

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PROCHEM S.A.**

**sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku**

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

[www.prochem.com.pl](http://www.prochem.com.pl)

## **Spis treści do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Prochem S.A.**

<b>Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Prochem S.A.</b>	<b>Str.</b>
1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
2. Jednostkowy rachunek zysków i strat	4
3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	5
<b>Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających</b>	<b>7</b>
1. Utworzenie Spółki i podstawowy przedmiot jej działalności	7
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	7
3. Zatrudnienie	8
4. Przyjęte zasady rachunkowości	8
5. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.	18

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. sporządzone  
na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku**

**Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r.**

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

	Nr noty	Stan na 31 grudnia 2021 r.	Stan na 31 grudnia 2020 r.
<b>A k t y w a</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 089	1 150
Wartości niematerialne	2	50	40
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	3	10 027	11 910
Akcje i udziały	4	5 593	8 478
Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	5	4 502	4 502
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1 199	1 323
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		61	883
Pozostałe aktywa finansowe	7	22 628	34 734
<b>Aktywa trwałe, razem</b>		<b>45 149</b>	<b>63 020</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	8	299	3 594
Należności handlowe i pozostałe należności	9	63 990	61 232
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		138	756
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	18	8 636	7 019
Pozostałe aktywa finansowe	10	8 658	9 669
Pozostałe aktywa	11	809	687
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		11 254	20 854
<b>Aktywa obrotowe, razem</b>		<b>93 784</b>	<b>103 811</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>138 933</b>	<b>166 831</b>
<b>P a s y w a</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał zakładowy	12	2 935	2 935
Akcje własne		-580	-
Kapitał z aktualizacji wyceny	13	-538	-449
Zyski zatrzymane	14	42 217	54 004
<b>Kapitał własny ogółem</b>		<b>44 034</b>	<b>56 490</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	15	827	713
Długoterminowe pożyczki	16	950	950
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		9 266	15 359
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	6 937	9 221
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>		<b>17 980</b>	<b>26 243</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania handlowe	17	57 634	55 481
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	5 803	20 486
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	3 342	2 946
Pozostałe zobowiązania	20	10 140	5 185
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>		<b>76 919</b>	<b>84 098</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>94 899</b>	<b>110 341</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>138 933</b>	<b>166 831</b>

**Jednostkowy rachunek zysków i strat**  
**Od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku**

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

	Nr noty	Okres zakończony 31 grudnia 2021 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2020 r.
Przychody ze sprzedaży, w tym :		189 851	320 775
Przychody ze sprzedaży usług	21	188 202	317 905
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22	1 649	2 870
Koszt własny sprzedaży, w tym :		-178 814	-298 118
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	23	-177 245	-295 493
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-1 569	-2 625
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>11 037</b>	<b>22 657</b>
Koszty ogólnego zarządu	23	-9 346	-8 814
Pozostałe przychody operacyjne	24	1 600	962
Pozostałe koszty operacyjne	25	-374	-939
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>2 917</b>	<b>13 866</b>
Przychody finansowe	26	2 683	819
Zysk z likwidacji jednostki podporządkowanej		120	-
Koszty finansowe	27	-1 909	-1 801
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>3 811</b>	<b>12 884</b>
Podatek dochodowy :	28	1 098	2 808
- część bieżąca		952	3 352
- część odroczone		146	-544
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>2 713</b>	<b>10 076</b>

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 355 000	2 935 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	1,15	3,43

**Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	Rok 2021	Rok 2020
<b>Zysk netto</b>	<b>2 713</b>	<b>10 076</b>
<b>Inne całkowite dochody netto</b>	<b>-89</b>	<b>-59</b>
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski i straty (przed opodatkowaniem):</i>	<b>--110</b>	<b>-59</b>
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-110	-72
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-21	-13
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>2 624</b>	<b>10 017</b>

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 355 000	2 935 000
Całkowity dochód ogółem na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję)	1,11	3,41

## Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
<b>Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku</b>					
Stan na początek okresu	2 935	-	-449	54 004	56 490
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	2 713	2 713
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-	-89	-	-89
Wykup akcji własnych	-	-580	-	-14 500	-15 080
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	-	<b>-580</b>	<b>-89</b>	<b>-11 787</b>	<b>-12 456</b>
Stan na koniec okresu	2 935	-580	-538	42 217	44 034

	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
<b>Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku</b>				
Stan na początek okresu	2 935	-390	43 928	46 473
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	10 076	10 076
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-59	-	-59
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	-	<b>-59</b>	<b>10 076</b>	<b>10 017</b>
Stan na koniec okresu	2 935	-449	54 004	56 490

## Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

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

	Okres zakończony 31 grudnia 2021 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2020 r.
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 811	12 884
Korekty razem	-10 098	-8 508
Amortyzacja	3 815	3 500
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-856	176
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-4	-
(Zysk) strata ze zbycia udziałów	-98	-
Zmiana stanu rezerw	-1 472	137
Zmiana stanu zapasów	3 295	-1 138
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	-3 675	7 940
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-12 035	-19 516
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	933	392
<b>Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej</b>	<b>-6 287</b>	<b>4 376</b>
Zapłacony podatek dochodowy	334	4 108
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-6 621</b>	<b>268</b>

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>17 454</b>	<b>2 847</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wpływy z aktywów finansowych	17 454	2 847
- w jednostkach powiązanych	17 454	2 847
podział kapitału w zlikwidowanej spółce zależnej	4 006	-
spłata pożyczki	11 500	500
spłata odsetek od udzielonych pożyczek	1 948	2 347
<b>Wydatki</b>	<b>-1 587</b>	<b>-396</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-565	-396
Wydatki na aktywa finansowe	-1 022	-
- w jednostkach powiązanych	-1 022	-
zakup akcji w spółce zależnej	-1 022	-
<b>Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej</b>	<b>15 867</b>	<b>2 451</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
Inne wpływy finansowe	-	5
<b>Wydatki</b>	<b>-18 846</b>	<b>-3 573</b>
Nabycie akcji własnych	-15 080	-
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego MSSF16	-3 682	-3 393
Zapłacone odsetki i prowizje	-55	-151
Zapłacone odsetki od pożyczek	-29	-29
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej</b>	<b>-18 846</b>	<b>-3 568</b>
Przepływy pieniężne netto, razem	-9 600	-849
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-9 600	-849
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>20 854</b>	<b>21 703</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>11 254</b>	<b>20 854</b>
<b>w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania</b>	<b>1 363</b>	<b>445</b>

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

### **1. Utworzenie spółki i podstawowy przedmiot jej działalności**

Spółka Prochem S.A. (zwana dalej „Prochem”, „Spółka”, „Emitent”) 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 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

#### **1.1. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta**

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

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

W okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 r. nastąpiła zmiana na stanowisku Prezesa Zarządu Spółki.

Prezes Zarządu, Pan Jarosław Stępniewski złożył rezygnację z członkostwa w Zarządzie Spółki z dniem 23 czerwca 2021 roku. Rada Nadzorcza Uchwałą w dniu 26 maja 2021 r. powołała zarząd kolejnej kadencji w składzie:

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

Trzyletnia wspólna kadencja zarządu spółki rozpoczęła się 25 czerwca 2021 roku.

#### ***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 2021 r. do 31 grudnia 2021 roku nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

*PROCHEM S.A.*

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku*

## **1.2. Zatrudnienie**

Przeciętne zatrudnienie w 2021 roku wyniosło 203 etaty, a w 2020 roku 203 etaty. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniósł 202 osoby, a na dzień 31 grudnia 2020 roku 202 osoby.

## **2. Przyjęte zasady rachunkowości**

### **2.1. Podstawa sporządzenia**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe składa się ze sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz not objaśniających.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

Spółka Prochem S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Przygotowanie sprawozdania finansowego oparte jest na założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Przeanalizowano okoliczności opisane w nocie 38 i w ocenie Zarządu nie wpływają one na zdolność jednostki do kontynuowania działalności.

### **2.2. 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 sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Prochem S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

### **2.3. Nowe Standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz ich wpływ**

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) zatwierdziła do stosowania po 1 stycznia 2021 r. zmiany do standardów:

- Poprawki do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 dotyczące reformy wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – reforma IBOR.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 kwietnia 2021 r.:

- Poprawki do MSSF16 - uproszczenie dotyczące zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19.

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 2022 r.:

- Zmiany do MSSF 3 - aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych,
- Zmiany do MSSF 16 – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania,
- Zmiany do MSSF 37 – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia,
- Roczne zmiany do MSSF 2018-2020. – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów z zakresie ujmowania oraz wyceny ; MSSF 1, MSSF9 i MSSF 41 oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16,
- Zmiany do MSSF 17.

Spółka oczekuje, iż powyżej wymienione standardy nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki Prochem S.A.

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

### **2.4 Pozostałe zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę**

#### **Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne**

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka 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 regularnie 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 i 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 sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównywalne do amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych Spółka 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 własne 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 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 sprawozdaniu finansowym za okres bieżący i okresy porównywalne do amortyzacji wartości niematerialnych Spółka 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 bieżącym i kolejnych okresach.

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości. Skutki utraty wartości odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne.

## *Leasing*

### *Spółka jako leasingobiorca*

W momencie zawarcia nowej umowy, Spółka 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, Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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,
- zmiennne 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 Spółka 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.

Spółka 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 Spółka stosuje uproszczenia. Opłaty leasingowy 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.

Spółka 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.

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

### ***Spółka jako leasingodawca***

Umowy leasingowe, do których zaliczamy umowy wynajmu, zgodnie z którymi Spółka zachowuje całe ryzyko i wszystkie pożytki 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 ujmuje się 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 zawieszają się w przypadku przerwania na dłuższy czas aktywnego prowadzenia działalności inwestycyjnej. Koszty finansowania zewnętrznego podlegają aktywowaniu do czasu przeznaczenia składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży.

### ***Inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych lub we wspólnych przedsięwzięciach***

Wartość udziałów i akcji Spółka wycenia według kosztu, tj. w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Wartość godziwą inwestycji w dniu, w którym przestaje ona być jednostką zależną, traktuje się jako cenę jej nabycia w momencie jej początkowej wyceny jako składnika aktywów finansowych.

**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 indywidualnej oceny 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.

### ***Wycena instrumentów finansowych – MSSF 9***

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 jednostki 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.

Spółka 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 Spółki 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.

<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>Klasyfikacja wg MSSF 9</b>
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.

W zakresie rachunkowości zabezpieczeń Spółka zdecydowała się na kontynuację dotychczasowych metod wyceny i klasyfikacji.

Wg 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 Spółka zastosowała dopuszczalną przez MSSF 9 metodę uproszczoną. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka 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 Spółka posiada wiarygodną deklarację płatności kontrahenta, utworzenie odpisu może być wstrzymane.

**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 ujmuje się 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, a następnie wycenia się je według MSSF 9.

**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. Ekwiwalenty środków pieniężnych sklasyfikowane jako aktywa finansowe wyceniane są w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracownikom Spółki 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. Bieżące kwoty rezerw oraz 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 pomniejszoną o bieżące wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracownika uprawnień do świadczenia.

Założenia aktuarialne przyjmowane do wyliczeń wyznaczane są w oparciu o dane historyczne Spółki, 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.

Spółka rozpoznaje następujące komponenty zmiany stanu rezerw na odprawy 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 całości w innych całkowitych dochodach z uwagi na to, że wszystkie dotyczą świadczeń po okresie zatrudnienia,
- 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 odroczone m.in. budynków, budowli, gruntów i nieruchomości inwestycyjnych 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:

- 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,
- Kapitał rezerwowy powstały z zysku przeznaczonego na kapitał,
- Niepodzielony zysk (stratę) z lat ubiegłych oraz zysk/(stratę) roku bieżącego,
- Wyplacone zaliczki na dywidendy.

**Przychody ze sprzedaży** –obejmują w szczególności przychody z tytułu wykonywanych umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz usługi projektowe i inżynierskie. Od 1 stycznia 2018 roku Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem założeń przyjętych w tym modelu. 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 ustalane 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 wykazana w sprawozdaniu finansowym. Odroczonego podatku dochodowego 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.

## 2.5. Sezonowość

Działalność operacyjna Spółki 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.



## **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.

## **2.6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania**

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

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

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

**3. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień  
31 grudnia 2021 roku i za okres dwunastu miesięcy 2021 roku**

*Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe*

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	1 089	1 150
- urządzenia techniczne i maszyny	730	672
- inne rzeczowe aktywa trwałe	359	478
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>1 089</b>	<b>1 150</b>

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) własne	1 089	1 150
<b>Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem</b>	<b>1 089</b>	<b>1 150</b>

**Zmiany stanu środków 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 rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>	-	-	3 691	68	2 566	-	6 325
Zwiększenia (z tytułu)	-	-	450	-	16	-	466
- zakup	-	-	450	-	16	-	466
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-58	-	-71	-	-129
- sprzedaż	-	-	-	-	-8	-	-8
- likwidacja	-	-	-58	-	-63	-	-121
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>	-	-	4 083	68	2 511	-	6 662
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	-	-	3 019	68	2 088	-	5 175
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	334	-	64	-	398
- zwiększenia - amortyzacja za okres	-	-	392	-	132	-	524
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-5	-	-5
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-58	-	-63	-	-121
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	-	-	3 353	68	2 152	-	5 573
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2021 roku</b>	-	-	730	-	359	-	1 089

## Zmiany stanu środków trwałych – 2020 rok

	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku</b>	-	-	<b>3 342</b>	<b>68</b>	<b>2 522</b>	-	<b>5 932</b>
Zwiększenia (z tytułu)	-	-	360	-	64	-	424
- zakup	-	-	360	-	64	-	424
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-11	-	-20	-	-31
- likwidacja	-	-	-11	-	-20	-	-31
<b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b>	-	-	<b>3 691</b>	<b>68</b>	<b>2 566</b>	-	<b>6 325</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	-	-	<b>2 787</b>	<b>68</b>	<b>1 897</b>	-	<b>4 752</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	232	-	191	-	423
- zwiększenia - amortyzacja za okres	-	-	242	-	210	-	452
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-10	-	-19	-	-29
<b>Stan na 31 grudnia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	-	-	<b>3 019</b>	<b>68</b>	<b>2 088</b>	-	<b>5 175</b>
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2020 roku</b>	-	-	<b>672</b>	-	<b>478</b>	-	<b>1 150</b>

### Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	50	40
<b>Wartości niematerialne razem</b>	<b>50</b>	<b>40</b>
Struktura własnościowa		
- własne	50	40
<b>Wartości niematerialne razem</b>	<b>50</b>	<b>40</b>

### Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2021 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
<b>Wartość brutto</b>		
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>	<b>2 558</b>	<b>2 558</b>
Zwiększenia/zmniejszenia zakup	52	52
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>	<b>2 610</b>	<b>2 610</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>		
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>2 518</b>	<b>2 518</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)	42	42
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	41	41
- inne przemieszczenia	1	1
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>2 560</b>	<b>2 560</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2021 roku</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

### Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2020 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
<b>Wartość brutto</b>		
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>2 804</b>	<b>2 804</b>
Zwiększenia ,zmniejszenia	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b>	<b>2 804</b>	<b>2 804</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>		
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>2 715</b>	<b>2 715</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-197	-197
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	49	49
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-246	-246
<b>Stan na 31 grudnia 2020 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>2 518</b>	<b>2 518</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2020 roku</b>	<b>40</b>	<b>40</b>

### Nota 3 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
<b>Stan na bilans otwarcia</b>	<b>13 632</b>	<b>337</b>	<b>3 604</b>	<b>17 573</b>
zwiększenie wartości brutto - zawarcie nowych umów	-	41	219	260
Zwiększenie wartości brutto – aktualizacja wartości umów	1 068	-	65	1 133
zmniejszenie wartości brutto - zakończenie umowy	-	-	-62	-62
<b>Razem, wartość brutto bilans zamknięcia</b>	<b>14 700</b>	<b>378</b>	<b>3 826</b>	<b>18 904</b>
<b>Umorzenie</b>				
Stan na bilans otwarcia	4 253	188	1 222	5 663
naliczona amortyzacja	2 198	98	958	3 250
zmniejszenie - zakończenie umowy	-	-	-36	-36
<b>Razem, skumulowana amortyzacja na bilans zamknięcia</b>	<b>6 451</b>	<b>282</b>	<b>2 144</b>	<b>8 877</b>
<b>Wartość księgowa netto na BO - 0 1.01.2021</b>	<b>9 379</b>	<b>149</b>	<b>2 382</b>	<b>11 910</b>
<b>Wartość księgowa netto na BZ – 31.12.2021</b>				
Wartość księgowa brutto	14 700	378	3 826	18 904
Skumulowana amortyzacja	6 451	282	2 144	8 877
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
<b>Razem wartość netto na dzień 31 grudnia 2021 r.</b>	<b>8 249</b>	<b>96</b>	<b>1 682</b>	<b>10 027</b>

### Nota 4 - akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) w jednostkach zależnych	5 593	8 478
Akcje i udziały, wartość netto	5 593	8 478
odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego	380	1 523
<b>Akcje i udziały, wartość brutto</b>	<b>5 973</b>	<b>10 001</b>

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych i pozostałych	Stan na 31 grudnia 2021 r.	Stan na 31 grudnia 2020 r.
a) stan na początek okresu	8 478	8 478
- akcje i udziały w cenie nabycia	8 478	-
b) zwiększenia	2 186	-
- zakup akcji spółki zależnej	1 022	-
- rozwiązanie odpisu udziałów zlikwidowanej spółki zależnej	1 164	-
b) zmniejszenia	5 071	-
- likwidacja spółki zależnej	5 050	-
- odpis wartości udziałów i akcji	21	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>5 593</b>	<b>8 478</b>

<b>Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
Stan na początek okresu	1 523	1 523
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	21	-
Rozwiązanie odpisu udziałów zlikwidowanej spółki zależnej	-1 164	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>380</b>	<b>1 523</b>

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka dokonała analizy, w wyniku której dokonała odpisu wartości udziałów w spółce Prochem RPI spółka z o.o. w kwocie 21 tys. zł.

#### **Nota 5 - akcje i udziały w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych**

<b>Akcje i udziały w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
-Akcje i udziały - wartość netto	4 502	4 502
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	708	708
<b>Akcje i udziały, wartość brutto</b>	<b>5 210</b>	<b>5 210</b>

<b>Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020r.</b>
a) stan na początek okresu	4 502	4 502
- akcje i udziały w cenie nabycia	4 502	4 502
b) stan na koniec okresu netto	4 502	4 502
c) odpis aktualizujący	708	708
d) stan na koniec okresu brutto	5 210	5 210

Wartość godziwa wspólnego przedsięwzięcia na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 191 109 tys. zł, z tego na Emitenta przypada 95 554,5 tys. zł, a - na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiła 184 702 tys. zł, z tego na Emitenta przypadło 92 351 tys. zł.

**Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych dane na 31 grudnia 2021 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 metodą 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 aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	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 (Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 75% kapitału)	pełna	19.07.2002	177	-	177	81,7%	72,3%
3	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%
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A. *	Kraków	roboty związane z zakładaniem instalacji elektrycznych i osprzętu elektrycznego	zależna powiązana pośrednio (Prochem Inwestycje posiada 65,5% udziałów)	pełna	10.12.2001	221	-	221	91,7%	91,7%
5	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	Warszawa	działalność developerska	zależna ( Prochem Inwestycje posiada 3,33%)	pełna	08.04.1998	493	380	113	100,0%	100,0%

\* Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz procent posiadanego kapitału w spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A. ustalono na dzień 31.12.2021 roku

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

**Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych c.d.**

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		
			kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji)	Zyski zatrzymane		zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	należności długoterminowe	należności krótkoterminowe					
					zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto										
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	7 922	3 000	-	-	4 846	-	529	20 119	19 001	1 118	184	-	184	27 965	3 866
2	PKLPREDOM Sp. z o.o.	8 500	600	-	5 076	2 824	-	13	3 919	2 248	1 671	927	165	762	12 419	3 775
3	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	1 978	1 600	-	-	378	-	23	-	-	-	3	-	3	1 980	-
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.**	16 878	1 208	-480	3 188	12 962	-	1 269	25 756	3 851	21 905	21 289	5	21 284	52 714	57 140
5	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	113	600	-	-	-487	-481	-6	2	-	2	2	-	2	115	-

\* Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz procent posiadanego kapitału w spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A. ustalono na dzień 31.12.2020 roku po rozliczeniu akcji skupionych w celu umorzenia przez spółkę Elektromontaż Kraków SA.

\*\* Dane ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Elektromontaż Kraków S.A. na 31.12.2021 roku.

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku



**Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych dane na 31 grudnia 2021 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 / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / współkontrol i / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego (bezpośrednio i pośrednio)	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)
1	ITEL Sp. z o.o.	Gdynia	wykonywanie pozostałych instalacji elektrycznych	stowarzyszona	praw własności	13.09.2005	708	708	0	42,0%	42,0%
2	IRYDION Sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	współkontrolowana	praw własności (zmiana struktury udziału w spółce z zależnej na współkontrolowaną z dniem 3.04.2013 r.)	24.03.2000	4 502	-	4 502	50,0%	50,0%

**Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych c.d.**

Lp.	a	b		c			d			e	f
		kapitał własny jednostki, w tym:	zysk (strata) netto	zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:		należności jednostki, w tym:					
				zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	należności długoterminowe	należności krótkoterminowe	aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży		
1	ITEL Sp. z o.o.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.	b.d.
2	IRYDION Sp. z o.o.	78 279	10 464	119 070	114 636	4 434	1 132	1 132	197 349	19 609	

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

**Nota 6 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego**

**- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
<b>1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy</b>	<b>3 865</b>	<b>5 744</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>3 759</b>	<b>5 652</b>
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	212	191
- odpis aktualizujący wartość należności	-	26
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	33	38
- rezerwa na świadczenia emerytalne	93	88
- rezerwa na świadczenia urlopowe	277	246
- nieopłacone świadczenia pracownicze	-	1
- strata podatkowa	-	1 108
- odpis aktualizujący wartość zapasów	-	106
- koszty zdyskontowanych przepływów	78	88
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 066	3 744
- pozostałe	-	16
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>106</b>	<b>92</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	106	92
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>2 915</b>	<b>3 415</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>2 895</b>	<b>3 401</b>
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	941	212
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	29	33
- rezerwa na świadczenia emerytalne	16	13
- rezerwa na świadczenia urlopowe	21	41
- nieopłacone świadczenia pracownicze	5	-
- koszty zdyskontowanych przepływów	-	34
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	1 883	3 068
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>20</b>	<b>14</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	20	14
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>3 429</b>	<b>5 294</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>3 429</b>	<b>5 294</b>
- wykorzystanie rezerwy utworzone na koszty operacyjne	212	191
- odpis aktualizujący wartość należności	-	26
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	33	38
- rezerwa na świadczenia emerytalne	29	8
- rezerwa na świadczenia urlopowe	11	10
- nieopłacone świadczenia pracownicze	-	1
- wykorzystanie aktywa utworzonego na stratę podatkową	-	1 108
- odpis aktualizujący wartość zapasów	-	106
- koszty zdyskontowanych przepływów	78	44
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 066	3 746
- pozostałe	-	16

<b>b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	-	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-
<b>4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>3 351</b>	<b>3 865</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>3 225</b>	<b>3 759</b>
- rezerwy utworzone na koszty	941	212
- odpis aktualizujący wartość należności	-	-
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	29	33
- rezerwa na świadczenia emerytalne	80	93
- rezerwa na świadczenia urlopowe	287	277
- nieopłacone świadczenia pracownicze	5	-
- koszty zdyskontowanych przepływów	-	78
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	1 883	3 066
<b>b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	<b>126</b>	<b>106</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	126	106

**- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

<b>Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
<b>1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>2 542</b>	<b>4 979</b>
<b>a) odniesionej na wynik finansowy</b>	<b>2 542</b>	<b>4 979</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	241	584
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	136	248
- marża na doszacowanych przychodach	2 029	4 011
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	-	-
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	-	-
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>2 017</b>	<b>2 184</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)</b>	<b>2 017</b>	<b>2 184</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	119	23
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	245	132
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	1 653	2 029
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>2 407</b>	<b>4 621</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatkimi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	<b>2 407</b>	<b>4 621</b>
- zapłacone odsetki od pożyczki	241	408
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	137	202
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	2 029	4 011
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	-	-
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	-	-

<b>4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem</b>	<b>2 152</b>	<b>2 542</b>
<b>a) odniesionej na wynik finansowy</b>	<b>2 152</b>	<b>2 542</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	119	241
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	244	136
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	1 653	2 029
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	-	-
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	-	-

Na 31 grudnia 2021 roku łączna kwota różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych, na które utworzono rezerwy na podatek wynosi 119 tys. zł i dotyczy:

- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom współkontrolowanym i stowarzyszonym –119 tys. zł.

Na 31 grudnia 2020 roku łączna kwota różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych, na które utworzono rezerwy na podatek wynosi 241 tys. zł i dotyczy:

- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom zależnym –226 tys. zł.
- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom współkontrolowanym i stowarzyszonym –15 tys. zł.

#### *Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej*

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	3 351	3 865
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-2 152	-2 542
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>1 199</b>	<b>1 323</b>

#### *Nota 7 - pozostałe aktywa finansowe*

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) od jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio :	5 628	17 651
- udzielone pożyczki długoterminowe	5 628	17 651
b) od jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych:	17 000	17 083
- udzielone pożyczki długoterminowe	17 000	17 083
c) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	-	-
<b>Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem</b>	<b>22 628</b>	<b>34 734</b>

#### *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 na pierwszy dzień roboczy każdego kwartału kalendarzowego powiększonej marżę 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.;
- Pożyczka udzielona spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.:
  - w kwocie 5 628 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 5 000 tys. zł., odsetki w kwocie 628 tys. zł. procentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,3%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2023 roku.

#### **Zwiększenia:**

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 457 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.– 885 tys. zł,

#### **Zmniejszenie:**

- spłata pożyczek zaciągniętych przez spółkę zależną Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 11 500 tys. zł.
- spłata odsetek od pożyczek zaciągniętych przez spółkę zależną Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 1 408 tys. zł.
- spłata odsetek od pożyczek zaciągniętych przez spółkę współkontrolowaną Irydion Sp. z o.o. w kwocie 540 tys. zł.

#### **Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2020 roku**

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
  - w kwocie 11 083 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 83 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M, 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.;
- Pożyczki udzielone spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.:
  - w kwocie 2 501 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 2 500 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 1 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2023 roku;
  - w kwocie 15 150 tys. zł, z tego: kwota pożyczek 14 000 tys. zł, kwota naliczonych odsetek 1 150 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami 31 grudnia 2023 roku.

#### **Nota 8– zapasy**

<b>Zapasy</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
Materiały	299	3 594
Towary	-	-
<b>Zapasy, razem</b>	<b>299</b>	<b>3 594</b>
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

**Nota 9 - należności handlowe i pozostałe należności**

<b>Należności handlowe i pozostałe należności</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
Należności handlowe	66 778	63 040
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-2 812	-2 889
<b>Należności handlowe netto, w tym</b>	<b>63 966</b>	<b>60 151</b>
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	63 966	60 102
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	-	49
<b>Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</b>	<b>-</b>	<b>1 067</b>
Należności pozostałe	24	14
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-	-
<b>Należności pozostałe netto</b>	<b>24</b>	<b>14</b>
<b>Należności razem</b>	<b>63 990</b>	<b>61 232</b>

**Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych**

	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
handlowe, w tym:	12	105
- od jednostek zależnych	6	29
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	6	76
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	<b>12</b>	<b>105</b>
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
<b>Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem</b>	<b>12</b>	<b>105</b>

**Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych**

	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
Stan na początek okresu	2 899	3 230
a) zwiększenia (z tytułu)	-	118
- utworzenie rezerwy na należności handlowe	-	118
b) zmniejszenia (z tytułu)	77	459
- otrzymane zapłaty	65	220
- wykorzystanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach	12	239
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu</b>	<b>2 812</b>	<b>2 889</b>

**Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty :**

	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
a) do 1 miesiąca	33 886	21 781
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	23 897	20 563
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	799	56
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	4 581	15 284
e) powyżej 1 roku	-	49
f) należności przeterminowane	3 615	5 307
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>66 778</b>	<b>63 040</b>
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-2 812	-2 889
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>63 966</b>	<b>60 151</b>

W większości kontraktów podpisanych przez Spółkę termin płatności należności za usługi określony jest w przedziale od 14 do 60 dni.

<b>Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
a) do 1 miesiąca	541	84
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	79	1 369
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	43	54
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	140	779
e) powyżej 1 roku	2 812	3 021
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>3 615</b>	<b>5 307</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	-2 812	-2 889
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>803</b>	<b>2 418</b>

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i na 31 grudnia 2020 roku należności handlowe zawierają krótkoterminowe kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 5 561 tys. zł i 15 395 tys. zł.

#### **Nota 10 - pozostałe aktywa finansowe**

<b>Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju :</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	8 658	9 669
<b>Pozostałe aktywa finansowe, razem</b>	<b>8 658</b>	<b>9 669</b>
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych	-	18
<b>Pozostałe aktywa finansowe, brutto</b>	<b>8 658</b>	<b>9 687</b>

#### **Nota 11 - pozostałe aktywa**

<b>Pozostałe aktywa według rodzaju :</b>	<b>31 grudnia 2021 r.</b>	<b>31 grudnia 2020 r.</b>
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	809	687
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	192	180
- koszty utrzymania oprogramowania	610	500
- prenumeraty	4	2
- pozostałe koszty rozliczane w czasie	3	5
<b>Pozostałe aktywa, razem</b>	<b>809</b>	<b>687</b>

## Nota 12 - 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	3 głosy na 1 akcję	580	580	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	imiennie	-	6 816	6 816	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	na okaziciela	-	1 810 104	1 810 104	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
B	imiennie	-	750	750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
B	na okaziciela	-	681 750	681 750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
C	na okaziciela	-	435 000	435 000	Gotówka	20-04-1994	01-01-1994
<b>Liczba akcji razem</b>			<b>2 935 000</b>				
<b>Kapitał zakładowy, razem</b>				<b>2 935 000</b>			
<b>Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł</b>							

Działając na podstawie uchwały nr 20 i 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 czerwca 2021 roku Zarząd Spółki Prochem S.A. w dniu 5 sierpnia 2021 roku ogłosił zaproszenie do składania ofert sprzedaży akcji Prochem S.A. Przedmiotem niniejszego ogłoszenia było nabycie przez Spółkę nie więcej niż 580.000 szt. akcji Prochem S.A. o wartości nominalnej 1 zł każda, wyemitowanych przez spółkę, zdematerializowanych i zarejestrowanych przez Krajowy Depozyt papierów Wartościowych S.A. w Warszawie („KDPW”) po cenie 26 zł za akcję. Rozliczenie skupu akcji Spółki nastąpiło 25 sierpnia 2021 roku. Spółka skupiła 580 000 szt akcji własnych w celu umorzenia.

Po rozliczeniu skupu akcji w obrocie znajduje się 2 355 000 szt. akcji, ogólna liczba głosów z tych akcji wynosi 2 356 160.

### 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	975 250	975 250	33,21	33,21
2. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”.	284 900	284 900	9,70	9,71

Zmiana praw z akcji Prochem S.A. w 2021 roku.

W dniu 27 sierpnia 2021 roku Zarząd spółki PRCHEM S.A, z siedzibą w Warszawie (dalej jako „Emitent”, „Spółka”) powziął informację od pana Andrzeja Karczykowskiego o zmniejszeniu jego udziału w kapitale zakładowym Prochem oraz w ogólnej liczbie głosów w Prochem odpowiednio do poziomu 3,81% i 3,80% w wyniku transakcji sprzedaży akcji w celu umorzenia w liczbie 171.699 akcji. W rezultacie Pan Andrzej Karczykowski zmniejszył swój udział w kapitale o 5,85% i o 5,85% w ogólnej liczbie głosów. Przed transakcją udział w kapitale i prawie głosów wynosił 9,66%.

W dniu 31 sierpnia 2021 roku Zarząd spółki PRCHEM S.A, z siedzibą w Warszawie (dalej jako „Emitent”, „Spółka”) powziął informację od spółki APUS S.A. z siedzibą w Warszawie oraz podmiotu powiązanego - Jean-Jacques Alphandery z siedzibą w Szwajcarii- o zmniejszeniu jego udziału w kapitale zakładowym Prochem oraz w ogólnej liczbie głosów w Prochem odpowiednio do

PROCHEM S.A.

32

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku



poziomu 4,97% i 4,97% w wyniku transakcji sprzedaży akcji w celu umorzenia w liczbie 224.381 akcji. W rezultacie spółka APUS S.A. zmniejszyła swój udział w kapitale o 7,65% i o 7,65% w ogólnej liczbie głosów. Przed transakcją udział w kapitale i prawie głosów wynosił 10,62%.

#### **Nota 13 - kapitał z aktualizacji wyceny**

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Stan na bilans otwarcia	-449	-390
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-89	-59
<b>Stan na bilans zamknięcia</b>	<b>-538</b>	<b>-449</b>

#### **Nota 14 - zyski zatrzymane**

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Kapitał zapasowy	9 353	19 495
Pozostałe kapitały rezerwowe	30 151	24 433
Zysk (strata) okresu	2 713	10 076
<b>Razem</b>	<b>42 217</b>	<b>54 004</b>

#### **Nota 15 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych**

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

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracownikom Spółki 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. Bieżące kwoty rezerw oraz odpisów wyznaczane są przez zewnętrzne biuro aktuarialne indywidualnie dla każdego pracownika zgodnie z metodologią „prognozowanych uprawnień jednostkowych”. Naliczone rezerwy stanowią obecną oczekiwaną wartość przyszłych długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw pomniejszoną o obecne wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracownika uprawnień do świadczenia.

Założenia aktuarialne przyjmowane do wyliczeń wyznaczane są w oparciu o dane historyczne Spółki, 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 i inne.

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

Bieżące obciążenia Spółki 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, ujmowanym 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 całości w innych całkowitych dochodach z uwagi na to, że wszystkie dotyczą świadczeń po okresie zatrudnienia,
- koszty przeszłego zatrudnienia pojawiające się sporadycznie jako dodatnia lub ujemna kompensata odpisów dokonanych w okresach ubiegłych i okresie bieżącym, wynikająca ze zmiany warunków świadczeń lub wprowadzenia/ograniczenia programu świadczeń, ujmowana w zyskach i stratach okresu jako koszt operacyjny (wynagrodzeń),
- zapadłe w okresie odprawy pośmiertne jako pozostałe koszty rodzajowe.

*Główne założenia aktuarialne przyjęte na koniec okresu sprawozdawczego:*

Świadczenia po okresie zatrudnienia, dla których tworzone są rezerwy, obejmują odprawy emerytalne i rentowe wypłacane w momencie rozwiązania stosunku pracy w związku przejściem pracownika na emeryturę bądź rentę. Wysokość odprawy zależy od stażu pracy i stanowi wielokrotność średniego wynagrodzenia w Jednostce za poprzedni kwartał, nie więcej jednak niż trzykrotność miesięcznego wynagrodzenia pracownika i nie mniej niż jednokrotne miesięczne wynagrodzenie zgodnie z Kodeksem Pracy.

Rezerwy na odprawę na dzień 31.12.2021 roku wyznaczono metodą indywidualną przy zastosowaniu metodologii PUCM wymaganej przez MSR 19 i przy wykorzystaniu technik aktuarialnych. Założenia aktuarialne zostały zaktualizowane w oparciu o najnowsze dane historyczne Spółki, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Spółki. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31.12.2021 roku.

Poniżej podano uśrednione wartości podstawowych wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2021:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 7,79%, w tym dla stażu > 3 lata 6,01%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003532 (na bazie tablic GUS PTTŻ 2020 zredukowanych do 40%)
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,002250 (wskaźniki na bazie orzecznictwa ZUS za lata 2015 – 2020 powiększone do 200%)
- roczny wzrost podstaw świadczeń: 5,0% w 2022, 8% w 2023 i 2024, 5,0% > 2024
- stopa procentowa służąca do dyskontowania: 3,55% na bazie ekstrapolowanej krzywej rentowności wyznaczonej w oparciu o rentowność 2-letnich, 5-letnich i 10-letnich polskich obligacji skarbowych z dnia 31-12-2021 (czynnik dyskontujący: 0,96572)

Dla porównania uśrednione wartości wybranych wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2020:

- średnioważony wskaźnik rotacji: 8,43%, w tym dla stażu > 3 lata 5,29%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003320
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001809
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 2,0% w okresie 2021 - 2029, 2,5% > 2029
- stopa procentowa służąca do dyskontowania: 1,92% (czynnik dyskontujący: 0,98116)

Zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2020
<b>Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia</b>	<b>843</b>	<b>790</b>
Świadczenia wypłacone w okresie (-)	-155	-90
Koszt odsetkowy	15	19
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	54	51
(Zyski) straty aktuarialne	111	73
Koszt przeszłego zatrudnienia	13	0
Skutki zbycia / połączenia Spółek	0	0
<b>Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia</b>	<b>881</b>	<b>843</b>
<i>w tym rezerwa krótkoterminowa</i>	<i>54</i>	<i>130</i>
<i>w tym rezerwa długoterminowa</i>	<i>827</i>	<i>713</i>

Podział zysków /strat aktuarialnych

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2020
Zyski (straty) aktuarialne 'ex post'	11	-47
Z(S)A z aktualizacji założeń demograficznych	23	22
Z(S)A z aktualizacji założeń finansowych	-145	-48
<b>Razem zyski (straty) aktuarialne</b>	<b>-111</b>	<b>-73</b>

Obciążenia okresu z tytułu odpraw emerytalno-rentowych ujmowane w zyskach i stratach:

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2020
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-54	-51
Koszt odsetkowy	-15	-19
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	0
Koszt przeszłego zatrudnienia	-13	0
<b>Razem zysk (strata)</b>	<b>-82</b>	<b>-70</b>

ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2020
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia	-111	-73

Profil zapadalności odpraw emerytalno-rentowych

Okres	Przepływy	Podział rezerw
2022	54	53
2023	65	58
2024	74	62
2025	47	36
2026	59	41
≥ 2027	3 026	631
<b>Razem</b>	<b>3 325</b>	<b>881</b>
PV / duracja	1 769	16,39 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%	985	-20%	942	-1,0%	789
-0,5%	931	-10%	910	-0,5%	833
<b>0,0%</b>	<b>881</b>	<b>0%</b>	<b>881</b>	<b>0,0%</b>	<b>881</b>
0,5%	835	10%	853	0,5%	932
1,0%	793	20%	827	1,0%	987

### Nota 16 - długoterminowe pożyczki

Pożyczki długoterminowe	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2020 r.
a) do jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio	950	950
<b>Pożyczki krótkoterminowe, razem</b>	<b>950</b>	<b>950</b>

### Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2021 roku

- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 950 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 950 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalone rocznie według stopy 3% rocznie. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2023 roku, ale nie wcześniej niż spłata kredytu w Banku ING.

#### Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 29 tys. zł.

#### Zmniejszenia:

- Spłata odsetek od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. kwocie 29 tys. zł.

### Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2020 roku

- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 950 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 950 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalone rocznie według stopy 3% rocznie. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2023 roku.

### Nota 17- zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) wobec jednostek zależnych	164	1 921
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	164	1 921
- do 12 miesięcy	164	1 921
b) wobec jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	8	1
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8	1
- do 12 miesięcy	8	1
c) wobec pozostałych jednostek	57 462	53 559
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	57 462	53 559
- do 12 miesięcy	57 462	53 559
<b>Zobowiązania handlowe, razem</b>	<b>57 634</b>	<b>55 481</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe – z tytułu zatrzymanych kaucji o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy</b>	<b>9 266</b>	<b>15 359</b>
<b>Zobowiązania handlowe, razem</b>	<b>66 900</b>	<b>70 840</b>

**Nota 18 – rozrachunki z tytułu umów długoterminowych**

	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
- kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	8 636	7 019
<b>kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych</b>	<b>8 636</b>	<b>7 019</b>
	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
Kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów, z tego:	5 803	20 486
a) krótkoterminowe	5 803	20 486
<b>Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych</b>	<b>5 803</b>	<b>20 486</b>

**Wyszczególnienie**

	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
Wartość przychodów wg umów	887 341	759 264
Wartość przychodów zafakturowana	705 634	566 524
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	827 750	694 135
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	670 529	539 179
Kwoty należne od odbiorców	8 636	7 019
Kwoty należne dla odbiorców	5 803	20 486

**Nota 19 - zobowiązania z tytułu leasingu**

	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
- zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	-	-
- zobowiązanie z tytułu praw do użytkowania	10 279	12 167
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu, razem</b>	<b>10 279</b>	<b>12 167</b>
<b>w tym zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>3 342</b>	<b>2 946</b>

**Nota 20 – pozostałe zobowiązania**

	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
a) wobec pozostałych jednostek	3 913	779
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 884	729
- inne (wg rodzaju)	29	50
zobowiązania wobec pracowników	24	1
wobec akcjonariuszy	5	5
pozostałe (zobowiązanie z tyt. forward)	-	44
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	6 227	4 406
- rezerwa na straty na kontraktach	3 716	1 660
- rezerwa na przyszłe koszty	938	1 136
- koszty audytu	24	26
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	53	129
- rezerwa na zaległe urlopy	1 496	1 455
<b>Zobowiązania pozostałe, razem</b>	<b>10 140</b>	<b>5 185</b>

### **Nota 21 - przychody ze sprzedaży usług**

**Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)**

	<b>Rok 2021</b>	<b>Rok 2020</b>
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	<b>188 202</b>	<b>317 905</b>
- od jednostek powiązanych	3 401	2 538

**Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)**

	<b>Rok 2021</b>	<b>Rok 2020</b>
Kraj	188 193	317 173
- w tym od jednostek powiązanych	3 401	2 538
Eksport	9	732

Przychody z tytułu umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz pozostałych usług zostały zaprezentowane w nocie 30 – segmenty operacyjne.

Kwota brutto należna od zamawiających/odbiorców za prace wynikające z umów została zaprezentowana w nocie 9.

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat jednostki za 2021 rok, zamieszczono w nocie 30 – segmenty operacyjne.

### **Nota 22 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

**Przychody ze sprzedaży materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)**

	<b>Rok 2021</b>	<b>Rok 2020</b>
- przychody ze sprzedaży towarów	1 649	2 870

**Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)**

	<b>Rok 2021</b>	<b>Rok 2020</b>
Kraj	1 649	2 870

### **Nota 23 – koszt wytworzenia sprzedanych usług**

**Koszty według rodzaju**

a) amortyzacja	3 815	3 500
b) zużycie materiałów i energii	938	798
c) usługi obce	147 778	270 611
d) podatki i opłaty	42	55
e) wynagrodzenia	23 859	23 144
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 489	4 131
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	2 006	1 890
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	866	698
- podróże służbowe	108	167
- PFRON	326	299
- wynajem samochodów	293	283
- pozostałe	413	443

**Koszty według rodzaju, razem**

Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	3 664	178
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-9 346	-8 814

**Koszt wytworzenia sprzedanych usług**

PROCHEM S.A.

38

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

**Nota 24 - pozostałe przychody operacyjne**

	Rok 2021	Rok 2020
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	4	-
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	77	220
- na należności	77	220
c) pozostałe, w tym:	1 519	742
- zwrot kosztów postępowania sądowego	11	8
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	1 439	723
- pozostałe	69	11
<b>Przychody operacyjne, razem</b>	<b>1 600</b>	<b>962</b>

**Nota 25 - pozostałe koszty operacyjne**

	Rok 2021	Rok 2020
a) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	-	118
- wartość należności	-	118
b) pozostałe, w tym:	374	821
- koszty postępowania sądowego	81	118
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	292	443
- odpisanie należności nieściągalnych	-	259
- pozostałe	1	1
<b>Koszty operacyjne, razem</b>	<b>374</b>	<b>939</b>

**Nota 26 - przychody finansowe**

	Rok 2021	Rok 2020
a) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	1 342	336
- od jednostek zależnych	885	43
- od jednostek współkontrolowanych	457	293
b) pozostałe odsetki	1	78
- od pozostałych jednostek	1	78
c) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	51	86
d) pozostałe, w tym:	1 289	319
- przychody z tytułu dyskonta zobowiązań długoterminowych	1 289	215
- przychody z tyt. Sprzedaży aktywów finansowych	-	66
- pozostałe	-	38
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>2 683</b>	<b>819</b>

## Nota 27 - koszty finansowe

	Rok 2021	Rok 2020
a) odsetki od kredytów bankowych	55	13
b) odsetki od otrzymanych pożyczek od:	29	29
- dla jednostek zależnych	29	29
b) pozostałe odsetki	402	618
- dla innych jednostek	402	618
d) pozostałe, według tytułów :	1 423	1 141
- prowizje od gwarancji bankowych	719	555
- prowizje od kredytów	-	138
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	89	385
- koszt sprzedaży aktywów finansowych	-	60
- koszty z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	589	-
- pozostałe koszty	26	3
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>1 909</b>	<b>1 801</b>

## Nota 28 - podatek dochodowy

### Ustalenie efektywnej stawki podatkowej

(dane w tys. złotych)

	Rok 2021	Rok 2020
Zysk netto	2 713	10 076
Podatek dochodowy	1 098	2 808
Zysk przed opodatkowaniem	3 811	12 884
Podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19 %	724	2 448
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-253	-42
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	429	269
Pozostałe	128	133
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>1 098</b>	<b>2 808</b>

## Nota 29 – dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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):

	Rok 2021	Rok 2020
<b>Zmiana stanu należności krótkoterminowych</b>	<b>-3 675</b>	<b>7 940</b>
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 1 stycznia	61 232	61 035
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 1 stycznia	883	11
Pozostałe aktywa na 1 stycznia	687	718
Kwoty należne z tytułu umów na 1 stycznia	7 019	15 997
<b>Stan BO po korektach</b>	<b>69 821</b>	<b>77 761</b>
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 31 grudnia	63 990	61 232
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	61	883
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	809	687

PROCHEM S.A.

40

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku



Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	8 636	7 019
<b>Stan BZ po korektach</b>	<b>73 496</b>	<b>69 821</b>
<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów oraz funduszy specjalnych)</b>	<b>-12 035</b>	<b>-19 516</b>
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	55 481	61 168
Pozostałe zobowiązania na 1 stycznia	5 185	5 782
Kwoty należne z tytułu umów	20 486	42 597
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji	15 359	6 284
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-129	-99
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-1 456	-1 295
Rezerwa na badanie sprawozdania	-25	-28
Rezerwa na pozostałe koszty	-1 549	-1 549
Zobowiązania inwestycyjne	-55	-28
Zobowiązania z tytułu dyskonta zobowiązań długoterminowych	-	-20
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-5	-5
<b>Stan BO po korektach</b>	<b>93 292</b>	<b>112 808</b>
Zobowiązania handlowe na 31 grudnia	57 634	55 481
Pozostałe zobowiązania na 31 grudnia	10 140	5 185
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	5 803	20 486
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	9 266	15 359
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-53	-129
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-1 496	-1 456
Rezerwa na badanie sprawozdania	-24	-25
Rezerwa na pozostałe koszty	-	-1 549
Zobowiązania inwestycyjne	-8	-55
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-5	-5
<b>Stan BZ na po korektach</b>	<b>81 257</b>	<b>93 292</b>
<b>Zmiana stanu pozostałych korekt na 31 grudnia</b>	<b>933</b>	<b>392</b>
Zmiana stanu kaucji stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji	1 011	-
Pozostałe	-78	392

### *Nota 30– segmenty operacyjne*

Przychody z działalności osiągnięte poza granicami Polski (Eksport) w okresie 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku wyniosły 9 tys. zł (tj. 0,005 % przychodów ze sprzedaży), w analogicznym okresie roku poprzedniego przychody wyniosły 732 tys. zł (tj. 0,23% przychodów ze sprzedaży).

Informacje dotyczące głównych klientów, których udział w przychodach ze sprzedaży za 2021 rok przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

- Klient zajmujący się produkcją nawozów sztucznych - przychody ze sprzedaży 129 612 tys. zł, co stanowi 68,3 % udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo”.

Szczegółowe dane dotyczące działalności Prochem S.A. w poszczególnych segmentach przedstawiają poniższe zestawienia. Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Spółki w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością.

Za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
.-przychody na rzecz klientów zewnętrznych	158 352	27 847	587	1 649	1 416	-	189 851
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>158 352</b>	<b>27 847</b>	<b>587</b>	<b>1 649</b>	<b>1 416</b>	<b>-</b>	<b>189 851</b>
<b>Wynik</b>							
<b>Zysk (strata) segmentu</b>	<b>4 550</b>	<b>-1 638</b>	<b>-487</b>	<b>79</b>	<b>-813</b>	<b>-</b>	<b>1 691</b>
Przychody finansowe						2 803	2 803
Koszty finansowe						-1 909	-1 909
<b>Przychody finansowe netto</b>						<b>894</b>	<b>894</b>
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej						1 226	1 226
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>						<b>3 811</b>	<b>3 811</b>
Podatek dochodowy						1 098	1 098
<b>Zysk (strata) za bieżący okres</b>						<b>2 713</b>	<b>2 713</b>
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	64 145	8 018	405	-	43	-	72 612
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)						66 321	66 321
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>64 145</b>	<b>8 018</b>	<b>405</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>66 321</b>	<b>138 933</b>
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	41 488	963	13	-	1	52 434	94 899
Kapitały własne						44 034	44 034
<b>Zobowiązania i kapitały, ogółem</b>	<b>41 488</b>	<b>963</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>96 468</b>	<b>138 933</b>
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	316	1 492	67		70	1 829	3 774
Amortyzacja wartości niematerialnych						41	41
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-	-	2 794	-	18	-	2 812

  

Za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
.-przychody na rzecz klientów zewnętrznych	287 758	27 957	742	2 870	1 448	-	320 775
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>287 758</b>	<b>27 957</b>	<b>742</b>	<b>2 870</b>	<b>1 448</b>	<b>-</b>	<b>320 775</b>
<b>Wynik</b>							
<b>Zysk (strata) segmentu</b>	<b>19 146</b>	<b>-4 284</b>	<b>-516</b>	<b>245</b>	<b>-748</b>	<b>-</b>	<b>13 843</b>
Przychody finansowe						819	819
Koszty finansowe						-1 801	-1 801
<b>Przychody finansowe netto</b>						<b>-982</b>	<b>-982</b>
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej						23	23
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>						<b>12 884</b>	<b>12 884</b>
Podatek dochodowy						2 808	2 808
<b>Zysk (strata) za bieżący okres</b>						<b>10 076</b>	<b>10 076</b>
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	70 377	5 115	291	-	204		75 987
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)						90 844	90 844
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>70 377</b>	<b>5 115</b>	<b>291</b>	<b>-</b>	<b>204</b>	<b>90 844</b>	<b>166 831</b>
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	96 143	274	142	-	641	13 141	110 341
Kapitały własne						56 490	56 490
<b>Zobowiązania i kapitały, ogółem</b>	<b>96 143</b>	<b>274</b>	<b>142</b>	<b>-</b>	<b>641</b>	<b>69 631</b>	<b>166 831</b>

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	388	1 408	88	91	1 476	3 451
Amortyzacja wartości niematerialnych					49	49
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-65	-12	-2 794	-18		-2 889

### **Informacje dotyczące obszarów geograficznych**

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży wykazanych w rachunku zysków i strat został zaprezentowany według kraju siedziby zleceniodawcy.

	<b>01.01-31.12.2021</b>	<b>01.01-31.12.2020</b>
Polska	189 851	320 043
Dania	-	27
Japonia	-	11
Szwajcaria	-	38
Włochy	9	656
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>189 851</b>	<b>320 775</b>

Podział geograficzny rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
Polska	1 139	1 190
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne</b>	<b>1 139</b>	<b>1 190</b>

### **Nota 31 - zysk przypadający na jedną akcję**

Zysk netto na 1 akcję pozostająca w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku wynosi 1,15 zł; w roku 2020 zysk wyniósł 3,43 zł.

### **Nota 32 - podział zysku i pokrycia straty**

Zysk netto Spółki za rok 2020 w kwocie 10 076 753,04 zł Uchwałą Nr 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 czerwca 2021 roku został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

#### *Propozycja podziału zysku netto za rok 2021*

Zarząd spółki Prochem S.A. zysk netto za rok 2021 w kwocie 2 712 706,66 zł proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

### **Nota 33 - dywidendy**

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2020 rok.

## Nota 34 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

### 34.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

#### Aktywa finansowe

31 grudnia 2021 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	9	63 966	63 966
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	20	8 636	8 636
Środki pieniężne		11 254	11 254
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	10	8 658	8 658
Pożyczki udzielone	7	22 628	22 628
<b>Razem</b>		<b>115 142</b>	<b>115 142</b>

31 grudnia 2020 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	9	61 034	61 034
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	20	7 019	7 019
Środki pieniężne		20 854	20 854
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	7	9 669	9 669
Pożyczki udzielone	7 i 10	37 734	37 734
<b>Razem</b>		<b>136 310</b>	<b>136 310</b>

#### Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2021 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
			Razem
Pożyczki otrzymane	16	950	950
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	5 803	5 803
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	57 634	57 634
<b>Razem</b>		<b>64 387</b>	<b>64 387</b>

31 grudnia 2020 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
			Razem
Pożyczki otrzymane	16	950	950
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	20 486	20 486
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	55 481	55 481
<b>Razem</b>		<b>76 917</b>	<b>76 917</b>

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku

**Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w podziale na klasy instrumentów finansowych**  
(dane w tys. zł)

<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>31 grudnia 2021 roku</b>	<b>31 grudnia 2020 roku</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	(2 812)	(2 889)
Pozostałe aktywa finansowe	(121)	(121)
<b>Razem</b>	<b>(2 933)</b>	<b>(3 010)</b>

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w notach 9 i 10.

### **34.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym**

Działalność Spółki narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

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

#### **Ryzyko kredytowe**

Spółka prowadząc działalność handlową realizuje sprzedaż usług dla podmiotów gospodarczych z odroczonym terminem płatności, w wyniku czego może powstać ryzyko nieotrzymania należności od kontrahentów za dostarczone usługi. Spółka, 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 Spółka 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, Spółka 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 Spółkę za niskie.

Wszystkie podmioty, w których Spółka lokuje wolne środki pieniężne działają w sektorze finansowym. Należą do nich banki krajowe oraz oddziały banków zagranicznych.

Ryzyko kredytowe, wynikające z udzielonych pożyczek wewnątrzgrupowych jest uważane przez Spółkę za niskie, z uwagi na fakt, że pożyczki przeznaczone są na określony cel taki jak zakup nieruchomości inwestycyjnych. W niektórych przypadkach, w których jednostka podporządkowana nie wywiązuje się w długim okresie ze swoich zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, Emitent dokonuje odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek i naliczonych odsetek od tej pożyczki. Zmiany na odpisach aktualizujących wartość udzielonych pożyczek przedstawiono w nocie 7 i 10.

W ocenie Zarządu, ryzyko zagrożonych aktywów finansowych jest odzwierciedlone poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość. Informacje dotyczące wartości odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych przedstawiono w nocie 36.1.

## *Ryzyko płynności*

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

Na dzień 31 grudnia 2021 roku i na 31 grudnia 2020 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,22 i 1,23.

Analiza wymagalności zobowiązań bieżących zaprezentowano w nocie 16, 17 i 19..

## *Ryzyka rynkowe*

### *1. Ryzyko kursowe walut*

Część kontraktów na sprzedaż usług zawarta jest z firmami zagranicznymi w walutach obcych (EUR, USD). W przypadku znacznego umocnienia się waluty krajowej może to mieć niekorzystny wpływ na wyniki Spółki. 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 dzień 31 grudnia 2021 roku*

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	Inne w zł	Razem po przeliczeniu na PLN
<b>Aktywa finansowe</b>					
Należności z tytułu dostaw i usług	691	-	-	-	3 178
Środki pieniężne	991	46	88	9	4 794
<b>Razem</b>	<b>1 682</b>	<b>46</b>	<b>88</b>	<b>9</b>	<b>7 972</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 050	3	-	-	9 441
<b>Razem</b>	<b>2 050</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 441</b>

### *Ekspozycja na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2020 roku*

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	Inne w zł	Razem po przeliczeniu na PLN
<b>Aktywa finansowe</b>					
Należności z tytułu dostaw i usług	367	5	-	-	1 712
Środki pieniężne	1 605	156	88	7	8 039
<b>Razem</b>	<b>1 972</b>	<b>161</b>	<b>88</b>	<b>7</b>	<b>9 751</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	753	7	-	-	3 501
<b>Razem</b>	<b>753</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 501</b>

### *Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu 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%	-254	15%	254
USD/PLN	15%	26	15%	-26
NOK/PLN	15%	6	15%	-6
<b>Wpływ łączny</b>		<b>-222</b>		<b>222</b>

### *Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu na 31 grudnia 2020 roku*

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	844	15%	-844
USD/PLN	15%	87	15%	-87
NOK/PLN	15%	6	15%	-6
<b>Wpływ łączny</b>		<b>937</b>		<b>-937</b>

### *Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym*

Analiza wpływu potencjalnej zmiany wartości instrumentów finansowych wg stanu na 31 grudnia 2020 roku na wynik finansowy brutto w związku z hipotetyczną zmianą kursów walut obcych w stosunku do złotego polskiego/waluty funkcjonalnej.

Przychody w walucie obcej uzyskane w walucie w latach 2021 i 2020 przedstawiały się następująco:

waluta	przychody		Średni kurs dla sprzedaży		koszty		Średni kurs dla zakupów	
	2021r.	2020 r.	2021 r.	2020 r.	2021 r.	2020 r.	2021 r.	2020 r.
(dane w tys.)								
EUR	2 830	6 567	4,5823	4,4337	4 513	4 359	4,5551	4,4409
USD	-	2 601	-	3,9108	-	1,378	-	3,9095

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 2021 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 130 tys. zł a w 2020 roku o 743 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2021 roku o 206 tys. zł, a w 2020 roku o 247 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.

#### *1. Ryzyko zmiany stopy procentowej*

Spółka 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 1M i WIBOR 6M.

### *Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej*

	WIBOR		Stała stopa	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
<b>Aktywa finansowe</b>				
Pożyczki udzielone	16 628	28 734	6 000	6 000
<b>Zobowiązania finansowe</b>				
Kredyt	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	950	950

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

	założone odchylenia WIBOR				wpływ (w tys. zł)			
	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2021		31.12.2020	
	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek
<b>Aktywa finansowe</b>								
Pożyczki udzielone	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	83	(83)	144	(144)
<b>Zobowiązania finansowe</b>								
Kredyt	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	-	-	-	-

**Nota 35 - transakcje z podmiotami powiązаныmi i kluczowym personelem zarządzającym**

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 Spółki.

W 2021 roku kluczowy personel zarządzający oraz osoby powiązane z kluczowym personelem zarządzającym, oprócz wynagrodzenia nie zawierali innych transakcji z Emitentem i spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej.

Wynagrodzenia wypłacone w 2021 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu:

- |                         |               |
|-------------------------|---------------|
| 1. Marek Kiersznicki    | 697,7 tys. zł |
| 2. Krzysztof Marczak    | 622,3 tys. zł |
| 3. Michał Dąbrowski     | 186,0 tys. zł |
| 4. Jarosław Stępniewski | 591,9 tys. zł |

Wynagrodzenia wypłacone w 2021 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. Krzysztof Oblój      | 28,8 tys. zł |
| 5. Wiesław Kiepiel      | 60 tys. zł   |
| 6. Jarosław Stępniewski | 95,5 tys. zł |

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Zarządu w 2021 r. z tytułu pełnienia funkcji w Zarządach i Radach Nadzorczych spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej otrzymali:

- |                         |            |
|-------------------------|------------|
| 1. Jarosław Stępniewski | 46 tys. zł |
| 2. Krzysztof Marczak    | 78 tys. zł |

Poniżej zaprezentowane transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi zawierane były na warunkach rynkowych i dotyczą sprzedaży i zakupu usług m.in. budowlano montażowych i najmu, a także udzielanych wzajemnie pożyczek.

Rozrachunki z jednostkami powiązаныmi obejmują należności i zobowiązania handlowe i finansowe. Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązаныm przedstawiono w nocie 35.



**Okres sprawozdawczy**

(dane w tys. zł.)

**od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	16	9 520)*	885	-	29
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	3 385)**	3 408	457	-	-

)\* - w tym zakupione usługi elektryczne i dostawy sprzętu elektrycznego od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w wysokości 9 120 tys. zł.

)\*\* - sprzedaż usług i zakup 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 Biznes Park” w Warszawie.

**na 31 grudnia 2021 roku**

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	pozostałe należności	zobowiązania handlowe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	6	5 628	-	410	950
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	6	17 000	-	8	-

**Okres porównawczy**

(dane w tys. zł.)

**od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku**

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	13	12 620)*	43	-	29
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	2 525)**	3 259	293	-	-

\* - w tym zakupione usługi elektryczne i dostawy sprzętu elektrycznego od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w wysokości 12 410 tys. zł.

\*\* - sprzedaż usług i zakup 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 Biznes Park” w Warszawie.

**na 31 grudnia 2020 roku**

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	Zobowiązania handlowe	zobowiązania pozostałe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	29	17 651	3 034	-	950
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	76	17 083	1	-	-

### **Nota 36 – udzielone i otrzymane zabezpieczenia oraz zobowiązania i aktywa warunkowe**

	Stan na 31 grudnia 2021 roku	Stan na 31 grudnia 2020 roku
<b>Udzielone zabezpieczenia</b>		
gwarancja bankowa dobrego wykonania i rękojmi	26 940	49 619
gwarancja przetargowa	25	-
gwarancja zapłaty	1 058	995
gwarancja zwrotu zaliczki	3 363	583
<b>Razem udzielone zabezpieczenia</b>	<b>31 386</b>	<b>51 197</b>
<b>umowa poręczenia zwrotu zaliczki od spółki z GK Prochem S.A.</b>	<b>-</b>	<b>7 374</b>
<b>Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe</b>	<b>31 386</b>	<b>58 571</b>
<b>Otrzymane zabezpieczenia</b>		
	Stan na 31 grudnia 2021 roku	Stan na 31 grudnia 2020 roku
gwarancja bankowa dobrego wykonania	20 519	16 008
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	450	450
<b>Razem otrzymane zabezpieczenia</b>	<b>20 969</b>	<b>16 458</b>

### **Nota 37 – Zdarzenia po dniu bilansowym**

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zdarzenia, które wymagałyby ujęcia w niniejszym sprawozdaniu finansowym. Jednostka współkontrolowana Irydion Spółka z o.o., w której spółka Prochem S.A. posiada 50% udziałów w kapitale zakładowym i prawie głosów, dnia 28 lutego 2022 roku podpisała przedwstępną umowę sprzedaży nieruchomości Astrum Business Park w Warszawie. Wartość transakcji wyniesie około 43 000 tys. EUR.

Opis wpływu wojny w Ukrainie na Spółkę opisano w notcie 40.

### **Nota 38 - inne informacje objaśniające do jednostkowego 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 jednostkowego sprawozdania finansowego, zgodnie z otrzymanymi oświadczeniami, następujący członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej spółki posiadają akcje PROCHEM SA:

- Marek Kiersznicki – 44.327 szt.;
- Krzysztof Marczak – 30.268 szt.;
- Marek Garliński – 49.929 szt.;
- Andrzej Karczykowski – 111.692 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 26 zł za akcję.

- Marek Kiersznicki zmniejszenie ilości posiadanych akcji o 15 147 szt.;
- Krzysztof Marczak – zmniejszenie ilości posiadanych akcji o 12 118 szt.;
- Marek Garliński – zmniejszenie ilości posiadanych akcji o 34 067 szt.;
- Andrzej Karczykowski – zmniejszenie ilości posiadanych akcji o 171 699 szt.;
- Jarosław Stępniewski – zmniejszenie ilości posiadanych akcji o 18 177 szt.

**Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji - łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10 % kapitałów własnych emitenta**

Nie dotyczy.

**Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**

Emitent uczestniczy w postępowaniach ofertowych, które w przypadku powodzenia mogą doprowadzić do podpisania kilku znaczących zleceń, a w efekcie w kolejnych kwartałach spowodować poprawę zarówno w zakresie przychodów ze sprzedaży usług jak i wyników na działalności. Duży wpływ na sytuację finansową Spółki będzie miało zakończenie komercjalizacji projektu Astrum Business Park w Warszawie.

**Nota 39 -wpływ pandemii koronawirusa na działalność Prochem S.A.**

Spółka Prochem S.A. podjęła szereg działań w związku z pandemią COVID-19. W momencie pojawienia się pierwszych przypadków zachorowania na COVID-19 w kraju, Spółka opracowała plany działań w celu zapewnienia ciągłości funkcjonowania i świadczenia kluczowych usług realizowanych przez Prochem S.A. Są one na bieżąco dostosowywane do zmieniających się warunków w otoczeniu. W odniesieniu do realizowanych umów Spółka wdrożyła dodatkowe działania w celu ograniczenia ryzyka potencjalnego złamania warunków podpisanych umów przez kontrahentów w wyniku zmiany sytuacji gospodarczej. W szczególności w obszarze umów o roboty budowlano-montażowe i dostawy wdrożono dodatkowe procedury w zakresie bieżącego monitorowania dotrzymania warunków i terminów realizacji umów oraz sytuacji finansowej kontrahenta. Na bieżąco jest analizowane ryzyko utraty płynności finansowej przez kluczowych dostawców i w razie potrzeby podejmowania odpowiednich działań, w tym skracanie terminów płatności w indywidualnych przypadkach.

W 2021 roku odczuwalny był wpływ na działalność epidemii COVID-19 polegający na rosnących cenach na materiały budowlane i brakach towarów na rynku, skutkujący spadkiem marż, przede wszystkim w segmencie usług budowlano-montażowym. Wymienione czynniki będą miały 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. Realizacja zleceń przebiegała bez przestojów, w trybie nie odbiegającym od normy.

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja finansowa Spółki jest stabilna. W wyniku przeprowadzonej analizy Zarząd Prochem S.A. nie widzi potrzeby:

- przeszacowania aktywów Spółki z tytułu negatywnych skutków oddziaływania COVID-19,
- dokonania odpisów aktualizujących należności z tytułu niewypłacalności kontrahentów,
- dokonania zmiany lub korekty łańcucha dostawców,
- dokonania korekty zobowiązań kredytowych,
- dokonania korekty zobowiązań leasingowych- wszystkie umowy leasingowe są realizowane zgodnie z harmonogramem,
- wprowadzania zmian w systemie pracy i wynagradzania pracowników Spółki y, wszystkie zobowiązania płacowe są realizowane na bieżąco.

Zarząd spółki Prochem S.A. ze szczególną uwagą monitoruje aktualną sytuację.

Podjęto również działania mające na celu stabilizację finansową i operacyjną Spółki, poprzez gromadzenie niezbędnych rezerw finansowych oraz stosowanie odpowiednich narzędzi i rozwiązań informatycznych pozwalających na utrzymanie potencjału projektowego (np. stworzenie możliwości pracy zdalnej).

**PROCHEM S.A.**

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku*

W razie konieczności Zarząd Spółki jest przygotowany na podjęcie kolejnych działań mających na celu dostosowanie swojego potencjału do nowych warunków w celu złagodzenia wszelkich negatywnych skutków.

Ponadto Spółka podjęła szereg działań o charakterze prewencyjnym w celu ograniczenia możliwości rozprzestrzeniania się wirusa na obiektach oraz ochrony pracowników, m.in.:

- wprowadzono procedury w zakresie ruchu osobowego i materiałowego, w szczególności polegające na minimalizacji kontaktów bezpośrednich,
- wprowadzono procedury zabezpieczające dostępność kluczowego personelu Spółki;
- zalecono ograniczenie wyjazdów służbowych i uczestnictwa w spotkaniach służbowych, a w zamian korzystanie ze środków przekazu takich jak komunikatory internetowe i wideokonferencje;
- wyposażono pracowników w środki ochrony (maski ochronne, rękawiczki) i środki dezynfekcyjne oraz wprowadzono procedury higieniczno-sanitarne i odkażające.

#### ***Nota 40 - wpływ konfliktu wojennego w Ukrainie na działalność spółki***

Zarząd spółki na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka 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. W związku z tym mogą wystąpić pewne problemy przy prowadzeniu kontraktów realizacyjnych. Jednak z uwagi na fakt, że zdecydowana większość posiadanych przez Emitenta zleceń dotyczy usług projektowych nie przewiduje się znaczącego wpływu tej sytuacji na działalność Spółki. Zarząd Prochem S.A. ze szczególną uwagą monitoruje aktualną sytuację i w razie konieczności jest przygotowany na podjęcie odpowiednich działań mających na celu dostosowanie swojego potencjału do nowych warunków w celu złagodzenia wszelkich negatywnych skutków dla jednostki.

#### ***Nota 41 - zatwierdzenie sprawozdania finansowego***

Sprawozdanie finansowe spółki Prochem S.A. za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Prochem S.A. w dniu 28 kwietnia 2022 roku.

### **Podpisy Zarządu**

28.04.2022 r. data	Marek Kiersznicki imię i nazwisko	Prezes Zarządu stanowisko/funkcja	..... podpis
-----------------------	--------------------------------------	--------------------------------------	-----------------

28.04.2022 r. data	Krzysztof Marczak imię i nazwisko	Wiceprezes Zarządu stanowisko/funkcja	..... podpis
-----------------------	--------------------------------------	--	-----------------

28.04.2022 r. data	Michał Dąbrowski imię i nazwisko	Członek Zarządu stanowisko/funkcja	..... podpis
-----------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-----------------

**Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych**

28.04.2022 r. Barbara Auguścińska-Sawicka Główny Księgowy .....  
data imię i nazwisko stanowisko/funkcja podpis