoty 2 935 000 zł do kwoty 2 355 000 zł w drodze umorzenia 580 000 szt. akcji Spółki o wartości nominalnej 1 zł każda. Przed zmianą OFE PZU posiadał 284 916 akcji Spółki, co stanowiło 9,708% kapitału zakładowego oraz posiadał 284 916 głosów z tych akcji, co stanowiło 9,704% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu. Po zmianie OFE PZU posiada 284 916 szt. akcji Spółki, co stanowi 12,10% kapitału zakładowego oraz posiada 284 916 głosów z tych akcji, co stanowi 12,09% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

2. W dniu 19 sierpnia 2022 roku Zarząd spółki Prochem S.A. (dalej jako Spółka) powziął informację od akcjonariusza Spółki Pana Stevena Tappana o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Zmiana jest następstwem obniżenia kapitału zakładowego z kwoty 2 935 000 zł do kwoty 2 355 000 zł w drodze umorzenia 580 000 szt. akcji Spółki o wartości nominalnej 1 zł każda.

Przed zmianą Pan Steven Tappan posiadał 1 000 000 akcji Spółki, co stanowiło 34,07% kapitału zakładowego oraz posiadał 1 000 000 głosów z tych akcji, co stanowiło 33,1% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Po zmianie Pan Steven Tappan posiada 1 000 000 szt. akcji Spółki, co stanowi 42,46% kapitału zakładowego oraz posiada 1 000 000 głosów z tych akcji, co stanowi 42,4% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

3. W dniu 19 sierpnia 2022 roku Zarząd spółki Prochem S.A. (dalej jako Spółka) powziął informację od akcjonariusza Spółki Pan Jeana Jaquesa Alphandery oraz APUS S.A. o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Zmiana jest następstwem obniżenia kapitału zakładowego z kwoty 2 935 000 zł do kwoty 2 355 000 zł w drodze umorzenia 580 000 szt. akcji Spółki o wartości nominalnej 1 zł każda.

Przed zmianą Pan Jeana Jaquesa Alphandery oraz APUS S.A. posiadali 145 965 akcji Spółki, co stanowiło 4,97% kapitału zakładowego oraz posiadał 145 965 głosów z tych akcji, co stanowiło 4,97% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Po zmianie Pan Jeana Jaquesa Alphandery oraz APUS S.A. posiadają 145 965 szt. akcji Spółki, co stanowi 6,20% kapitału zakładowego oraz posiadają 145 965 głosów z tych akcji, co stanowi 6,20% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

4. W dniu 05 grudnia 2022 r., Emitent otrzymał od APUS S.A. z siedzibą w Warszawie oraz od Jeana Jaquesa Alphandery zawiadomienie o zmniejszeniu pakietu akcji.

Zmniejszenie udziału w ogólnej liczbie głosów na WZA Emitenta jest następstwem rozliczenia w dniu 28 listopada 2022 r. transakcji w ramach ogłoszonego przez Emitenta w dniu 07 listopada 2022 r. skupu 350 000 akcji własnych w celu umorzenia.

Przed zmianą Jean Jaques Alphandery:

– jako podmiot dominujący w stosunku do APUS S.A. posiadał w spółce APUS S.A. 122 878 akcji spółki Emitenta, co stanowiło 5,22 % kapitału zakładowego i dawało 5,22 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta;

– na własnym rachunku posiadał 23 087 akcji spółki Emitenta, co stanowiło 0,98 % kapitału zakładowego i dawało 0,98 % ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta.

Po rozliczeniu transakcji sprzedaży akcji w ramach ogłoszonego przez Emitenta skupu akcji własnych w celu umorzenia, Jean Jaques Alphandery jako podmiot dominujący w APUS S.A. i poprzez podmiot zależny posiada łącznie 36 529 akcji spółki Emitenta, co stanowi 1,56 % kapitału zakładowego Emitenta, w tym:

– jako podmiot dominujący w stosunku do APUS S.A. posiada w spółce APUS S.A. 30 752 akcji spółki Emitenta, co stanowi 1,31 % kapitału zakładowego Emitenta;

– na własnym rachunku posiada 5 777 akcji spółki Emitenta, co stanowi 0,25 % kapitału zakładowego Emitenta.

Nota 14 – kapitał z aktualizacji wyceny

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Stan na bilans otwarcia	6 513	7 043
Zyski/Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	61	-105
Aktualizacja majątku trwałego	908	-742
Inne przemieszczenia	-4 118	317
Stan na bilans zamknięcia	3 364	6 513

Nota 15 - zyski zatrzymane

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Kapitał zapasowy	75 701	54 590
Pozostałe kapitały rezerwowe	9 569	30 310
Zysk (strata) okresu poprzedniego	-603	-773
Zysk (strata) okresu	23	6 143
Razem	84 691	90 270

Nota 16 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

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

Zgodnie z obowiązującymi w Spółkach Grupy Regulaminami wynagradzania pracownikom przysługują wypłaty jednorazowych odpraw emerytalnych i rentowych w przypadku rozwiązania stosunku pracy w związku przejściem na emeryturę bądź rentę. Wymienione odprawy są świadczeniami po okresie zatrudnienia wypłacanymi w momencie, kiedy pracownik już nie wykonuje pracy, dlatego związane z nimi wydatki rozkłada się na cały okres zatrudnienia pracownika dokonując bieżących odpisów w poczet rezerw na świadczenia. W niektórych Spółkach Grupy występują nagrody jubileuszowe wypłacane w odstępach pięcioletnich po osiągnięciu przez pracowników wymaganego stażu pracy. Wspomniane gratyfikacje stanowią inne świadczenia długoterminowe i związane z nimi wydatki są również rozkładane w czasie od momentu zatrudnienia do momentu osiągnięcia wymaganej liczby lat pracy. Bieżące kwoty rezerw oraz związanych z nimi odpisów wyznaczone są przez zewnętrzne biuro aktuarialne indywidualnie dla każdego pracownika i każdego pojedynczego świadczenia zgodnie z metodologią „prognozowanych uprawnień jednostkowych”. Naliczone rezerwy stanowią obecną oczekiwaną wartość przyszłych długoterminowych zobowiązań Grupy z tytułu odpraw i nagród pomniejszoną o obecne wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracowników uprawnień do świadczeń.

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

Zgodnie z Kodeksem Pracy, w przypadku zgonu pracownika jego spadkobiercom przysługują odprawy pośmiertne zależne od liczby spadkobierców oraz stażu pracy i wynagrodzenia pracownika w momencie śmierci. Spółki Grupy Prochem nie tworzą rezerw na odprawy pośmiertne, koszty ujmowane są w momencie, gdy świadczenie staje się wymagalne.

Bieżące obciążenia Grupy z tytułu wymienionych świadczeń długoterminowych stanowią następujące pozycje:

- koszt bieżącego zatrudnienia (bieżący odpis) ujmowany w zyskach i stratach jako koszt operacyjny (wynagrodzeń),
- koszt odsetkowy odzwierciedlający zmianę wartości rezerw w związku z upływem czasu, ujmowany w zyskach i stratach jako koszt finansowy,
- zyski/straty aktuarialne powstające w związku z materializowaniem się w okresie sprawozdawczym zjawisk odzwierciedlanych założeniami aktuarialnymi przyjmowanymi na początku okresu oraz w wyniku aktualizacji założeń dokonywanej na koniec okresu, ujmowane w innych całkowitych dochodach, jeśli dotyczą świadczeń po okresie zatrudnienia (odprawy) oraz w zyskach i stratach jako pozostałe przychody/koszty operacyjne, jeśli dotyczą innych świadczeń długoterminowych (nagrody jubileuszowe),
- koszt przeszłego zatrudnienia pojawiający się sporadycznie jako dodatnia lub ujemna kompensata odpisów dokonanych w okresach ubiegłych i okresie bieżącym, wynikająca ze zmiany warunków świadczeń przeprowadzonej w bieżącym okresie lub z wprowadzenia /ograniczenia programu świadczeń, ujmowany w zyskach i stratach okresu jako koszt operacyjny (wynagrodzeń),
- zapadłe w okresie odprawy pośmiertne jako pozostałe koszty rodzajowe.

Długoterminowe świadczenia pracownicze, dla których tworzone są rezerwy, obejmują odprawy emerytalne i rentowe wypłacane w momencie rozwiązania stosunku pracy w związku przejściem pracownika na emeryturę bądź rentę oraz nagrody jubileuszowe wypłacane w odstępach 5-letnich w momencie osiągnięcia przez pracownika wymaganej liczby lat pracy. Zasady przyznawania odpraw i nagród uzależnione są od indywidualnych Regulaminów wynagradzania obowiązujących w poszczególnych Spółkach Grupy.

Rezerwy na świadczenia na dzień 31-12-2021 wyznaczono metodą indywidualną przy zastosowaniu metodologii PUCM wymaganej przez MSR 19 i przy wykorzystaniu technik matematyki aktuarialnej. Założenia aktuarialne zostały zaktualizowane w oparciu o najnowsze dane historyczne Spółek, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Grupy i poszczególnych Spółek. Wycenienia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31-12-2022, dla każdej Spółki osobno.

Poniżej podano uśrednione wartości wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, które były przyjmowane indywidualnie dla każdej Spółki do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2022:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 6,86% - 8,91%, w tym dla stażu > 3 lata 5,06% - 5,76%, w zależności od Spółki
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003660 – 0,006823 w zależności od Spółki (na bazie tablic GUS PTTZ 2021 zredukowanych do 30% lub 40% w zależności od Spółki)
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001106 – 0,006209 w zależności od Spółki (tablice na bazie orzecznictwa ZUS za lata 2016 – 2020 spersonalizowane dla każdej Spółki osobno)
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 4,78% - 6,82% w zależności od długości zobowiązań, rodzaju podstawy i Spółki
- stopa procentowa służąca do dyskontowania zależna od łącznej długości zobowiązań z tytułu wycenianych świadczeń, ustalona dla każdej Spółki osobno na bazie ekstrapolowanej krzywej rentowności wyznaczonej w oparciu o rentowność polskich obligacji skarbowych z dnia 31-12-2022: 6,87% - 6,89% w zależności od Spółki

Dla porównania uśrednione w analogiczny sposób wartości wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, które były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2021:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 6,74% - 9,64%, w tym dla stażu > 3 lata 4,83% - 6,01%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003532 – 0,008802
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001056 – 0,003122
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 2,20% - 5,43%
- uśredniona stopa procentowa służąca do dyskontowania: 3,55% - 3,56%

Zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe

Wyszczególnienie	Rok 2022			Rok 2021 Razem
	Odprawy	Nagrody	Razem	
Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia	1 208	1 330	2 538	2 424
Świadczenia wypłacone (-)	-114	-147	-261	-364
Koszt odsetkowy	42	43	85	43
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	69	104	173	176
(Zyski) straty aktuarialne	-82	-20	-102	262
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0	0	-3
Skutki zbycia / nabycia / połączenia Spółek	0	0	0	0
Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia	1 123	1 310	2 433	2 538
w tym rezerwa krótkoterminowa	94	207	301	227
w tym rezerwa długoterminowa	1029	1103	2132	2311

Podział zysków /strat aktuarialnych

Wyszczególnienie	Rok 2022			Rok 2021 Razem
	Odprawy	Nagrody	Razem	
(Zyski) straty aktuarialne 'ex post'	87	101	188	85
(Z)SA z aktualizacji założeń demograficznych	48	-4	44	12
(Z)SA z aktualizacji założeń finansowych	-217	-117	-334	165
Razem (zyski) straty aktuarialne	-82	-20	-102	262

Obciążenia okresu z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych

- ujmowane w zyskach i stratach:

Wyszczególnienie	Rok 2022			Rok 2021 Razem
	Odprawy	Nagrody	Razem	
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-69	-104	-173	-176
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0	0	3
Koszt odsetkowy	-42	-43	-85	-43
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	20	20	-135
Razem zysk (strata)	-111	-127	-238	-351

- ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2021
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia /odpraw/	82	-127

Profil zapadalności świadczeń

Okres	Przepływy	Podział rezerw
2023	316	301
2024	320	263
2025	241	186
2026	239	164
2027	212	138
≥ 2028	11 087	1 381
Razem	12 415	2 433
PV / duracja	4 170	12,93 lat

Analiza wrażliwości rezerw na zmiany podstawowych założeń aktuarialnych

AW dla stopy procentowej		AW dla wskaźników rotacji pracowniczej		AW dla wzrostów podstaw świadczeń	
Zmiana w p.p.	Rezerwy po zmianie	Zmiana w %	Rezerwy po zmianie	Zmiana w p.p.	Rezerwy po zmianie
-1,0%	2 640	-20%	2 555	-1,0%	2 254
-0,5%	2 532	-10%	2 491	-0,5%	2 340
0,0%	2 433	0%	2 433	0,0%	2 433
0,5%	2 341	10%	2 378	0,5%	2 532
1,0%	2 255	20%	2 327	1,0%	2 638

Nota 17 - pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozostałe zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
- nieopłacony kapitał	-	-
- zatrzymane kaucje	6	81
- pozostałe	147	62
Zobowiązania długoterminowe, razem	153	143

Nota 18 - krótkoterminowe kredyty bankowe

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
- kredyty	1 624	3 704

Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych

Nazwa banku	Siedziba	Limit kredytu	Kwota zaangażowania	Termin spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie
Zaciągnięte przez Elektromontaż Kraków S.A.						
mBank S.A.	Warszawa	1 500	-	01.03.2023	Wibor ON + marża	Hipoteka + weksel
ING BANK Śląski	Katowice	3 000	440	19.11.2023	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów złotych + marża	Hipoteka + weksel

Zaciągnięte przez Pro-Inhut sp. z o.o.

ING Bank Śląski S.A.	Dąbrowa Górnicza	734	735	17.05.2021	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów złotych + marża	Gwarancja Banku BGK na podstawie umowy portfelowej. Weksel in blanco.
ING Bank Śląski S.A.	Sosnowiec	400	398	30.07.2021	Wibor dla 1-mies depozytów złotych + marża	Gwarancja Banku BGK na podstawie umowy portfelowej. Weksel in blanco.
ING Bank Śląski S.A.	Sosnowiec	200	51	30.07.2021	Wibor dla 1-mies depozytów złotych + marża	Gwarancja Banku BGK na podstawie umowy portfelowej. Weksel in blanco.

Nota 19 – zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek

Zobowiązania z tytułu otrzymanych pożyczek	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
- długoterminowe	-	300
- krótkoterminowe	-	400

Nota 20 - zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) wobec jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	-	6
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	6
- do 12 miesięcy	-	6
b) wobec pozostałych jednostek	55 802	77 455
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	55 802	77 455
- do 12 miesięcy	55 802	77 455
- powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania handlowe, razem	55 802	77 461
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji	8 761	9 020
Zobowiązania handlowe, razem	64 563	86 481

Nota 21 - kwoty należne od odbiorców i dla odbiorców z tytułu umów długoterminowych

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
- kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	41 194	14 996
kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	41 194	14 996
- kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów	538	5 803
kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów długoterminowych	538	5 803

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
Wartość przychodów wg umów	1 611 306	917 129
Wartość przychodów zafakturowana	429 713	726 216
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	1 510 892	853 158
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	420 027	690 397
Kwoty należne od odbiorców	41 194	14 996
Kwoty należne dla odbiorców	538	5 803

Nota 22 - pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) wobec pozostałych jednostek	4 003	5 679
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 098	4 961
- z tytułu wynagrodzeń	656	452
- inne (wg rodzaju)	249	266
zobowiązania wobec pracowników	6	24
wobec akcjonariuszy	16	16
zobowiązania z tytułu leasingu	-	28
pozostałe	227	198
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	6 068	6 726
- rezerwa na koszty zarachowane do roku poprzedniego, dotyczące kontraktów długoterminowych	1 377	3 716
- rezerwa na koszty	2 524	968
- koszty audytu	69	48
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	301	227
- rezerwa na zaległe urlopy	1 797	1 767
Zobowiązania pozostałe, razem	10 071	12 405

Zobowiązania z tytułu leasingu

Przyszłe minimalne	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne	Odsetki	Wartość bieżąca
--------------------	---------	-----------------	--------------------	---------	-----------------

	płatności z tytułu leasingu			płatności z tytułu leasingu		
w tys. złotych	2022 rok	2022 rok	2022 rok	2021 rok	2021 rok	2021 rok
do roku	382	-	382	468	33	501
1 do 5 lat	268	-	268	649	23	672
razem	650	-	650	1 117	56	1 173

Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania

	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca
w tys. złotych	2022 rok	2022 rok	2022 rok	2021 rok	2021 rok	2021 rok
do roku	3 493	1 910	5 403	4 455	701	5 156
1 do 5 lat	14 461	5 127	19 588	12 440	1 703	14 143
ponad 5 lat	12 760	1 250	14 010	8 648	1 130	9 778
Razem	30 714	8 287	39 001	25 543	3 534	29 077

Zobowiązania z tytułu leasingu

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
- zobowiązania długoterminowe	27 489	21 737
- zobowiązania krótkoterminowe	3 875	4 923
Razem zobowiązania z tytułu leasingu	31 364	26 660

Nota 23 - przychody przyszłych okresów

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
- otrzymane dofinansowanie PFR	-	-
- otrzymane zaliczki	-	459
- pozostałe	324	324
Przychody przyszłych okresów na koniec okresu, z tego:	324	819
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	324	819

Nota 24- przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2022	Rok 2021
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	218 243	245 768
- od jednostek powiązanych	2 701	3 385
Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Rok 2022	Rok 2021
Kraj	218 243	245 759
- w tym od jednostek powiązanych	2 701	3 385
Eksport	-	9

Przychody z tytułu umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz pozostałych usług zostały zaprezentowane w nocie 34. Kwota brutto należna od zamawiających/ odbiorców za prace wynikające z umów została zaprezentowana w nocie 21. Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów Grupy za 2022 rok, zamieszczono w nocie 33.

Nota 25 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2022	Rok 2021
Towary i materiały	3 579	2 080
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Rok 2022	Rok 2021
Kraj	3 579	2 080

Nota 26 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Rok 2022	Rok 2021
-----------------------	----------	----------

a) amortyzacja	6 696	6 759
b) zużycie materiałów i energii	36 804	26 402
c) usługi obce	127 358	158 444
d) podatki i opłaty	250	238
e) wynagrodzenia	39 196	36 585
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 623	7 339
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	4 280	3 448
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	1 254	1 027
- podróże służbowe	878	970
- PFRON	498	477
- wynajem samochodów	299	293
- pozostałe	1 351	681
Koszty według rodzaju, razem	223 207	239 215
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-871	3 780
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-16 462	-14 899
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	205 874	228 096

Nota 27 - pozostałe przychody operacyjne

	Rok 2022	Rok 2021
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 096	44
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	-	77
- na należności	-	77
c) pozostałe, w tym:	5 241	2 667
- zwrot kosztów postępowania sądowego	47	123
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	260	1 593
- rozwiązanie rezerwy	77	-
- spisanie przedawnionych zobowiązań	-	16
- przychody z aktualizacji wyceny	4 815	737
- pozostałe	42	198
Pozostałe przychody operacyjne, razem	7 337	2 788

Nota 28 - pozostałe koszty operacyjne

	Rok 2022	Rok 2021
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
b) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	497	23
- wartość należności	497	23
c) pozostałe, w tym:	323	882
- darowizny	1	-
- koszty postępowania sądowego	38	82
- wycena aktuarialna świadczeń pracowniczych	1	8
- zapłacone kary, grzywny i odszkodowania	141	683
- spisanie należności nieściągalnych	-	33
- rezerwa na przyszłe zobowiązania	36	-
- pozostałe	106	76
Pozostałe koszty operacyjne, razem	820	905

Nota 29 - przychody finansowe

	Rok 2022	Rok 2021
a) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	356	457
- od jednostek współkontrolowanych	356	457
b) pozostałe odsetki	398	1
- od pozostałych jednostek	398	1
c) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	969	64
d) pozostałe, w tym:	346	1 296
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	329	1 289
- pozostałe	17	7
Przychody finansowe, razem	2 069	1 818

Nota 30 - koszty finansowe

	Rok 2022	Rok 2021
a) odsetki od kredytów bankowych	244	64
b) odsetki od pożyczek	3	-
c) pozostałe odsetki	1 750	1 020
- dla innych jednostek	131	25
- z tytułu leasingu	1 619	995
d) nadwyżka ujemnych różnic kursowych	285	11
e) pozostałe, według tytułów :	1 307	1 501
- prowizje od gwarancji bankowych	861	719
- prowizje od kredytów	-	55
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	50	89
- koszty z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	320	589
- pozostałe koszty	76	49
Koszty finansowe, razem	3 589	2 596

Nota 31 - podatek dochodowy

Podatek dochodowy odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	Rok 2022	Rok 2021
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-519	445
Podatek dochodowy odroczony, razem	-519	445

Ustalenie efektywnej stawki podatkowej

(Dane w tys. złotych)	Rok 2022	Rok 2021
stawka podatku	19%	19%
Zysk netto	526	6 280
podatek dochodowy	652	1 868
Zysk przed opodatkowaniem	1 178	8 148
podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19%	224	1 548
przychody nie będące przychodami podatkowymi	-17	-599
koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	445	792
pozostałe	-	127
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat, razem	652	1 868

Nota 32 – dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Do działalności operacyjnej zalicza się podstawową działalność oraz obroty z pozostałej działalności operacyjnej. Do działalności inwestycyjnej zalicza się obroty w zakresie inwestycji w rzeczowy majątek trwały, wartości niematerialne, inwestycje kapitałowe oraz papiery wartościowe przeznaczone do obrotu. Otrzymane dywidendy wykazuje się w przepływach z działalności inwestycyjnej. Pożyczki udzielone i zwrócone wraz z należnymi odsetkami wykazuje się w przepływach z działalności inwestycyjnej. Zapłacone odsetki i prowizje z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz leasingu wykazuje się w przepływach z działalności finansowej. Do działalności finansowej zalicza się również otrzymane i spłacone kredyty bankowe i pożyczki. Różnice między kwotami ustalonymi wprost ze sprawozdania a wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów wynikają z przesunięcia poszczególnych kwot z działalności operacyjnej do działalności inwestycyjnej i finansowej. Dotyczą one poniższych pozycji bilansu (dane w tys. zł):

	2022 rok	2021 rok
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	3 873	-13 489
Należności na dzień 1 stycznia	87 288	75 099
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 1 stycznia	14 996	13 163
Pozostałe aktywa na dzień 1 stycznia	998	879
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	231	883
Stan BO po korektach	103 513	90 024
Należności na dzień 31 grudnia	51 511	87 288
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 31 grudnia	41 194	14 996
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	4 784	998
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 31 grudnia	2 431	231
Należności za sprzedane rzeczowe aktywa trwałe	-280	
Stan BZ po korektach	103 513	103 513
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek krótkoterminowych i funduszy specjalnych	-28 057	2 332
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	77 461	60 951
Pozostałe zobowiązania na dzień 1 stycznia	12 405	8 501
Kwoty należne dostawcom z tytułu umów na dzień 1 stycznia	5 803	20 486
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	8 939	14 291
Pozostałe zobowiązania długoterminowe na dzień 1 stycznia	143	
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne	-229	-359
Rezerwy na świadczenia urlopowe	-1 767	-1 720
Rezerwa na audyt	-48	-62

Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej									6 641	6 641
Zysk (strata) przed opodatkowaniem									1 178	1 178
Podatek dochodowy									652	652
Zysk za bieżący okres									526	526
Strata przypisana kapitałowi niekontrolującemu									503	503
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej									23	23
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	23 593	9 199	126	18 404	18 619	-	149	-	-	70 090
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)									135 305	135 305
Aktywa ogółem	23 593	9 199	126	18 404	18 619	-	149	-	135 305	205 395
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	27 832	2 308	60	17 597	16 519	214	-	-	48 471	113 001
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej									90 060	90 060
Kapitały niekontrolujące									2 334	2 334
Zobowiązania i kapitały, ogółem	27 832	2 308	60	17 597	16 519	214	-	-	140 865	205 395
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	393	1 559	43	994	1 750	-	26	119	1 774	6 658
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	16	-	-	-	-	22	38
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-264	-22	-2 794	-1 630	-	-	-	-18	-	-4 728

Dane porównawcze

Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Montaż instalacji elektrycznych	Wynajem powierzchni biurowej	Działalność handlowa	Pozostałe usługi informatyczne	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	158 352	30 780	587	47 404	4 454	2 080	2 588	1 387	-	247 848
Przychody segmentu ogółem	158 352	30 780	587	47 404	4 454	2 080	2 588	1 387	-	247 848
Wynik										
Zysk (strata) segmentu	4 550	-2 500	-487	938	750	80	340	-817	-	2 854
Przychody finansowe									1 818	1 818
Koszty finansowe									-3 640	-3 640
Przychody finansowe netto									-1 822	-1 822
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności									5 233	5 233
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej									1 883	1 883
Zysk (strata) przed opodatkowaniem									8 148	8 148
Podatek dochodowy									1 868	1 868
Zysk za bieżący okres									6 280	6 280
Strata przypisana kapitałowi niekontrolującemu									137	137
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej									6 143	6 143
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	64 144	9 974	405	21 401	9 700	-	-	41	-	105 665
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)									138 912	138 912
Aktywa ogółem	64 144	9 974	405	21 401	9 700	-	-	41	138 912	244 577
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	41 324	2 678	13	25 755	626	491	-	2	70 914	141 803
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej									99 138	99 138
Kapitały niekontrolujące									3 636	3 636
Zobowiązania i kapitały, ogółem	41 324	2 678	13	25 755	626	491	-	2	173 688	244 577
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	316	1 593	67	1 008	1 754	-	59	70	1 829	6 696
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	4	-	18	-	-	-	-	41	63
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-	-52	-2 794	-1 397	-	-	-	-18	-	-4 261

Nota 34 - zysk przypadający na jedną akcję

Zysk netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku wynosi 0,01 zł a w roku 2021 wynosił 2,61 zł.

Nota 35 - podział zysku i pokrycie straty

Zysk netto Grupy Kapitałowej Prochem S.A. nie podlega podziałowi.

Zysk netto Jednostki Dominującej Prochem S.A. za rok 2021 w kwocie 2 712 506,66 zł Uchwałą Nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 27 czerwca 2022 roku został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Propozycja podziału zysku netto Jednostki Dominującej za rok 2022

Zarząd Jednostki Dominującej zysk netto za rok 2022 w kwocie 26 255 776,50 zł proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Nota 36 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2021 rok.

Nota 37 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

37.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

(dane w tys. zł)	Nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	
Klasy instrumentów finansowych		31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Należności z tytułu dostaw i usług	10	48 299	85 733
Środki pieniężne		36 880	14 394
Udzielone pożyczki	8	-	17 000
Pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	11	7 962	8 658
Razem		93 141	125 785

Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2022 r.

(dane w tys. zł)	Nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Razem
Klasy instrumentów finansowych	nota		
Kredyty	18	1 624	1 624
Pożyczki otrzymane	19	-	-
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	21	538	538
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20	64 563	64 563
Razem		66 725	66 725

31 grudnia 2021 r.

(dane w tys. zł)	Nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Razem
Klasy instrumentów finansowych	nota		
Kredyty	18	3 704	3 704
Pożyczki otrzymane	19	700	700
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	21	5 803	5 803
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20	86 481	86 481
Razem		96 688	96 688

Odписy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w podziale na klasy instrumentów finansowych

(dane w tys. zł)	Stan na	
	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	4 728	4 261
Razem	4 728	4 261

Odписy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w nocie 10.

Wartość godziwa instrumentów finansowych jest zbliżona do bilansowej ze względu na ich krótkoterminowy charakter oraz zmienne oprocentowanie.

37.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

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

Ryzyko kredytowe

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

Przyjęty okres spłaty należności związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 14 – 60 dni. Należności kontrahentów są regularnie monitorowane przez służby finansowe. W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych uruchamiane są procedury windykacji.

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

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

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

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

Wszystkie podmioty, w których Grupa lokuje wolne środki pieniężne działają w sektorze finansowym. Należą do nich banki krajowe oraz oddziały banków zagranicznych o wiarygodności kredytowej krótkoterminowej odpowiedniej jakości.

Ryzyko zagrożonych aktywów finansowych jest odzwierciedlane przez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość.

Ryzyko płynności

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i na 31 grudnia 2021 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,98 i 1,28. Szczegółowe informacje w zakresie kredytów przedstawiono w nocie 18.

Analiza wymagalności zobowiązań w notach od 16 do 22.

Ryzyko kursowe walut

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2022 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	Inne w zł	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	392	719	-	-	5 008
Środki pieniężne	1 468	657	88	7	9 828
Razem	1 860	1 376	88	7	14 836
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	626	157	-	-	3 628
Razem	626	157	-	-	3 628

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2021 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	Inne w zł	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	691	-	-	-	3 178
Środki pieniężne	1 012	46	88	9	4 890
Razem	1 703	46	88	9	8 068
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 145	3	-	-	9 878
Razem	2 145	3	-	-	9 878

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2022 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	-31	15%	31
USD/PLN	15%	321	15%	-321
Wpływ łączny		290		-290

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2021 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	-305	15%	305
USD/PLN	15%	26	15%	-26
NOK/PLN	15%	6	15%	-6
Wpływ łączny		-273		273

Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym

Przychody w walucie obcej uzyskane w walucie w latach 2022 i 2021 przedstawiały się następująco:

waluta	przychody		Średni kurs dla sprzedaży		koszty		Średni kurs dla zakupów	
	2022r.	2021r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2021 r.
(dane w tys.)								
EUR	2 514	2 830	4,6824	4,5823	3 178	4 513	4,6848	4,5551
USD	1 522	-	4,6770	-	272	-	4,6742	-
CHF	-	-	-	-	2	-	4,4326	-

Analiza wpływu potencjalnej zmiany wartości instrumentów finansowych wg stanu na 31 grudnia 2022 roku na wynik finansowy brutto w związku z hipotetyczną zmianą kursów walut obcych w stosunku do złotego polskiego/waluty funkcjonalnej.

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

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1 % w stosunku do EURO to przychody w 2022 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 118 tys. zł, a w 2021 roku o 130 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2022 roku o 149 tys. zł, a w 2021 roku o 206 tys. zł.

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

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

Dla pozostałych walut wrażliwość instrumentów finansowych jest nieistotna.

Ryzyko zmiany stopy procentowej

Grupa narażona jest na ryzyko zmienności przepływów środków pieniężnych z tytułu stopy procentowej wynikające z kredytów bankowych opartych na zmiennej stopie procentowej WIBOR ON (overnight) oraz udzielonych pożyczek opartych na zmiennej stopie WIBOR 3M i stopie redyskonta weksli. Grupa nie uwzględniła w swojej analizie spadku stóp procentowych.

Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

(dane w tys. zł)	WIBOR		Stała stopa	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe				
Pożyczki udzielone	-	11 000	-	6 000
Zobowiązania finansowe				
Kredyt	440	3 704	-	-

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

(dane w tys. zł)	założone odchylenia		wpływ (w tys. zł)	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe				
WIBOR	+50 p.b.	+50 p.b.	-	55
Zobowiązania finansowe				
Kredytu	+50 p.b.	+50 p.b.	(2)	(19)

Ryzyko kapitałowe

Celem zarządzania ryzykiem kapitałowym jest ochrona zdolności Grupy do kontynuowania działalności, tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy oraz utrzymywanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Nota 38 - transakcje z podmiotami powiązanymi

Do podmiotów powiązanych zalicza się jednostki kontrolowane i współkontrolowane, a także te na które Emitent ma wpływ lub jest członkiem kluczowego personelu zarządzającego Emitenta.

W skład kluczowego personelu zarządzającego wchodzi Członkowie Zarządu Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej Emitenta. W 2022 roku kluczowy personel zarządzający oraz osoby powiązane z kluczowym personelem zarządzającym, oprócz wynagrodzenia nie zawierały innych transakcji z Emitentem i spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej.

Wynagrodzenia wypłacone w 2022 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu:

1. Marek Kiersznicki	650,9 tys. zł
2. Krzysztof Marczak	537,5 tys. zł
3. Michał Dąbrowski	387,8 tys. zł

Wynagrodzenia wypłacone w 2022 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Rady Nadzorczej:

1. Marek Garliński	96 tys. zł,
2. Karol Żbikowski	60 tys. zł,
3. Andrzej Karczykowski	60 tys. zł,
4. Wiesław Kiepiel	60 tys. zł,

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Rady Nadzorczej i Członkom Zarządu w 2022 r. z tytułu pełnienia funkcji w Zarządach i Radach Nadzorczych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej otrzymali:

1. Krzysztof Marczak	132,6 tys. zł
2. Marek Garliński	87,6 tys. zł
3. Jarosław Stępniewski	103,6 tys. zł

Poniżej zaprezentowane transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi zawierane były na warunkach rynkowych i dotyczą sprzedaży i zakupu usług m.in. budowlano-montażowych i najmu, a także udzielanych wzajemnie pożyczek. Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązanym przedstawiono w nocie 39.

Okres sprawozdawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	2 675	1 947	356	31 562

Sprzedaż usług w całości dotyczy przychodów od spółki współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone jest zadanie inwestycyjne pod nazwą „Astrum Business Park” w Warszawie, a koszty zakupu usług – opłat za wynajem biura.

na 31 grudnia 2022 roku

	należności handlowe i pozostałe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	zobowiązania handlowe
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	7	-	-

Okres porównawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	3 385	3 408	457

na 31 grudnia 2021 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	zobowiązania handlowe
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	6	17 000	6

Przychody ze sprzedaży usług jednostkom współkontrolowanym i stowarzyszonym za 2022 i 2021 rok w całości dotyczą przychodów od spółki współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone było zadanie inwestycyjne pod nazwą „Astrum Biznes Park” w Warszawie.

W 2022 roku koszty dotyczyły wynajmu powierzchni biurowej.

Nota 39 - zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz inne zabezpieczenia

Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe - to bankowe gwarancje dobrego wykonania, zwrotu zaliczki, zapłaty i przetargowe oraz poręczenia wekslowe dobrego wykonania umowy, które wg stanu na dzień bilansowy wynoszą:

	31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Udzielone zabezpieczenia		
gwarancja bankowa dobrego wykonania	66 362	31 143
gwarancja zwrotu zaliczki	69	3 363
gwarancja zapłaty	1 163	1 058
gwarancja przetargowa	0	25
Razem udzielone zabezpieczenia	67 594	35 589
Zobowiązania warunkowe		
poręczenie zwrotu zaliczki w Grupie	-	-
Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe	67 594	35 589

Aktywa warunkowe

Aktywa warunkowe Grupy to bankowe gwarancje dobrego wykonania, które wg stanu na dzień bilansowy wynoszą:

Otrzymane zabezpieczenia	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
gwarancje bankowe dobrego wykonania	16 326	20 519
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	450	450
Razem aktywa warunkowe	16 776	20 969

Nota 40 - informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed Sądem

Nie wystąpiły

Nota 41 - zdarzenia po dniu sprawozdawczym

Dnia 19 kwietnia 2023 roku jednostka dominująca podpisała porozumienie z Anwilem S.A. dotyczące wzajemnych roszczeń z tytułu realizacji kontraktu budowlano-montażowego. Wzajemne roszczenia zostały ujęte w przychodach z tytułu kontraktów długoterminowych 14 mln. zł i w kosztach kontraktu długoterminowego w kwocie 17,8 mln zł.

Nota 42 - inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta, zgodnie z posiadanymi przez emitenta informacjami

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego następujący Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej posiadają akcje Prochem S.A.

- Marek Kiersznicki – 44.327 szt.;
- Krzysztof Marczak – 30.268 szt.;
- Marek Garliński – 27.977 szt.;
- Andrzej Karczykowski – 27.952 szt.;
- Jarosław Stępniewski – 50.206 szt.;

Wartość nominalna 1 sztuki akcji wynosi 1 złoty.

Zmiana w ilości akcji posiadanych przez osoby zarządzające i nadzorujące wynika z transakcji sprzedaży akcji w celu umorzenia po cenie 36 zł za akcję.

- Marek Garliński – zmniejszenie ilości posiadanych akcji o 21 952 szt.;
- Andrzej Karczykowski – zmniejszenie ilości posiadanych akcji o 83 740 szt.

Nota 43 - Informacje na temat umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Emitenta

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Prochem S.A. z dnia 20 maja 2020 roku o wyborze audytora w dniu 9 czerwca 2020 roku została zawarta umowa z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, firmą Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. o dokonanie badania i przeglądu sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych Prochem S.A.. Umowa została zawarta na badanie sprawozdań za 2020, 2021 i 2022 rok. Łączna wysokość wynagrodzenia firmy Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. wynikająca z umowy wynosi 30.400 zł netto za przegląd sprawozdań finansowych za 2022 rok oraz 58.400 zł za badanie sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Nota 44 - zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za 2022 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej do publikacji w dniu 28 kwietnia 2023 roku.

Podpisy Zarządu

28.04.2023 r.	Marek Kiersznicki	Prezes Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
28.04.2023 r.	Krzysztof Marczak	Wiceprezes Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis
28.04.2023 r.	Michał Dąbrowski	Członek Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

28.04.2023 r.	Barbara Auguścińska-Sawicka	Główny Księgowy
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis