

Raport roczny Prochem S.A. za 2022 rok

ul. Łopuszańska 95
02-457 Warszawa
Polska

www.prochem.com.pl

Prochem S.A.

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku*

0

Wybrane dane finansowe

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

- za 2022 rok - 4,6883zł/EUR
- za 2021 rok - 4,5775zł/EUR

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

- 4,6899 zł/EUR na 31 grudnia 2022 roku
- 4,5994 zł/EUR na 31 grudnia 2021 roku

Wybrane dane finansowe Prochem S.A.

Wyszczególnienie	Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia		Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia	
	2021 rok	2021 rok	2021 rok	2021 rok
	w tys. zł		w tys. EURO	
Jednostkowy rachunek zysków i strat				
Przychody ze sprzedaży	151 927	189 851	32 406	41 475
Zysk brutto ze sprzedaży	4 603	11 037	982	2 411
Zysk na działalności operacyjnej	-5 928	2 917	-1 264	637
Zysk do opodatkowania	25 531	3 811	5 446	833
Zysk netto	26 256	2 713	5 600	593
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w PLN/EUR)	13,10	1,15	2,79	0,25
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-20 639	-6 621	-4 402	-1 446
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	34 673	15 867	7 396	3 466
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-16 717	-18 846	-3 566	-4 117
Przepływy pieniężne netto, razem	-2 683	-9 600	-572	-2 097

Wyszczególnienie	Stan na dzień		Stan na dzień	
	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2020 r.	31 grudnia 2021 r.	31 grudnia 2021 r.
	w tys. zł		w tys. EURO	
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Suma Aktywów	135 257	138 933	28 840	30 207
Aktywa trwałe, razem	51 302	45 149	10 939	9 816
Aktywa obrotowe, razem	83 955	93 784	17 901	20 390
Kapitał własny, ogółem	57 742	44 034	12 321	9 574
Zobowiązania długoterminowe, razem	24 855	17 980	5 300	3 909
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	52 660	76 919	11 228	16 724
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	28,80	18,70	6,14	4,07
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	2 005 000	2 355 000	2 005 000	2 355 000

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE PROCHEM S.A.

sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

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

www.prochem.com.pl

Prochem S.A.

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku*

0

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Prochem S.A.	Str.
1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	2
2. Jednostkowy rachunek zysków i strat	3
3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	4
5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	5
Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających	6
1. Utworzenie Spółki i podstawowy przedmiot jej działalności	6
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	6
3. Zatrudnienie	6
4. Przyjęte zasady rachunkowości	7
5. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku	19

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. sporządzone
na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku**

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 r.

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

	Nr noty	Stan na 31 grudnia 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
A k t y w a			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 412	1 089
Wartości niematerialne	2	38	50
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	3	15 979	10 027
Akcje i udziały	4	21 141	5 593
Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	5	-	4 502
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1 945	1 199
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		1 877	61
Pozostałe aktywa finansowe	7	8 910	22 628
Aktywa trwałe, razem		51 302	45 149
Aktywa obrotowe			
Zapasy	8	194	299
Należności handlowe i pozostałe należności	9	28 527	63 990
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		44	138
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	18	37 634	8 636
Pozostałe aktywa finansowe	10	7 962	8 658
Pozostałe aktywa	11	1 023	809
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		8 571	11 254
Aktywa obrotowe, razem		83 955	93 784
Aktywa razem		135 257	138 933
P a s y w a			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	12	2 355	2 935
Akcje własne		-350	-580
Kapitał z aktualizacji wyceny	13	-486	-538
Zyski zatrzymane	14	56 223	42 217
Kapitał własny ogółem		57 742	44 034
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	15	792	827
Długoterminowe pożyczki	16	950	950
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		8 800	9 266
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	14 313	6 937
Zobowiązania długoterminowe, razem		24 855	17 980
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe	17	42 981	57 634
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	-	5 803
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	2 258	3 342
Pozostałe zobowiązania	20	7 421	10 140
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		52 660	76 919
Zobowiązania razem		77 515	94 899
Pasywa razem		135 257	138 933

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Jednostkowy rachunek zysków i strat
Od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nr noty	Okres zakończony 31 grudnia 2022 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2021 r.
Przychody ze sprzedaży, w tym :		151 927	189 851
Przychody ze sprzedaży usług	21	149 279	188 202
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22	2 648	1 649
Koszt własny sprzedaży, w tym :		-147 324	-178 814
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	23	-144 751	-177 245
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-2 573	-1 569
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		4 603	11 037
Koszty ogólnego zarządu	23	-10 961	-9 346
Pozostałe przychody operacyjne	24	864	1 600
Pozostałe koszty operacyjne	25	-434	-374
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-5 928	2 917
Przychody finansowe	26	33 925	2 683
Zysk z likwidacji jednostki podporządkowanej		-	120
Koszty finansowe	27	-2 466	-1 909
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		25 531	3 811
Podatek dochodowy :	28	-725	1 098
- część bieżąca		35	952
- część odroczonej		-760	146
Zysk (strata) netto		26 256	2 713

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 005 000	2 355 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	13,10	1,15

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Rok 2022	Rok 2021
Zysk netto	26 256	2 713
Inne całkowite dochody netto	52	-89
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>		0
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski i straty (przed opodatkowaniem):</i>	52	-110
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	64	-110
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-12	-21
Całkowite dochody ogółem	26 308	2 624

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 005 000	2 355 000
Całkowity dochód ogółem na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję)	13,12	1,11

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

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
Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku					
Stan na początek okresu	2 935	-580	-538	42 217	44 034
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	26 256	26 256
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	52	-	52
Całkowite dochody ogółem	-	-	52	26 256	26 307
Wykup akcji własnych	-580	580	-	-	-
Inne przemieszczenia	-	-350	-	-12 250	-12 600
Stan na koniec okresu	2 355	-350	-486	56 223	57 742

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku					
Stan na początek okresu	2 935	-	-449	54 004	56 490
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	2 713	2 713
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	-89	-	-89
Całkowite dochody ogółem	-	-	-89	2 713	2 624
Wykup akcji własnych	-	-580	-	-14 500	-15 080
Stan na koniec okresu	2 935	-580	-538	42 217	44 034

**Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku**
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Okres zakończony 31 grudnia 2022 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2021 r.
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	25 531	3 811
Korekty razem	-46 229	-10 098
Amortyzacja	3 840	3 815
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-31 207	-856
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-541	-4
(Zysk) strata ze zbycia udziałów	-	-98
Zmiana stanu rezerw	-1 557	-1 472
Zmiana stanu zapasów	105	3 295
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	4 435	-3 675
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-22 195	-12 035
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	891	933
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	-20 698	-6 287
Zapłacony podatek dochodowy	-59	334
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-20 639	-6 621
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	613	-
Wpływy z aktywów finansowych	50 076	17 454
- w jednostkach powiązanych	50 076	17 454
podział kapitału w zlikwidowanej spółce zależnej	-	4 006
otrzymane dywidendy	31 562	-
splata pożyczki	17 500	11 500
splata odsetek od udzielonych pożyczek	1 014	1 948
Wydatki		
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-970	-565
Wydatki na aktywa finansowe	-11 046	-1 022
- w jednostkach powiązanych	-11 046	-1 022
zakup akcji w spółce zależnej	-	-1 022
zakup udziałów w spółce stowarzyszonej	-11 046	-
udzielone pożyczki	-4 000	-
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej	34 673	15 867
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy		
Inne wpływy finansowe	-	-
Wydatki		
Nabycie akcji własnych	-12 600	-15 080
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego MSSF16	-4 046	-3 682
Zapłacone odsetki i prowizje	-	-55
Zapłacone odsetki od pożyczek	-71	-29
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-16 717	-18 846
Przepływy pieniężne netto, razem	-2 683	-9 600
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-2 683	-9 600
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	11 254	20 854
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	8 571	11 254
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	4	1 363

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”, „jednostka”) 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.

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 2022 roku do 31 grudnia 2022 r. nie było zmian w składzie Zarządu spółki Prochem S.A.

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby:

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

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

1.2. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2022 roku wyniosło 203 etaty, a w 2021 roku również 203 etaty. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniósł 209 osób, a na dzień 31 grudnia 2021 roku 202 osoby.

2. Przyjęte zasady rachunkowości

2.1. Podstawa sporządzenia

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

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

Sprawozdanie finansowe Prochem S.A. na dzień 31 grudnia 2022 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Przeanalizowano okoliczności opisane w nocie 39 i 40 w ocenie Zarządu nie wpływają na zdolność jednostki do kontynuowania działalności.

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 osiągnęte są w okresie zimowym, kiedy to warunki pogodowe nie pozwalają na wykonywanie niektórych prac budowlanych.

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 2021 roku.

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

Zmiany zasad przyjętych w polityce rachunkowości dokonuje się w przypadku:

1. zmian MSSF,
2. gdy zmiana zasady rachunkowości doprowadzi do tego, że zawarte w sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy, będą bardziej przydatne i wiarygodne dla odbiorców sprawozdań.

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

W przypadku zmian zasad rachunkowości zakłada się, że nowe zasady rachunkowości były stosowane od zawsze, za wyjątkiem tych, które nie przewidują retrospektywnej zmiany. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego. Dla zapewnienia porównywalności dokonuje się przekształceń sprawozdań finansowych dla wcześniej prezentowanego okresu w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany, z wyjątkiem sytuacji, gdy ustalenie wpływu zmiany na poszczególne okresy lub jej łącznego wpływu jest w praktyce niewykonalne.

2.3. Istotne zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF

Przy sporządzeniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz ich wpływ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Prochem S.A.

8

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

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

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

2.4. 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 w 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 użytkowania 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:

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

• 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:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- 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.

Prochem S.A.

10

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

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,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki,
- kwoty, których zapłaty oczekuje się po zakończeniu leasingu,
- kary pieniężne za wypowiedzenie umowy leasingu, chyba że z dużą pewnością można założyć, że 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 10 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.

Prochem S.A.

11

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

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

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.

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 amortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Należności

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

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

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

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

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

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

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

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

MSSF 9 przewiduje trzy kategorie klasyfikacji instrumentów dłużnych:

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

Klasyfikacja instrumentów dłużnych zgodnie z MSSF 9 oparta jest na modelu biznesowym stosowanym przez jednostkę do zarządzania aktywami finansowymi oraz na tym, czy przepływy pieniężne wynikające z umów obejmują wyłącznie płatności kapitału i odsetek.. Model biznesowy 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.

Klasy instrumentów finansowych	Klasyfikacja wg MSSF 9
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Wyceniane do wartości godziwej przez WF
Kaucje z tytułu umów o budowę	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Pożyczki udzielone	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu
Pochodne instrumenty finansowe nie objęte rachunkowością zabezpieczeń	Wyceniane do wartości godziwej przez WF

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

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 Grupa posiada wiarygodną deklarację płatności kontrahenta, utworzenie odpisu może być wstrzymane.

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

Aktywa finansowe wyznaczone jako pozycje zabezpieczone podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

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

Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych zaliczonego do dostępnych do sprzedaży ujmuje się w innych całkowitych dochodach, z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych, które ujmuje się w wyniku finansowym. W przypadku dłużnych instrumentów finansowych, odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane w wyniku finansowym.

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

Aktywa finansowe wyznaczone jako pozycje zabezpieczone podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

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

Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych zaliczonego do dostępnych do sprzedaży ujmują się w innych całkowitych dochodach, z wyjątkiem odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości oraz różnic kursowych, które ujmują się w wyniku finansowym. W przypadku dłużnych instrumentów finansowych, odsetki wyliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej są ujmowane w wyniku finansowym.

Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej

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

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

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

Platności dywidend na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmują 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 odroczonej 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.

- o Niepodzielony zysk (stratę) z lat ubiegłych oraz zysk/(stratę) roku bieżącego,
- o Wyłacone 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 ujmowane są 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 ujmowane są jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest metodą zobowiązań, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. Odroczone podatki dochodowe 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 ujmowane są 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. 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 wyceniane są 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, ujmowane są 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 ujmowane są w rachunku zysków i strat.

3. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku i za okres dwunastu miesięcy 2022 roku

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	1 412	1 089
- urządzenia techniczne i maszyny	1 174	730
- inne rzeczowe aktywa trwałe	238	359
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	1 412	1 089

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) własne	1 412	1 089
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	1 412	1 089

Zmiany stanu środków trwałych – 2022 rok

	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2022 roku	-	-	4 083	68	2 511	-	6 662
Zwiększenia (z tytułu)	-	-	970	-	65	-	1 035
- zakup	-	-	970	-	65	-	1 035
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-68	-753	-	-821
- sprzedaż	-	-	-	-68	-719	-	-787
- likwidacja	-	-	-	-	-34	-	-34
Stan na 31 grudnia 2022 roku	-	-	5 053	-	1 823	-	6 876
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	-	-	3 353	68	2 152	-	5 573
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-	-	526	-68	-567	-	-109
- zwiększenia - amortyzacja za okres	-	-	526	-	113	-	639
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-68	-647	-	-715
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-33	-	-33
Stan na 31 grudnia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	-	-	3 879	-	1 585	-	5 464
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2022 roku	-	-	1 174	-	238	-	1 412

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
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2021 roku	-	-	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
Stan na 31 grudnia 2021 roku	-	-	4 083	68	2 511	-	6 662
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	-	-	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
Stan na 31 grudnia 2021 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	-	-	3 353	68	2 152	-	5 573
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2021 roku	-	-	730	-	359	-	1 089

Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	38	50
Wartości niematerialne razem	38	50
Struktura własnościowa		
- własne	38	50
Wartości niematerialne razem	38	50

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2022 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2022 roku	2 610	2 610
Zwiększenia/zmniejszenia:		
zakup	11	11
likwidacja	-445	-445
Stan na 31 grudnia 2022 roku	2 176	2 176
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 560	2 560
Amortyzacja za okres (z tytułu):		
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	23	23
- zmniejszenie z tytułu likwidacji	-445	-445
- inne przemieszczenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 138	2 138
Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2022 roku	38	38

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2021 rok

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

Nota 3 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość brutto				
Stan na bilans otwarcia	14 700	378	3 826	18 904
zwiększenie wartości brutto - zawarcie nowych umów	8 698	-	380	9 078
Zwiększenie wartości brutto – aktualizacja wartości umów	-	-	175	175
zmniejszenie wartości brutto - zakończenie umowy	-	-	-535	-535
Razem, wartość brutto bilans zamknięcia	23 398	378	3 846	27 622
Umorzenie				
Stan na bilans otwarcia	6 451	282	2 144	8 877
naliczona amortyzacja	2 164	55	959	3 178
zmniejszenie - zakończenie umowy	-	-	-412	-412
Razem, skumulowana amortyzacja na bilans zamknięcia	8 615	337	2 691	11 643
Wartość księgowa netto na BO - 01.01.2022	8 249	96	1 682	10 027
Wartość księgowa netto na BZ – 31.12.2022				
Wartość księgowa brutto	23 398	378	3 846	27 622
Skumulowana amortyzacja	8 615	337	2 691	11 643
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 r.	14 783	41	1 155	15 979

Nota 4 - akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) w jednostkach zależnych	21 141	5 593
Akcje i udziały, wartość netto	21 141	5 593
odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego	380	380
Akcje i udziały, wartość brutto	21 521	5 973

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych i pozostałych	Stan na 31 grudnia 2022 r.	Stan na 31 grudnia 2021 r.
a) stan na początek okresu	5 593	8 478
- akcje i udziały w cenie nabycia	5 593	8 478
b) zwiększenia	15 548	2 186
- zakup akcji/udziałów spółki powiązanej	11 046	1 022
- zmiana statusu z jednostki stowarzyszonej na zależną	4 502	-
- rozwiązanie odpisu udziałów zlikwidowanej spółki zależnej	-	1 164
b) zmniejszenia	-	5 071
- likwidacja spółki zależnej	-	5 050
- odpis wartości udziałów i akcji	-	21
Stan na koniec okresu	21 141	5 593

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Stan na początek okresu	380	1 523
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	-	21
Rozwiązanie odpisu udziałów zlikwidowanej spółki zależnej	-	-1 164
Stan na koniec okresu	380	380

Nota 5 - akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych

Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
- Akcje i udziały - wartość netto	-	4 502
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	708	708
Akcje i udziały, wartość brutto	708	5 210

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) stan na początek okresu	4 502	4 502
- akcje i udziały w cenie nabycia	4 502	4 502
b) zmniejszenia (z tytułu)	-4 502	-
zmiana statusu z jednostki stowarzyszonej na zależną	-4 502	-
c) stan na koniec okresu netto	-	4 502
d) odpis aktualizujący	708	708
e) stan na koniec okresu brutto	708	5 210

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych dane na 31 grudnia 2022 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	Przedmiot działalności przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji / wycena 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 85,8% kapitału)	pełna	19.07.2002	177	-	177	91,6%	91,6%
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 57,49% udziałów)	pełna	10.12.2001	1 243	-	1 243	92,0%	92,0%
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%
6	IRYDION Sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	zależna	pełna (zmiana struktury udziału w spółce ze współkontrolowanej na zależną z dniem 2012.2022 r.)	24.03.2000	15 548		15 548	100,0%	100,0%

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych c.d.

Lp.	a	b							c	d				e	f		
		kapitał własny jednostki, w tym:								zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:				
		kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane		Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego	zobowiązania długoterminowe		zobowiązania krótkoterminowe	należności długoterminowe	należności krótkoterminowe	aktywa jednostki, razem			przychody ze sprzedaży	
			zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto													
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o.o.	7 906	3 000	-	-	4 846	-	60	18 532	17 423	1 109	133	-	133	26 438	4 064	
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	4 897	600	-	-	4 200	-	97	1 803	132	1 671	5 140	143	4 997	6 700	4 401	
3	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	2 039	1 600	-	-	378	-	61	6	-	6	1	-	1	2 045	-	
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.	18 501	728	-	4 185	13 154	-	434	17 627	2 971	14 656	19 437	5	19 432	36 128	73 828	
5	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	3 713	600	-	-	-487	-	3 600	8 688	4 862	3 826	1 445	-	1 445	12 401	121	
6	IRYDION Sp. z o.o.	25 171	9 000	-	-	21 205	-	10 009	-5 040	187	118	69	1 143	445	698	25 352	10 795

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych dane na 31 grudnia 2022 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji / 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%

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

Lp.	a	b		c		d		e	f	
		kapitał własny jednostki, w tym:		zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:		należności jednostki, w tym:				
	nazwa jednostki		zysk (strata) netto		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.

Nota 6 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy	3 351	3 865
a) odniesione na wynik finansowy	3 225	3 759
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	941	212
- 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) odniesione na kapitał własny	126	106
- rezerwa na świadczenia emerytalne	126	106
2. Zwiększenia	8 108	2 915
a) odniesione na wynik finansowy	8 108	2 895
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	880	941
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	29
- rezerwa na świadczenia emerytalne	18	16
- rezerwa na świadczenia urlopowe	6	21
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	5
- strata podatkowa	1 056	-
- koszty zdyskontowanych przepływów	49	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	6 053	1 883
b) odniesione na kapitał własny	-	20
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	20
3. Zmniejszenia	3 106	3 429
a) odniesione na wynik finansowy	3 094	3 429
- wykorzystanie rezerwy utworzone na koszty operacyjne	1 121	212
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	29	33
- rezerwa na świadczenia emerytalne	10	29
- rezerwa na świadczenia urlopowe	6	11
- nieopłacone świadczenia pracownicze	5	-
- koszty zdyskontowanych przepływów	40	78
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	1 883	3 066
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	12	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	12	-
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	8 353	3 351
a) odniesione na wynik finansowy	8 239	3 225
- rezerwy utworzone na koszty	700	941
- odpis aktualizujący wartość należności	44	-
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	-	29

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

- rezerwa na świadczenia emerytalne	88	80
- rezerwa na świadczenia urlopowe	287	287
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	5
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	9	-
- strata podatkowa	1 056	-
- koszty zdyskontowanych przepływów	-	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	6 053	1 883
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	114	126
- rezerwa na świadczenia emerytalne	114	126

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 152	2 542
a) odniesionej na wynik finansowy	2 152	2 542
- odsetki naliczone od pożyczki	119	241
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	244	136
- marża na doszacowanych przychodach	1 653	2 029
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
2. Zwiększenia	6 067	2 017
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	6 067	2 017
- odsetki naliczone od pożyczki	56	119
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	64	245
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	40	-
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	5 907	1 653
3. Zmniejszenia	1 811	2 407
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	1 811	2 407
- zapłacone odsetki od pożyczki	97	241
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	61	137
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	1 653	2 029
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	6 408	2 152
a) odniesionej na wynik finansowy	6 408	2 152
- odsetki naliczone od pożyczki	78	119
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	247	244
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	40	-
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	5 907	1 653
b) odniesionej na kapitał własny	-	-

Na 31 grudnia 2022 roku łączna kwota różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych, na które utworzono rezerwy na podatek wynosi 0 zł. Pożyczki wraz z odsetkami zostały spłacone.

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.

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8 353	3 351
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-6 408	-2 152
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 945	1 199

Nota 7 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) od jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio :	8 910	5 628
- udzielone pożyczki długoterminowe	8 910	5 628
b) od jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych:	-	17 000
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	17 000
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	8 910	22 628

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2022 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie zostały spłacone, saldo na 31.12.2022 rok wynosi 0 zł.
- Pożyczka udzielona spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.:
 - w kwocie 4 910 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 4 500 tys. zł., odsetki w kwocie 410 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień roboczy każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,3%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami - 31 grudnia 2025 roku.
- Pożyczka udzielona spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o.:
 - w kwocie 4 000 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 4 000 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień roboczy każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,0%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami – 30 czerwca 2027 roku.

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 356 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.

Prochem S.A.

29

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

- w kwocie 354 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 87 tys. zł,

Zmniejszenie:

- spłata pożyczek zaciągniętych przez spółkę współkontrolowaną Irydion Sp. z o.o. w kwocie 17 000 tys. zł,
- spłata odsetek od pożyczek zaciągniętych przez spółkę współkontrolowaną Irydion Sp. z o.o. w kwocie 356 tys. zł,
- częściowa spłata pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 500 tys. zł,
- spłata odsetek od pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 572 tys. zł,
- spłata odsetek od pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 87 tys. zł,

Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2021 roku

- Pożyczki udzielone spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
 - w kwocie 11 000 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M 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.

Nota 8– zapasy

Zapasy	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Materiały	194	299
Towary	-	-
Zapasy, razem	194	299
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

Nota 9 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Należności handlowe	31 589	66 778
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-3 076	-2 812
Należności handlowe netto, w tym	28 513	63 966
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	28 470	63 966
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	43	-
Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	-	-
Należności pozostałe	14	24
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-	-
Należności pozostałe netto	14	24
Należności razem	28 527	63 990

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

Dla pozostałych klas aktywów i zobowiązań finansowych wartość godziwa równa się wartości księgowej.

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
handlowe, w tym:	13	12
- od jednostek zależnych	6	6
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	7	6
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	13	12
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem	13	12

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Stan na początek okresu	2 812	2 899
a) zwiększenia (z tytułu)	264	-
- utworzenie rezerwy na należności handlowe	264	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	77
- otrzymane zapłaty	-	65
- wykorzystanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach	-	12
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	3 076	2 812

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty :	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) do 1 miesiąca	14 240	33 886
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 567	23 897
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	1 488	799
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	17	4 581
e) powyżej 1 roku	43	-
f) należności przeterminowane	3 234	3 615
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	31 589	66 778
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-3 076	-2 812
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	28 513	63 966

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

Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) do 1 miesiąca	15	541
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	5	79
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	12	43
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	62	140
e) powyżej 1 roku	3 140	2 812
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	3 234	3 615
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	-3 076	-2 812
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	158	803

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i na 31 grudnia 2021 roku należności handlowe zawierają krótkoterminowe kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 749 tys. zł i 5 561 tys. zł.

Nota 10 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju :	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	7 962	8 658
Pozostałe aktywa finansowe, razem	7 962	8 658
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych	-	-
Pozostałe aktywa finansowe, brutto	7 962	8 658

Nota 11 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju :	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 023	809
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	237	192
- koszty utrzymania oprogramowania	753	610
- prenumeraty	8	4
- pozostałe koszty rozliczane w czasie	25	3
Pozostałe aktywa, razem	1 023	809

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 kod KDPW PLPRCHM00055	3 głosy na 1 akcję	580	580	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	imiennie nieuprzyw. KDPW PLPRCHM00022	-	6 816	6 816	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	na okaziciela KDPW PLPRCHM00014	-	1 810 104	1 810 104	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
B	imiennie nieuprzyw. KDPW PLPRCHM00022	-	750	750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
B	na okaziciela KDPW PLPRCHM00014	-	536 750	536 750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
Liczba akcji razem			2 355 000				
Kapitał zakładowy, razem				2 355 000			
Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł							

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

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

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

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

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

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

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

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

Zmiana praw z papierów wartościowych emitenta

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

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

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

1. W dniu 16 sierpnia 2022 roku Zarząd spółki Prochem S.A. (dalej jako Spółka) powziął informację od Powszechnego Towarzystwa Emerytalnego PZU S.A. występującego w imieniu Otwartego Funduszu Emerytalnego PZU „Złota Jesień” („OFE PZU”) o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Zmiana jest następstwem obniżenia kapitału zakładowego z kwoty 2 935 000 zł do kwoty 2 355 000 zł w drodze umorzenia 580 000 szt. akcji Spółki o wartości nominalnej 1 zł każda.

Przed zmianą OFE PZU posiadał 284 916 akcji Spółki, co stanowiło 9,708% kapitału zakładowego oraz posiadał 284 916 głosów z tych akcji, co stanowiło 9,704% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Po zmianie OFE PZU posiada 284 916 szt. akcji Spółki, co stanowi 12,10% kapitału zakładowego oraz posiada 284 916 głosów z tych akcji, co stanowi 12,09% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

2. W dniu 19 sierpnia 2022 roku Zarząd spółki Prochem S.A. (dalej jako Spółka) powziął informację od akcjonariusza Spółki Pana Stevena Tappana o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Zmiana jest następstwem obniżenia kapitału

zakładowego z kwoty 2 935 000 zł do kwoty 2 355 000 zł w drodze umorzenia 580 000 szt. akcji Spółki o wartości nominalnej 1 zł każda.

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

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

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

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

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

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

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

Przed zmianą Jean Jaques Alphandery:

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

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

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

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

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

Nota 13 - kapitał z aktualizacji wyceny

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Stan na bilans otwarcia	-538	-449
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	52	-89
Stan na bilans zamknięcia	-486	-538

Nota 14 - zyski zatrzymane

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
Kapitał zapasowy	20 614	9 353
Pozostałe kapitały rezerwowe	9 353	30 151
Zysk (strata) okresu	26 256	2 713
Razem	56 223	42 217

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 wycieńń 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

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

emeryturę bądź rentę. Wysokość odpawy 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 odpawy na dzień 31.12.2022 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 31.12.2022 roku.

Poniżej podano uśrednione wartości podstawowych wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31.12.2022 roku:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 6,86%, w tym dla stażu > 3 lata 5,06%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003660 (na bazie tablic GUS PTTŻ 2021 zredukowanych do 30%)
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,002196 (wskaźniki na bazie orzecznictwa ZUS za lata 2016 – 2020 powiększone do 200%)
- roczny wzrost podstaw świadczeń: 10,0% w 2023 i w 2024, 6,5% w 2025-2028, 6,0% ≥ 2029
- stopa procentowa służąca do dyskontowania: 6,89% na bazie ekstrapolowanej krzywej rentowności wyznaczonej w oparciu o rentowność 2-letnich, 5-letnich i 10-letnich polskich obligacji skarbowych z dnia 31-12-2022 (czynnik dyskontujący: 0,93554)

Dla porównania uśrednione wartości wybranych wskaźników wyznaczone na bazie 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).

Zmiana stanu rezerw na odpawy emerytalno-rentowe

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2021
Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia	881	843
Świadczenia wypłacone w okresie (-)	-55	-155
Koszt odsetkowy	30	15
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	64	54
(Zyski) straty aktuarialne	-64	111
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	13
Skutki zbycia / połączenia Spółek	0	0
Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia	856	881
w tym rezerwa krótkoterminowa	64	54
w tym rezerwa długoterminowa	792	827

Podział zysków /strat aktuarialnych

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2021
Zyski (straty) aktuarialne 'ex post'	-81	11
Z(S)A z aktualizacji założeń demograficznych	-52	23
Z(S)A z aktualizacji założeń finansowych	197	-145
Razem zyski (straty) aktuarialne	64	-111

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

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2021
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-64	-54
Koszt odsetkowy	-30	-15
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	0
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	-13
Razem zysk (strata)	-94	-82

ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2022	Rok 2021
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia	64	-111

Profil zapadalności odpraw emerytalno-rentowych

Okres	Przepływy	Podział rezerw
2023	67	64
2024	84	72
2025	56	43
2026	75	51
2027	70	43
≥ 2028	5 105	583
Razem	5 457	856
PV / duracja	1 628	14,98 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%	945	-20%	899	-1,0%	775
-0,5%	899	-10%	877	-0,5%	814
0,0%	856	0%	856	0,0%	856
0,5%	816	10%	836	0,5%	901
1,0%	780	20%	817	1,0%	949

Nota 16 - długoterminowe pożyczki

Pożyczki długoterminowe	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) do jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio	950	950
Pożyczki krótkoterminowe, razem	950	950

Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2022 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 roczne odpowiadać będzie stopie procentowej WIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego danego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,0%. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2024 roku.

Zwiększenia:

- Naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 71 tys. zł.

Zmniejszenia:

- Spłata odsetek od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. kwocie 71 tys. zł.

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.

Nota 17- zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) wobec jednostek zależnych	1 250	164
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 250	164
- do 12 miesięcy	1 250	164
b) wobec jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	-	8
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	8
- do 12 miesięcy	-	8
c) wobec pozostałych jednostek	41 731	57 462
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	41 731	57 462
- do 12 miesięcy	41 731	57 462
Zobowiązania handlowe, razem	42 981	57 634
Zobowiązania długoterminowe – z tytułu zatrzymanych kaucji o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy	8 800	9 266
Zobowiązania handlowe, razem	51 781	66 900

Nota 18 – rozrachunki z tytułu umów długoterminowych

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
- kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	37 634	8 636
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	37 634	8 636

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów, z tego:	-	5 803
a) krótkoterminowe	-	5 803
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	-	5 803

Wyszczególnienie	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Wartość przychodów wg umów	1 556 159	887 341
Wartość przychodów zafakturowana	384 962	705 634
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	1 470 703	827 750
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	381 947	670 529
Kwoty należne od odbiorców	37 634	8 636
Kwoty należne dla odbiorców	-	5 803

Nota 19 - zobowiązania z tytułu leasingu

	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
- zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego	-	-
- zobowiązanie z tytułu praw do użytkowania	16 571	10 279
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	16 571	10 279
w tym zobowiązania krótkoterminowe	2 258	3 342

Nota 20 – pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2021 r.
a) wobec pozostałych jednostek	1 932	3 913
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 907	3 884
- z tytułu wynagrodzeń	3	-
- inne (wg rodzaju)	22	29
zobowiązania wobec pracowników	6	24
wobec akcjonariuszy	5	5
pozostałe	11	-
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	5 490	6 227
- rezerwa na straty na kontraktach	1 376	3 716
- rezerwa na przyszłe koszty	2 514	938
- koszty audytu	27	24
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	64	53
- rezerwa na zaległe urlopy	1 509	1 496
Zobowiązania pozostałe, razem	7 422	10 140

Nota 21 - przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2022	Rok 2021
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	149 279	188 202
- od jednostek powiązanych	2 695	3 401
Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Rok 2022	Rok 2021
Kraj	149 279	188 193
- w tym od jednostek powiązanych	2 695	3 401
Eksport	-	9

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.

Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych zaprezentowano w nocie 18.

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat jednostki za 2022 rok, zamieszczono w nocie 30 – segmenty operacyjne.

Nota 22 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2022	Rok 2021
- przychody ze sprzedaży towarów	2 648	1 649
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Rok 2022	Rok 2021
Kraj	2 648	1 649

Nota 23 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Rok 2022	Rok 2021
a) amortyzacja	3 840	3 815
b) zużycie materiałów i energii	1 389	938
c) usługi obce	118 191	147 778
d) podatki i opłaty	37	42
e) wynagrodzenia	25 406	23 859
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 385	4 489
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	2 821	2 006
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	1 118	866
- podróże służbowe	164	108
- PFRON	351	326
- wynajem samochodów	299	293
- pozostałe	889	413
Koszty według rodzaju, razem	157 069	182 927
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-1 357	3 664
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-10 961	-9 346
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	144 751	177 245

Nota 24 - pozostałe przychody operacyjne

	Rok 2022	Rok 2021
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	541	4
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	-	77
- na należności	-	77
c) pozostałe, w tym:	323	1 519
- zwrot kosztów postępowania sądowego	47	11
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	260	1 439
- pozostałe	16	69
Przychody operacyjne, razem	864	1 600

Nota 25 - pozostałe koszty operacyjne

	Rok 2022	Rok 2021
a) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	264	-
- wartość należności	264	-
b) pozostałe, w tym:	170	374
- koszty postępowania sądowego	36	81
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	129	292
- pozostałe	5	1
Koszty operacyjne, razem	434	374

Nota 26 - przychody finansowe

	Rok 2022	Rok 2021
a) przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	31 562	-
b) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	797	1 342
- od jednostek zależnych	441	885
- od jednostek współkontrolowanych	356	457
c) pozostałe odsetki	379	1
- od pozostałych jednostek	379	1
d) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	858	51
e) pozostałe, w tym:	329	1 289
- przychody z tytułu dyskonta zobowiązań długoterminowych	329	1 289
Przychody finansowe, razem	33 925	2 683

Nota 27 - koszty finansowe

	Rok 2022	Rok 2021
a) odsetki od kredytów bankowych	-	55
b) odsetki od otrzymanych pożyczek od:	71	29
- dla jednostek zależnych	71	29
b) pozostałe odsetki	1 164	402
- dla innych jednostek	1 164	402
d) pozostałe, według tytułów :	1 231	1 423
- prowizje od gwarancji bankowych	861	719
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	50	89

Prochem S.A.

42

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

- koszty z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	320	589
- pozostałe koszty	-	26
Koszty finansowe, razem	2 466	1 909

Nota 28 - podatek dochodowy

<i>Ustalenie efektywnej stawki podatkowej</i>	Rok 2022	Rok 2021
(dane w tys. złotych)		
Zysk netto	26 256	2 713
Podatek dochodowy	-725	1 098
Zysk przed opodatkowaniem	25 531	3 811
Podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19 %	4 851	724
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-5 997	-253
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	346	429
Pozostałe	35	128
Podatek dochodowy	-725	1 098

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 2022	Rok 2021
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	4 435	-3 675
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 1 stycznia	63 990	61 232
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 1 stycznia	61	883
Pozostałe aktywa na 1 stycznia	809	687
Kwoty należne z tytułu umów na 1 stycznia	8 636	7 019
Stan BO po korektach	73 496	69 821
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 31 grudnia	28 527	63 990
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	1 877	61
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	1 023	809
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	37 634	8 636
Stan BZ po korektach	69 061	73 496
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów oraz funduszy specjalnych)	-22 195	-12 035
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	57 634	55 481
Pozostałe zobowiązania na 1 stycznia	10 140	5 185
Kwoty należne z tytułu umów	5 803	20 486
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji	9 266	15 359
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-53	-129
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-1 456	-1 456
Rezerwa na badanie sprawozdania	-24	-25
Rezerwa na pozostałe koszty	-1 549	-1 549
Zobowiązania inwestycyjne	-8	-55
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-5	-5

Prochem S.A.

43

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Stan BO po korektach	79 708	93 292
Zobowiązania handlowe na 31 grudnia	42 981	57 634
Pozostałe zobowiązania na 31 grudnia	7 421	10 140
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	-	5 803
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	8 800	9 266
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-64	-53
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-1 509	-1 496
Rezerwa na badanie sprawozdania	-27	-24
Zobowiązania inwestycyjne	-84	-8
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-5	-5
Stan BZ na po korektach	57 513	81 257
Zmiana stanu pozostałych korekt na 31 grudnia	696	933
Zmiana stanu kaucji stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji	696	1 011
Pozostałe	-	-78

Nota 30– segmenty operacyjne

W okresie 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły przychody z działalności osiągnięte poza granicami Polski (Eksport), w analogicznym okresie roku poprzedniego przychody wyniosły 9 tys. zł (tj. 0,005% przychodów ze sprzedaży).

Informacje dotyczące głównych klientów, których udział w przychodach ze sprzedaży za 2022 rok przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

- Klient zajmujący się produkcją surowców chemicznych - przychody ze sprzedaży 23 394 tys. zł, co stanowi 16% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo” i „Usługi projektowe i inne usługi inżynierskie”.
- Klient zajmujący się produkcją nawozów sztucznych - przychody ze sprzedaży 75 905 tys. zł, co stanowi 51% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo”.
- Klient zajmujący się wytwarzaniem innych podstawowych nieorganicznych związków chemicznych - przychody ze sprzedaży 16 113 tys. zł, co stanowi 11% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Usługi projektowe i inne usługi inżynierskie”

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 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
-przychody na rzecz klientów zewnętrznych	105 063	41 535	398	2 648	2 283	-	151 927
Przychody segmentu ogółem	105 063	41 535	398	2 648	2 283	-	151 927
Wynik							
Zysk (strata) segmentu	-8 494	2 042	-204	75	223	-	-6 358
Przychody finansowe						33 925	33 925
Koszty finansowe						-2 466	-2 466
Przychody finansowe netto						31 459	31 459
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej						430	430
Zysk (strata) przed opodatkowaniem						25 531	25 531

Prochem S.A.

44

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Podatek dochodowy						-725	-725	
Zysk (strata) za bieżący okres						26 256	26 256	
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	23 593	6 650	126	-	22	-	30 391	
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)						104 866	104 866	
Aktywa ogółem	23 593	6 650	126	-	22	104 866	135 257	
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	29 121	681	60	-	2	50 853	80 717	
Kapitały własne						54 540	54 540	
Zobowiązania i kapitały, ogółem	29 121	681	60	-	2	105 393	135 257	
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	393	1 489	43		119	1 774	3 818	
Amortyzacja wartości niematerialnych						23	23	
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	264	-	2 794	-	18	-	3 076	
	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	
Przychody segmentu ogółem	158 352	27 847	587	1 649	1 416	-	189 851	
Wynik								
Zysk (strata) segmentu	4 550	-1 638	-487	79	-813	-	1 691	
Przychody finansowe						2 803	2 803	
Koszty finansowe						-1 909	-1 909	
Przychody finansowe netto						894	894	
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej						1 226	1 226	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem						3 811	3 811	
Podatek dochodowy						1 098	1 098	
Zysk (strata) za bieżący okres						2 713	2 713	
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	
Aktywa ogółem	64 145	8 018	405	-	43	66 321	138 933	
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	41 488	963	13	-	1	52 434	94 899	
Kapitały własne						44 034	44 034	
Zobowiązania i kapitały, ogółem	41 488	963	13	-	1	96 468	138 933	
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	

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

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

	01.01-31.12.2022	01.01-31.12.2021
Polska	151 927	189 851
Włochy	-	9
Razem przychody ze sprzedaży	151 927	189 851

Podział geograficzny rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

	31.12.2022	31.12.2021
Polska	1 449	1 139
Niemcy	1	-
Razem rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	1 450	1 139

Nota 31 - zysk przypadający na jedną akcję

Zysk netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku wynosi 13,10 zł; w roku 2021 zysk wyniósł 1,15 zł.

Nota 32 - podział zysku i pokrycia straty

Zysk netto Spółki za rok 2021 w kwocie 2 712 506,66 zł Uchwałą nr 16 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 27 czerwca 2022 r. został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Propozycja podziału zysku netto za rok 2022

Zarząd spółki Prochem S.A. zysk netto za rok 2022 w kwocie 26 255 776,50 zł proponuje przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Nota 33 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2021 rok.

Nota 34 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

34.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

31 grudnia 2022 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	9	28 527	28 527
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	20	37 634	37 634
Środki pieniężne		8 571	8 571
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	10	7 962	7 962
Pożyczki udzielone	7	8 910	8 910
Razem		91 604	91 604

31 grudnia 2021 roku

Klasy instrumentów finansowych	Kategorie instrumentów finansowych		
	nota	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
Razem		115 142	115 142

Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2022 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
			Razem
Pożyczki otrzymane	16	950	950
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	42 981	42 981
Razem		43 931	43 931

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
Razem		64 387	64 387

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

Klasy instrumentów finansowych	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	(3 076)	(2 812)
Pozostałe aktywa finansowe	(121)	(121)
Razem	(3 197)	(2 933)

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 odroczonego 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 8 i 10.

W ocenie Zarządu, ryzyko zagrożonych aktywów finansowych jest odzwierciedlone poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość.

Ryzyko płynności

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku i na 31 grudnia 2021 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,22 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 2022 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	Inne w zł	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	392	-	-	-	1 838
Środki pieniężne	1 443	192	88	7	7 661
Razem	1 835	192	88	7	9 500
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	626	157	-	-	3 628
Razem	626	157	-	-	3 628

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
Aktywa finansowe					
Należności z tytułu dostaw i usług	691	-	-	-	3 178
Środki pieniężne	991	46	88	9	4 794
Razem	1 682	46	88	9	7 972
Zobowiązania finansowe					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 050	3	-	-	9 441
Razem	2 050	3	-	-	9 441

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu na 31 grudnia 2022 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	-259	15%	259
USD/PLN	15%	28	15%	-28
NOK/PLN	15%	6	15%	-6
Wpływ łączny		-225		225

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
Wpływ łączny		-222		222

Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym

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

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

waluta (dane w tys.)	przychody		Średni kurs dla sprzedaży		koszty		Średni kurs dla zakupów	
	2022r.	2021r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2021 r.	2022 r.	2021 r.
EUR	2 411	2 830	4,6651	4,5823	3 178	4 513	4,6848	4,5551
USD	153	-	4,6926	-	272	-	4,6742	-
CHF	-	-	-	-	2	-	4,4326	-

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1% w stosunku do EURO, to przychody w 2022 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 113 tys. zł a w 2021 roku o 130 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2022 roku o 149 tys. zł, a w 2021 roku o 206 tys. zł.

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

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

Dla pozostałych walut wrażliwość instrumentów finansowych jest nieistotna.

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	
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe				
Pożyczki udzielone	8 250	16 628	-	6 000
Zobowiązania finansowe				
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)			
	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2022		31.12.2021	
	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek
Aktywa finansowe								
Pożyczki udzielone	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	41	(41)	83	(83)
Zobowiązania finansowe								
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.	(5)	5	-	-

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 2022 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 2022 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu:

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

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

1. Marek Garliński	96 tys. zł
2. Karol Żbikowski	60 tys. zł
3. Andrzej Karczykowski	60 tys. zł
4. Wiesław Kiepiel	60 tys. zł
5. Jarosław Stępniewski	170,9 tys. zł

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

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

Poniżej zaprezentowane transakcje pomiędzy podmiotami 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 notce 35.

Okres sprawozdawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	20	14 774)*	441	-	71
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	2 675)**	1 947	356	31 562	-

)* - w tym zakupione usługi elektryczne i dostawy sprzętu elektrycznego od spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. w wysokości 13 276 tys. zł.

)** - sprzedaż usług i zakup usług w całości dotyczy przychodów od spółki Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone było zadanie inwestycyjne pod nazwą Astrum Biznes Park" w Warszawie.

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

na 31 grudnia 2022 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	pozostałe należności	zobowiązania handlowe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	6	8 910	-	1 250	950
jednostki współkontrolowane i stowarzyszone	7	-	-	-	-

Okres porównawczy

(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	-

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

	Stan na 31 grudnia 2022 roku	Stan na 31 grudnia 2021 roku
Udzielone zabezpieczenia		
gwarancja bankowa dobrego wykonania i rękojmi	64 191	26 940
gwarancja przetargowa	-	25
gwarancja zapłaty	1 163	1 058
gwarancja zwrotu zaliczki	69	3 363
Razem udzielone zabezpieczenia	65 423	31 386
umowa poręczenia zwrotu zaliczki od spółki z GK Prochem S.A.	-	-
Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe	65 423	31 386

Otrzymane zabezpieczenia	Stan na 31 grudnia 2022 roku	Stan na 31 grudnia 2021 roku
gwarancja bankowa dobrego wykonania	16 326	20 519
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	450	450
Razem otrzymane zabezpieczenia	16 776	20 969

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

Nota 37 – Zdarzenia po dniu bilansowym

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

Nota 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 – 27.977 szt.;
- Andrzej Karczykowski – 27.952 szt.;
- Jarosław Stępniewski – 50.206 szt.

Wartość nominalna 1 sztuki akcji wynosi 1 złoty.

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

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

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

Na działalność Prochem S.A. w 2023 roku znaczący wpływ będzie miało otoczenie makroekonomiczne Spółki, a w szczególności przebieg wojny w Ukrainie, możliwość pozyskania środków z UE na Krajowy Plan Odbudowy, oprocentowanie kredytów, poziom inflacji i powiązane z tym ceny energii oraz materiałów i usług budowlanych. Wszystkie te czynniki w istotny sposób wpływają na podejmowane przez potencjalnych klientów Prochem S.A. (w szczególności firmy przemysłowe) decyzje o rozpoczęciu nowych zamierzeń inwestycyjnych. 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.

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

Od momentu wybuchu epidemii Spółka wdrożyła wiele procedur związanych z koniecznością dostosowania się do nieustannie zmieniających się warunków funkcjonowania, jak również w celu zapobiegania rozprzestrzenianiu się zarażeń COVID-19.

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

Zarząd Spółki ze szczególną uwagą monitoruje aktualną sytuację.

Prochem S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami

Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku

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

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 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Prochem S.A. w dniu 28 kwietnia 2023 roku.

Podpisy Zarządu

28.04.2023 r.	Marek Kiersznicki	Prezes Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

28.04.2023 r.	Krzysztof Marczak	Wiceprezes Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

28.04.2023 r.	Michał Dąbrowski	Członek Zarządu
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

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