

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

**Sporządzone na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku**

**PROCHEM S.A.**  
**ul. Powązkowska 44C**  
**01-797 Warszawa**

*PROCHEM S.A.*  
*Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami*  
*Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku*

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

<b>Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Prochem S.A.</b>	<b>Str.</b>
1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
2. Jednostkowy rachunek zysków i strat	4
3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	5
<b>Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających</b>	<b>7</b>
1. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego	24
2. Inne informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego	60

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. sporządzone  
na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku**

**Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2013 r.**  
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Nr noty	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
<b>A k t y w a</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	1 981	2 015
Wartości niematerialne	2	201	140
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	3	10 060	15 026
Akcje i udziały w jednostkach wspólnie kontrolowanych i stowarzyszonych	4	5 210	708
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	656	1 986
Pozostałe aktywa finansowe	6	40 906	26 985
<b>Aktywa trwałe, razem</b>		<b>59 014</b>	<b>46 860</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	7	3 126	2 359
Należności handlowe i pozostałe należności	8	39 407	45 745
Pozostałe aktywa finansowe	9	5 306	751
Pozostałe aktywa	10	10 548	10 768
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	3 725	3 164
<b>Aktywa obrotowe, razem</b>		<b>62 112</b>	<b>62 787</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>121 126</b>	<b>109 647</b>
<b>P a s y w a</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał zakładowy	11	3 895	3 895
Kapitał z aktualizacji wyceny	12	950	1 086
Zyski zatrzymane	13	68 662	65 049
<b>Kapitał własny ogółem</b>		<b>73 507</b>	<b>70 030</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	14	531	415
Przychody przyszłych okresów	19	19 338	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	15	24	27
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>		<b>19 893</b>	<b>442</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Krótkoterminowe kredyty bankowe	16	-	6 347
Zobowiązania handlowe	17	17 767	29 083
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		563	-
Pozostałe zobowiązania	18	3 017	3 734
Przychody przyszłych okresów	19	6 379	11
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>		<b>27 726</b>	<b>39 175</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>47 619</b>	<b>39 617</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>121 126</b>	<b>109 647</b>

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)

3 895 000

3 895 000

Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)

18,87

17,98

PROCHEM S.A.

3

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami  
Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku*

## Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

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

	Nr noty	Okres zakończony 31 grudnia 2013 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2012 r.
Przychody ze sprzedaży, w tym:		83 340	85 406
Przychody ze sprzedaży usług	20	82 889	84 296
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	21	451	1 110
Koszt własny sprzedaży, w tym:		-73 994	-82 618
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	22	-73 551	-81 593
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-443	-1 025
<b>Zysk brutto ze sprzedaży</b>		<b>9 346</b>	<b>2 788</b>
Koszty ogólnego zarządu	22	-7 901	-7 200
Pozostałe przychody operacyjne	23	3 783	671
Pozostałe koszty operacyjne	24	-2 849	-1 673
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>2 379</b>	<b>-5 414</b>
Przychody finansowe	25	2 840	1 082
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych		5 087	7 545
Koszty finansowe	26	-1 752	-1 335
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>8 554</b>	<b>1 878</b>
Podatek dochodowy:	27	1 911	-1 178
- część bieżąca		564	-
- część odroczone		1 347	-1 178
<b>Zysk netto</b>		<b>6 643</b>	<b>3 056</b>

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 895 000	3 895 000
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w zł/gr. na jedną akcję)	1,71	0,78

### Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

<b>Zysk netto</b>	<b>6 643</b>	<b>3 056</b>
<b>Inne całkowite dochody netto</b>	<b>-129</b>	<b>135</b>
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>	<b>-56</b>	<b>135</b>
Aktualizacja majątku trwałego	-	167
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki działającej za granicą	-56	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	32
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty:</i>	<b>-73</b>	<b>-</b>
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-90	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	17	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>6 514</b>	<b>3 191</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	3 895 000	3 895 000
Całkowity dochód ogółem na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję)	1,67	0,82

## Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

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

	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
<b>Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku</b>				
Stan na początek okresu	3 895	1 086	65 049	70 030
Zysk netto danego okresu	-	-	6 643	6 643
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-129	-	-129
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	-	-129	6 643	6 514
Wypłata dywidendy	-	-	-3 038	-3 038
Inne przemieszczenia	-	-7	8	1
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>3 895</b>	<b>950</b>	<b>68 662</b>	<b>73 507</b>

	Kapitał zakładowy	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
<b>Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku</b>				
Stan na początek okresu	3 895	951	61 993	66 839
Zysk netto danego okresu	-	-	3 056	3 056
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	135	-	135
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	-	135	3 056	3 191
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>3 895</b>	<b>1 086</b>	<b>65 049</b>	<b>70 030</b>

## Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

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

	Nr noty	Okres zakończony 31 grudnia 2013 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2012 r.
<b>Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej</b>			
Zysk brutto		8 554	1 878
Korekty razem		5 718	-20 252
Amortyzacja	22	817	825
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-474	246
Zysk ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	23	-146	-143
Zysk z inwestycji		-5 087	-7 545
Zmiana stanu rezerw		220	365
Zmiana stanu zapasów		-767	976
Zmiana stanu należności	29	6 510	30 660
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem Pożyczek i kredytów	29	-11 958	-41 947
Inne korekty	29	16 603	-3 689
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>14 272</b>	<b>-18 374</b>
<b>Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>Wpływy</b>		<b>6 704</b>	<b>8 480</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		452	331
Wpływy z aktywów finansowych w jednostkach powiązanych, w tym:		6 252	8 149
- otrzymana dywidenda		304	3

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami  
Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku

5

- zbycie aktywów finansowych (akcji/udziałów)	5 603	8 145
- spłata udzielonych pożyczek	287	1
- spłata odsetek od udzielonych pożyczek	58	-
<b>Wydatki</b>	<b>-10 675</b>	<b>-8 887</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 091	-489
Inwestycje w nieruchomości	-	-396
Na aktywa finansowe w jednostkach powiązanych, w tym:	-9 584	-8 001
- nabycie aktywów finansowych	-54	-
- udzielone pożyczki	-9 530	-8 001
Na aktywa finansowe w jednostkach pozostałych-udzielone pożyczki	-	-1
<b>Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej</b>	<b>-3 971</b>	<b>-407</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
<b>Wpływy</b>	-	<b>6 347</b>
Wpływy z otrzymanych kredytów	-	6 347
<b>Wydatki</b>	<b>-9 740</b>	<b>-408</b>
Wyplacona dywidenda	-3 036	-
Spłaty kredytów bankowych	-6 347	-
Odsetki	-357	-408
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej</b>	<b>-9 740</b>	<b>5 939</b>
Przepływy pieniężne netto, razem	561	-12 842
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	561	-12 842
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>3 164</b>	<b>16 006</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>3 725</b>	<b>3 164</b>

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

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

Spółka Prochem S.A. (zwana dalej „Prochem”, „Spółka”, „Emitent”) z siedzibą w Warszawie, ul. Powązkowska 44C. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII 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 1 października 1991 roku. Czas trwania działalności Spółki jest nieoznaczony.

W 2013 roku Spółka rozpoczęła realizację projektu inwestycyjnego „Budowa pod klucz produkcji wysoko oczyszczonej parafiny, olejów, smarów smarująco-chłodzących, mas modelowych z rekonstrukcją kompleksu energetycznego” na terytorium Białorusi. W związku z powyższym na czas realizacji projektu powołano Przedstawicielstwo. Termin działalności Przedstawicielstwa jest ograniczony, tj. do 30 lipca 2016 roku.

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

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

Jarosław Stepniewski - Prezes Zarządu  
Marek Kiersznicki - Wiceprezes Zarządu  
Krzysztof Marczak - Wiceprezes Zarządu

W skład Rady Nadzorczej na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego wchodzi:

- Andrzej Karczykowski - Prezes
- Marek Garliński – Wiceprezes
- Dariusz Krajowski-Kukiel
- Krzysztof Obłój
- Adam Parzydeł

### **3. Zatrudnienie**

Przeciętne zatrudnienie w 2013 roku wyniosło 211 etatów, a w 2012 roku 197 etaty. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniósł 226 osób, a na dzień 31 grudnia 2012 roku 204 osoby.

### **4. Przyjęte zasady rachunkowości**

#### ***Podstawa sporządzenia***

Sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 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 2013 roku. Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra

Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. Nr 33, poz. 259 z późniejszymi zmianami).

Prezentowane sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymaganiom MSSF przyjętym przez UE i przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku i dane porównywalne na 31 grudnia 2012 roku, a także wyniki tej działalności za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku i dane porównywalne za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. na dzień 31 grudnia 2013 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz stwierdza się, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Emitenta.

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

- gruntów, budynków i budowli, wycenianych według wartości przeszacowanej.

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

Sprawozdanie finansowe Prochem S.A. za 2013 rok zawiera dane Przedstawicielstwa działającego na terytorium Białorusi. Przedstawicielstwo prowadzi ewidencję księgową według prawa obowiązującego na Białorusi, i tam też naliczany i płacony jest podatek dochodowy od osób prawnych. Przedstawicielstwo sporządza sprawozdania wymagane przepisami prawa białoruskiego. Różnice kursowe powstałe z przeliczenia sprawozdań Przedstawicielstwa ujęto w *Kapitale z aktualizacji wyceny – różnice kursowe z przeliczenia Przedstawicielstwa działającego za granicą*.

Spółka Prochem S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe. Sprawozdania skonsolidowane dostępne są na stronie [www.prochem.com.pl](http://www.prochem.com.pl)

### ***Zmiany wartości szacunkowych i polityki rachunkowości***

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSFF 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 sprawozdaniu finansowym Prochem S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku, za wyjątkiem MSR 1 i MSR 19, z dostosowaniem okresu porównywalnego do zmiany zasad rachunkowości i prezentacji, które:

1. nie miały wpływu na wartości danych finansowych prezentowanych w sprawozdaniu za okres bieżący i porównywalny, a dotyczyły:
  - zmiany prezentacji sprawozdania z całkowitych dochodów wynikające z poprawki do MSR 1. Mając na uwadze przejrzystość i czytelność prezentowanych danych finansowych Spółka zdecydowała się na prezentację dochodów i kosztów okresu sprawozdawczego w dwóch sprawozdaniach: sprawozdaniu przedstawiającym składniki rachunku zysków i strat oraz w sprawozdaniu, które rozpoczyna się od zysku lub straty netto i przedstawia składniki innych całkowitych dochodów (sprawozdanie z całkowitych dochodów).



- zmiany prezentacji innych całkowitych dochodów odbywa się w dwóch grupach, które zgodnie z innymi MSSF:
    - zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków,
    - nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty.
2. miały wpływ na prezentowane w okresach wcześniejszych wartości dotyczyły zmian do MSR 19 *Świadczenia pracownicze*. Wprowadzone zmiany dotyczyły ujmowania i prezentacji zysków/strat aktuarialnych z wyceny programów określonych świadczeń po okresie zatrudnienia w innych całkowitych dochodach, a nie jak dotychczas w zysku lub stracie. Wartość zysków/strat aktuarialnych, która powinna być odniesiona na Kapitał z aktualizacji wyceny, nie stanowi kwoty istotnej dlatego nie dokonano przekształcenia danych za poprzednie okresy (za 2012 rok 7 tys. zł).

W bieżącym rocznym okresie sprawozdawczym w Spółce podjęto decyzję o wcześniejszym zastosowaniu zmian standardów i interpretacji, a dotyczą:

#### *Zmiany do MSSF 10 - Skonsolidowane sprawozdania finansowe*

MSSF 10 przewiduje jeden nowy model analizy kontroli w odniesieniu do wszystkich podmiotów, w które dokonano inwestycji, włączając w to podmioty, które aktualnie jako JSP są w zakresie SKI-12. MSSF 10 wprowadza nowe wymagania, co do oceny kontroli, które różnią się od dotychczasowych wymogów z MSR 27 (2008). W nowym modelu kontroli inwestor kontroluje podmiot, w którym dokonał inwestycji, jeśli (1) jest narażony na lub ma prawo do zmiennych zwrotów z tytułu zaangażowania w ten podmiot, (2) ma zdolność wpływania na te zwroty poprzez władzę nad podmiotem inwestycji oraz (3) istnieje związek pomiędzy wyżej wymienioną władzą a zwrotami.

Nowy standard zawiera również wymogi, co do ujawnień oraz wymogi odnoszące się do sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Wymogi te przeniesiono z MSR 27.

Standard ma zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku.

Standard nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie.

#### *Zmiany do MSSF 11 – Wspólne ustalenia umowne*

MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne* zastępuje MSR 31 *Udziały we wspólnych przedsięwzięciach*. MSSF 11 nie wprowadza zasadniczych zmian co do ogólnej definicji porozumienia pod wspólną kontrolą, chociaż definicja kontroli i pośrednio współkontroli uległy zmianie w związku z MSSF 10.

Zgodnie z nowym standardem wspólne ustalenia umowne są podzielone na 2 rodzaje, dla których zdefiniowano następujące modele ujmowania:

- wspólne działania to takie, w których współkontrolujące je podmioty, zwane współnikami wspólnego działania, mają udział w aktywów oraz udział w zobowiązaniach związanych z wspólnym działaniem.
- wspólne przedsięwzięcie to takie, w którym współkontrolujące podmioty, zwane współnikami przedsięwzięcia, mają prawo do aktywów netto porozumienia.

MSSF 11 faktycznie wyłącza z zakresu MSR 31 te przypadki, gdy wspólne przedsięwzięcia, pomimo ich istnienia w formie odrębnych podmiotów nie mogą być faktycznie rozdzielone. Porozumienia takie są traktowane podobnie do współkontrolowanych aktywów/działalności zgodnie z MSR 31 i określane terminem wspólnego działania. Dla pozostałych jednostek współkontrolowanych wg MSR 31, określanych teraz wspólnymi przedsięwzięciami (joint ventures), należy stosować metodę praw własności. Nie ma możliwości zastosowania konsolidacji proporcjonalnej.

Standard ma zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku.

Standard nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie.

### *Zmiany do MSSF 12 – ujawnienia informacji na temat udziałów w innych jednostkach*

MSSF 12 zawiera dodatkowe wymogi związane z ujawnianiem informacji dotyczących znaczących osądów, przy określaniu charakteru posiadanych udziałów w innych jednostkach, wspólnych ustaleniach umownych, jednostkach stowarzyszonych i / lub jednostkach strukturyzowanych niepodlegających konsolidacji.

Standard ma zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku.

Spółka dokonała odpowiednich ujawnień wymaganych przez standard.

### *Zmiany wartości szacunkowych*

W 2013 roku nie było istotnych zmian w zasadach i metodach obliczeniowych stosowanych do ustalenia szacunków oraz w wartościach szacunkowych.

## **Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF**

### ***Standardy i interpretacje zatwierdzone przez UE, które jeszcze nie weszły w życie***

Szereg nowych Standardów, zmian do standardów i interpretacji nie jest jeszcze obowiązujących dla okresów rocznych kończących się 31 grudnia 2013 roku i nie zostały one zastosowane w sprawozdaniu finansowym.

### *Zmiany do MSR 27 (2011) - Jednostkowe sprawozdania finansowe*

MSR 27 (2011) pozostawia istniejące wymagania MSR 27 (2008) co do rachunkowości i ujawnień w jednostkowych sprawozdaniach finansowych z kilkoma drobnymi uściśleniami. Także istniejące wymogi MSR 28 (2008) i MSR 31 dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych zostały włączone do MSR 27 (2011). Standard już nie zawiera zasad kontroli i wymagań dotyczących sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych, które zostały przeniesione do MSSF 10 *Skonsolidowane sprawozdania finansowe*. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku i później.

Jednostka nie oczekuje, aby powyższa zmiana miała znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe.

### *Zmiany do MSR 28 (2011) - Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i we wspólnych przedsięwzięciach*

W MSR 28 dokonano ograniczonych zmian:

- *Jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia przeznaczone do sprzedaży.* MSSF 5 *Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana* jest stosowany do inwestycji, lub części inwestycji, w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie, które spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczone do sprzedaży. Do zatrzymanej części inwestycji, której nie zaklasyfikowano jako przeznaczone do sprzedaży, stosuje się metodę praw własności aż do momentu zbycia części przeznaczonej do sprzedaży. Po zbyciu zatrzymana inwestycja jest ujmowana metodą praw własności, jeśli zatrzymana inwestycja nadal stanowi inwestycję w jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie.
- *Zmiany w inwestycjach utrzymywanych w jednostkach stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięciach.* Wcześniej MSR 28 (2008) i MSR 31 wskazywały, że zaprzestanie znaczącego wpływu lub współkontroli powodowało we wszystkich przypadkach konieczność ponownej wyceny zatrzymanych udziałów, nawet jeśli znaczący wpływ zamieniał się we współkontrolę. MSR 28 (2011) wymaga, aby w takich sytuacjach zatrzymane inwestycje nie były ponownie wyceniane.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku.

Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania zmiany będą miały istotny wpływ na zakres ujawnień w niniejszym sprawozdaniu finansowym, jednak do momentu pierwszego zastosowania zmian jednostka nie jest w stanie przeprowadzić analizy tego wpływu.

### *Zmiany do MSR 32 - Instrumenty finansowe: prezentacja – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych*

Zmiany nie wprowadzają nowych zasad dotyczących kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych; Wyjaśniają one natomiast kryteria dotyczące kompensat, co ma na celu usunięcie niespójności w ich stosowaniu.

Zmiany objaśniają, że jednostka posiada tytuł prawny do kompensaty, jeśli ten tytuł:

- nie jest uwarunkowany wystąpieniem, określonego zdarzenia w przyszłości; oraz
- jest egzekwowlany zarówno w zwykłym trybie prowadzenia działalności jak i w przypadku nie wywiązywania się z płatności lub upadłości jednostki i wszystkich kontrahentów.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku. Jednostka nie oczekuje, aby powyższa zmiana miała znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe, ponieważ Spółka nie dokonuje kompensowania posiadanych aktywów i zobowiązań finansowych ani nie zawarła umów dotyczących kompensat.

### *Zmiany do MSR 36 – Utrata wartości aktywów (ujawnienia wartości odzyskiwalnej dotyczące aktywów niefinansowych)*

Zmiany wyjaśniają, że wartość odzyskiwalna powinna być ujawniona jedynie dla poszczególnych aktywów (w tym wartości firmy) lub ośrodków wypracowujących środki pieniężne, dla których rozpoznano lub odwrócono w danym okresie straty z tytułu utraty wartości.

Zmiany wprowadzają również wymóg ujęcia następujących dodatkowych ujawnień w przypadku gdy strata z tytułu utraty wartości składnika aktywów (w tym wartości firmy) lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne została rozpoznana lub odwrócona w danym okresie a wartość odzyskiwalna została ustalona w oparciu o wartość godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży:

- poziomu hierarchii ustalania wartości godziwej zgodnie z MSSF 13 *Ustalanie wartości godziwej*, do którego przypisano dany szacunek wartości godziwej;
- dla wycen w wartości godziwej zaklasyfikowanych do poziomu 2 oraz poziomu 3 hierarchii wartości godziwej, opis zastosowanych technik wyceny oraz ewentualnych zmian w tych technikach wraz z podaniem ich przyczyn;
- dla wycen w wartości godziwej zaklasyfikowanych do poziomu 2 oraz poziomu 3 hierarchii wartości godziwej, opis kluczowych założeń (tzn. założeń, na które wartość odzyskiwalna jest najbardziej wrażliwa) wykorzystanych przy ustalaniu wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. Jeśli wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży została określona w oparciu o szacunek wartości bieżącej, należy również ujawnić stopy dyskonta wykorzystane w bieżącym oraz poprzednim okresie.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku.

Oczekuje się, że w momencie początkowego zastosowania, zmiany będą miały istotny wpływ na zakres ujawnień w niniejszym sprawozdaniu finansowym, jednak do momentu pierwszego zastosowania zmian jednostka nie jest w stanie przeprowadzić analizy tego wpływu.

### *Nowacja instrumentów pochodnych a dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń (Zmiany do MSR 39 Instrumenty Finansowe: Ujmowanie i Wycena)*

Zmiany pozwalają na dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń w przypadku gdy instrument pochodny, wyznaczony jako instrument zabezpieczający, podlega nowacji (czyli odnowieniu) wynikającej z przepisów prawa w celu rozliczenia z izbą rozliczeniową (kontrahentem centralnym), kiedy spełnione są następujące warunki:

- nowacja wymagana jest przepisami prawa,
- izba rozliczeniowa zostaje nową stroną transakcji dla każdej z pierwotnych stron kontraktu dotyczącego instrumentu pochodnego, oraz
- zmiany warunków instrumentu pochodnego ograniczają się do tych, które są konieczne do zmiany strony umowy.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku. Jednostka nie oczekuje, aby powyższa zmiana miała znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe, ponieważ Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

## Standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE

### *MSSF 9 - Instrumenty Finansowe (2009)*

Nowy Standard zastępuje wytyczne zawarte w MSR 39 *Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena*, na temat klasyfikacji oraz wyceny aktywów finansowych. Standard eliminuje istniejące obecnie w MSR 39 kategorie: utrzymywane do terminu wymagalności, dostępne do sprzedaży oraz pożyczki i należności.

W momencie początkowego ujęcia aktywa finansowe będą klasyfikowane do jednej z dwóch kategorii:

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

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące dwa warunki:

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

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

Dostępny do zastosowania (brak daty obowiązkowego zastosowania).

Jednostka nie oczekuje, aby powyższa zmiana miała znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe, ponieważ obowiązujące w Spółce zasady klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych nie zmienią się.

### *Zmiany do MSSF 9 - Instrumenty Finansowe (2010)*

Zmiany do MSSF 9 z 2010 roku zmieniają wskazówki zawarte w MSR 39 *Instrumenty Finansowe: ujmowanie i wycena* na temat klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych oraz wyłączenia aktywów finansowych oraz zobowiązań finansowych.

Standard zachowuje prawie wszystkie dotychczasowe wymogi MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych oraz wyłączenia aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

Standard wymaga, aby zmiana wartości godziwej dotycząca zmiany ryzyka kredytowego zobowiązania finansowego wyznaczonego w momencie początkowego ujęcia jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy były prezentowane w ramach innych całkowitych dochodów. Jedynie pozostała część zysku lub straty z wyceny do wartości godziwej ma być ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu. W przypadku jednak, gdyby zastosowanie tego wymogu powodowało brak współmierności przychodów i kosztów, cała zmiana wartości godziwej byłaby ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Wartości zaprezentowanych w innych całkowitych dochodach nie przeklasyfikowuje się w późniejszych okresach do zysku lub straty bieżącego okresu. Mogą one być jednak przeklasyfikowane w ramach kapitału własnego.

Zgodnie z MSSF 9 wycena pochodnych instrumentów finansowych, które związane są z nienotowanymi instrumentami kapitałowymi i które muszą być uregulowane poprzez dostarczenie nienotowanych instrumentów kapitałowych, których wartość nie może zostać wiarygodnie ustalona, powinna nastąpić według wartości godziwej.

Dostępny do zastosowania (brak daty obowiązkowego zastosowania).

Jednostka nie oczekuje, aby powyższe zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe.

#### *Zmiany do MSSF 9 Instrumenty finansowe i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia*

Zmiany te zmieniają wymogi dotyczące ujawnień oraz przekształcania danych porównawczych dotyczących początkowego zastosowania MSSF 9 *Instrumenty finansowe* (2009) oraz MSSF 9 *Instrumenty finansowe* (2010).

Zmiany do MSSF 7 wymagają ujawnienia szczegółów dotyczących skutków początkowego zastosowania MSSF 9, w sytuacji kiedy jednostka nie przekształca danych porównawczych zgodnie ze wymaganiami zmienionego MSSF 9.

Jeśli jednostka zastosuje MSSF 9 od 1 stycznia 2013 r. lub później, wówczas nie jest wymagane przekształcenie danych porównawczych dla okresów przed datą początkowego zastosowania.

Jeśli jednostka dokona wcześniejszego zastosowania MSSF 9 w 2012 r., wówczas ma możliwość przekształcenia danych porównawczych bądź przedstawienia dodatkowych ujawnień, zgodnie z wymaganiami zmienionego MSSF 7.

Jeśli jednostka dokona wcześniejszego zastosowania MSSF 9 przed 2012 r., wówczas nie ma ona obowiązku przekształcania danych porównawczych ani przedstawiania dodatkowych ujawnień wymaganych przez zmieniony MSSF 7.

Dostępny do zastosowania (brak daty obowiązkowego zastosowania).

Jednostka nie oczekuje, aby powyższa zmiana miała znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe, ponieważ obowiązujące w Spółce zasady klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych nie zmienią się.

#### *Interpretacja KIMSF 21 Opłaty publiczne*

Interpretacja zawiera wytyczne w zakresie identyfikacji zdarzeń obligujących, powodujących powstanie zobowiązania z tytułu opłat publicznych oraz momentu ujęcia takiego zobowiązania.

Zgodnie z Interpretacją, zdarzenie obligujące to zdarzenie wynikające z odpowiednich przepisów prawa, które skutkuje powstaniem zobowiązania do uiszczenia danej opłaty publicznej i koniecznością jego ujęcia w sprawozdaniu finansowym.

Zobowiązanie z tytułu opłaty publicznej jest ujmowane w sposób stopniowy w przypadku jeśli zdarzenie obligujące następuje w ciągu pewnego okresu.

W przypadku jeśli zdarzeniem obligującym jest osiągnięcie określonego minimalnego progu działalności, zobowiązanie ujmowane jest w momencie osiągnięcia tego progu.

Interpretacja wyjaśnia, że fakt, iż jednostka jest ekonomicznie zobowiązana do kontynuowania działalności w kolejnym okresie nie powoduje zwyczajowo oczekiwanego obowiązku uiszczenia opłaty publicznej, która wynika z prowadzenia działalności w przeszłości.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku i później. Jednostka nie oczekuje, aby powyższe zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe, ponieważ nie powodują zmiany polityki rachunkowości w zakresie opłat publicznych.

#### *Zmiana do MSR 19 - Świadczenia pracownicze zatytułowaną Programy określonych świadczeń: składki pracowników*

Zmiana dotyczą składek wnoszonych do programów określonych świadczeń przez pracowników lub strony trzecie. Celem zmian jest uproszczenie ujęcia składek, które nie zależą od okresu zatrudnienia, na przykład składki pracownicze ustalone jako stały procent wynagrodzenia.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku.

Jednostka nie oczekuje, aby powyższe zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe, ponieważ Spółka nie posiada programów określonych świadczeń.

#### *Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2010-2012*

Doroczne ulepszenia MSSF 2010-2012 zawierają 8 zmian do 7 standardów, z odpowiednimi zmianami do pozostałych standardów i interpretacji. Głównie zmiany:

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku

- wyjaśniają definicję “warunków nabycia uprawnień” z Załącznika A do MSSF 2 Płatności w formie akcji, poprzez oddzielne zdefiniowanie warunków związanych z dokonaniem i warunków świadczenia usług;
- wyjaśniają pewne aspekty ujęcia księgowego zapłaty warunkowej w transakcjach połączenia jednostek;
- zmieniają paragraf 22 w MSSF 8 Segmenty operacyjne, aby wprowadzić wymóg ujawniania przez jednostki czynników, które służą do identyfikacji segmentów sprawozdawczych, gdy segmenty operacyjne jednostki są łączone. Ma to uzupełnić obecne wymogi dotyczące ujawnień zawarte w paragrafie 22(a) w MSSF 8;
- zmieniają paragraf 28(c) w MSSF 8 Segmenty operacyjne, by wyjaśnić, że uzgodnienie sumy bilansowej aktywów segmentów sprawozdawczych do sumy bilansowej jednostki powinno być ujawnione, jeśli jest to regularnie przekazywane głównemu decydentowi operacyjnemu jednostki. Zmiana ta jest spójna z wymogami zawartymi w paragrafach 23 i 28(d) w MSSF 8;
- wyjaśniają uzasadnienie RMSR usunięcia paragrafu B5.4.12 z MSSF 9 Instrumenty finansowe i paragrafu OS79 z MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena jako zmian wynikających z MSSF 13 Ustalanie wartości godziwej;
- wyjaśniają wymogi dotyczące modelu wartości przeszacowanej z MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe i MSR 38 Wartości niematerialne, aby odnieść się do zgłaszanych wątpliwości w kwestii ustalenia umorzenia i amortyzacji na dzień przeszacowania;
- ustanawiają podmiot świadczący usługi zarządzania jednostką, jej podmiotem powiązaniem.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku.

Jednostka nie oczekuje, aby powyższe zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe.

#### *Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2011-2013*

Doroczne ulepszenia MSSF 2011-2013 zawierają 4 zmiany standardów, z odpowiednimi zmianami do pozostałych standardów i interpretacji. Głównie zmiany:

- wyjaśniają znaczenie określenia “każdego z MSSF obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, w którym zastosowano MSSF po raz pierwszy”, użytego w paragrafie 7 w MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy;
- wyjaśniają, że wyjątek z zastosowania, zawarty w paragrafie 2(a) w MSSF 3 Połączenia jednostek:
  - wyłącza tworzenie wszelkich rodzajów wspólnych przedsięwzięć, jak zdefiniowano w MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia, z zakresu MSSF 3; i
  - dotyczy jedynie sprawozdań finansowych wspólnych przedsięwzięć lub wspólnych działań.
- wyjaśniają, że wyjątek dotyczący portfela instrumentów, zawarty w paragrafie 48 w MSSF 13 dotyczy wszystkich umów będących w zakresie MSR 39 Instrumenty finansowe: Ujmowanie i wycena, albo MSSF 9 Instrumenty finansowe, niezależnie, czy spełniają one definicje aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z MSR 32 Instrumenty finansowe: Prezentacja.
- wyjaśniają, że do oceny, czy zakup nieruchomości inwestycyjnej jest nabyciem składnika aktywów, grupy aktywów czy też połączeniem przedsięwzięć w zakresie MSSF 3, wymagane jest zastosowanie osądu, oraz że osąd ten bazuje na wytycznych zawartych w MSSF 3.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku.

Jednostka nie oczekuje, aby powyższe zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe.

*PROCHEM S.A.*

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku*

Ten przejściowy standard:

- zezwala jednostkom stosującym MSSF po raz pierwszy na kontynuowanie dotychczasowych zasad ujmowania aktywów i zobowiązań regulacyjnych zarówno przy pierwszym zastosowaniu MSSF jak i w sprawozdaniach finansowych za późniejsze okresy;
- wymaga aby jednostki prezentowały aktywa i zobowiązania regulacyjne oraz ich zmiany w odrębnych pozycjach w sprawozdaniach finansowych; oraz
- wymaga szczegółowych ujawnień umożliwiających określenie rodzaju oraz ryzyk związanych z regulowanymi stawkami w związku z którymi rozpoznano aktywa i zobowiązania regulacyjne zgodnie z tym przejściowym standardem.

Zmiany mają zastosowanie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku.

Jednostka nie oczekuje, aby powyższe zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe, ponieważ obejmują tylko jednostki stosujące MSSF po raz pierwszy.

### **Transakcje w walutach obcych**

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

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

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w 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 średnim, oraz
- powstałe różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

***Przyjęte zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.***

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

Rzeczowe aktywa trwałe wykazane są zgodnie z MSR 16.

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 używania na skutek zmiany technologii lub innych przyczyn, aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego jego wartość. Odpis aktualizujący zaliczany jest w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

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

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

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

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

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

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Rzeczowe aktywa trwałe w budowie powstające dla celów prowadzonej działalności operacyjnej, jak również dla celów jeszcze nie określonych, prezentowane są w sprawozdaniu finansowym po koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje wszelkie opłaty oraz koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości. Amortyzacja dotycząca tych rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania.

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***

Leasing, przy którym zasadniczo całość ryzyka i pożytków z tytułu własności przypada Spółce Prochem S.A. stanowi leasing finansowy. Składniki aktywów będące przedmiotem tego leasingu są ujmowane w sprawozdaniu finansowym w kwocie niższej spośród ustalonych na moment rozpoczęcia użytkowania: wartości godziwej bądź w wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Każda opłata leasingowa jest dzielona na część stanowiącą zobowiązanie i część finansową. Zobowiązanie wykazywane jest w bilansie w pozycji „Pozostałe zobowiązania” z podziałem na część krótkoterminową (płatną do jednego roku) i długoterminową (płatną w okresie dłuższym niż jeden rok). Koszty finansowe wykazywane są w rachunku zysków i strat. Zasady amortyzacji aktywów będących przedmiotem leasingu finansowego oraz zasady ustalania odpisów z tytułu utraty wartości przez aktywa w leasingu finansowym są spójne z zasadami stosowanymi dla aktywów będących własnością Spółki. Rzeczowe aktywa trwałe stanowiące przedmiot leasingu są amortyzowane przez ekonomiczny okres użytkowania aktywów. Stosuje się metodę liniową amortyzacji.

Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są w kosztach bieżących metodą liniową przez okres trwania leasingu.

### ***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,

- ponoszone są nakłady na ten składnik aktywów,
- prorowadzone są działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Aktywowanie kosztów finansowania zawiesza 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 bilansową 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 zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

**Należności** ujmuje się początkowo według wartości godziwej, a następnie wycenia się je według 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 różnica pomiędzy wartością bilansową należności a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej.

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

### ***Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży***

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

- Zarząd podjął decyzję o sprzedaży,
- zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy,
- aktywa są dostępne do sprzedaży w obecnym stanie,

- transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczyć w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu,
- cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- prawdopodobieństwo wprowadzenia zmian do planu sprzedaży tych aktywów jest niewielkie.

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

Bezpośrednio przed przekwalifikowaniem do grupy przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te są ponownie wyceniane z zasadami rachunkowości. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży (z wyłączeniem aktywów finansowych i nieruchomości inwestycyjnych) ujmują 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, Emitent 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.

Dla potrzeb wyceny na koniec okresu sprawozdawczego, lub na inny moment po początkowym ujęciu, Emitent kwalifikuje aktywa finansowe do jednej z czterech kategorii:

1. wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
2. inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności,
3. pożyczki i należności,
4. aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Składnikiem aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jest składnik aktywów finansowych, który został wyznaczony przy początkowym ujęciu jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy lub został zakwalifikowany jako przeznaczony do obrotu, gdyż:

- został nabyty lub zaciągnięty głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w krótkim terminie,
- jest częścią portfela określonych instrumentów finansowych, którym zarządza się łącznie i dla których istnieje potwierdzenie aktualnego faktycznego wzoru generowania krótkoterminowych zysków, lub
- jest instrumentem pochodnym (z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących efektywnymi instrumentami zabezpieczającymi).

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do ustalenia terminami płatności lub wymagalności, które Spółka ma zamiar i jest w stanie utrzymać je w posiadaniu do upływu terminu wymagalności.

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi, które nie są instrumentami pochodnymi, z ustalonymi lub możliwymi do określenia płatnościami, które nie są kwotowane na aktywnym rynku.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe nie będące instrumentami pochodnymi, które zostały zakwalifikowane jako dostępne do sprzedaży lub nie będące pożyczkami lub pozostałymi należnościami, inwestycjami utrzymywanymi do terminu wymagalności ani aktywami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy.

#### **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, 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 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.

## Wycena zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu

Spółka wycenia pozostałe zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Umowy gwarancji finansowych, tj. umowy zobowiązujące Spółkę (wystawcę) do dokonania określonych płatności rekompensujących posiadaczowi stratę, jaką poniesie z powodu nie dokonania przez określonego dłużnika płatności w przypadającym terminie zgodnie z pierwotnymi lub zmienionymi warunkami instrumentu dłużnego, niezakwalifikowane jako zobowiązania wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się w wyższej wartości:

- ustalonej zgodnie z zasadami wyceny rezerw,
- wartości początkowej pomniejszonej w odpowiednich przypadkach o skumulowane odpisy amortyzacyjne.

## Przekwalifikowania

Spółka:

- nie dokonuje przekwalifikowania instrumentu pochodnego z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy od momentu jego objęcia lub wyemitowania;
- nie dokonuje przekwalifikowania instrumentu finansowego z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli przy początkowym ujęciu instrument finansowy został wyznaczony przez Spółkę jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- może, jeżeli składnik aktywów finansowych nie jest już utrzymywany w celu sprzedaży lub odkupienia go w bliskim terminie (niezależnie od faktu, iż składnik aktywów finansowych mógł zostać nabyty lub zaciągnięty głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie), dokonać przekwalifikowania danego składnika aktywów finansowych z kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy jedynie w wyjątkowych okolicznościach, a w przypadku pożyczek i należności, (jeżeli przy początkowym ujęciu składnik aktywów finansowych nie musiał być sklasyfikowany jako przeznaczony do obrotu) jeżeli jednostka ma zamiar i możliwość utrzymać składnik aktywów finansowych w dającej się przewidzieć przyszłości lub do terminu jego wymagalności,
- nie dokonuje przekwalifikowania instrumentu finansowego do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy po początkowym ujęciu.

## Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka ocenia czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Jeśli istnieją obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości pożyczek i pozostałych należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności wycenianych w zamortyzowanym koszcie, wówczas Spółka ujmuje odpis aktualizujący z tytułu utraty wartością oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu finansowego.

Jeśli w następnym okresie strata z tytułu utraty wartości zmniejszyła się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu utraty wartości, to uprzednio ujętą stratę z tego tytułu odwraca się i ujmuje w wyniku finansowym jako przychód.

Jeśli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości nienotowanego instrumentu kapitałowego, który nie jest wyceniany według wartości godziwej, gdyż jego wartości godziwej nie można wiarygodnie ustalić, to kwotę odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ustala się jako różnicę pomiędzy wartością księgową składnika aktywów finansowych oraz wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych przy zastosowaniu bieżącej rynkowej stopy zwrotu dla podobnych aktywów finansowych. Tak ustalony odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości nie podlega odwróceniu.

Jeśli występują obiektywne przesłanki, że nastąpiła utrata wartości składnika aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, to skumulowane straty powstałe na skutek wyceny, ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, zgodnie z zasadami wyceny aktywów finansowych, wyksięgowuje się z kapitału własnego i ujmuje w wyniku finansowym. Jeśli w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w wyniku finansowym, to kwotę odwracanego odpisu aktualizującego ujmuje się w wyniku finansowym.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości inwestycji w instrument kapitałowy, kwalifikowany jako dostępny do sprzedaży, nie podlega odwróceniu w wyniku finansowym.

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

**Rezerwy** – tworzy się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są wówczas gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

**Świadczenia pracownicze** – spółka opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłaconych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka nie posiada innych programów emerytalnych. W celu ustalenia wartości bieżącej przyszłych zobowiązań dotyczących odpraw emerytalnych oraz związanych z nimi kosztów bieżącego zatrudnienia stosuje się wycenę aktuarialną.

Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem m.in. rotacji zatrudnienia, planowanego wzrostu poziomu wynagrodzeń i dotyczą okresu do dnia kończącego rok sprawozdawczy.

Rezerwę na odprawę rentową i emerytalną tworzy się w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą.

Rezerwę na odprawę emerytalną ujmuje się w rachunku zysków i strat, poza zyski i stratami aktuarialnymi wynikającymi ze zmiany założeń aktuarialnych (w tym z tytułu zmiany stopy dyskonta) i korekt aktuarialnych ex post, które ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

### **Kapitał własny**

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

- Kapitały zakładowy – kapitał akcyjny wykazano w wartości nominalnej wyemitowanych i zarejestrowanych akcji.
- Kapitał z aktualizacji wyceny obejmuje:
  - różnicę z przeszacowania pomiędzy wartością godziwą a ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczony m.in. budynków i budowli oraz gruntów wycenianych w wartości godziwej,
  - kapitał powstały z różnic kursowych - z przeliczenia Przedstawicielstwa działającego za granicą,
  - zyski i straty aktuarialne wynikające ze zmiany założeń aktuarialnych (w tym z tytułu 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 rezerwowo powstały z zysku przeznaczonego na kapitał.
  - Niepodzielony zysk/stratę z lat ubiegłych oraz zysk/(stratę) roku bieżącego,
  - Wypłacone zaliczki na dywidendy.

**Przychody ze sprzedaży** obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży usług, towarów i materiałów.

Przychody z tytułu wykonywanych umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz usługi projektowe i inżynierskie ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi. Stopień zaawansowania usługi mierzy się udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

Poprawność wyliczeń stopnia zaawansowania usługi, a także przewidywanych całkowitych kosztów i przychodów z wykonania usługi weryfikowana jest na koniec każdego kwartału.

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

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

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

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

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

## 5. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień-i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku

### Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	1 976	2 013
- grunty	145	145
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	339	482
- urządzenia techniczne i maszyny	1 055	970
- środki transportu	19	36
- inne rzeczowe aktywa trwałe	418	380
rzeczowe aktywa trwałe w budowie	5	2
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>1 981</b>	<b>2 015</b>

### Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa

a) własne	1 981	2 015
<b>Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe, razem</b>	<b>1 981</b>	<b>2 015</b>

### Zmiany stanu środków trwałych – 2013 rok

	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2013 roku</b>	<b>145</b>	<b>1 585</b>	<b>5 143</b>	<b>502</b>	<b>3 167</b>	<b>2</b>	<b>10 544</b>
Zwiększenia (z tytułu)	-	-	729	-	216	3	948
- zakup rzeczowych aktywów trwałych	-	-	729	-	216	3	948
Zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-1 193	-156	-78	-	-1 427
- sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-938	-156	-32	-	-1 126
- likwidacja rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-255	-	-46	-	-301
<b>Stan na 31 grudnia 2013 roku</b>	<b>145</b>	<b>1 585</b>	<b>4 679</b>	<b>346</b>	<b>3 305</b>	<b>5</b>	<b>10 065</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2013 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>-</b>	<b>1 103</b>	<b>4 173</b>	<b>466</b>	<b>2 787</b>	<b>-</b>	<b>8 529</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-	143	-549	-139	100	-	-445
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	-	143	386	17	178	-	724
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-680	-156	-32	-	-868
- zmniejszenia z tytułu likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-255	-	-46	-	-301
<b>Stan na 31 grudnia 2013 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>-</b>	<b>1 246</b>	<b>3 624</b>	<b>327</b>	<b>2 887</b>	<b>-</b>	<b>8 084</b>
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2013 roku</b>	<b>145</b>	<b>339</b>	<b>1 055</b>	<b>19</b>	<b>418</b>	<b>5</b>	<b>1 981</b>



## Dane porównawcze

### Zmiany stanu środków trwałych – 2012 rok

	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe, razem
<b>Wartość brutto</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2012 roku</b>	<b>292</b>	<b>1 142</b>	<b>4 844</b>	<b>1 680</b>	<b>4 341</b>	<b>2</b>	<b>12 301</b>
Zwiększenia (z tytułu)	32	443	300	-	210	-	985
- zakup rzeczowych aktywów trwałych	-	-	300	-	210	-	510
- inne przemieszczenia, w tym:	32	443	-	-	-	-	475
aktualizacja rzeczowego majątku trwałego	32	443	-	-	-	-	475
Zmniejszenia (z tytułu)	-179	-	-1	-1 178	-1 384	-	-2 742
- sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-1 178	-90	-	-1 268
- likwidacja rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-1	-	-1 294	-	-1 295
- inne przemieszczenia, w tym:	-179	-	-	-	-	-	-179
zmiana prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	-179	-	-	-	-	-	-179
<b>Stan na 31 grudnia 2012 roku</b>	<b>145</b>	<b>1 585</b>	<b>5 143</b>	<b>502</b>	<b>3 167</b>	<b>2</b>	<b>10 544</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>							
<b>Stan na 1 stycznia 2012 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>190</b>	<b>686</b>	<b>3 946</b>	<b>1 296</b>	<b>3 934</b>	<b>-</b>	<b>10 052</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)	-190	417	227	-830	-1 147	-	-1 523
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	23	109	228	180	220	-	760
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-1 010	-89	-	-1 099
- zmniejszenia z tytułu likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-1	-	-1 231	-	-1 232
- inne przemieszczenia, w tym:	-213	308	-	-	-47	-	48
aktualizacja rzeczowego majątku trwałego	-	308	-	-	-	-	308
<b>Stan na 31 grudnia 2012 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>-</b>	<b>1 103</b>	<b>4 173</b>	<b>466</b>	<b>2 787</b>	<b>-</b>	<b>8 529</b>
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2012 roku</b>	<b>145</b>	<b>482</b>	<b>970</b>	<b>36</b>	<b>380</b>	<b>2</b>	<b>2 015</b>

Wartość gruntów, budynków i budowli wykazana jest w wartości przeszacowanej, stanowiącej jej wartość godziwą na dzień przeszacowania, ustalonej przez rzeczoznawców, pomniejszonej o kwotę późniejszej zakumulowanej amortyzacji i późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2013 roku ujęta w księgach pozostała na poziomie wyceny ustalonej na dzień 31 grudnia 2012 roku, którą ustalono na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych ze Spółką. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Spółki. Wyceny przeprowadzono poprzez odniesienie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych aktywów. Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące gruntów, budynków i budowli oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2013 roku

	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Wartość godziwa na dzień 31.12.2013 r.
	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł	w tys. zł
Grunty	-	-	145	145
Budynki i budowle	-	-	339	339
Razem	-	-	484	484

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

## Nota 2 - wartości niematerialne

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012r.
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	201	140
<b>Wartości niematerialne razem</b>	<b>201</b>	<b>140</b>

Wartości niematerialne - struktura własnościowa		
własne	201	140
<b>Wartości niematerialne razem</b>	<b>201</b>	<b>140</b>

### Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2013 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
<b>Wartość brutto</b>		
Stan na 1 stycznia 2013 roku	3 390	3 390
Zwiększenia (z tytułu)	154	154
- zakup	154	154
<b>Stan na 31 grudnia 2013 roku</b>	<b>3 544</b>	<b>3 544</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>		
Stan na 1 stycznia 2013 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 250	3 250
Amortyzacja za okres (z tytułu)	93	93
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	93	93
<b>Stan na 31 grudnia 2013 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>3 343</b>	<b>3 343</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2013 roku</b>	<b>201</b>	<b>201</b>

### Dane porównawcze

#### Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2012 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
<b>Wartość brutto</b>		
Stan na 1 stycznia 2012 roku	3 311	3 311
Zwiększenia (z tytułu)	79	79
- zakup	79	79
<b>Stan na 31 grudnia 2012 roku</b>	<b>3 390</b>	<b>3 390</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>		
Stan na 1 stycznia 2012 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	3 185	3 185
Amortyzacja za okres (z tytułu)	65	65
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	65	65
<b>Stan na 31 grudnia 2012 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>3 250</b>	<b>3 250</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2012 roku</b>	<b>140</b>	<b>140</b>

### Nota 3 - akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) w jednostkach zależnych	10 060	15 026
Akcje i udziały, wartość netto	10 060	15 026
odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego	160	160
<b>Akcje i udziały, wartość brutto</b>	<b>10 220</b>	<b>15 186</b>

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych i pozostałych	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) stan na początek okresu	15 026	10 626
b) zwiększenia (z tytułu)	52	5 000
- objęcie udziałów w jednostkach zależnych	52	5 000
c) zmniejszenia (z tytułu)	5 018	600
- sprzedaż akcji i udziałów jednostek zależnych	516	600
- inne, w tym zmiana struktury udziału w spółce z zależnej na spółką kontrolowaną	4 502	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>10 060</b>	<b>15 026</b>

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
Stan na początek okresu	160	160
Stan na koniec okresu	160	160

W dniu 7 stycznia 2013 roku spółka PRO-INHUT sp. z o.o. (zależna pośrednio) na podstawie Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższyła kapitał spółki o 3 tys. zł poprzez utworzenie nowych 6 udziałów, które zostały objęte przez udziałowców niekontrolujących. W wyniku zmiany umowy spółki pośredni udział Emitenta zmniejszył się o 5,6 % i wynosi 93,4%.

W dniu 28 lutego 2013 roku Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie rozwiązania i otwarcia likwidacji spółki PRO-PLM Sp. z o.o. zależnej bezpośrednio i pośrednio w 100%.

W dniu 18 grudnia 2013 roku, na podstawie umowy sprzedaży Prochem S.A. zbyła akcje spółki zależnej Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie. Przedmiotem transakcji było 70 000 szt akcji o wartości nominalnej 5 zł każda, za łączną cenę 5 600 000 zł. Akcje nabyła spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, spółka zależna w 100% od Emitenta.

Wartość ewidencyjna tych aktywów w księgach rachunkowych Emitenta wyniosła 515,9 tys. zł. Przed transakcją Emitent posiadał bezpośrednio 38,75% kapitału spółki Elektromontaż Kraków S.A., po transakcji posiada 11,62%.

W wyniku skupu akcji własnych w celu umorzenia przez spółkę Elektromontaż Kraków S.A. nastąpiła zmiana struktury udziału. Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku udział Jednostki Dominującej zwiększył się o 0,4% punktów procentowych do 70,4%.

#### *Nota 4 - akcje i udziały w jednostkach spółkontrolowanych i stowarzyszonych*

<b>Akcje i udziały w jednostkach spółkontrolowanych i stowarzyszonych</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2013 r.</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2012 r.</b>
-Akcje i udziały - wartość netto	5 210	708
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	1 498	1 498
<b>Akcje i udziały, wartość brutto</b>	<b>6 708</b>	<b>2 206</b>

<b>Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach spółkontrolowanych i stowarzyszonych</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2013 r.</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2012 r.</b>
Stan na początek okresu	1 498	918
Zwiększenia, utworzenie odpisu na akcje lub udziały	-	580
Stan na koniec okresu	1 498	1 498

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Irydion Sp. z o.o. podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału o kwotę 4 500 tys. zł w drodze emisji 4 500 nowych udziałów o wartości nominalnej 1 000 zł każdy. Nowe udziały zostały objęte w następujący sposób:

- 4 499 udziałów za cenę emisyjną 14 996,5 tys. zł zostało objętych przez Look Finansowanie Inwestycji S.A. z siedzibą we Wrocławiu,
- 1 udział za cenę emisyjną 3,5 tys. zł został objęty przez Prochem S.A.

Po podwyższeniu kapitał zakładowy spółki Irydion sp. z o.o. wynosi 9 000 tys. zł. Po zmianie umowy spółki udział Emitenta w kapitale i prawie głosu zmniejszył się do 50%, a spółka Irydion sp. z o.o. została uznana za jednostkę spółkontrolowaną.

W dniu 3 kwietnia 2013 roku spółka Irydion Sp. z o.o. podpisała umowę z udziałowcem Look Finansowanie Inwestycji S.A. z siedzibą we Wrocławiu na mocy, której Look Finansowanie Inwestycji S.A. udzielił pożyczki w kwocie 15 000 tys. zł, z terminem zwrotu do 30 września 2018 roku. Oprocentowanie pożyczki nie odbiega od warunków rynkowych. Środki pieniężne pozyskane zarówno w ramach emisji nowych udziałów jak i pożyczki zostaną przeznaczone na realizację wspólnego przedsięwzięcia inwestycyjnego wspólników spółki Irydion Sp. z o.o., tj. projektu deweloperskiego - pod nazwą Astrum Biznes Park w Warszawie. Projekt ten polega na wybudowaniu, w dwóch etapach, budynku biurowego na nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Spółki Irydion.

W tym dniu podpisano również umowę wspólników określającą zasady realizacji w/w wspólnego przedsięwzięcia.

Wartość godziwa wspólnego przedsięwzięcia – nieruchomości inwestycyjnej w budowie - na dzień 31 grudnia 2013 roku wyniosła 61 045 tys. zł, z tego na Emitenta przypada 30 522,5 tys. zł.

Podstawowe dane ze sprawozdania finansowego jednostki spółkontrolowanej zaprezentowano w poniższej tabeli - *Akcje i udziały w jednostkach spółkontrolowanych i stowarzyszonych*.

**Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych**

Lp.	a nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	b siedziba	c Przedmiot działalności przedsiębiorstwa	d charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, z stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpśrednich i pośrednich)	e zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, z bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	f data objęcia kontroli / uzyskania znaczącego wpływu	g wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	h korekty aktualizujące wartość (razem)	i wartość bilansowa udziałów / akcji	j procent posiadanego kapitału zakładowego bezpśrednio i pśrednio	k udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpśrednio i pśrednio)
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	PRO-ORGANIKA Sp. z o.o.	Warszawa	Działalność handlowa	zależna	pełna	28.06.1996	320	160	160	91,4%	91,4%
3	P.K.I. PREDOM Sp. z o.o.	Wrocław	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 75% kapitału)	pełna	19.07.2002	177	-	177	81,1%	69,4%
4	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	Warszawa	działalność marketingowa, świadczenie usług budowlanych i projektowych, handel i spedycja	zależna	pełna	18.03.1998	960	-	960	60,0%	60,0%
5	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A. *	Kraków	roboty związane z zakładaniem instalacji elektrycznych i osprzętu elektrycznego	zależna powiązana pośrednio (Prochem Inwestycje posiada 58,8% udziałów)	pełna	10.12.2001	221	-	221	70,4%	70,4%
6	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	Warszawa	działalność developerska	zależna ( Prochem Inwestycje posiada 3,33%)	pełna	08.04.1998	493	-	493	100,0%	100,0%

7	ELMONT INWESTYCJE Sp. z o.o.	Kraków	działalność deweloperska	zależna pośrednio (Elektromontaż Kraków S.A. posiada 50% udziałów)	pełna	05.04.2007	5 050	-	5 050	85,2%	85,2%
---	------------------------------------	--------	-----------------------------	--	-------	------------	-------	---	-------	-------	-------

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

Lp.	a nazwa jednostki	b			c			d			e aktywa jednostki, razem	f przychody ze sprzedaży			
		kapitał własny jednostki, w tym:			zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności jednostki, w tym:							
		kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Zyski zatrzymane zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto	zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	zobowiązania długoterminowe	należności krótko- terminowe	należności długoterminowe					
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o.o.	5 229	3 000	-	2 229	-	558	25 016	19 035	5 981	128	-	128	30 245	3 992
2	PRO-ORGANIKA Sp. z o.o.	407	350	-	57	-	6	1 240	-	1 240	744	-	744	1 647	4 264
3	P.K.I. PREDOM Sp. z o.o.	9 395	600	-	8 795	-	351	2 577	1 718	859	1 684	-	1 684	11 971	4 909
4	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	1 821	1 600	-	221	-	60	39	-	39	9	-	9	1 860	-
5	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.**	26 835	1 293	-5	25 542	2 755	-3 578	18 410	1 268	17 142	10 267	10 267	10 267	45 245	35 621
6	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	455	600	-	-145	-142	-3	-	-	-	1	-	1	455	-
7	Elmont Inwestycje Sp. z o.o.	10 768	8 000	-	2 768	-	-403	10 614	10 371	243	2	-	2	21 382	-

\* Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz procent posiadanego kapitału w spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A. ustalono na dzień 31.12.2013 roku po rozliczeniu akcji skupionych w celu umorzenia przez spółkę Elektromontaż Kraków S.A.

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

Z prezentacji wyłączono spółkę zależną PRO-PLM Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, której postępowanie likwidacyjne zakończono z dniem 4 stycznia 2014 roku.

**Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych**

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, z stowarzyszenia, 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 / wspólnictwa / uzyskania znaczącego wpływu	wartość akcji według ceny nabycia	korekty aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego (bezpośrednio i o 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	42,0%	42,0%
2	IRYDION Sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	współkontrolowana	praw własności (zmiana struktury udziału w spółce z zależnej na współkontrolowaną z dniem 3.04.2013 r.)	24.03.2000	4 503	-	4 503	50,0%	50,0%

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

Lp.	a	b			c		d		e	f
		kapitał własny jednostki, w tym:			zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:		należności jednostki, w tym:			
	nazwa jednostki	kapitał zakładowy	zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto	zobowiązania długoterminowe	zobowiązania krótkoterminowe	należności długoterminowe	należności krótkoterminowe	aktywa jednostki, razem	przychody ze sprzedaży
1	ITEL Sp. z o.o.	1 950	658	634	160	2 151	-	3 221	4 261	8 180
2	IRYDION Sp. z o.o.	9 000	29 282	217	28 785	3 622	-	3 314	70 689	-

*Nota 5 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego*

*- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego*

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
<b>1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy</b>	<b>2 668</b>	<b>2 311</b>
- rezerwy utworzone na przyszłe koszty	28	11
- odpis aktualizujący wartość należności	246	-
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	41	25
- rezerwa na świadczenia emerytalne	82	85
- rezerwa na świadczenia urlopowe	141	164
- nieopłacone świadczenia pracownicze	48	56
- odpis aktualizujący wartość zapasów	54	54
- strata podatkowa	1 728	1 900
- podatek odroczonego od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	300	-
- różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	-	16
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>653</b>	<b>1 382</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>635</b>	<b>1 382</b>
- rezerwa utworzona na przyszłe koszty	85	32
- odpis aktualizujący wartość należności	372	246
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	52	41
- rezerwa na świadczenia emerytalne	7	8
- rezerwa na świadczenia urlopowe	53	14
- nieopłacone świadczenia pracownicze	5	47
- utworzenie rezerwy na stratę podatkową	-	694
- podatek odroczonego od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	-	300
- koszty zdyskontowanych przepływów	61	-
<b>b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	<b>18</b>	<b>-</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	18	-
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>1 538</b>	<b>1 025</b>
- wykorzystanie rezerwy utworzonej na przyszłe koszty	74	15
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	41	25
- wypłata świadczeń emerytalnych zarachowanych w koszty okresu poprzedniego	-	11
- wypłata świadczeń urlopowych zarachowanych w koszty okresy poprzedniego	2	37
- zapłacone świadczenia pracownicze	5	55
- wykorzystanie aktywa utworzonego na stratę podatkową	1 400	866
- od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	16	-
- różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	-	16
<b>4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>1 783</b>	<b>2 668</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>1 765</b>	<b>2 668</b>
- rezerwy utworzone na przyszłe koszty	39	28
- odpis aktualizujący wartość należności	618	246
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	52	41
- rezerwa na świadczenia emerytalne	89	82
- rezerwa na świadczenia urlopowe	192	141
- nieopłacone świadczenia pracownicze	48	48

PROCHEM S.A.

32

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku



- strata podatkowa	328	1 728
- podatek odroczony od odpisu aktualizującego aktywa finansowe	284	300
- odpis aktualizujący wartość zapasów	54	54
- koszty zdyskontowanych przepływów	61	-
<b>b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	<b>18</b>	<b>-</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	18	-

**- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
<b>1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>682</b>	<b>1 470</b>
<b>a) odniesionej na wynik finansowy</b>	<b>607</b>	<b>1 426</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	191	594
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	279	675
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	1	21
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	<b>75</b>	<b>44</b>
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	75	44
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>735</b>	<b>340</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)</b>	<b>735</b>	<b>309</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	139	30
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	368	279
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	228	-
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	<b>-</b>	<b>31</b>
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	-	31
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>290</b>	<b>1 128</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	<b>290</b>	<b>1 128</b>
- zapłacone odsetki od pożyczki	11	433
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	278	675
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	1	20
<b>4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem</b>	<b>1 127</b>	<b>682</b>
<b>a) odniesionej na wynik finansowy</b>	<b>1 052</b>	<b>607</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	319	191
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	369	279
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	228	-
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	-	1
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	<b>75</b>	<b>75</b>
- przeszacowanie do wartości godziwej inwestycji długoterminowych	75	75

Łączna kwota różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach podporządkowanych, na które utworzono rezerwy na podatek wynoszą 306 tys. zł i dotyczą:

- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom zależnym – 225 tys. zł.
- odsetek od pożyczek długoterminowych udzielonych spółkom współkontrolowanym i stowarzyszonym – 57 tys. zł.
- odsetek od pożyczek krótkoterminowych udzielonych spółkom zależnym, współkontrolowanym i stowarzyszonym – 24 tys. zł.

**Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:**

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 783	2 668
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 127	-682
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>656</b>	<b>1 986</b>

**Nota 6 - pozostałe aktywa finansowe**

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) od jednostek zależnych, współkontrolowanych i stowarzyszonych :	33 822	26 985
- udzielone pożyczki długoterminowe	33 822	26 985
b) inne długoterminowe aktywa finansowe- zdyskontowana kaucja stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji zwrotu zaliczki	7 084	-
<b>Pozostałe aktywa finansowe, razem</b>	<b>40 906</b>	<b>26 985</b>

**Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2013 roku**

- Pożyczka udzielona spółce współkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w kwocie 11 299 tys. zł. z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 299 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M, termin spłaty 31 grudnia 2015 r.,
- Pożyczki udzielone spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 18 079 tys. zł z tego: kwota pożyczek 17 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 1 079 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 grudnia 2016 roku.
- Pożyczki udzielone spółce zależnej Elmont Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 4 444 tys. zł z tego: kwota pożyczek 3 780 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 664 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 grudnia 2015 roku.

**Zwiększenia:**

- Naliczone odsetki od pożyczki udzielonej spółce stowarzyszonej Irydion Sp. z o.o. – 299 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych Prochem Inwestycje Sp. z o.o. – 306 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych Elmont- Inwestycje Sp. z o.o. – 102 tys. zł,
- Udzielenie pożyczki spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. o.o. w kwocie 6 000 tys. zł.
- Udzielenie pożyczki spółce zależnej Elmont Inwestycje Sp. o.o. w kwocie 130 tys. zł.

**Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2012 roku**

- Pożyczka udzielona spółce zależnej Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie w kwocie 11 000 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M, termin spłaty 31 grudnia 2015 r.,
- Pożyczki udzielone spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 11 773 tys. zł z tego: kwota pożyczki 11 000 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 773 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 grudnia 2015 roku.

- Pożyczki udzielone spółce zależnej Elmont Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 4 212 tys. zł z tego: kwota pożyczki 3 650 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 562 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 6M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 grudnia 2015 roku.

#### Nota 7 – zapasy

Zapasy	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
materiały	3 126	2 359
<b>Zapasy, razem</b>	<b>3 126</b>	<b>2 359</b>
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	285	285

Kwota materiałów odniesiona w koszty operacyjne danego okresu - *zużycie materiałów* - wynosi 457 tys. zł, a w analogicznym okresie roku poprzedniego w koszty odniesiono kwotę 424 tys. zł.

#### Nota 8 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
Należności handlowe	44 666	48 923
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	-5 796	-3 632
<b>Należności handlowe netto, w tym :</b>	<b>38 870</b>	<b>45 291</b>
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	35 031	36 741
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	3 839	8 550
Należności pozostałe	2 814	2 731
Odpis aktualizujący pozostałe należności	-2 277	-2 277
<b>Należności pozostałe netto</b>	<b>537</b>	<b>454</b>
<b>Należności razem</b>	<b>39 407</b>	<b>45 745</b>

Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
Należności handlowe:	6 697	9 004
- od jednostek zależnych	5 975	9 004
- od jednostek współkontrolowanych i stowarzyszonych	722	-
Należności handlowe oraz pozostałe od jednostek powiązanych netto, razem	6 697	9 004
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	108	116
<b>Należności handlowe oraz pozostałe od jednostek powiązanych brutto, razem</b>	<b>6 805</b>	<b>9 120</b>

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
Stan na początek okresu	5 909	5 251
a) zwiększenia (z tytułu)	2 233	1 378
- utworzenie rezerwy na należności	2 233	1 378
b) zmniejszenia (z tytułu)	69	720
- otrzymane zapłaty	39	90
- wykorzystanie rezerwy utworzonej w poprzednich okresach	-	213
- rozwiązanie	30	417
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności handlowych oraz pozostałych na koniec okresu</b>	<b>8 073</b>	<b>5 909</b>

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) do 1 miesiąca	10 458	9 018
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 247	2 111
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	600	400
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	3 034	3 410
e) powyżej 1 roku	3 839	8 550
f) należności przeterminowane	25 488	25 434
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	44 666	48 923
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-5 796	-3 632
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>38 870</b>	<b>45 291</b>

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)	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) do 1 miesiąca	1 025	1 843
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	272	1 258
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	179	472
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	2 025	707
e) powyżej 1 roku	21 987	21 154
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	25 488	25 434
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	-5 796	-3 632
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>19 692</b>	<b>21 802</b>

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i na 31 grudnia 2012 roku należności handlowe zawierają kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 18 543 tys. zł i 23 132 tys. zł.

Saldo należności z tytułu dostaw i usług obejmuje należności przeterminowane o wartości bilansowej 17 364 tys. zł z tytułu kaucji za rękojmię, na które Spółka nie utworzyła rezerw, ponieważ nie nastąpiła istotna zmiana jakości tego zadłużenia w stosunku do poprzednich okresów obrachunkowych, w związku z czym uznaje się je za odzyskiwane. Spółka posiada zabezpieczenie w formie zatrzymanych kaucji z tytułu rękojmi od podwykonawców w kwocie 2 928 tys. zł. Więcej informacji na ten temat zamieszczono w nocie 38 – *informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem*.

W pozostałych należnościach zaprezentowano opłaty na poczet zakupu, wynikającego z przedwstępnej umowy sprzedaży zawartej w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 4628/2012, dwóch mieszkań za łączną kwotę netto 396 tys. zł. Umowa została zawarta z firmą „Eurobudownictwo” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu.

## Nota 9 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) od jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio :	3 429	553
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	3 429	553
b) od jednostek pozostałych :	198	198
- udzielone pożyczki krótkoterminowe	198	198
c) inne aktywa finansowe- zdyskontowana kaucja stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji zwrotu zaliczki	1 679	-
<b>Pozostałe aktywa finansowe, razem</b>	<b>5 306</b>	<b>751</b>
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych	207	-
<b>Pozostałe aktywa finansowe brutto</b>	<b>5 513</b>	<b>751</b>

### Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2013 roku

- Odsetki od udzielonej pożyczki spółce zależnej Pro-Organika Sp. z o.o. 106 tys. zł, termin spłaty 31 grudnia 2014 roku.
- Pożyczka udzielona Obywatelskiemu Komitetowi Budowy Szpitala Kardiologicznego im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Warszawie 198 tys. zł, w tym: kwota pożyczki 133 tys. zł, kwota naliczonych odsetek 65 tys. zł, oprocentowanie ustalone w wysokości odsetek ustawowych, termin spłaty 30 czerwca 2008 roku. Należność zabezpieczona ustanowieniem hipoteki na prawie wieczystego użytkowania objętego księgą wieczystą – KW nr 136324.
- Pożyczki udzielone spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie:
  1. Pożyczka w kwocie 1 211 tys. zł, w tym kwota pożyczki 1 200 tys. zł., kwota naliczonych odsetek 11 tys. zł oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy WIBOR 1M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 marca 2014 roku.
  2. Pożyczka w kwocie 1 511 tys. zł, w tym kwota pożyczki 1 500 tys. zł, kwota naliczonych odsetek 11 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy WIBOR 1M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 marca 2014 roku.
  3. Pożyczka w kwocie 601 tys. zł, w tym kwota pożyczki 600 tys. zł, kwota naliczonych odsetek 1 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy WIBOR 1M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 marca 2014 roku.

### Zwiększenia

- Udzielenie pożyczek spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie :
  1. Pożyczka w kwocie 1 200 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy WIBOR 1M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 marca 2014 roku.
  2. Pożyczka w kwocie 1 500 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy WIBOR 1M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 marca 2014 roku.
  3. Pożyczka w kwocie 600 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy WIBOR 1M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 marca 2014 roku.
- Udzielenie pożyczki spółce wspólnie kontrolowanej Irydion sp. z o.o. w kwocie 100 tys. zł., oprocentowanie pożyczki jest ustalone według stopy WIBOR 1 M obowiązującej na koniec każdego roku kalendarzowego, termin spłaty 31 grudnia 2013 roku.
- Naliczone odsetki od pożyczki udzielonej Pro Organika Sp. z o.o. – 3 tys. zł.
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce Prochem Zachód Sp. z o.o. – 1 tys. zł.
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce Elektromontaż Kraków S.A. – 23 tys. zł.
- Naliczone odsetki od pożyczki udzielonej spółce Irydion Sp. z o.o. – 1 tys. zł.

### Zmniejszenia

1. Spłata przez spółkę Pro-Organika sp. z o.o. pożyczki wraz z odsetkami w kwocie 98 tys. zł.
2. Spłata przez Irydion sp. z o.o. pożyczki wraz z należnymi odsetkami w kwocie 101 tys. zł.
3. Spłata pożyczki udzielonej spółce zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:
  - pożyczki w kwocie 81 tys. zł, wraz z naliczonymi odsetkami,
  - pożyczki w kwocie 52 tys. zł, wraz z naliczonymi odsetkami,
  - pożyczki w kwocie 12 tys. zł, wraz z naliczonymi odsetkami,
  - pożyczki w kwocie 1 tys. zł, wraz z naliczonymi odsetkami.
4. Utworzenie odpisu aktualizującego wartość odsetek od pożyczki udzielonej spółce IRYD Sp. z o.o. w kwocie 207 tys. zł.

### Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2012 roku

- Pożyczki udzielone spółce zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. z siedzibą w Słubicach :
  1. Pożyczka w kwocie 80 tys. zł, w tym kwota pożyczki 50 tys. zł, kwota naliczonych odsetek na dzień bilansowy 30 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy kredytu redyskontowego w stosunku rocznym, termin spłaty 30 kwietnia 2013 roku.
  2. Pożyczka w kwocie 52 tys. zł, w tym kwota pożyczki 30 tys. zł, kwota naliczonych odsetek na dzień bilansowy 22 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy kredytu redyskontowego w stosunku rocznym, termin spłaty 30 kwietnia 2013 roku.
  3. Pożyczka w kwocie 12 tys. zł, w tym kwota pożyczki 10 tys. zł, kwota naliczonych odsetek na dzień bilansowy 2 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy kredytu redyskontowego w stosunku rocznym, termin spłaty 30 kwietnia 2013 roku.
  4. Pożyczka w kwocie 1 tys. zł, w tym kwota pożyczki 1 tys. zł, oprocentowanie pożyczki ustalone według stopy kredytu redyskontowego w stosunku rocznym, termin spłaty 30 kwietnia 2013 roku.
- Pożyczka udzielona spółce zależnej Pro-Organika Sp. z o.o. 201 tys. zł, w tym: kwota pożyczki 95 tys. zł, kwota naliczonych odsetek na dzień bilansowy 106 tys. zł, oprocentowanie ustalone w wysokości 7 % rocznie, termin spłaty 31 grudnia 2013 roku.
- Pożyczka udzielona Obywatelskiemu Komitetowi Budowy Szpitala Kardiologicznego im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Warszawie 198 tys. zł, w tym: kwota pożyczki 133 tys. zł, kwota naliczonych odsetek 65 tys. zł, oprocentowanie ustalone w wysokości odsetek ustawowych, termin spłaty 30 czerwca 2008 roku. Należność zabezpieczona ustanowieniem hipoteki na prawie wieczystego użytkowania objętego księgą wieczystą – KW nr 136324.
- Przejęcie w ramach kompensaty od spółki zależnej Irydion Sp. z o.o. odsetek od pożyczki udzielonej spółce IRYD Sp. z o.o. w kwocie 207 tys. zł,

### Nota 10 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju :	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	665	483
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	172	184
- koszty utrzymania oprogramowania	453	260
- prenumeraty	9	26
- koszty rozliczane w czasie	29	11
- pozostałe	2	2
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe	9 883	10 285
- kwoty należne od zamawiających z tytułu kontraktów długoterminowych	9 883	10 285
<b>Pozostałe aktywa, razem</b>	<b>10 548</b>	<b>10 768</b>

W pozycji – *pozostałe rozliczenia międzyokresowe* – ujęto kwoty należne od zamawiających z tytułu kontraktów długoterminowych, które wyceniane są zgodnie z MSR 11.

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku

## Nota 11 - 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	imienne	3 głosy na 1 akcję	830	830	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	imienne	-	1 004	1 004	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	na okaziciela	-	1 815 666	1 815 666	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
B	imienne	-	4 750	4 750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
B	na okaziciela	-	677 750	677 750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
C	na okaziciela	-	530 000	530 000	Gotówka	20-04-1994	01-01-1994
D	na okaziciela	-	865 000	865 000	Gotówka	05-09-1994	01-01-1994
<b>Liczba akcji razem</b>			3 895 000				
<b>Kapitał zakładowy, razem</b>				3 895 000			
<b>Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł</b>							

Kapitał Spółki wynosi 3 895 tys. zł i dzieli się na 3 895 000 szt. akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. Ogólna liczba głosów ze wszystkich akcji wynosi 3 896 660.

Struktura kapitału spółki Prochem S.A. przedstawia się następująco:

- seria założycielska – 1 817 500
- seria B – 682 500
- seria C – 530 000
- seria D – 865 000

Razem kapitał 3 895 000.

W 2013 roku nie było zmian w wartości kapitału zakładowego Emitenta.

Zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami na dzień sporządzenia niniejszego raportu następujący akcjonariusze posiadają co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy:

wyszczególnienie	ilość posiadanych akcji (w szt.)	% głosów w ogólnej liczbie głosów	% udział w kapitale zakładowym
1. POROZUMIENIE PHC, w tym:	1 178 320	30,28	30,25
Steve Tappan	509 797	13,08	13,09
2. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień“	387 000	9,93	9,94
3. Legg Mason Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., w tym:	560 549	14,39	14,39
- Legg Mason Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty „Legg Mason Parasol FIO”	284 054	7,29	7,29
4. Noble Funds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	207 792	5,33	5,33

W okresie od przekazania poprzedniego raportu rocznego zmiana w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta odnosi się do:

- Spółki Prochem Holding M. Garliński Spółka Komandytowa (dalej jako Prochem Holding), która podjęła uchwałę o rozwiązaniu i zakończeniu działalności oraz o podziale majątku spółki. Na podstawie uchwały o podziale majątku w dniu 16 października 2013 roku wydała posiadane akcje spółki Prochem S.A. dotychczasowym komplementariuszom i komandytariuszom spółki Prochem Holding. Z zawiadomienia otrzymanego w dniu 18 października 2013 roku wynika, że spółka Prochem Holding nie posiada akcji Prochem S.A. Przed zmianą Prochem Holding posiadał akcje dające prawo do 807 713 głosów na

WZA, co odpowiadało 20,73% ogólnej liczby głosów i 20,74 % udziału w kapitale zakładowym.

- „POROZUMIENIA PHC”. W dniu 18 października 2013 roku Emitent powziął informację o zawarciu porozumienia pod nazwą „POROZUMIENIE PHC” dające prawo do wykonywania praw z posiadanych akcji spółki Prochem S.A. Porozumienie zostało zawarte przez byłych wspólników rozwiązanej spółki komandytowej Prochem Holding M. Garliński Spółka Komandytowa i będzie obowiązywać do 31 grudnia 2016 roku. Członkowie porozumienia dysponują wspólnie 1 178 320 akcjami Emitenta, które dają prawo do 1 179 920 głosów na WZA, co odpowiada 30,28% ogólnej liczby głosów i stanowi 30,25 % kapitału zakładowego.
- Legg Mason Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty Fundusz Własności Pracowniczej PKPO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty oraz Leeg Mason Akcji Skoncentrowany Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w dniu 4 listopada 2013 roku złożyły zawiadomienie o zmniejszeniu stanu posiadanych akcji o 49 866 akcji spółki Prochem.
- W dniu 18 października 2013 roku Emitent powziął informację o zwiększeniu liczby akcji posiadanych przez pana Steve Tappan o 232 616 akcji. Jednocześnie Steve Tappan poinformował o przystąpieniu w dniu 17 października 2013 roku do Porozumienia PHC zawartego przez byłych wspólników rozwiązanej spółki komandytowej Prochem Holding M. Garliński Spółka Komandytowa.
- W dniu 7 stycznia 2014 r. Emitent powziął informację o nabyciu akcji spółki przez Noble Funds Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (Noble Fund Fundusz Inwestycyjny Otwarty, Noble Fund Opportunity Fundusz Inwestycyjny Zamknięty, Noble Fund 2DB Fundusz Inwestycyjny Zamknięty). Fundusze posiadają 207 792 akcji Spółki, co stanowi 5,33% kapitału zakładowego Spółki, dających prawo do 207 792 głosów z tych akcji, co stanowi 5,33% ogólnej liczby głosów Spółki.

#### *Nota 12 - kapitał z aktualizacji wyceny*

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
Stan na bilans otwarcia	1 086	951
Aktualizacja majątku trwałego	-	135
Różnice kursowe z przeliczenia	-56	-
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	-73	-
Inne przemieszczenia	-7	-
<b>Stan na bilans zamknięcia</b>	<b>950</b>	<b>1 086</b>

#### *Nota 13 - zyski zatrzymane*

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
Kapitał zapasowy	15 730	15 723
Pozostałe kapitały rezerwowe	46 289	46 270
Zysk okresu	6 643	3 056
<b>Razem</b>	<b>68 662</b>	<b>65 049</b>

#### *Nota 14 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych*

Spółka realizuje program świadczeń po okresie zatrudnienia, które obejmują odprawy emerytalne i rentowe dla pracowników. Rezerwy na wypłaty odpraw rentowych i emerytalnych są obliczane metodą indywidualną dla każdego pracownika. Podstawą obliczenia rezerwy dla pracownika jest przewidywana wysokość świadczenia jaką Spółka zobowiązuje się wypłacić na podstawie

PROCHEM S.A.

40

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku



obowiązującego regulaminu wynagrodzeń. Odprawy emerytalne i rentowe wypłacane są jednorazowo w momencie przejścia na emeryturę lub rentę. Wartość bieżąca tych zobowiązań jest ustalana przez niezależnego aktuarium i przeszacowywana. Poziom rezerw odpowiada zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem rotacji zatrudnienia i dotyczą okresu do dnia kończącego rok sprawozdawczy. Stopa dyskonta finansowego do obliczenia wartości bieżącej zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych, została ustalona na podstawie rynkowych stóp zwrotu z obligacji skarbowych, których waluta i termin wykupu są zbliżone z walutą i szacunkowym terminem realizacji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych. Główne założenia aktuarialne przyjęte na koniec okresu sprawozdawczego:

dane w procentach (%)	Rok 2013	Rok 2012
Stopa dyskonta	4,5%	4,8%
Średni zakładany roczny wzrost podstaw kalkulacji odpraw emerytalno-rentowych w latach 2014-2023; rok 2012 w latach 2013-2022	2,1%	2,0%
Średni ważony współczynnik mobilności pracowniczej	6,4%	6,4%
Wzrost podstaw odpraw emerytalnych:		
- w 2014 roku i 2013	3,0%	2,0%
- w latach 2015-2023; rok 2012 w latach 2013-2022	2,0%	2,0%
- w pozostałych latach	2,5%	2,5%

### *Świadczenia po okresie zatrudnienia odprawy emerytalno-rentowe*

(dane w tys. zł)	Rok 2013	Rok 2012
<b>Zobowiązania na początek okresu</b>	<b>432</b>	<b>445</b>
Koszty bieżącego zatrudnienia	24	23
Koszty odsetek	21	25
Zyski i straty aktuarialne ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach	96	-
Zyski i straty aktuarialne netto	-	-8
Świadczenia wypłacone	-11	-53
<b>Zobowiązania na koniec okresu, z tego:</b>	<b>562</b>	<b>432</b>
- zobowiązania krótkoterminowe	31	17
- zobowiązania długoterminowe	531	415

Wartość księgową zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień 31 grudnia 2013 roku i 31 grudnia 2012 roku jest tożsama z wartością bieżącą.

### *Informacje historyczne*

Stan na	Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu wyżej wymienionych świadczeń
31.12.2013	562
31.12.2012	432
31.12.2011	445
31.12.2010	397
31.12.2009	395

Koszty świadczeń pracowniczych ujęte zostały w kosztach ogólnego zarządu. W 2013 roku wartość rezerwy na świadczenia pracownicze uległy zmianie w efekcie aktualizacji założeń, w głównej mierze w zakresie stopy dyskonta oraz zmiany wskaźnika planowanego wzrostu wynagrodzeń. Łączna kwota kosztów ujęta w wyniku finansowym za 2013 rok wynosi 45 tys. zł.

dane w tys. zł	Rok zakończony 31.12.2012 r.	Rok zakończony 31.12.2012 r.
Koszty bieżącego zatrudnienia	24	23
Koszty odsetek	21	25
Zyski (straty) aktuarialne	-	-8
<b>Razem koszty</b>	<b>45</b>	<b>42</b>

#### Nota 15 - pozostałe zobowiązania długoterminowe

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
zobowiązanie z tytułu odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	24	27

#### Nota 16 - krótkoterminowe kredyty bankowe

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
- kredyty w rachunku bankowym	-	6 347

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka dysponuje dwoma liniami kredytowymi w łącznej wysokości 9 mln. złotych. Zaangażowanie na dzień bilansowy wyniosło 0 zł.

#### Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych

Nazwa jednostki	Siedziba	Kwota kredytu wg umowy (w tys. zł)	Kwota kredytu do spłaty (w tys. zł)	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
mBank SA	Warszawa	6.000 Kredyt w rachunku bankowym	-	WIBOR dla depozytów O/N w PLN + marża	30.06.2014	Weksel własny in blanco
ING Bank Śląski S.A.	Katowice	3.000 Kredyt w rachunku bankowym	-	WIBOR dla depozytów jednomiesięcznych w PLN + marża	16.11.2014	Oświadczenie o poddaniu się egzekucji

#### Nota 17 - zobowiązania handlowe

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) wobec jednostek zależnych	749	1 920
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	749	1 920
- do 12 miesięcy	101	1 687
- powyżej 12 miesięcy	648	233
b) wobec pozostałych jednostek	17 018	27 163
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	17 018	27 163
- do 12 miesięcy	14 295	19 961
- powyżej 12 miesięcy	2 723	7 202
<b>Zobowiązania handlowe, razem</b>	<b>17 767</b>	<b>29 083</b>

### Nota 18 - pozostałe zobowiązania

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
a) wobec pozostałych jednostek	990	1 980
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	948	1 948
- z tytułu wynagrodzeń	4	-
- inne (wg rodzaju)	38	32
• zobowiązania wobec pracowników	30	27
• wobec akcjonariuszy	2	1
• zobowiązanie z tytułu odpłatnego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	3	-
• pozostałe	3	4
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2 021	1 748
- rezerwa na straty na kontraktach	372	495
- rezerwa na przyszłe koszty (ruchoma część wynagrodzenia + umowy zlecenia)	512	434
- koszty audytu	90	55
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	31	17
- rezerwa na zaległe urlopy	1 016	747
c) fundusze specjalne	6	6
<b>Zobowiązania pozostałe, razem</b>	<b>3 017</b>	<b>3 734</b>

### Nota 19 - przychody przyszłych okresów

	Stan na 31 grudnia 2013 r.	Stan na 31 grudnia 2012 r.
Przychody przyszłych okresów, z tego:	25 717	11
- przychody przyszłych okresów - otrzymane zaliczki	25 565	11
- kwoty należne zamawiającym z tytułu kontraktów długoterminowych	152	-
<b>Przychody przyszłych okresów na koniec okresu, z tego:</b>	<b>25 717</b>	<b>11</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>19 338</b>	<b>-</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 379</b>	<b>11</b>

W 2013 roku Spółka otrzymała zaliczkę na realizację zadania inwestycyjnego na Białorusi w kwocie 7. 230 tys. Euro. Kwota zaliczki została uznana jako przychody przyszłych okresów i będzie rozliczana z wystawionymi fakturami za zrealizowane usługi i dostawy.

### Nota 20 - przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	<b>82 889</b>	<b>84 296</b>
- od jednostek powiązanych	21 671	4 286
Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
Kraj	73 770	84 296
- w tym od jednostek powiązanych	21 671	4 286
Eksport	9 119	-

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

Kwota brutto należna od zamawiających/odbiorców za prace wynikające z umów została zaprezentowana w nocie 10.

W 2013 roku nastąpiła koncentracja uzyskania przychodów ze sprzedaży usług budowlanych dla podmiotu współkontrolowanego spółki Irydion Sp. z o.o. Przychody uzyskane ze sprzedaży usług budowlano- montażowych dla spółki Irydion Sp. z o.o. W 2013 roku wyniosły 20,8 mln zł, co stanowi 25% przychodów uzyskanych ze sprzedaży usług.

#### **Nota 21 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów**

Przychody ze sprzedaży materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
- przychody ze sprzedaży towarów	451	1 110
- w tym od jednostek powiązanych	194	0
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)</b>	<b>Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku</b>	<b>Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku</b>
Kraj	451	1 110
- w tym od jednostek powiązanych	194	-

#### **Nota 22 – koszt wytworzenia sprzedanych usług**

Koszty według rodzaju	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
a) amortyzacja	817	825
b) zużycie materiałów i energii	946	1 249
c) usługi obce	53 538	65 498
d) podatki i opłaty	92	94
e) wynagrodzenia	19 640	15 848
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 274	2 700
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	2 499	2 136
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	539	585
- podróże służbowe	476	341
- PFRON	207	176
- pozostałe	1 277	1 034
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>80 806</b>	<b>88 350</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	646	443
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-7 901	-7 200
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych usług</b>	<b>73 551</b>	<b>81 593</b>

### Nota 23 - pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	146	143
b) dotacje	-	22
c) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	68	229
- na należności	68	229
d) pozostałe, w tym:	3 569	277
- zwrot kosztów postępowania sądowego	9	16
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	409	34
- przychody z tytułu wynajmu samochodów	89	94
- spisanie przedawnionych zobowiązań	2 846	-
- pozostałe	216	133
<b>Przychody operacyjne, razem</b>	<b>3 783</b>	<b>671</b>

### Nota 24 - pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
a) utworzone odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	2 233	1 378
- wartość należności	2 233	1 378
b) pozostałe, w tym:	616	295
- koszty postępowania sądowego	173	102
- spisanie należności przedawnionych	1	19
- zapłacone kary, grzywny i odszkodowania	203	7
- przecena materiałów/rozliczenie inwentaryzacji	-	23
- pozostałe	239	144
<b>Koszty operacyjne, razem</b>	<b>2 849</b>	<b>1 673</b>

### Nota 25 - przychody finansowe

	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
a) przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	304	3
- od jednostek powiązanych	304	3
b) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	735	739
- od jednostek zależnych	435	739
- od jednostek współkontrolowanych	300	-
c) pozostałe odsetki	63	122
- od pozostałych jednostek	63	122
d) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	381	-
e) pozostałe, w tym:	1 357	218
- wynagrodzenie waloryzacyjne	93	215
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	1 195	-
- wynagrodzenie za zabezpieczenie kredytu	-	3
- pozostałe	69	-
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>2 840</b>	<b>1 082</b>

## Nota 26 - koszty finansowe

	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
a) odsetki od kredytów bankowych	305	263
- dla innych jednostek	305	263
b) pozostałe odsetki	185	126
- dla innych jednostek	185	126
c) nadwyżka ujemnych różnic kursowych	-	79
d) pozostałe, według tytułów :	1 262	867
- prowizje od gwarancji bankowych	534	128
- prowizje od kredytów	53	145
- prowizje od akredytywy	130	12
- odpis aktualizujący wartość akcji	-	580
- odpis aktualizujący wartość odsetek	207	-
- pozostałe/ koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	338	2
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>1 752</b>	<b>1 335</b>

## Nota 27 - podatek dochodowy

Podatek dochodowy bieżący	Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku	Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku
<b>1. Zysk brutto</b>	<b>8 554</b>	<b>1 878</b>
<b>2. Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)</b>	<b>-5 718</b>	<b>-1 878</b>
<b>a) przychody, których nie zaliczamy do przychodów podatkowych</b>	<b>-14 187</b>	<b>-10 675</b>
<i>i) przejściowe</i>		
- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek i lokat bankowych	-730	-158
- przychody zarachowane z wykonania produkcji niezakończonych	-11 889	-10 285
- przychody z tytułu dyskonta	-1 196	-
<i>ii) trwałe</i>		
- rozwiązane rezerwy na należności nie stanowiące w poprzednich okresach kosztów uzyskania przychodu	-68	-229
- otrzymane dywidendy	-304	-3
<b>b) przychody podatkowe, które ujęto w księgach jako przychody w okresach poprzednich</b>	<b>10 339</b>	<b>20 835</b>
<i>i) przejściowe</i>		
- otrzymane odsetki zarachowane do przychodów w latach poprzednich	54	2 248
- przychody z kontraktów zakończonych w części, która w roku poprzednim nie stanowiła przychodu	10 285	18 587
<b>c) koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu</b>	<b>5 512</b>	<b>-4 094</b>
<i>i) trwałe</i>		
- amortyzacja środków trwałych nie zaliczana do kosztów uzyskania przychodu np. amortyzacja od wartości przeszacowanych, amortyzacja środków trwałych dofinansowanych z funduszy Unii	139	199
- PFRON	207	176
- składki członkowskie	21	27
- ubezpieczenie samochodów osobowych w części przekraczającej ustalony limit	7	14
- odpisy aktualizujące wartość należności	-	83
- inne koszty nie zaliczane do kosztów podatkowych	572	201
- niedobory inwentaryzacyjne	-	23
- koszty Przedstawicielstwa na Białorusi	876	-
<b>PROCHEM S.A.</b>		<b>46</b>

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku

<i>ii) przejściowe</i>		
- pozostałe koszty BFP - wypłacony w następnym miesiącu	273	214
- różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	-	12
- rezerwa na badanie bilansu	115	55
- rezerwa na świadczenia pracownicze (emerytalne, na zaległe urlop)	331	115
- rezerwy na przyszłe koszty	334	715
- odpisy aktualizujące wartość należności	2 212	1 296
- rezerwa na operacje finansowe	207	580
- koszty z tytułu dyskonta długoterminowych przepływów	323	-
- produkcja w toku na terenie kraju opodatkowana w roku poprzednim	-8 231	-15 295
- produkcja w toku na terenie kraju stan na koniec okresu - nie stanowi kosztów uzyskania przychodów roku bieżącego	8 782	8 231
- koszty, które nie stanowiły kosztów uzyskania przychodów w poprzednich okresach	-680	-767
- koszty nie zapłaconych świadczeń dla pracowników	24	27
<b>d) odliczenia od dochodu</b>	<b>-7 382</b>	<b>-7 944</b>
strata z lat poprzednich	-7 382	-7 944
<b>3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>2 836</b>	<b>-</b>
<b>4. Podatek dochodowy według stawki 19% na terytorium RP</b>	<b>539</b>	<b>-</b>
<b>5. Podatek dochodowy szacunek - Przedstawicielstwo Białoruś</b>	<b>24</b>	<b>-</b>
<b>6. Podatek dochodowy - ryczałt od dywidendy</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
<b>7. Podatek dochodowy - część bieżąca razem</b>	<b>564</b>	<b>-</b>

<b>Podatek dochodowy odroczony wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>Okres zakończony 31 grudnia 2013 roku</b>	<b>Okres zakończony 31 grudnia 2012 roku</b>
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	1 347	-1 178
<b>Podatek dochodowy odroczony, razem</b>	<b>1 347</b>	<b>-1 178</b>

#### *Ustalenie efektywnej stawki podatkowej*

(dane w tys. złotych)

Zysk netto	6 643	3 056
podatek dochodowy	1 911	-1 178
Zysk przed opodatkowaniem	8 554	1 878
podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19 %	1 625	357
przychody nie będące przychodami podatkowymi	-71	-44
koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	346	79
wykorzystanie strat podatkowych w bieżącym okresie, na które nie było utworzonego podatku odroczonego	-	-643
aktywo z tytułu podatku odroczonego na straty podatkowe, które nie zostały uwzględnione w latach poprzednich	-	-694
aktywo z tytułu podatku odroczonego na odpisach aktualizujących wartość akcji utworzonych w latach poprzednich	-	-174
pozostałe	11	-59
<b>podatek dochodowy</b>	<b>1 911</b>	<b>-1 178</b>

## **Nota 28 – opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe w bieżącym okresie sprawozdawczym**

W 2013 roku znaczący wpływ na osiągnięte wyniki Emitenta miał wynik na transakcji sprzedaży udziałów spółki Elektromontaż Kraków S.A. Wynik na transakcji ujęty w pozycji zysk ze sprzedaży udziałów w jednostkach podporządkowanych wyniósł 5 085 tys. zł.

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

Do działalności operacyjnej zalicza się działalność podstawową oraz obroty z pozostałej działalności operacyjnej.

Do działalności inwestycyjnej zalicza się obroty w zakresie inwestycji w rzeczowy majątek trwały, wartości niematerialne, inwestycje kapitałowe oraz papiery wartościowe przeznaczone do obrotu.

Otrzymane dywidendy wykazuje się w przepływach z działalności inwestycyjnej. Pożyczki udzielone i zwrócone wraz z należnymi odsetkami wykazuje się w przepływach z działalności inwestycyjnej.

Zapłacone odsetki i prowizje z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz leasingu wykazuje się w przepływach z działalności finansowej. Do działalności finansowej zalicza się również otrzymane i spłacone kredyty bankowe i pożyczki.

Różnice między kwotami ustalonymi wprost ze sprawozdania a wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów wynikają z przesunięcia poszczególnych kwot z działalności operacyjnej do działalności inwestycyjnej i finansowej.

Dotyczą one poniższych pozycji bilansu (dane w tys. zł):

<b>Zmiana stanu należności krótkoterminowych</b>	<b>6 510</b>
Należności na dzień 01.01.2013 roku	45 745
Pozostałe aktywa na dzień 01.01.2013 roku	10 768
Należności za sprzedane środki trwałe	-123
Należności z tytułu przedpłaty na zakup nieruchomości inwestycyjnej	-396
<b>Stan BO po korektach</b>	<b>55 994</b>
Należności na dzień 31.12.2013 roku	39 407
Pozostałe aktywa na dzień 31.12.2013 roku	10 548
Należności za sprzedane środki trwałe	-75
Należności z tytułu przedpłaty na zakup nieruchomości inwestycyjnej	-396
<b>Stan BZ po korektach</b>	<b>49 484</b>
<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów oraz funduszy specjalnych)</b>	<b>-11 958</b>
Zobowiązania na dzień 01.01.2013 roku	29 083
Pozostałe zobowiązania na dzień 01.01.2013 roku	3 734
Przychody przyszłych okresów na dzień 01.01.2013 roku	11
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-17
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-747
Rezerwa na badanie sprawozdania	-55
Rezerwa na pozostałe koszty	-496
Zobowiązania inwestycyjne	-109
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-1
Przychody przyszłych okresów przeniesione do pozostałych korekt	-11
<b>Stan BO po korektach</b>	<b>31 392</b>
Zobowiązania na dzień 31.12.2013 roku	17 767
Pozostałe zobowiązania na dzień 31.12.2013 roku	3 017
Rezerwa na świadczenia emerytalne	-31
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-1 016
Rezerwa na badanie sprawozdania	-90

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku



Rezerwa na pozostałe koszty	-372
Zobowiązania inwestycyjne	-124
Zobowiązania z tytułu dyskonta zobowiązań długoterminowych	285
Zobowiązania wobec akcjonariuszy	-2
<b>Stan BZ na po korektach</b>	<b>19 434</b>

<b>Zmiana stanu pozostałych korekt</b>	<b>16 603</b>
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów – otrzymane zaliczki	25 554
Kaucja stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji zwrotu zaliczki*	- 8 763
Pozostałe korekty	- 188

\*) W związku z realizacją projektu inwestycyjnego na Białorusi Spółka w celu zabezpieczenia zwrotu otrzymanej zaliczki, udzieliła gwarancji bankowej zwrotu zaliczki na kwotę 7 230 tys. Euro. Jako zabezpieczenie gwarancji Spółka na podstawie umowy o kaucję pieniężną złożyła w banku kaucję w kwocie 2 191 tys. Euro. Kaucja podlega zmniejszeniu o kwoty rozliczane w trakcie realizacji projektu. Termin zakończenia z umowy kaucji określono na 12 kwietnia 2016 roku. Na dzień 31 grudnia 2013 roku nierozliczona oraz zdyskontowana część kaucji została zaprezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozostałych aktywach finansowych trwałych i obrotowych odpowiednio w wysokości 7 084 tys. zł. i 1 679 tys. zł. (noty 6 i 9).

### *Nota 30 – segmenty operacyjne*

Segment operacyjny jest częścią składową jednostki:

- która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskać przychody i ponosić koszty,
- której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce;
- w przypadku, której są dostępne oddzielne informacje finansowe.

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom.

Koszty segmentu są kosztami składającymi się z kosztów związanych ze sprzedażą zewnętrznym klientom.

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie wyniku operacyjnego.

Działalność spółki dla potrzeb zarządzania została podzielona na cztery podstawowe działy operacyjne takie jak: realizację (generalne wykonawstwo), usługi projektowe i inne usługi inżynierskie (nadzory wraz z usługą inżyniera projektu), wynajem sprzętu budowlanego oraz pozostałą działalność, do której zaliczamy między innymi przychody z podnajmu, sprzedaż usług ksero i inne.

Do aktywów segmentu zaliczono wszystkie aktywa wykorzystywane przez segment, na które składają się głównie należności, zapasy i rzeczowe aktywa trwałe po odjęciu wartości rezerw i odpisów.

Niektóre aktywa we wspólnym użytkowaniu są przypisane do tych segmentów w oparciu o rozsądną wagę.

Przychody z działalności osiągnięte poza granicami Polski w okresie 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 wyniosły 9 119 tys. zł, (w analogicznym okresie roku poprzedniego nie wystąpiły).

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.

*Okres bieżący od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku*

Za okres od 01.01 do 31.12.2013 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Pozostałe	Pozycje nie przypisane	Razem
Przychody	42 784	35 492	2 762	2 302	-	83 340
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>42 784</b>	<b>35 492</b>	<b>2 762</b>	<b>2 302</b>	-	<b>83 340</b>
<b>Wynik</b>						
<b>Zysk segmentu</b>	<b>734</b>	<b>101</b>	<b>283</b>	<b>318</b>	-	<b>1 436</b>
Przychody finansowe	-	-	-	-	7 927	7 927
Koszty finansowe	-	-	-	-	-1 752	-1 752
<b>Przychody finansowe netto</b>	-	-	-	-	6 175	6 175
Zysk na pozostałej działalności operacyjnej	-	-	-	-	934	934
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	-	-	-	-	8 554	8 554
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-1 911	-1 911
<b>Zysk za bieżący okres</b>	-	-	-	-	<b>6 643</b>	<b>6 643</b>
<b>Aktywa i zobowiązania</b>						
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	25 726	10 388	3 844	776	-	40 734
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)	-	-	-	-	80 392	80 392
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>25 726</b>	<b>10 388</b>	<b>3 844</b>	<b>776</b>	<b>80 392</b>	<b>121 126</b>
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	41 822	457	665	540	-	43 484
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	4 135	4 135
Kapitały własne	-	-	-	-	73 507	73 507
<b>Zobowiązania i kapitały ogółem</b>	<b>41 822</b>	<b>457</b>	<b>665</b>	<b>540</b>	<b>77 642</b>	<b>121 126</b>
Amortyzacja rzeczowy aktywów trwałych	62	46	178	-	438	724
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	-	93	93
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-54	-220	-4 967	-555	-	-5 796

*Okres porównawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku*

Za okres od 01.01 do 31.12.2012 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Pozostałe	Pozycje nie przypisane	Razem
Przychody	59 263	19 034	4 036	3 073	-	85 406
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>59 263</b>	<b>19 034</b>	<b>4 036</b>	<b>3 073</b>	-	<b>85 406</b>
<b>Wynik</b>						
<b>Zysk (strata) segmentu</b>	<b>29</b>	<b>-6 595</b>	<b>1 792</b>	<b>362</b>	-	<b>-4 412</b>
Przychody finansowe	-	-	-	-	8 627	8 627
Koszty finansowe	-	-	-	-	-1 335	-1 335
<b>Przychody finansowe netto</b>	-	-	-	-	7 292	7 292
Strata na pozostałej działalności operacyjnej	-	-	-	-	-1 002	-1 002
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	-	-	-	-	1 878	1 878
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-1 178	-1 178
<b>Zysk za bieżący okres</b>	-	-	-	-	<b>3 056</b>	<b>3 056</b>
<b>Aktywa i zobowiązania</b>						
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	36 572	4 554	3 117	1 049	-	45 292
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)	-	-	-	-	64 355	64 355
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>36 572</b>	<b>4 554</b>	<b>3 117</b>	<b>1 049</b>	<b>64 355</b>	<b>109 647</b>
Zobowiązania segmentu (związane z	24 648	3 270	101	1 237	-	29 256

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku

działalnością)

Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	10 361	10 361
Kapitały własne	-	-	-	-	70 030	70 030
<b>Zobowiązania i kapitały ogółem</b>	<b>24 648</b>	<b>3 270</b>	<b>101</b>	<b>1 237</b>	<b>80 391</b>	<b>109 647</b>
Amortyzacja rzeczowy aktywów trwałych	111	70	263	-	316	760
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	-	65	65
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-66	-21	-2 973	-572	-	-3 632

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

Zysk netto na 1 akcję pozostająca w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2013 roku wynosi 1,71 zł; w roku 2012 zysk wyniósł 0,78 zł.

### *Nota 32 - podział zysku*

Zysk netto Emitenta za rok 2012 w kwocie 3 055 759,39 zł uchwałą Nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 8 czerwca 2013 roku przeznaczono w wysokości 3 038 100 zł na wypłatę dywidendy, a w wysokości 17 659,39 zł na kapitał rezerwowy.

### *Propozycja podziału zysku za rok 2013*

Zysk netto za rok 2013 w kwocie 6 643 123,89 zł proponuje się przeznaczyć na kapitał rezerwowy.

### *Nota 33 - dywidendy*

W okresie sprawozdawczym Emitent wypłacił dywidendę za 2012 rok w kwocie 3 038 100 zł, to jest 0,78 zł na jedną akcję.

### *Nota 34 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym*

#### *34.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych*

##### *Aktywa finansowe*

stan na 31 grudnia 2013 roku

(dane w tys. zł)

Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	8	38 870	38 870
Środki pieniężne	29	3 725	3 725
Inne aktywa finansowe zdyskontowana kaucja stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji zwrotu zaliczki	6 i 9	8 763	8 763
Pożyczki udzielone	6 i 9	37 449	37 449
<b>Razem</b>		<b>88 807</b>	<b>88 807</b>

stan na 31 grudnia 2012 roku

(dane w tys. zł)

Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	8	45 291	45 291
Środki pieniężne	29	3 164	3 164
Pożyczki udzielone	6 i 9	27 736	27 736
<b>Razem</b>		<b>76 191</b>	<b>76 191</b>

## Zobowiązania finansowe

stan na 31 grudnia 2013 roku		Kategorie instrumentów finansowych		
		Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z MSR 39	Razem
(dane w tys. zł)				
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	nota			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	17 767	-	17 767
<b>Razem</b>		<b>17 767</b>	<b>-</b>	<b>17 767</b>

stan na 31 grudnia 2012 roku		Kategorie instrumentów finansowych		
		Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania wyłączone z MSR 39	Razem
(dane w tys. zł)				
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	nota			
Kredyty	16	6 347	-	6 347
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	29 083	-	29 083
<b>Razem</b>		<b>35 430</b>	<b>-</b>	<b>35 430</b>

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

(dane w tys. zł)	Stan na	
	31 grudnia 2013 roku	31 grudnia 2012 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	(5 796)	(3 632)
Pozostałe aktywa finansowe	(207)	-
<b>Razem</b>	<b>(6 003)</b>	<b>(3 632)</b>

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w notach 8 i 9.

**Wartość godziwa instrumentów finansowych** – nie odbiega od wartości księgowej.

### Leasing operacyjny

Spółka jest stroną umowy najmu powierzchni biurowej. Umowa ta została zaklasyfikowana jako leasing operacyjny. Została zawarta na okres 10 lat. Zawiera ona dodatkowe opłaty za świadczenia dodatkowe, które podlegają rozliczeniu raz na rok. Czynnosc zgodnie z umową raz w roku jest waloryzowany wg Zharmonizowanego Wskaźnika Wzrostu Cen Towarów Konsumpcyjnych w Unii Europejskiej (wskaźnik), opublikowany na dwa miesiące przed datą indeksacji.

Część powierzchni biurowej wynajmowanej jest podnajmowana. Umowa najmu i umowy podnajmu wygasają w 2015 roku.

W ciągu roku w rachunku zysków i strat 2013 roku ujęto kwotę 3 961 tys. zł jako koszt z tytułu opłat, w 2012 roku kwota ta wynosiła 2 852 tys. zł.

Przychody z podnajmu ujmowane są w przychodach operacyjnych.

W ciągu roku 2013 w rachunku zysków i strat, ujęto kwotę 756 tys. zł jako przychód z podnajmu, w 2012 roku kwota ta wynosiła 769 tys. zł.

Od dnia 18 stycznia 2011 roku Spółka jest stroną umowy zawartej z Toyota Leasing Polska sp. z o.o., dotyczącą wynajmu samochodów osobowych. Na dzień 31 grudnia 2013 roku umowami najmu zostało objętych 47 szt. samochodów służbowych.

W ciągu roku w rachunku zysków i strat 2013 roku ujęto kwotę 816 tys. zł jako koszt z tytułu wynajmu samochodów, a w 2012 roku 688 tys. zł.

Minimalne płatności z tytułu nieodwołalnych umów leasingu operacyjnego kształtują się następująco:

### *Umowa leasingu operacyjnego, w którym Spółka jest leasingobiorcą*

w tys. zł	2013 r.	2012 r.
do roku	3 412	3 502
1-5 lat	2 128	5 478
powyżej 5 lat	-	-

### *Umowa leasingu operacyjnego, w którym Spółka jest leasingodawcą*

w tys. zł	2013 r.	2012 r.
do roku	314	774
1-5 lat	147	1 225
powyżej 5 lat	-	-

## **34.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym**

Działalność Spółki narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

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

### **Ryzyko kredytowe**

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

Przyjęty okres spłaty należności związany z normalnym tokiem sprzedaży wynosi 14 – 60 dni.

Należności kontrahentów są regularnie monitorowane przez służby finansowe. W przypadku wystąpienia należności przeterminowanych uruchamiane są procedury windykacji.

Analiza wiekowa należności handlowych, które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego, lecz w przypadku których nie nastąpiła utrata wartości została przedstawiona w nocie 8.

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 o wiarygodności kredytowej krótkoterminowej najwyższej jakości.

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 6 i 9.

W ocenie Zarządu, ryzyko zagrożonych aktywów finansowych jest odzwierciedlone poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość. Informacje dotyczące wartości odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych przedstawiono w nocie 34.1.

### **Ryzyko płynności**

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

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i na 31 grudnia 2012 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 2,24 i 1,60.

Szczegółowe informacje w zakresie kredytów przedstawiono w nocie 16.

Analiza wymagalności zobowiązań w nocie 14,15,16, 17 i 18.

### **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 2013 roku**

(dane w tys. zł)	EUR	USD	NOK	BYR	Razem po przeliczeniu na PLN
<b>Aktywa finansowe</b>					
Należności z tytułu dostaw i usług	1 172	-	-	839 958	5 126
Środki pieniężne	272	1	88	21 960	1 180
Pozostałe aktywa finansowe	2 113	-	-	-	8 763
<b>Razem</b>	<b>3 557</b>	<b>1</b>	<b>88</b>	<b>861 918</b>	<b>15 069</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	434	-	-	226 828	1 872
Przychody przyszłych okresów (otrzymane zaliczki)	6 164	-	-	-	25 565
<b>Razem</b>	<b>6 598</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>226 828</b>	<b>27 437</b>

#### **Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2012 roku**

(dane w tys.)	EUR	USD	NOK	Razem po przeliczeniu na PLN
<b>Aktywa finansowe</b>				
Należności z tytułu dostaw i usług	67	-	-	274
Środki pieniężne	286	2	88	1 232
<b>Razem</b>	<b>353</b>	<b>2</b>	<b>88</b>	<b>1 506</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	92	-	-	376
<b>Razem</b>	<b>92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>376</b>

#### **Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu na 31 grudnia 2013 roku**

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	-1 892	15%	1 892
NOK/PLN	15%	7	15%	-7
BYR/PLN	15%	30	15%	-30
<b>Wpływ łączny</b>		<b>-1 855</b>	<b>0</b>	<b>1 855</b>

*Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu na 31 grudnia 2012 roku*

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	160	15%	-160
USD/PLN	15%	1	15%	-1
NOK/PLN	15%	7	15%	-7
<b>Wpływ łączny</b>		<b>168</b>	<b>0</b>	<b>-168</b>

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

Analiza wpływu potencjalnej zmiany wartości instrumentów finansowych wg stanu na 31 grudnia 2013 roku na wynik finansowy brutto w związku z hipotetyczną zmianą kursów walut obcych w stosunku do złotego polskiego/waluty funkcjonalnej.

Przychody i koszty spółki Prochem S.A. wyrażone są głównie w walucie polskiej. Przychody w walucie obcej uzyskane w walucie w latach 2013 i 2012 przedstawiały się następująco:

waluta	przychody		Średni kurs dla sprzedaży		koszty		Średni kurs dla zakupów	
	2013 r.	2012 r.	2013 r.	2012 r.	2013 r.	2012 r.	2013 r.	2012 r.
(dane w tys.)								
EUR	2 719	2 230	4,1713	4,2211	968	1 243	4,2355	4,1964
USD	-	-	-	-	11	5	3,1750	3,2094
BYR	-	-	-	-	524 650	-	0,0003	-

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabł/wzmocnił się o 1 % w stosunku do EURO to przychody w 2013 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 113 tys. zł a w 2012 roku o 94 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu/zmniejszeniu w 2013 roku o 41 tys. zł, a w 2012 roku o 52 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.

**2. 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. Spółka nie uwzględniła w swojej analizie spadku stóp procentowych.

*Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej*

(dane w tys. zł)	WIBOR		redyskonto weksli	
	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
<b>Aktywa finansowe</b>				
Pożyczki udzielone	35 080	27 192	-	145
<b>Zobowiązania finansowe</b>				
Kredytu	-	6 347	-	-

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

(dane w tys. zł)	założone odchylenia		wpływ (w tys. zł)	
	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012	Stan na 31.12.2013	Stan na 31.12.2012
<b>Aktywa finansowe</b>				
WIBOR	+50 p.b.	+50 p.b.	175	136
redyskonto weksli	+50 p.b.	+50 p.b.	-	1
<b>Zobowiązania finansowe</b>				
Kredytu	+50 p.b.	+50 p.b.	-	(32)

**3. Ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia sporu sądowego z PERN S.A.**

Wobec znacznego wydłużenia rozpoczętego w 2006 roku postępowania sądowego w sporze z PERN S.A., prowadzonego aktualnie przed Sądem Okręgowym w Warszawie w sprawie rozliczenia przerwane w dniu 10 listopada 2005 roku kontraktu na Generalną Realizację Inwestycji dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rurociąg w relacji ST-1 Adamowo-Baza Surowcowa Plebanka”, istnieje ryzyko konieczności wywiązania się w 2014 roku przez Prochem S.A. z zobowiązań dotyczących zatrzymanych poddostawcom kaucji gwarancyjnych, które na dzień bilansowy wynoszą 2 928 tys. zł, przed odzyskaniem kaucji zatrzymanych przez PERN S.A. Należności z tytułu kaucji spółki PROCHEM S.A. od PERN S.A. na dzień 31 grudnia 2013 r. wynoszą 17 364 tys. zł. takie ryzyko zdaniem Spółki jest minimalne, jednak Zarząd Prochem S.A. liczy się koniecznością zgromadzenia odpowiednich środków finansowych na ten cel. Szczegółowy opis sporu przedstawiono w nocie 38.

**Nota 35- transakcje z podmiotami powiązanymi**

W 2013 roku Członkowie Rady Nadzorczej i Członkowie Zarządu nie zawierali transakcji ze spółkami należącymi do Grupy Kapitałowej PROCHEM SA.

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

Rozrachunki z jednostkami powiązanymi obejmują należności i zobowiązania handlowe i finansowe. Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązanym przedstawiono w nocie 36.

**Transakcje z jednostkami zależnymi.**

**Dane za okres sprawozdawczy**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku rozliczenia Emitenta z jednostkami podporządkowanymi bezpośrednio i pośrednio kształtowały się następująco:

Należności z tytułu pożyczek długoterminowych – 22 523 tys. zł ,

Należności z tytułu pożyczek krótkoterminowych – 3 429 tys. zł ,

Należności handlowe i pozostałe –5 975 tys. zł,

Zobowiązania handlowe – 733 tys. zł.

W okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku miały miejsce następujące transakcje Emitenta z jednostkami podporządkowanymi bezpośrednio i pośrednio:

- sprzedaż i zakup usług budowlanych,
- sprzedaż towarów i materiałów,
- sprzedaż innych usług (wynajem powierzchni) jednostkom podporządkowanym.

Łączne przychody z tych transakcji wyniosły – 582 tys. zł.

Przychody z tytułu odsetek od pożyczek wyniosły – 435 tys. zł.

Przychody z otrzymanych dywidend wyniosły - 304 tys. zł.

Wynagrodzenie z tytułu waloryzacji wartości umowy – 93 tys. zł.

Przychody finansowe – zysk ze sprzedaży akcji Elektromontaż Kraków S.A.– 5 085 tys. zł.

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku



### *Okres porównawczy*

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku rozliczenia Emitenta z jednostkami zależnymi bezpośrednio i pośrednio kształtowały się następująco:

Należności z tytułu pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami - 26 985 tys. zł,

Należności z tytułu pożyczek krótkoterminowych wraz z odsetkami - 553 tys. zł,

Należności handlowe i pozostałe - 9 004 tys. zł

Zobowiązania handlowe - 1 920 tys. zł

W okresie od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r. miały miejsce następujące transakcje Emitenta z jednostkami zależnymi bezpośrednio i pośrednio:

- sprzedaż i zakup usług budowlanych,
- sprzedaż innych usług (wynajem powierzchni),

Łączne przychody z tych transakcji wyniosły – 4 286 tys. zł,

Przychody z tytułu odsetek od pożyczek wyniosły - 739 tys. zł,

Wynagrodzenie z tytułu waloryzacji wartości umowy - 215 tys. zł,

Przychody finansowe - zysk ze sprzedaży akcji spółki Elektromontaż Kraków S.A.- 7 545 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne – 79 tys. zł,

Otrzymane dywidendy – 3 tys. zł,

Koszt wytworzenia sprzedanych usług – 4 286 tys. zł.

### *Transakcje z jednostkami współkontrolowanymi i stowarzyszonymi*

#### *Okres sprawozdawczy*

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku rozliczenia Emitenta z jednostkami współkontrolowanymi i stowarzyszonymi bezpośrednio i pośrednio kształtowały się następująco:

- Należności z tytułu pożyczek długoterminowych 11 299 tys. zł.
- Należności handlowe i pozostałe – 722 tys. zł.
- Zobowiązania handlowe – 16 tys. zł.

W okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wystąpiły następujące transakcje z jednostkami współkontrolowanymi i stowarzyszonymi:

- przychody ze sprzedaży usług – 21 283 tys. zł
- przychody finansowe z tytułu odsetek od udzielonej pożyczki – 299 tys. zł

Przychody ze sprzedaży usług w całości dotyczą 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.

#### *Okres porównawczy*

W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wystąpiły transakcje z jednostkami stowarzyszonymi z tytułu przychodów finansowych – opłata za udzielenie gwarancji - w kwocie 3 tys. zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku rozliczenia z jednostkami stowarzyszonymi bezpośrednio i pośrednio tytułem zobowiązań i należności handlowych nie wystąpiły.

### Nota 36- zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz inne zabezpieczenia

#### Udzielone zabezpieczenia

Udzielone zabezpieczenia	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013 r.	31 grudnia 2012 r.
gwarancja bankowa dobrego wykonania	11 407	12 774
gwarancja zapłaty	1 134	1 035
gwarancja przetargowa	1 235	-
gwarancja zwrotu zaliczki	29 478	-
<b>Razem udzielone zabezpieczenia</b>	<b>43 254</b>	<b>13 309</b>
<b>Zobowiązania warunkowe</b>		
gwarancja zabezpieczająca zobowiązania z tytułu rękopisami i gwarancji - udzielona w imieniu spółki stowarzyszonej	-	286
<b>Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe</b>	<b>43 254</b>	<b>14 095</b>

W 2013 roku Emitent odnotował wzrost udzielonych zabezpieczeń i zobowiązań warunkowych o kwotę 29 159 tys. zł.

Otrzymane zabezpieczenia	Stan na dzień	
	31 grudnia 2013 r.	31 grudnia 2012 r.
gwarancja bankowa dobrego wykonania	1 206	2 078
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	577	577
<b>Razem otrzymane zabezpieczenia</b>	<b>1 783</b>	<b>2 655</b>

W 2013 r. Emitent odnotował spadek wartości otrzymanych zabezpieczeń o kwotę 872 tys. zł.

Należności warunkowe od PERN opisano w nocie 38.

### Nota 37 – zdarzenia po dniu sprawozdawczym

W dniu 4 stycznia 2014 roku zakończono postępowanie likwidacyjne spółki zależnej PRO-PLM Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Spółka PRO-PLM Sp. z o.o. była spółką zależną w 100%.

W dniu 7 stycznia 2014 roku, na podstawie umowy sprzedaży akcji imiennych spółka zależna Prochem Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie nabyła akcje spółki Elektromontaż Kraków z siedzibą w Krakowie. Przedmiotem transakcji było 10 000 szt. akcji o wartości nominalnej 5 zł każda, za łączną cenę 500 tys. zł. W wyniku transakcji spółka Prochem Inwestycje zwiększyła swój udział w kapitale i prawie głosów o 3,88% .

W dniu 14 lutego 2014 roku Spółka poręczyła dwa weksle, wystawione przez spółkę zależną PRO-INHUT Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej na rzecz inwestora w celu zabezpieczenia roszczeń. Poręczenie do kwoty 831 tys. zł.

W dniu 28 marca 2014 roku na podstawie umowy sprzedaży Emitent nabył 32 udziały w spółce Prochem Zachód Sp. z o.o. o wartości nominalnej 10 000 zł każdy, za łączną kwotę 100 000 zł. W wyniku transakcji spółka zwiększyła swój udział w kapitale i prawie głosu do 80% (zwiększenie udziału o 20%).

W dniu 31 marca 2014 roku Emitent podpisał z Elektromontażem Kraków S.A. aneksy do umowy pożyczek, w których zmieniono termin zwrotu pożyczki z 31 marca 2014 roku na 31 grudnia 2015 roku. Pozostałe warunki umowy pożyczki pozostały bez zmian.

### *Nota 38- informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed Sądem*

PROCHEM S.A. jest nadal stroną postępowania przed sądem dotyczącego rozliczenia przerwane w dniu 10 listopada 2005 roku kontraktu na Generalną Realizację Inwestycji dla zadania inwestycyjnego pod nazwą „Rurociąg w relacji ST-1 Adamowo-Baza Surowcowa Plebanka” zawartego z PERN S.A. PROCHEM S.A. wniósł pozew do sądu o zapłatę 41 301 tys. zł z tytułu ostatecznego rozliczenia umowy, z czego 17 364 tys. zł zaprezentowane jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, jako należności z tytułu kaucji zatrzymanych, a pozostała kwota to należność warunkowa. W dniu 18 stycznia 2008 roku Sąd Okręgowy w Warszawie wydał wyrok w tej sprawie, uznając roszczenie Prochem S.A. za słuszne, co do zasady, równocześnie stwierdzając, że zobowiązanie to nie jest jeszcze wymagalne.

W dniu 26 sierpnia 2008 roku Sąd Apelacyjny w Warszawie wydał prawomocny wyrok w sprawie apelacji wniesionej przez Prochem S.A. od w/w wyroku Sądu Okręgowego, uznając w nim, że roszczenie Prochem S.A. dotyczące rozliczenia kontraktu nie jest przedwczesne nakazując jednocześnie Sądowi Okręgowemu dokonanie rozliczenia w/w kontraktu na podstawie postanowień kontraktu. Ustalenie to było zgodne ze stanowiskiem procesowym Prochem S.A.

Dnia 12 sierpnia 2010 roku odbyła się rozprawa przed Sądem Okręgowym w Warszawie, na której Sąd zdecydował o powołaniu biegłego – Politechnika Warszawska – Wydział Inżynierii Lądowej, który zgodnie z zaleceniami Sądu Apelacyjnego ostatecznie rozliczy sporny kontrakt. W kwietniu 2011 roku akta sprawy zostały przekazane do biegłego sądowego, który w wydanej w maju 2012 roku opinii potwierdził wysokość roszczenia Prochem S.A. Postanowieniem z dnia 31 maja 2012 roku Sąd Okręgowy przyznał Politechnice Warszawskiej wynagrodzenie za sporządzenie opinii w sprawie, na które pozwany PERN S.A. wniósł zażalenie. Zdaniem PERN S.A. sporządzona opinia nie mogła stać się podstawą ustaleń faktycznych Sądu, ponieważ jest sprzeczna z tezą Sądu, która wskazywała podstawę i zakres opinii.

Sąd Apelacyjny w Warszawie, I Wydział Cywilny uchylił zaskarżone przez PERN S.A. postanowienie Sądu Okręgowego i wniosek biegłego o przyznanie wynagrodzenia za sporządzenie opinii przekazał Sądowi Okręgowemu do ponownego rozpoznania.

W dniu 5 lutego 2013 roku w Sądzie Okręgowym w Warszawie odbyła się rozprawa z udziałem biegłych, po której Sąd postanowił zobowiązać strony do złożenia pism procesowych precyzujących ostateczne wnioski dowodowe w zakresie uzupełnienia opinii biegłych oraz odroczyć rozprawę do dnia 16 maja 2013 roku.

Postanowieniem z dnia 25 lutego 2013 roku Sąd Okręgowy w Warszawie XXVI Wydział Gospodarczy utrzymał w mocy poprzednie postanowienie Sądu i ostatecznie przyznał biegłemu wynagrodzenie za sporządzenie opinii. W uzasadnieniu Sąd stwierdził, że na rozprawie w dniu 5 lutego 2013 roku biegły skrupulatnie wyjaśnił metodologię, jaka została przyjęta do sporządzenia przedmiotowej opinii i nie jest ona sprzeczna z tezą Sądu, jak również nie ma uzasadnionych podstaw, aby zarzucać, iż przyjęta przez biegłych metodologia jest nieprawidłowa.

W dniu 14 maja 2013 roku Emitent otrzymał zawiadomienie z Sądu Okręgowego w Warszawie o odwołaniu rozprawy wyznaczonej na 16 maja 2013 roku, termin następnej rozprawy nie został wyznaczony.

W dniu 9 sierpnia 2013 roku Emitent otrzymał z Sądu Okręgowego w Warszawie postanowienie z dnia 1 sierpnia 2013 roku z posiedzenia niejawnego Sądu. Na posiedzeniu tym Sąd postanowił dopuścić dowód z uzupełniającej opinii instytutu naukowego – Politechniki Warszawskiej w Warszawie na okoliczność ustalenia wartości wykonanych przez Prochem S.A. usług, dostaw i innych zobowiązań związanych bezpośrednio z realizacją umowy, które zostały wykonane po dacie odstąpienia od umowy na podstawie zobowiązań zaciągniętych przed odstąpieniem od umowy. W listopadzie 2013 roku biegli wyznaczeni przez sąd rozpoczęli prace związane z przygotowaniem opinii uzupełniającej. W dniu 25 lutego 2014 roku Sąd otrzymał opinię uzupełniającą, która potwierdza wysokość roszczenia Prochem S.A.

Wartość tego postępowania przekracza 10% kapitałów własnych Emitenta.

Poza tym łączna wartość pozostałych postępowaniań odrębnie dla grupy zobowiązań jak i grupy wiarytelności, nie przekracza 10% kapitałów własnych Emitenta.

## *Nota 39 - inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego*

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

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego następujący członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej spółki posiadali akcje PROCHEM SA:

- Jarosław Stępniewski – 80 943 szt.;
- Marek Kiersznicki – 70 143 szt.;
- Krzysztof Marczak – 42 700 szt.;
- Andrzej Karczykowski – 115 186 szt.;
- Marek Garliński – 86 400 szt.;
- Adam Parzydeł – 15 300 szt.

W okresie od przekazania jednostkowego sprawozdania finansowego za 2012 rok nastąpiła zmiana w ilości akcji emitenta posiadanych przez członków Zarządu i Rady Nadzorczej:

1. Zwiększenie w następstwie podziału majątku rozwiązanej spółki Prochem Holding M.Garliński Spółka Komandytowa:
  - Andrzej Karczykowski - 95 186 akcji,
  - Marek Garliński – 49 276 akcji,
  - Adam Parzydeł – 15 300 akcji,
  - Jarosław Stępniewski – 43 156 akcji,
  - Marek Kiersznicki – 52 643 akcji,
  - Krzysztof Marczak – 33 669 akcji,
2. Zwiększenie w następstwie nabycia na GPW:
  - Marek Garliński – 124 akcje,
  - Krzysztof Marczak – 1 akcja.

### ***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***

W 2013 roku Emitent nie udzielał innemu podmiotowi gwarancji lub poręczeń kredytu lub pożyczki o tej wartości.

W 2013 roku Emitent udzielił pożyczek:

- spółce zależnej Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie, pożyczek krótkoterminowych na kwotę 3 300 tys. zł. Oprocentowanie pożyczek ustalono w wysokości WIBOR 1M.
- spółce Prochem Inwestycje Sp. z o.o. pożyczkę długoterminową w kwocie 6 000 tys. zł. Oprocentowanie pożyczki ustalono w wysokości WIBOR 6M.

### ***Wynagrodzenie Członków Zarządu i Rady Nadzorczej***

Wynagrodzenia wypłacone w 2013 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu :

- |                         |   |
|-------------------------|---|
| 1. Jarosław Stępniewski | 447 tys. zł : w tym wynagrodzenie ustalone od zysku 2012 r.-34 tys. zł, |
| 2. Marek Kiersznicki    | 266 tys. zł : w tym wynagrodzenie ustalone od zysku 2012 r.-28 tys. zł, |
| 3. Krzysztof Marczak    | 269 tys. zł : w tym wynagrodzenie ustalone od zysku 2012 r.-28 tys. zł. |

Wynagrodzenia wypłacone w 2013 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Rady Nadzorczej :

- |                             |   |
|-----------------------------|---|
| 1. Karczykowski Andrzej     | 54 tys. zł : w tym wynagrodzenie ustalone od zysku 2012 r. – 24 tys. zł,  |
| 2. Marek Garliński          | 154 tys. zł : w tym wynagrodzenie ustalone od zysku 2012 r. – 24 tys. zł, |
| 3. Dariusz Krajowski-Kukiel | 54 tys. zł : w tym wynagrodzenie ustalone od zysku 2012 r.– 24 tys. zł,   |
| 4. Krzysztof Oblój          | 54 tys. zł : w tym wynagrodzenie ustalone od zysku 2012 r. – 24 tys. zł,  |
| 5. Adam Parzydeł            | 54 tys. zł : w tym wynagrodzenie ustalone od zysku 2012 r. – 24 tys. zł.  |

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Zarządu w 2013 r. z tytułu pełnienia funkcji w Zarządach i Radach Nadzorczych spółek wchodzących w skład grupy kapitałowej otrzymali:

- |                         |             |
|-------------------------|-------------|
| 1. Jarosław Stępniewski | 60 tys. zł  |
| 2. Marek Kiersznicki    | 169 tys. zł |
| 3. Krzysztof Marczak    | 175 tys. zł |

#### **Nota 40- zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

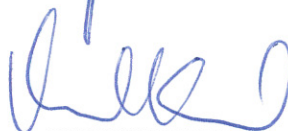
Sprawozdanie finansowe spółki Prochem S.A. za 2013 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Prochem S.A. w dniu 24 kwietnia 2014 roku.

#### **Podpisy Zarządu**

24.04.2014 r. Jarosław Stępniewski      Prezes Zarządu  
data                      imię i nazwisko                      stanowisko/funkcja

  
.....  
podpis

24.04.2014 r. Marek Kiersznicki      Wiceprezes Zarządu  
data                      imię i nazwisko                      stanowisko/funkcja


  
.....  
podpis

24.04.2014 r. Krzysztof Marczak      Wiceprezes Zarządu  
data                      imię i nazwisko                      stanowisko/funkcja

  
.....  
podpis

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

24.04.2014 r. Barbara Auguścińska-Sawicka      Główny Księgowy  
data                      imię i nazwisko                      stanowisko/funkcja

  
.....  
podpis

PROCHEM S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej na dzień i za okres kończący się 31 grudnia 2013 roku