

GRUPA PROCHEM S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2023 ROK

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

www.prochem.com.pl

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Wybrane dane finansowe

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

- za 2023 rok - 4,5284 zł/EUR
- za 2022 rok - 4,6883 zł/EUR

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

- 4,3480 zł/EUR na 31 grudnia 2023 roku
- 4,6899 zł/EUR na 31 grudnia 2022 roku

Wybrane dane finansowe Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Wyszczególnienie	Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia		Okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia	
	2023 rok	2022 rok	2023 rok	2022 rok
	w tys. zł		w tys. EURO	
Skonsolidowany rachunek zysków i strat				
Przychody ze sprzedaży	280 655	221 822	61 977	47 314
Zysk brutto ze sprzedaży	-15 164	12 519	-3 349	2 670
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-25 704	2 574	-5 676	549
Zysk (strata) do opodatkowania	-30 445	1 178	-6 723	251
Zysk (strata) netto z tego przypisany:	-24 348	526	-5 377	112
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-24 483	23	-5 388	5
Udziałom niekontrolującym	135	503	30	107
Zysk na jedną akcję zwykłą/rozwodniony (w PLN/EUR) - przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	-12,21	0,01	-2,70	0,00
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 467	7 462	-3 416	1 592
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 306	36 917	-509	7 874
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-4 934	-21 893	-1 090	-4 670
Przepływy pieniężne netto, razem	-22 707	22 486	-5 014	4 796
Wyszczególnienie				
	Stan na dzień		Stan na dzień	
	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
	w tys. zł		w tys. EURO	
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Suma Aktywów	159 780	205 395	36 748	43 795
Aktywa trwałe, razem	68 911	61 768	15 849	13 170
Aktywa obrotowe, razem	90 869	143 627	20 899	30 625
Kapitał własny przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej	64 879	90 060	14 921	19 203
Udziały niekontrolujące	2 106	2 334	484	498
Kapitał własny, ogółem	66 985	92 394	15 406	19 701
Zobowiązania długoterminowe, razem	33 117	40 476	7 617	8 630
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	59 678	72 525	13 725	15 464
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)-przypisana akcjonariuszom jednostki dominującej	32,36	44,92	7,44	9,58
Średnia ważona liczba akcji (w szt.)	2 005 000	2 005 000	2 005 000	2 005 000

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

sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. Str.

1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
2. Skonsolidowany rachunek zysków i strat	7
3. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10

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

1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności	11
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	11
3. Zatrudnienie	12
4. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	12
5. Przyjęte zasady rachunkowości	13
6. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	28

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej PROCHEM S.A. sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

	Nr noty	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
A k t y w a			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	15 353	14 769
Wartości niematerialne	2	38	81
Nieruchomości inwestycyjne	3	12 219	12 558
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	4	25 693	29 003
Akcje i udziały	5	830	830
Akcje i udziały w jednostkach wycenianych metodą praw własności	6	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	8 624	2 096
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		1 185	2 431
Pozostałe aktywa finansowe	8	4 969	-
Aktywa trwałe, razem		68 911	61 768
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	2 762	936
Należności handlowe i pozostałe należności	10	37 672	51 511
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		202	360
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	20	34 126	41 194
Pozostałe aktywa finansowe	11	596	7 962
Pozostałe aktywa	12	1 338	4 784
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		14 173	36 880
Aktywa obrotowe, razem		90 869	143 627
Aktywa razem		159 780	205 395

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

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

P a s y w a	Nr noty	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	13	2 005	2 355
Akcje własne		-	-350
Kapitał z aktualizacji wyceny	14	3 384	3 364
Zyski zatrzymane	15	59 490	84 691
Kapitał własny właścicieli jednostki dominującej		64 879	90 060
Udziały niekontrolujące		2 106	2 334
Kapitał własny ogółem		66 985	92 394
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7	1 446	1 939
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	16	2 257	2 134
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji	19	4 486	8 761
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	21	24 871	27 489
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	17	57	153
Zobowiązania długoterminowe, razem		33 117	40 476
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe kredyty bankowe	18	2 552	1 624
Zobowiązania handlowe	19	34 123	55 802
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	20	7 066	538
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		334	291
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	21	3 823	3 875
Pozostałe zobowiązania	21	11 490	10 071
Przychody przyszłych okresów	22	290	324
Zobowiązania krótkoterminowe, razem		59 678	72 525
Zobowiązania razem		92 795	113 001
Pasywa razem		159 780	205 395
Wartość księgowa - kapitał własny przypisany właścicielom Jednostki Dominującej		64 879	90 060
średnia liczba akcji zwykłych (w szt.)		2 005 000	2 005 000
wartość księgowa na jedną akcję (w zł) - przypisana właścicielom Jednostki Dominującej		32,36	44,92

Skonsolidowany rachunek zysków i strat

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

	Nr noty	Rok 2023	Rok 2022
Przychody ze sprzedaży, w tym :		280 655	221 822
Przychody ze sprzedaży usług	23	279 549	218 243
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	24	1 106	3 579
Koszt własny sprzedaży, w tym :		-295 819	-209 303
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	25	-294 863	-205 874
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-956	-3 429
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		-15 164	12 519
Koszty ogólnego zarządu	25	-16 511	-16 462
Pozostałe przychody operacyjne	26	7 452	7 337
Pozostałe koszty operacyjne	27	-1 481	-820
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-25 704	2 574
Przychody finansowe	28	1 497	2 069
Zysk ze sprzedaży całości lub części udziałów jednostki podporządkowanej		-	124
Koszty finansowe	29	-6 238	-3 589
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-30 445	1 178
Podatek dochodowy :	30	-6 097	652
- część bieżąca		936	1 171
- część odroczone		-7 033	-519
Zysk (strata) netto		-24 348	526

Zysk (strata) netto przypadający :

Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-24 483	23
Udziałom niekontrolującym	135	503
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 005 000	2 005 000
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	-12,21	0,01

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Rok 2023	Rok 2022
Zysk netto	-24 348	526
Inne całkowite dochody netto	18	1 049
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski i straty po spełnieniu określonych warunków:</i>	-	-
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty (przed opodatkowaniem):</i>	18	1 049
Aktualizacja majątku trwałego	-	1 220
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	28	73
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-10	-244
Całkowite dochody ogółem	-24 330	1 575

	Rok 2023	Rok 2022
Całkowity dochód ogółem przypadający :		
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-24 463	992
Udziałom niekontrolującym	133	583
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 005 000	2 005 000
Całkowity dochód na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję) przypadający na właścicieli Jednostki Dominującej	-12,20	0,49

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, przypisany akcjonariuszo m jednostki dominującej	Kapitał własny, przypisany udziałom niesprawującym kontroli	Kapitał własny, razem
Rok 2023							
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 355	-350	3 364	84 691	90 060	2 334	92 394
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	-24 483	-24 483	135	-24 348
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	20	-	20	-2	18
Całkowite dochody ogółem	-	-	20	-24 483	-24 463	133	-24 330
Wyplacona dywidenda udziałom niekontrolowanym	-	-	-	-	-	-231	-231
Inne przemieszczenia - umorzenie akcji własnych Prochem S.A.	-350	350	-	-	-	-	-
Inne przemieszczenia	-	-	-	-718	-718	-130	-848
Stan na koniec okresu	2 005	-	3 384	59 490	64 879	2 106	66 985

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, przypisany akcjonariuszo m jednostki dominującej	Kapitał własny, przypisany udziałom niesprawującym kontroli	Kapitał własny, razem
Rok 2022							
Stan na początek okresu po doprowadzeniu danych do porównywalności	2 935	-580	6 513	90 270	99 138	3 636	102 774
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	23	23	503	526
Inne całkowite dochody (netto)	-	-	969	-	969	80	1 049
Całkowite dochody ogółem	-	-	969	23	992	583	1 575
Wykup akcji własnych Prochem S.A.	-580	230	-	-	-350	-	-350
Inne przemieszczenia	-	-	-4 118	-5 602	-9 720	-1 885	-11 605
Stan na koniec okresu	2 355	-350	3 364	84 691	90 060	2 334	92 394

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

	Rok 2023	Rok 2022
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-30 445	1 178
Korekty razem	15 703	7 104
Udział w zyskach netto jednostek stowarzyszonych	-	-
Amortyzacja	6 576	6 696
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 554	1 507
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-61	-540
(Zysk) strata z inwestycji	-	-5 075
Zmiana stanu rezerw	56	-1 626
Zmiana stanu zapasów	-1 926	7 443
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	21 551	3 873
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-15 822	-28 057
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	2 775	22 883
Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej	-14 742	8 282
Zapłacony podatek dochodowy	725	820
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-15 467	7 462
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	98	613
Otrzymane pożyczki – zwrot pożyczek udzielonych jednostce współkontrolowanej	-	17 000
Odsetki otrzymane od pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	-	355
Dywidendy otrzymane od jednostki współkontrolowanej	-	31 562
Wpływy ze sprzedaży udziałów jednostki powiązanej	112	210
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-2 405	-1 174
Zakup akcji jednostki zależnej	-111	-11 649
Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej	-2 306	36 917
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Zaciągnięty kredyt bankowy	2 112	-
Wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-231	-
Nabycie akcji własnych	-59	-12 600
Spłaty kredytów bankowych	-	-2 080
Spłata zaciągniętych pożyczek	-	-700
Zapłacone odsetki i prowizje	-252	-244
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	-6 504	-6 269
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-4 934	-21 893
Przepływy pieniężne netto, razem	-22 707	22 486
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-22 707	22 486
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	36 880	14 394
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu środki pieniężne	14 173	36 880
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	773	851

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

1. Utworzenie Jednostki Dominującej i podstawowy przedmiot jej działalności

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

Informacje do esef

Miejsce prowadzenia działalności: Warszawa (02-457), ul. Łopuszańska 95

Kraj rejestracji: Polska

Zmiana nazwy: nie było

Adres prowadzenia działalności: Warszawa (02-457), ul. Łopuszańska 95

2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

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

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

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie było zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby:

- Marek Garliński - Prezes Rady Nadzorczej
- Karol Żbikowski - Wiceprezes Rady Nadzorczej
- Wiesław Kiepiel
- Jarosław Stępniewski
- Paweł Bielski

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nastąpiła zmiana w składzie Rady Nadzorczej Spółki. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Prochem S.A. Uchwałą Nr 24 z dnia 14 czerwca 2023 roku odwołało Pana Andrzeja Karczykowskiego z funkcji członka Rady Nadzorczej. Uchwałą nr 25 z dnia 14 czerwca 2023 roku powołało Pana Pawła Bielskiego na członka Rady Nadzorczej XI wspólnej kadencji.

3. **Zatrudnienie**

Przeciętne zatrudnienie w 2023 roku wyniosło 339,64 etaty a w 2022 roku 361 etatów. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniósł 336 osób a na dzień 31 grudnia 2022 roku 369 osób.

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

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

Jednostki zależne objęte konsolidacją pełną:

- Prochem Inwestycje Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – zależna bezpośrednio (100,0%);
- PKI PREDOM Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu – zależna pośrednio (91,4% udziału w kapitale i zysku, 91,4% udziału w głosach), z tego 85,7% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje zależna w 100%;
- Prochem Zachód Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - zależna bezpośrednio (80,0%);
- Elektromontaż Kraków S.A. z siedzibą w Krakowie – zależna pośrednio (91,8%), z tego 57,49% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje zależna w 100%;
- Prochem RPI Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - spółka zależna w 100% (z tego 3,3% udziału w kapitale i prawie głosu posiada spółka Prochem Inwestycje);
- Irydion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - spółka zależna bezpośrednio (100%).

Jednostki współkontrolowane i stowarzyszone wyceniane metodą praw własności:

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

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

Spółka Predom Projektowanie Sp. z o.o. z kapitałem w wysokości 53 tys. zł postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego została wykreślona z KRS z dniem 01.09.2023 r.

Dnia 23 czerwca 2023 roku spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. zależna w 100% od Prochem S.A. zbyła udziały spółki Pro-Inhut Sp. z o.o. w upadłości. Przedmiotem transakcji było 96 udziałów w spółce Pro-Inhut o wartości nominalnej 515 zł każdy udział, o łącznej wartości nominalnej 49 440 zł. Cenę sprzedaży za zbycie 96 udziałów strony ustaliły na kwotę 1 zł.

Dnia 14 kwietnia 2023 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez spółkę PKI Predom Sp. z o.o. własnych udziałów w kapitale zakładowym, celem ich umorzenia. Maksymalna liczba udziałów, która może być nabyta wynosi 5 494 sztuk o łącznej wartości nominalnej 274 700 zł. Cenę nabycia udziałów własnych spółki PKI Predom Sp. z o.o. ustalono na 182 zł za udział. Wartość środków przeznaczonych na nabycie własnych udziałów będzie nie większa niż 999 908 zł.

Dnia 25 maja 2023 roku na podstawie w/w uchwały spółka Prochem Inwestycje (zależna w 100% od Prochem S.A.) podpisała Umowę zbycia 4 349 udziałów spółki Predom w celu ich umorzenia, o łącznej wartości nominalnej 217 450 zł, za łączne wynagrodzenie 791 518 zł.

Dnia 25 maja 2023 roku na podstawie w/w uchwały spółka Prochem S.A. podpisała Umowę zbycia 680 udziałów spółki Predom w celu ich umorzenia, o łącznej wartości nominalnej 34 000 zł, za łączne wynagrodzenie 123 760 zł.

5. Przyjęte zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 roku. Zakres sprawozdania finansowego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. poz. 757).

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową Grupy na dzień 31 grudnia 2023 roku i dane porównawcze na 31 grudnia 2022 roku, a także wyniki tej działalności za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku i dane porównawcze za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarządy spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Prochem S.A. przeanalizowały okoliczności opisane w nocie 41 i w ich ocenie nie wpływają one na zdolność poszczególnych spółek do kontynuowania działalności.

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

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

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

Zmiany wartości szacunkowych i polityki rachunkowości

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE wymaga użycia pewnych szacunków księgowych i przyjmowania założeń, co do przyszłych zdarzeń. Pozycje sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia. Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Dokonane oszacowania

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

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

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

Nowe standardy, interpretacje i zmiany opublikowanych MSSF oraz ich wpływ

Zatwierdzone przez Radę MSSF do stosowania po 1 stycznia 2023 r.:

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

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

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

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

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

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

- MSSF 16 „Leasing” zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe.
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców.

Zatwierdzone przez RMSR do stosowania od 1 stycznia 2025 r.:

- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie Standardów i zmian do standardów jakie zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale jeszcze nie weszły w życie, wprowadzi je w dacie przyjęcia.

Przyjęte zasady rachunkowości stosowane przez Grupę Kapitałową przedstawione zostały poniżej.

Zasady konsolidacji

1. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Prochem zastosowano następujące procedury:

- dane jednostek zależnych ujęto w sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na łączeniu sprawozdań finansowych jednostki dominującej oraz jednostek zależnych poprzez zsumowanie poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów,
- udziały w jednostkach stowarzyszonych oraz współkontrolowanych wyceniono w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, a w momencie początkowego ujęcia ujmowane są w cenie nabycia. Cena nabycia zawiera koszty transakcji.

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

2. Jednostkami zależnymi są jednostki kontrolowane przez Jednostkę Dominującą. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych uwzględniane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym począwszy od dnia uzyskania nad nimi kontroli aż do momentu jej wygaśnięcia.
3. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały ujednoczone z zasadami przyjętymi przez Grupę.
4. Wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką ceny nabycia składników majątku objętych przez jednostkę dominującą nad wartością godziwą aktywów netto jednostki podporządkowanej, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych jest nadwyżką wartości godziwej aktywów netto jednostki podporządkowanej nad ceną nabycia składników majątku poniesioną przez jednostkę dominującą, proporcjonalnie do nabytego udziału w kapitale własnym tej jednostki. Na dzień nabycia jednostki zależnej i stowarzyszonej (objęcia kontroli), aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe spółki zależnej wyceniane są w wartości godziwej.
5. W momencie utraty kontroli (np. sprzedaży), Grupa zaprzestaje ujmować aktywa i zobowiązania jednostki zależnej, udziały niekontrolujące i pozostałe składniki kapitałów związane z jednostką zależną. Ewentualna nadwyżka lub niedobór powstałe w wyniku utraty kontroli ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Jeśli Grupa zatrzymuje jakiekolwiek udziały w dotychczasowej jednostce zależnej, są one wyceniane w wartości godziwej na dzień utraty kontroli.
6. Udziały udziałowców niekontrolujących wykazywane są według przypadającej na nie wartości nawet, jeśli skutkuje to powstaniem ujemnego salda udziałów niekontrolujących.
7. Grupa Prochem S.A. traktuje transakcje z udziałowcami niekontrolującymi tak jak transakcje z podmiotami zewnętrznymi.
8. Zyski lub straty powstałe ze sprzedaży udziałów udziałowcom niekontrolującym są prezentowane w kapitałach własnych.

9. Za jednostki stowarzyszone uznawane są jednostki, w których Prochem posiada pomiędzy 20% a 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących lub też w inny sposób może wywierać znaczący wpływ na ich politykę finansową i operacyjną. Za jednostki współkontrolowane uznawane są jednostki, w których Prochem S.A. posiada 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących.
10. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych rozlicza się metodą praw własności i początkowo ujmuje według ceny nabycia. Udział w zysku lub stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej wykazuje się w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy udział w stracie jednostki stowarzyszonej i współkontrolowanej jest równy bądź przewyższa udział Grupy Prochem w tej jednostce, to Grupa nie rozpoznaje dalszych strat, chyba, że się do tego zobowiązała. Niezrealizowane zyski pomiędzy Grupą a jednostką stowarzyszoną są eliminowane do poziomu udziału Grupy w jednostce.
11. Cena nabycia udziałów w jednostkach stowarzyszonych i współkontrolowanych podlega korektom o wszelkie skutki zmian wartości godziwej aktywów netto, przypadające na wartość posiadanego udziału od chwili nabycia do daty sprawozdania finansowego oraz skutki stwierdzonej utraty wartości.
12. Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się niżej wymienionych korekt i wyłączeń:
 - W zakresie wyłączeń:
 1. posiadanych przez jednostkę dominującą udziałów (akcji) z kapitałem własnym na moment objęcia kontroli jednostek zależnych,
 2. wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze jednostek objętych konsolidacją,
 3. przychodów i kosztów z tytułu wzajemnych operacji kupna i sprzedaży w grupie kapitałowej,
 4. dywidend naliczonych lub wypłaconych przez jednostki podporządkowane jednostce dominującej i innym jednostkom, objętym konsolidacją.
 - W zakresie korekt:
 1. zysków lub strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją.

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

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne, poza wartością firmy są amortyzowane. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) wartości niematerialnych dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia

wartości początkowej na ustalony okres użytkowania składnika aktywów. Stosowana jest metoda amortyzacji liniowej.

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- środków trwałych - rozliczana jest jak przeszacowanie wg MSR 16,

- zapasów - ujmowana jest jako zysk/strata okresu,
- zakończenie budowy lub dostosowania we własnym zakresie nieruchomości inwestycyjnej - jako zysk/strata okresu.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ujawnienia wynikające z MSSF 13 dotyczące modelu wartości godziwej dotyczą:

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

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

Leasing

Grupa jako leasingobiorca

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

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

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

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

Początkowe ujęcie i wycena

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

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Grupa posiada umowy leasingu dotyczące użytkowania:

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

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

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

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

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

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

Grupa jako leasingodawca

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się gdy:

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

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

Aktywa obrotowe

Zapasy

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

21

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

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

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

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

Bezpośrednio przed przekwalifikowaniem do grupy przeznaczonych do sprzedaży lub wydania, aktywa te są ponownie wyceniane zgodnie z obowiązującymi 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, Grupa wycenia składnik aktywów lub zobowiązań w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązań finansowych

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

MSSF 9 przewiduje trzy kategorie klasyfikacji instrumentów dłużnych:

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9

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

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

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

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

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

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

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

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

Klasyfikację aktywów finansowych przedstawiono poniżej.

Klasy instrumentów finansowych

Klasyfikacja wg MSSF 9

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Wyceniane do wartości godziwej przez WF

Kaucje z tytułu umów o budowę

Wyceniane według zamortyzowanego kosztu

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

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

MSSF 9 nie wprowadził zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

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

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

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

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

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

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

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej

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

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

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

Wycena pozostałych zobowiązań finansowych według zamortyzowanego kosztu

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

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

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

Płatności dywidend

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

Rezerwy

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

Świadczenia pracownicze

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

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

uprawnień jednostkowych”. Naliczone rezerwy stanowią bieżącą oczekiwaną wartość przyszłych długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw i nagród pomniejszoną o bieżące wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracowników uprawnień do świadczeń.

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

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

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

Kapitał własny

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

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

Przychody ze sprzedaży

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

- rozkładane w czasie, w sposób obrazujący wykonanie umowy przez jednostkę, lub jakiej jednostka oczekuje być uprawniona.

- ujmowane jednorazowo, w momencie, gdy kontrola nad towarami lub usługami jest przeniesiona na klienta.

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

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

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat w momencie, gdy kontrola nad towarami jest przeniesiona na klienta.

Podatek dochodowy

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

Bieżące zobowiązania podatkowe 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.

Transakcje w walutach obcych

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania

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

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

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

6. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	13 365	14 769
- grunty	1 881	1 914
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 278	10 068
- urządzenia techniczne i maszyny	843	1 287
- środki transportu	1 027	1 009
- inne rzeczowe aktywa trwałe	336	491
Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	1 988	-
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	15 353	14 769

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) własne	4 823	5 435
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym :	10 530	9 334
- leasing	9 530	8 301
- wartość prawa użytkowania wieczystego	1 000	1 033
Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem	15 353	14 769

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

Wartość gruntów, budynków i budowli wykazana jest w wartości przeszacowanej, stanowiącej jej wartość godziwą na dzień przeszacowania, ustalonej przez rzeczoznawców, pomniejszonej o kwotę późniejszej zakumulowanej amortyzacji i późniejszych zakumulowanych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości. Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2023 roku została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych z Grupą. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

Metody wyceny i kluczowe dane nieobserwowalne przedstawiono w poniższej tabeli.

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

Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące gruntów, budynków i budowli oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Grupa	Wartość godziwa na 31.12.2023 r. (w tys. zł)	Wartość godziwa na 31.12.2022 r. (w tys. zł)
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	1 881	1 914
Budynki i budowle	9 278	10 068
Razem	11 159	11 982

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

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2023 rok

	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	środki trwałe, razem
Wartość brutto							
Stan na 1 stycznia 2023 roku	2 377	21 260	6 101	3 005	3 146	-	35 889
Zwiększenia (z tytułu)	-	-	176	562	112	1 988	2 838
- zakup aktywów trwałych	-	-	176	562	112	1 988	2 838
Zmniejszenia (z tytułu)	18	-	-499	-626	-385	-	-1 492
- sprzedaż aktywów trwałych	-	-	-10	-301	-73	-	-384
- likwidacja aktywów trwałych	-	-	-359	-	-30	-	-389
- aktualizacja aktywów trwałych	-	-	-	12	-	-	12
- przemieszczenia – sprzedaż spółki zależnej	-	-	-130	-337	-275	-	-742
- przemieszczenia	18	-	-	-	-7	-	11
Stan na 31 grudnia 2023 roku	2 395	21 260	5 778	2 941	2 873	1 988	37 235
Umorzenie i utrata wartości							
Stan na 1 stycznia 2023 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	463	11 192	4 814	1 996	2 655	-	21 120
Amortyzacja za okres (z tytułu)	33	808	121	-82	-118	-	762
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	33	808	599	402	154	-	1 966
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	-	-10	-270	-97	-	-377
- zmniejszenia z tytułu likwidacji środków trwałych	-	-	-353	-	-6	-	-359
- przemieszczenia – sprzedaż spółki zależnej	-	-	-115	-214	-162	-	-491
- przemieszczenia	-	-	-	-	-7	-	-7
Stan na 31 grudnia 2023 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	496	12 000	4 935	1 914	2 537	-	21 882
Utrata wartości aktywów trwałych							
Wartość netto środków trwałych na 31 grudnia 2023 roku	1 899	9 260	843	1 027	336	1 988	15 353

Dane porównawcze

Zmiany stanu rzeczowych aktywów trwałych – 2022 rok

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

Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	38	81
Wartości niematerialne razem	38	81
Wartości niematerialne - struktura własnościowa		
własne	38	81
Wartości niematerialne razem	38	81

Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2023 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
Wartość brutto		
Stan na 1 stycznia 2023 roku	2 805	2 805
Zwiększenia (z tytułu)	7	7
- zakup środków trwałych	7	7
Zmniejszenia (z tytułu)	-38	-38
- likwidacja	-18	-18
- inne przemieszczenia w tym sprzedaż spółki zależnej	-20	-20
Stan na 31 grudnia 2023 roku	2 774	2 774
Umorzenie i utrata wartości		
Stan na 1 stycznia 2023 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 724	2 724
Amortyzacja za okres (z tytułu)	12	12
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	48	48
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-16	-16
- inne przemieszczenia	-20	-20
Stan na 31 grudnia 2023 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)	2 736	2 736
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 31 grudnia 2023 roku	38	38

Dane porównawcze

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

Nota 3 –nieruchomości inwestycyjne

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
budynki i budowle	7 813	8 152
wartość gruntu	4 406	4 406
Nieruchomości inwestycyjne, razem	12 219	12 558

Nieruchomości inwestycyjne wg tytułów	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres	Zmiana stanu nieruchomości inwestycyjnych za okres
	od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.	od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Nieruchomości inwestycyjne - grunt		
Stan na bilansie otwarcia:	4 406	2 382
- zwiększenia z tytułu wyceny do wartości godziwej	-	2 024
Stan na bilansie zamknięcia	4 406	4 406
Nieruchomości - budynki i budowle		
Stan na bilansie otwarcia:	8 152	8 216
- zmiana stanu z tytułu:		
a) zmniejszenia	-	-42
b) zwiększenia wartości	41	-
c) zmniejszenia - naliczone umorzenie	-380	-22
Razem zmiana	-339	-64
Stan na bilansie zamknięcia	7 813	8 152
Odpis aktualizujący wartość nieruchomości	-	-
Nieruchomości inwestycyjne, razem	12 219	12 558

Wartość godziwa na dzień 31 grudnia 2023 roku została ustalona na podstawie wyceny sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców, nie powiązanych z Grupą. Rzeczoznawcy posiadają kwalifikacje odpowiednie do przeprowadzania wycen gruntów, budynków i budowli, a także aktualne doświadczenie w takich wycenach dokonywanych w lokalizacjach, w których znajdują się aktywa Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość ta została ustalona w wycenie sporządzonej przez niezależnych rzeczoznawców na dzień 31.12.2022 rok.

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

stopami dyskontowymi uwzględniającymi ryzyko. Inne czynniki uwzględnione w przyjętym średnim czynszu za metr kwadratowy to: atrakcyjność lokalizacji, stan techniczny budynku, standard i funkcjonalność budynku, możliwości dojazdu, parkowania.	<ul style="list-style-type: none"> Skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe: 6,3 %, 7%, 6,8%, 	<ul style="list-style-type: none"> skorygowane o ryzyko stopy dyskontowe były niższe (wyższe);
---	---	---

Nie doszło do zmiany w technice wyceny w ciągu roku.

Szczegóły dotyczące nieruchomości inwestycyjnych oraz informacje na temat hierarchii wartości godziwych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Grupa	Wartość godziwa (w tys. zł)	
	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
	Poziom 3	Poziom 3
Grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania	4 406	4 406
Budynki i budowle	7 813	8 152
Razem	12 219	12 558

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

Nota 4 – aktywa z tytułu praw do użytkowania

wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość księgowa brutto	41 326	378	3 846	45 550
Zwiększenie wartości – zawarcie nowych umów	-	-	363	363
Zwiększenie wartości brutto– aktualizacja wartości zawartych umów	198	293	-3	488
Zmniejszenie wartości – zakończenie umowy	-	-338	-315	-653
Razem	41 524	333	3 891	45 748
Zwiększenia (+) /zmniejszenia (-)				
Amortyzacja - stan na BO	-13 519	-337	-2 691	-16 547
Naliczona amortyzacja	-3 364	-48	-738	-4 150
Zmniejszenie – zakończenie umowy	-	337	305	642
Razem	-16 883	-48	-3 124	-20 055
Razem na 31.12.2023 r.				
Wartość księgowa brutto	41 524	333	3 891	45 748
Skumulowana amortyzacja	-16 883	-48	-3 124	-20 055
Wartość księgowa netto na 31.12.2023 r.	24 641	285	767	25 693

Dane porównawcze

wyszczególnienie	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
Wartość księgowa brutto	32 628	378	3 826	36 832
Zwiększenie wartości – zawarcie nowych umów	-	-	380	380
Zwiększenie wartości brutto– aktualizacja wartości zawartych umów	3 698	-	175	8 873
Zmniejszenie wartości – zakończenie umowy	-	-	-535	-535
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	41 326	378	3 846	45 550
Zwiększenia (+) /zmniejszenia (-)				
Amortyzacja - stan na BO	-9 984	-282	-2 144	-12 410
Naliczona amortyzacja	-3 535	-55	-959	-4 549
Zmniejszenie – zakończenie umowy	-	-	412	412
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Razem	-13 519	-337	-2 691	-16 547
Razem na 31.12.2022 r.				-
Wartość księgowa brutto	41 326	378	3 826	45 550
Skumulowana amortyzacja	-13 519	-337	-2691	-16 547
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość księgowa netto na 31.12.2022 r.	27 807	41	1 155	29 003

Nota 5 - akcje i udziały w pozostałych jednostkach

Akcje i udziały	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
W pozostałych jednostkach	830	830
Akcje i udziały, wartość netto	830	830
Odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	6	6
Akcje i udziały, wartość brutto	836	836

Zmiana stanu akcji i udziałów	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) stan na początek okresu	830	830
b) stan na koniec okresu	830	830

Akcje i udziały w pozostałych jednostkach na 31.12.2023 roku

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

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

Akcje i udziały w jednostkach wspólnokontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
- Akcje i udziały - wartość netto	0	0
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	1 011	1 011
Akcje i udziały, wartość brutto	1 011	1 011

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach wspólnokontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) stan na początek okresu	0	39 139
- akcje i udziały w cenie nabycia	-	39 139
b) zwiększenia (z tytułu)	-	4 979
- udział w wyniku roku bieżącego	-	4 979
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-44 118
- wypłacona dywidenda	-	-31 562
- zmiana statusu spółki ze stowarzyszonej na zależną	-	-12 556
d) stan na koniec okresu netto	0	0
e) odpis aktualizujący	1 011	1 011
f) stan na koniec okresu brutto	1 011	1 011

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach wspólnokontrolowanych i stowarzyszonych	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Stan na początek okresu	1 011	1 011
- zmniejszenia - wykorzystanie rezerwy	-	-
Stan na koniec okresu	1 011	1 011

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych objętych konsolidacją pełną - dane na 31 grudnia 2023 roku

Lp.	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	K
	nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	siedziba	przedmiot działalności przedsiębiorstwa	charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	zastosowana metoda konsolidacji/wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji/ wycenie metodą praw własności	data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	wartość udziałów / akcji według ceny nabycia	korekty aktualizacyjne wartość (razem)	wartość bilansowa akcji/udziałów	procent posiadanego kapitału zakładowego (bezpośrednio i pośrednio)	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	Warszawa	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	zależna	pełna	22.06.1992	2 999	-	2 999	100,0%	100,0%
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	Wrocław	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 85,7% kapitału)	pełna	19.07.2002	143	-	143	91,4%	91,4%
3	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	Warszawa	działalność marketingowa, świadczenie usług budowlanych i projektowych, handel i spedycja	zależna	pełna	18.03.1998	1 061	-	1 061	80,0%	80,0%
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.	Kraków	roboty związane z zakładaniem instalacji elektrycznych i osprzętu elektrycznego	zależna powiązana pośrednio (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 57,49% udziałów)	pełna	10.12.2001	1 243	-	1 243	92,0%	92,0%
5	PROCHEM RPI S.A.	Warszawa	działalność developerska	zależna (spółka Prochem Inwestycje Sp. z o.o. posiada 3,33% udziałów)	pełna	08.04.1998	493	-	493	100,0%	100,0%
6	IRYDION sp. z o.o.	Warszawa	wynajem nieruchomości na własny rachunek	zależna	pełna (zmiana struktury udziału w spółce ze współkontrolowanej na zależną z dniem 21.12.2022 r.)	21.12.2022	15 659	-	15 659	100,0%	100,0%

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych – cd.

Lp	nazwa jednostki	b								c			d			e	f
		kapitał własny jednostki, w tym:								zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			należności handlowe oraz pozostałe należności jednostki, w tym:				
		kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji	zyski zatrzymane, w tym:			Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego	długo-terminowe	krótko-terminowe	długo-terminowe	krótko-terminowe					
zysk (strata) z lat ubiegłych	zysk (strata) netto																
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o.o.	11 323	3 000	-	-	8 323	-20	3 437		16 141	14 140	2 001	1 135	-	1 135	27 464	4 613
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	926	600	-268	-	594	-	-249		5 524	1 714	3 810	1 406	44	1 362	6 450	6 290
3	PROCHEM ZACHÓD Sp. z o.o.	2 113	1 600	-	-	513	-	74		7	-	7	1	-	1	2 120	-
4	ELEKTROMONTAŻ KRAKÓW S.A.	19 979	728	-	4 160	15 090	-	1 761		17 738	2 670	15 068	18 100	-	18 100	37 717	58 374
5	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	3 642	600	-	-	3 042	-	-71		7 271	6 257	1 014	217	-	217	10 913	1 261
6	IRYDION Sp. z o.o.	18 995	9 000	-	-	9 995	-	-1 200		29	-	29	449	445	4	19 024	-

Nota 7 - rozliczenie odroczonego podatku dochodowego

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy	10 495	5 193
a) odniesione na wynik finansowy	10 381	5 067
- rezerwy utworzone na koszty	817	967
- odpis aktualizujący wartość należności	89	11
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	-	29
- przychody przyszłych okresów	1 423	1 131
- rezerwa na świadczenia emerytalne	401	399
- rezerwa na świadczenia urlopowe	343	340
- nieopłacone świadczenia pracownicze	-79	5
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	9	-
- strata podatkowa	1 115	127
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	6 053	1 883
- pozostałe, w tym różnice kursowe	210	175
b) odniesione na kapitał własny	114	126
- rezerwa na świadczenia emerytalne	114	126
2. Zwiększenia	12 856	9 839
a) odniesione na wynik finansowy	12 852	9 839
- rezerwy utworzone na koszty	1 659	985
- odpis aktualizujący wartość należności	55	83
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	-
- przychody przyszłych okresów	2 280	1 392
- odsetki od pożyczki	45	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	23	20
- rezerwa na świadczenia urlopowe	52	60
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	47	-
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	107	49
- nieopłacone świadczenia pracownicze	35	102
- strata podatkowa	5 570	1 059
- różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	18	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	2 781	6 053
- pozostałe, w tym różnice kursowe	136	36
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	4	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	4	-

3. Zmniejszenia	8 528	4 537
a) odniesione na wynik finansowy	8 518	4 525
- rezerwy utworzone na koszty	1 181	1 135
- odpis aktualizujący wartość należności	44	5
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	-	29
- przychody przyszłych okresów	1 093	1 100
- rezerwa na świadczenia emerytalne	14	18
- rezerwa na świadczenia urlopowe	92	57
- nieopłacone świadczenia pracownicze	7	186
- strata podatkowa	3	71
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	18	40
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	6 053	1 883
- pozostałe, w tym różnice kursowe	13	1
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	10	12
- rezerwa na świadczenia emerytalne	10	12
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	14 823	10 495
a) odniesione na wynik finansowy	14 715	10 381
- rezerwy utworzone na koszty	1 295	817
- odpis aktualizujący wartość należności	100	89
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	-
- przychody przyszłych okresów	2 610	1 423
- odsetki od pożyczki	45	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne	410	401
- rezerwa na świadczenia urlopowe	303	343
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	107	-
- nieopłacone świadczenia pracownicze	-51	-79
- strata podatkowa	6 682	1 115
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	38	9
- różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	18	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad marżą	2 781	6 053
- pozostałe, w tym różnice kursowe	333	210
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	108	114
- rezerwa na świadczenia emerytalne	108	114

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	10 338	6 590
a) odniesionej na wynik finansowy	10 212	5 085
- odsetki naliczone od pożyczki	81	122
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	119	-
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	40	-
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	5 668	2 147
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych, zaliczaną w koszty	1	-
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	3 360	1 323
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 094	1 094
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	247	244
- marża na doszacowanych przychodach	29	-
- pozostałe	-563	19
b) odniesionej na kapitał własny	126	1 505
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	126	1 505
2. Zwiększenia	5 322	8 254
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	5 322	8 254
- odsetki naliczone od pożyczki	191	56
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	-	119
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	-	40
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	69	-
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	5 004	5 907
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	-	1
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	16	2 038
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	-	64
- marża na doszacowanych przychodach	18	29
- pozostałe	24	-
b) odniesionej na kapitał własny	-	-
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	-	-
3. Zmniejszenia	8 015	4 506
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	7 999	3 127
- zapłacone odsetki od pożyczki	150	97
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	119	-
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	40	-
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	7 203	2 386
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	1	-
- wykorzystanie aktualizacji wartości inwestycji niefinansowych	5	1
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	234	-
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	247	61
- pozostałe	-	582

b) odniesionej na kapitał własny	16	1 379
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	16	1 379
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	7 645	10 338
<hr/>		
a) odniesionej na wynik finansowy	7 535	10 212
- odsetki naliczone od pożyczki	122	81
- aktualizacja krótkoterminowych aktywów finansowych	-	119
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	-	40
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	69	-
- zarachowane przychody z wykonania nie zakończonej usługi	3 469	5 668
- różnica między ratą leasingu operacyjnego a amortyzacją środków trwałych leasingowanych zaliczaną w koszty	-	1
- aktualizacja wartości inwestycji niefinansowych	3 371	3 360
- nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	860	1 094
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	-	247
- marża na doszacowanych przychodach	47	29
- pozostałe	-539	-563
b) odniesionej na kapitał własny	110	126
- przeszacowanie rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej	110	126

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 823	10 495
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-7 645	-10 338
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 178	157

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 624	2 096
rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-1 446	-1 939
Aktywa/(Rezerwa) z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 178	157

Nota 8 – pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	4 969	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem	4 969	-

Nota 9– zapasy

Zapasy	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Materiały	2 762	936
Zapasy, razem	2 762	936
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

Nota 10 - należności handlowe i pozostałe należności

Należności handlowe i pozostałe należności	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Należności handlowe	41 140	53 027
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	5 372	4 728
Należności handlowe netto, w tym	35 768	48 299
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	31 953	43 617
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	3 725	4 682
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	243	-
Należności pozostałe	1 712	3 212
Odpis aktualizujący pozostałe należności	51	-
Należności pozostałe netto	1 661	3 212
Należności razem	37 672	51 511

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

Dla pozostałych klas aktywów i zobowiązań finansowych wartość godziwa równa się wartości księgowej i wynosi na dzień bilansowy 31.12.2023 r. 37 672 tys. zł, a na 31.12.2022 r. 51 511 tys. zł.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Stan na początek okresu	4 728	4 261
a) zwiększenia (z tytułu)	740	497
- utworzenie rezerwy na należności	612	497
- pozostałe	128	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	45	30
- rozwiązanie rezerwy na należności	35	-
- wykorzystanie odpisów utworzonych w poprzednich okresach	10	-
- rozwiązanie odpisu	-	30
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu	5 423	4 728

W większości kontraktów podpisanych przez Grupę termin płatności należności za usługi określony jest w przedziale od 14 do 60 dni. Na dzień 31 grudnia 2023 roku i na 31 grudnia 2022 roku należności zawierają kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 4 910 tys. zł i 1 342 tys. zł.

Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty:	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) do 1 miesiąca	18 253	28 779
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	12 072	13 314
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	650	1 997
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	55	1 341
e) powyżej 1 roku	4 043	2 710
f) należności przeterminowane	6 067	4 886
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)	41 140	53 027
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	5 372	4 728
Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)	35 768	48 299

Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) do 1 miesiąca	34	15
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 545	5
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	38	12
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	62
e) powyżej 1 roku	4 959	4 792
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	6 576	4 886
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	5 372	4 728
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	1 204	158

Nota 11 - pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju :	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	596	7 962
b) pozostałe	-	-
Pozostałe aktywa finansowe, razem	596	7 962

Nota 12 - pozostałe aktywa

Pozostałe aktywa według rodzaju :	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 338	4 784
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	366	338
- koszty utrzymania oprogramowania	925	784
- prenumeraty	9	9
- koszty rozliczane w czasie	27	9
- opłata za użytkowanie gruntu	11	-
- pozostałe	-	3 644
Pozostałe aktywa, razem	1 338	4 784

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

Nota 13 - kapitał zakładowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA)							
Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Założycielska	imienne	3 głosy na 1 akcję	580	580	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	imienne	-	6 067	6 067	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
Założycielska	na okaziciela	-	1 810 104	1 810 104	Gotówka	23-07-1991	01-10-1991
B	imienne	-	750	750	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
B	na okaziciela	-	187 499	187 499	Gotówka	29-07-1993	01-01-1993
Liczba akcji razem			2 005 000				
Kapitał zakładowy, razem				2 005 000			
Wartość nominalna jednej akcji = 1,00 zł							

Dnia 1 sierpnia 2023 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym dokonano wpisu na podstawie Uchwały Nr 17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia (ZWZ) z dnia 14 czerwca 2023 r. dotyczącego umorzenia akcji przez obniżenie kapitału zakładowego – ZWZ umorzyło 350 000 szt. akcji o wartości nominalnej 1 zł każda, w tym: 749 szt. akcji założycielskich wyemitowanych jako imienne i 349.251 szt. akcji serii B na okaziciela.

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

Zmiana praw z papierów wartościowych emitenta

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

Nazwa akcjonariusza	Ilość posiadanych akcji (w szt.)	Ilość posiadanych głosów	% głosów w ogólnej liczbie głosów	% udział w kapitale zakładowym
1. Steven Tappan	1 002 450	1 002 450	49,97	50,00
2. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”	284 916	284 916	14,20	14,21

Zmiana praw z akcji Prochem S.A. w 2023 roku:

1. W dniu 8 sierpnia 2023 roku Zarząd spółki Prochem S.A. (dalej jako Spółka) powziął informację od Powszechnego Towarzystwa Emerytalnego PZU S.A. występującego w imieniu Otwartego Funduszu Emerytalnego PZU „Złota Jesień” („OFE PZU”) o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Zmiana jest następstwem obniżenia kapitału zakładowego z kwoty 2 355 000 zł do kwoty 2 005 000 zł w drodze umorzenia 350 000 szt. akcji Spółki o wartości nominalnej 1 zł każda.

Przed zmianą OFE PZU posiadał 284 916 akcji Spółki, co stanowiło 12,10% kapitału zakładowego oraz posiadał 284 916 głosów z tych akcji, co stanowiło 12,09% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu .

Po zmianie OFE PZU posiada 284 916 szt. akcji Spółki, co stanowi 14,21% kapitału zakładowego oraz posiada 284 916 głosów z tych akcji, co stanowi 14,20% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

2. W dniu 9 sierpnia 2023 roku Zarząd spółki Prochem S.A. (dalej jako Spółka) powziął informację od akcjonariusza Spółki Pana Stevena Tappana o zmianie dotychczas posiadanego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Zmiana jest następstwem obniżenia kapitału zakładowego z kwoty 2 355 000 zł do kwoty 2 005 000 zł w drodze umorzenia 350 000 szt. akcji Spółki o wartości nominalnej 1 zł każda.

Przed zmianą Pan Steven Tappan posiadał 1 002 450 akcji Spółki, co stanowiło 42,57% kapitału zakładowego oraz posiadał 1 002 450 głosów z tych akcji, co stanowiło 42,55% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu .

Po zmianie Pan Steven Tappan posiada 1 002 450 szt. akcji Spółki, co stanowi 50,00% kapitału zakładowego oraz posiada 1 002 450 głosów z tych akcji , co stanowi 49,97% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Nota 14 – kapitał z aktualizacji wyceny

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Stan na bilans otwarcia	3 364	6 513
Zyski/Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	20	61
Aktualizacja majątku trwałego	-	908

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

45

Inne przemieszczenia	-	-4 118
Stan na bilans zamknięcia	3 384	3 364

Nota 15 - zyski zatrzymane

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Kapitał zapasowy	74 372	75 701
Pozostałe kapitały rezerwowe	9 621	9 569
Zysk (strata) okresu poprzedniego	-20	-603
Zysk (strata) okresu	-24 483	23
Razem	59 490	84 691

Nota 16 – zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

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

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

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

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

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

- koszt bieżącego zatrudnienia (bieżący odpis) ujmowany w zyskach i stratach jako koszt operacyjny (wynagrodzeń),

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

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

Rezerwy na świadczenia na dzień 31-12-2023 wyznaczono metodą indywidualną przy zastosowaniu metodologii PUCM wymaganej przez MSR 19 i przy wykorzystaniu technik matematyki aktuarialnej. Założenia aktuarialne zostały zaktualizowane w oparciu o najnowsze dane historyczne Spółek, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Grupy i poszczególnych Spółek. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31-12-2023, dla każdej Spółki osobno.

Poniżej podano uśrednione wartości wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, które były przyjmowane indywidualnie dla każdej Spółki do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2023:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 7,59% - 10,32%, w tym dla stażu > 3 lata 5,37% - 6,57%, w zależności od Spółki
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,002823 – 0,005204 w zależności od Spółki (na bazie tablic GUS PTTŻ 2022 zredukowanych do 30% - 40% w zależności od Spółki)
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,000688 – 0,002840 w zależności od Spółki (tablice na bazie orzecznictwa ZUS za lata 2016 – 2020 spersonalizowane dla każdej Spółki osobno)
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 4,52% - 5,86% w zależności od długości zobowiązań, rodzaju podstawy i Spółki
- stopa procentowa służąca do dyskontowania zależna od łącznej długości zobowiązań z tytułu wycenianych świadczeń, ustalona dla każdej Spółki osobno na bazie ekstrapolowanej krzywej rentowności wyznaczonej w oparciu o rentowność polskich obligacji skarbowych z dnia 31-12-2023: 5,72% - 5,78% w zależności od Spółki

Dla porównania uśrednione w analogiczny sposób wartości wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, które były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2022:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 6,86% - 8,91%, w tym dla stażu > 3 lata 5,06% - 5,76%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003660 – 0,006823
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,001106 – 0,006209
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 4,78% - 6,82%
- uśredniona stopa procentowa służąca do dyskontowania: 6,87% - 6,89%

Zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe

Wyszczególnienie	Rok 2023			Rok 2022
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia	1 123	1 310	2 433	2 538
Świadczenia wypłacone (-)	-124	-215	-339	-261
Koszt odsetkowy	73	84	157	85
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	95	85	180	173
(Zyski) straty aktuarialne	-21	176	155	-102
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0	0	0
Skutki zbycia / nabycia / połączenia Spółek	0	0	0	0
Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia	1 146	1 440	2 586	2 433
<i>w tym rezerwa krótkoterminowa</i>	<i>105</i>	<i>224</i>	<i>329</i>	<i>301</i>
<i>w tym rezerwa długoterminowa</i>	<i>1 041</i>	<i>1 216</i>	<i>2 257</i>	<i>2 132</i>

Podział zysków /strat aktuarialnych

Wyszczególnienie	Rok 2023			Rok 2022
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
(Zyski) straty aktuarialne 'ex post'	-29	110	81	188
(Z)SA z aktualizacji założeń demograficznych	-47	-36	-83	44
(Z)SA z aktualizacji założeń finansowych	55	102	157	-334
Razem (zyski) straty aktuarialne	-21	176	155	-102

Całkowite dochody okresu z tytułu odpraw emerytalno-rentowych i nagród jubileuszowych

- ujmowane w zyskach i stratach:

Wyszczególnienie	Rok 2023			Rok 2022
	Odprawy	Nagrody	Razem	Razem
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-95	-85	-180	-173
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0	0	0
Koszt odsetkowy	-73	-84	-157	-85
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	-176	-176	20
Razem zysk (strata)	-168	-345	-513	-238

- ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2022
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia /odpraw/	21	82

Profil zapadalności świadczeń

Okres	Przepływy	Podział rezerw
2023	349	329
2024	286	245
2025	256	200
2026	230	171
2027	138	90
≥ 2028	8 398	1 551

Razem	9 657	2 586
PV / duracja	4 255	12,09 lat

Analiza wrażliwości rezerw na zmiany podstawowych założeń aktuarialnych (przyrostowo)

AW dla stopy procentowej		AW dla wskaźników rotacji pracowniczej		AW dla wzrostów podstaw świadczeń	
Zmiana w p.p.	Przyrost rezerw	Zmiana w %	Przyrost rezerw	Zmiana w p.p.	Przyrost rezerw
-0,50%	104	-20%	145	-0,50%	-96
-0,25%	51	-10%	69	-0,25%	-48
0,0%	0	0%	0	0,0%	0
0,25%	-49	10%	-64	0,25%	51
0,50%	-96	20%	-123	0,50%	103

Nota 17 - pozostałe zobowiązania długoterminowe

Pozostałe zobowiązania długoterminowe	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
- nieopłacony kapitał	-	-
- zatrzymane kaucje	57	6
- pozostałe	-	147
Zobowiązania długoterminowe, razem	57	153

Nota 18 - krótkoterminowe kredyty bankowe

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
- kredyty	2 552	1 624

Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych

Nazwa banku	Siedziba	Limit kredytu	Kwota zaangażowania	Termin spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie
-------------	----------	---------------	---------------------	---------------	------------------------	----------------

Zaciągnięte przez Prochem S.A.

mBank S.A.	Warszawa	4 000	0	29.08.2024	WIBOR ON PLN plus marża. Odsetki naliczane są w stosunku rocznym od kwoty wykorzystanego kredytu.	Weksel własny in blanco
------------	----------	-------	---	------------	---	-------------------------

Zaciągnięte przez Elektromontaż Kraków S.A.

mBank S.A.	Warszawa	1 500	729	29.02.2024	Wibor ON + marża	Hipoteka + weksel
ING Bank Śląski	Katowice	3 000	1 823	19.11.2024	Wibor dla 1-miesięcznych depozytów złotych + marża	Hipoteka + weksel

Nota 19 - zobowiązania handlowe

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) wobec jednostek stowarzyszonych i współkontrolowanych	-	-
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
b) wobec pozostałych jednostek	34 123	55 802
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	34 123	55 802
- do 12 miesięcy	34 123	55 802
- powyżej 12 miesięcy	-	-
Zobowiązania handlowe, razem	34 123	55 802
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji	4 486	8 761
Zobowiązania handlowe, razem	38 609	64 563

Nota 20 - kwoty należne od odbiorców i dla odbiorców z tytułu umów długoterminowych

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
- kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	34 126	41 194
kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych	34 126	41 194

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
- kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów	7 066	538
kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów długoterminowych	7 066	538

Wyszczególnienie	Stan na 31 grudnia 2023 r.	Stan na 31 grudnia 2022 r.
Wartość przychodów wg zawartych umów długoterminowych wycenianych na dzień	566 941	1 611 306
Wartość przychodów zafakturowana do dnia	481 831	429 713
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów do dnia	539 485	1 510 892
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów do dnia	486 243	420 027
Kwoty należne od odbiorców na dzień	34 126	41 194
Kwoty należne dla odbiorców na dzień	7 066	538

Nota 21 - pozostałe zobowiązania

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) wobec pozostałych jednostek	2 907	4 003
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 400	3 098
- z tytułu wynagrodzeń	408	656
- inne (wg rodzaju)	99	249
zobowiązania wobec pracowników	13	6
wobec akcjonariuszy	10	16
pozostałe	76	227
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	8 583	6 068
- rezerwa na koszty zarachowane do roku poprzedniego, dotyczące kontraktów długoterminowych	5 800	1 377
- rezerwa na koszty	736	2 524

- koszty audytu	140	69
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	329	301
- rezerwa na zaległe urlopy	1 578	1 797
Zobowiązania pozostałe, razem	11 490	10 071

Zobowiązania z tytułu leasingu

	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca
w tys. złotych	2023 rok	2023 rok	2023 rok	2022 rok	2022 rok	2022 rok
do roku	274	26	300	382	-	382
1 do 5 lat	332	22	354	268	-	268
razem	606	48	654	650	-	650

Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania

	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca	Przyszłe minimalne płatności z tytułu leasingu	Odsetki	Wartość bieżąca
w tys. złotych	2023 rok	2023 rok	2023 rok	2022 rok	2022 rok	2022 rok
do roku	3 549	1 995	5 544	3 493	1 910	5 403
1 do 5 lat	16 354	5 111	21 465	14 461	5 127	19 588
ponad 5 lat	8 185	664	8 849	12 760	1 250	14 010
Razem	28 088	7 770	35 858	30 714	8 287	39 001

Zobowiązania z tytułu leasingu

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
- zobowiązania długoterminowe	24 871	27 489
- zobowiązania krótkoterminowe	3 823	3 875
Razem zobowiązania z tytułu leasingu	28 694	31 364

Nota 22 - przychody przyszłych okresów

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
- otrzymane zaliczki	290	-
- pozostałe	-	324
Przychody przyszłych okresów na koniec okresu, z tego:	290	324
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	290	324

Nota 23 - przychody ze sprzedaży usług

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2023	Rok 2022
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	279 549	218 243
- od jednostek powiązanych	-	2 701

Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)	Rok 2023	Rok 2022
Kraj	279 549	218 243
- w tym od jednostek powiązanych	-	2 701
Eksport	-	-

Przychody z tytułu umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz pozostałych usług zostały zaprezentowane w nocie 32. Kwota brutto należna od zamawiających/ odbiorców za prace wynikające z umów została zaprezentowana w nocie 20.

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów Grupy za 2023 rok, zamieszczono w nocie 32.

Nota 24 - przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2023	Rok 2022
Towary i materiały	1 106	3 579

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)	Rok 2023	Rok 2022
Kraj	1 106	3 579

Nota 25 – koszt wytworzenia sprzedanych usług

Koszty według rodzaju	Rok 2023	Rok 2022
a) amortyzacja	6 576	6 696
b) zużycie materiałów i energii	24 174	36 804
c) usługi obce	222 890	127 358
d) podatki i opłaty	345	250
e) wynagrodzenia	41 350	39 196
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 655	8 623
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	4 839	4 280
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	1 162	1 254
- podróże służbowe	1 464	878
- PFRON	550	498
- wynajem samochodów	284	299
- pozostałe	1 379	1 351
Koszty według rodzaju, razem	308 829	223 207
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	2 545	-871
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-16 511	-16 462
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	294 863	205 874

Nota 26 - pozostałe przychody operacyjne

	Rok 2023	Rok 2022
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	62	2 096
b) dotacje	159	-
c) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	35	-
- na należności	35	-
d) pozostałe, w tym:	7 196	5 241
- zwrot kosztów postępowania sądowego	70	47
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	6 659	260
- rozwiązanie rezerwy	38	77
- spisanie przedawnionych zobowiązań	212	-
- przychody z aktualizacji wyceny	-	4 815
- pozostałe	217	42
Pozostałe przychody operacyjne, razem	7 452	7 337

Nota 27 - pozostałe koszty operacyjne

	Rok 2023	Rok 2022
a) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	612	497
- wartość należności	612	497
b) pozostałe, w tym:	869	323
- darowizny	-	1
- koszty postępowania sądowego	159	38
- wycena aktuarialna świadczeń pracowniczych	1	1
- zapłacone kary, grzywny i odszkodowania	442	141
- rezerwa na przyszłe zobowiązania	28	36
- pozostałe	239	106
Pozostałe koszty operacyjne, razem	1 481	820

Nota 28 - przychody finansowe

	Rok 2023	Rok 2022
a) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	-	356
- od jednostek współkontrolowanych	-	356
b) pozostałe odsetki	590	398
- od pozostałych jednostek	590	398
c) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	529	969
d) pozostałe, w tym:	378	346
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	363	329
- pozostałe	15	17
Przychody finansowe, razem	1 497	2 069

Nota 29 - koszty finansowe

	Rok 2023	Rok 2022
a) odsetki od kredytów bankowych	241	244
b) odsetki od pożyczek	-	3
c) pozostałe odsetki	2 359	1 750
- dla innych jednostek	57	131
- z tytułu leasingu	2 302	1 619
d) nadwyżka ujemnych różnic kursowych	1 628	285
e) pozostałe, według tytułów :	2 010	1 307
- prowizje od gwarancji bankowych	1 144	861
- prowizje od kredytów	11	-
- koszty z tytułu dyskonta aktywów finansowych	155	50
- koszty z tytułu zdyskontowanych zobowiązań długoterminowych	562	320
- pozostałe koszty	138	76
Koszty finansowe, razem	6 238	3 589

Nota 30 - podatek dochodowy

Podatek dochodowy odroczony wykazany w rachunku zysków i strat	Rok 2023	Rok 2022
- zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się różnic przejściowych	-7 033	-519
Podatek dochodowy odroczony, razem	-7 033	-519

Nota 31 – dodatkowe ujawnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

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

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

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

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

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

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

	2023 rok	2022 rok
Zmiana stanu należności krótkoterminowych	21 382	3 873
Należności na dzień 1 stycznia	51 511	87 288
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 1 stycznia	41 194	14 996
Pozostałe aktywa na dzień 1 stycznia	4 784	998
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	2 431	231
Korekta z tytułu sprzedaży spółki zależnej w 2022 roku	-280	-
Korekta BO z tytułu sprzedaży spółki zależnej w 2023 roku	-3 937	-
Stan BO po korektach	95 703	103 513
Należności na dzień 31 grudnia	37 672	51 511
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów na dzień 31 grudnia	34 126	41 194
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	1 338	4 784
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 31 grudnia	1 185	2 431
Należności za sprzedane rzeczowe aktywa trwałe 31 grudnia	-	-280
Stan BZ po korektach	74 321	99 640
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek krótkoterminowych i funduszy specjalnych	-15 808	-28 057
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	55 802	77 461
Pozostałe zobowiązania na dzień 1 stycznia	10 071	12 405
Kwoty należne dostawcom z tytułu umów na dzień 1 stycznia	538	5 803
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 1 stycznia	8 761	8 939
Pozostałe zobowiązania długoterminowe na dzień 1 stycznia	153	143
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne 1 stycznia	-301	-229
Rezerwy na świadczenia urlopowe na dzień 1 stycznia	-1 797	-1 767
Rezerwa na audyt na dzień 1 stycznia	-69	-48
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty na dzień 1 stycznia	-9	-1 579
Zobowiązania inwestycyjne na 1 stycznia	-84	-8
Zobowiązania wobec akcjonariuszy na 1 stycznia	-16	-14
Korekta BO z tytułu sprzedaży spółki zależnej w 2023 roku	-2 072	-
Stan BO po korektach	70 977	101 106
Zobowiązania handlowe na dzień 31 grudnia	34 123	55 802
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów na dzień 31 grudnia	7 066	538
Pozostałe zobowiązania na dzień 31 grudnia	11 490	10 071
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na dzień 31 grudnia	4 486	8 761
Pozostałe zobowiązania długoterminowe na dzień 31 grudnia	57	153
Rezerwa na krótkoterminowe świadczenia emerytalne 31 grudnia	-329	-301
Rezerwy na świadczenia urlopowe 31 grudnia	-1 578	-1 797
Rezerwa na audyt 31 grudnia	-140	-69
Rezerwa na krótkoterminowe pozostałe koszty 31 grudnia	7	-9
Zobowiązania inwestycyjne na dzień 31 grudnia	-3	-84
Zobowiązania wobec akcjonariuszy 31 grudnia	-10	-16
Stan BZ po korekcie	55 169	73 049
Zmiana stanu pozostałych korekt na dzień bilansowy	2 775	22 993
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - otrzymane zaliczki	290	-495
Zmiana statusu jednostki ze współkontrolowanej na zależną – włączenie śr. pieniężnych	-	23 662
Sprzedaż jednostki zależnej – wyłączenie śr. pieniężnych	-	-1 119
Pozostałe	2 485	945

Nota 32 – segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest częścią składową Grupy:

- 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 Grupie,
- 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 spółek Grupy Kapitałowej oraz Emitenta dla potrzeb zarządzania została podzielona na jedenaście podstawowych działów operacyjnych, takie jak: realizację (generalne wykonawstwo), usługi projektowe i inne usługi inżynierskie (nadzory wraz z usługą inżyniera projektu), wynajem sprzętu budowlanego, montaż instalacji elektrycznych, wynajem powierzchni biurowej, działalność handlową oraz pozostałą działalność.

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 rozsądne wagi.

W 2023 oraz w analogicznym okresie roku poprzedniego roku nie wystąpiły przychody z działalności osiągnięte, przez Emitenta, poza granicami Polski (Eksport).

Informacje dotyczące głównych klientów Emitenta, których udział w przychodach ze sprzedaży ujętych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za 2023 rok, przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

Informacje dotyczące głównych klientów, których udział w przychodach ze sprzedaży za 2023 rok przekroczył 10% łącznych przychodów ze sprzedaży:

- Klient zajmujący się produkcją surowców chemicznych - przychody ze sprzedaży 61 286 tys. zł, co stanowi 21,92% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo” i „Usługi projektowe i inne usługi inżynierskie”.
- Klient zajmujący się produkcją nawozów sztucznych - przychody ze sprzedaży 43 894 tys. zł, co stanowi 15,70% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo”.
- Klient zajmujący się wytwarzaniem innych podstawowych nieorganicznych związków chemicznych - przychody ze sprzedaży 65 274 tys. zł, co stanowi 23,35% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Usługi projektowe i inne usługi inżynierskie”

Szczegółowe dane dotyczące działalności spółek Grupy w poszczególnych segmentach przedstawiają poniższe zestawienia.

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży został zaprezentowany według kraju siedziby zleceniodawcy.

	Nota	Rok 2023	Rok 2022
Polska		279 549	218 243
Pozostałe kraje	-	-	-
	23	279 549	218 243

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Dane bieżące

Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Montaż instalacji elektrycznych	Wynajem powierzchni biurowej	Działalność handlowa	Pozostałe usługi informatyczne	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	172 510	49 479	116	51 413	5 528	1 106	-	503	-	280 655
Przychody segmentu ogółem	172 510	49 479	116	51 413	5 528	1 106	-	503	-	280 655
Wynik										
Zysk (strata) segmentu	-35 618	77	-20	2 991	1 232	150	-	-487	-	-31 675
Przychody finansowe									1 497	1 497
Koszty finansowe									-6 238	-6 238
Przychody finansowe netto									-4 741	-4 741
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności									-	-
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej									5 971	5 971
Zysk (strata) przed opodatkowaniem									-30 445	-30 445
Podatek dochodowy									-6 097	-6 097
Zysk za bieżący okres									-24 348	-24 348
Strata przypisana kapitałowi niekontrolującemu									135	135
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej									-24 483	-24 483
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	31 291	24 516	-	19 625	31 160	-	-	-	-	106 592
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)									53 188	53 188
Aktywa ogółem	31 291	24 516	-	19 625	31 160	-	-	-	53 188	159 780
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	34 453	10 196	14	17 738	18 085	48	-	-	12 261	92 795
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej									64 878	64 878
Kapitały niekontrolujące									2 106	2 106
Zobowiązania i kapitały, ogółem	34 453	10 196	14	17 738	18 085	48	-	-	79 246	159 780
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	289	1 417	10	939	2 089	-	-	106	1 678	6 528
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	24	-	-	-	-	24	48
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-263	-509	-2 843	-1 625	-114	-	-	-69	-	-5 423

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Dane porównawcze

Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Generaln e wykonaw stwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Montaż instalacji elektrycznych	Wynajem powierzchni biurowej	Działalność handlowa	Pozostałe usługi informatyczne	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	105 063	44 719	398	59 400	4 850	3 579	1 375	2 438	-	221 822
Przychody segmentu ogółem	105 063	44 719	398	59 400	4 850	3 579	1 375	2 438	-	221 822
Wynik										
Zysk (strata) segmentu	-8 494	1 245	-204	1 314	900	150	991	155	-	-3 943
Przychody finansowe									2 069	2 069
Koszty finansowe									3 589	3 589
Przychody finansowe netto									-1 520	-1 520
Udział w zysku jednostek wycenianych metodą praw własności									-	-
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej									6 641	6 641
Zysk (strata) przed opodatkowaniem									1 178	1 178
Podatek dochodowy									652	652
Zysk za bieżący okres									526	526
Strata przypisana kapitałowi niekontrolującemu									503	503
Zysk netto przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej									23	23
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	23 593	9 199	126	18 404	18 619	-	149	-	-	70 090
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)									135 305	135 305
Aktywa ogółem	23 593	9 199	126	18 404	18 619	-	149	-	135 305	205 395
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	27 832	2 308	60	17 597	16 519	214	-	-	48 471	113 001
Kapitały własne właścicieli jednostki dominującej									90 060	90 060
Kapitały niekontrolujące									2 334	2 334
Zobowiązania i kapitały, ogółem	27 832	2 308	60	17 597	16 519	214	-	-	140 865	205 395
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	393	1 559	43	994	1 750	-	26	119	1 774	6 658
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-	-	16	-	-	-	-	22	38
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	-264	-22	-2 794	-1 630	-	-	-	-18	-	-4 728

Grupa Kapitałowa Prochem S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku

Nota 33 - zysk przypadający na jedną akcję

Starta netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku wynosi -12,21 zł a w roku 2022 zysk netto na jedną akcję wynosił 0,01 zł.

Nota 34 - podział zysku i pokrycie straty

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

Zysk netto Jednostki Dominującej Prochem S.A. za rok 2022 w kwocie 26.255.776,50 zł Uchwałą nr 14 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 14 czerwca 2023 r. został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Propozycja podziału wyniku Jednostki Dominującej za rok 2023

Zarząd Jednostki Dominującej stratę w wysokości 19.590.790,39 zł. proponuje pokryć z kapitału zapasowego.

Nota 35 - dywidendy

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2022 rok.

Nota 36 - instrumenty finansowe i zarządzaniem ryzykiem finansowym

36.1 Kategorie i klasy instrumentów finansowych

Aktywa finansowe

(dane w tys. zł)	Klasy instrumentów finansowych	Kategorie instrumentów finansowych		
		Nota	Pożyczki, należności i inne	
			31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
	Należności z tytułu dostaw i usług	10	35 768	48 299
	Środki pieniężne		14 173	36 880
	Kwoty należne od odbiorców z tyt. umów	20	34 126	41 194
	Pozostałe aktywa finansowe – kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	11 i 8	5 565	7 962
	Razem		89 632	134 335

Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2023 r.

(dane w tys. zł)	Klasy instrumentów finansowych	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
			Zobowiązania finansowe wyceniane według amortyzowanego kosztu	Razem
	Kredyty	18	2 552	2 552
	Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	20	7 066	7 066
	Pozostałe zobowiązania	21	11 490	11 490
	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19	34 123	34 123
	Razem		55 231	55 231

31 grudnia 2022 r.

Kategorie instrumentów finansowych

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

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

(dane w tys. zł)	Stan na	
	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	5 372	4 728
Razem	5 372	4 728

Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych przedstawiono w nocie 10.

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

36.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące ryzyka:

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

Ryzyko kredytowe

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

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

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

Analiza wiekowa należności handlowych, które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego lecz w przypadku, których nie nastąpiła utrata wartości została przedstawiona w nocie 10.

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

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

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

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

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

Ryzyko płynności

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku i na 31 grudnia 2022 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,52 i 1,98.

Szczegółowe informacje w zakresie kredytów przedstawiono w nocie 18.

Analiza wymagalności zobowiązań w notach od 17 do 21.

Ryzyko kursowe walut

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2023 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	Razem po przeliczeniu na PLN
Aktywa finansowe			
Należności z tytułu dostaw i usług	675	61	3 175
Środki pieniężne	1 066	1 131	9 087
Razem	1 741	1 192	12 262
Zobowiązania finansowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	310	-	1 348
Razem	310	-	1 348

Ekspozycja na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2022 roku

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

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2023 roku

(dane w tys. zł)	Wzrost kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem	Spadek kursu	Wpływ łączny na zysk przed opodatkowaniem
EUR/PLN	15%	933	15%	-933
USD/PLN	15%	704	15%	-704
Wpływ łączny		1 637		-1 637

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe na 31 grudnia 2022 roku

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

Ekspozycja na ryzyko walutowe przychodów i kosztów w okresie sprawozdawczym

Przychody w walucie obcej uzyskane w walucie w latach 2023 i 2022 przedstawiały się następująco:

waluta	przychody		Średni kurs dla sprzedaży		koszty		Średni kurs dla zakupów	
	2023r.	2022r.	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2022 r.	2023 r.	2022 r.
(dane w tys.)								
EUR	7 838	2 514	4,8544	4,6824	10 488	3 178	4,5417	4,6848
USD	3 335	1 522	4,2442	4,6770	2 134	272	4,3904	4,6742
CHF	-	-	-	-	-	2	-	4,4326
GBP	-	-	-	-	-	3	5,1953	-

Analiza wpływu potencjalnej zmiany wartości instrumentów finansowych wg stanu na 31 grudnia 2023 roku na wynik finansowy brutto w związku z hipotetyczną zmianą kursów walut obcych w stosunku do złotego polskiego/waluty funkcjonalnej.

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

Główną walutą obcą w okresie sprawozdawczym było EUR oraz USD.

Hipotetycznie zakładając gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1 % w stosunku do EURO to przychody w 2023 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 380 tys. zł, a w 2022 roku o 118 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk/stratę przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2023 roku o 476 tys. zł, a w 2022 roku o 149 tys. zł.

Gdyby polski złoty osłabił/wzmocnił się o 1% w stosunku do USD, to przychody w 2023 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 643 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk/stratę przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu lub zmniejszeniu o 94 tys. zł.

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

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

Dla pozostałych walut wrażliwość instrumentów finansowych jest nieistotna.

Ryzyko zmiany stopy procentowej

Grupa narażona jest na ryzyko zmienności przepływów środków pieniężnych z tytułu stopy procentowej wynikające z kredytów bankowych opartych na zmiennej stopie procentowej WIBOR ON (overnight) oraz udzielonych pożyczek opartych na zmiennej stopie WIBOR 1M i stopie redyskonta weksli. Grupa nie uwzględniła w swojej analizie spadku stóp procentowych.

Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

(dane w tys. zł)	WIBOR		Stała stopa	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania finansowe				
Kredyt	2 552	440	-	-

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

(dane w tys. zł)	założone odchylenia WIBOR		wpływ na wynik finansowy (w tys. zł)	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania finansowe				
Kredytu	+50 p.b.	+50 p.b.	(13)	(2)

Ryzyko kapitałowe

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

Nota 37 - transakcje z podmiotami powiązanymi

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

W skład kluczowego personelu zarządzającego wchodzi Członkowie Zarządu Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej Emitenta.

W 2023 roku kluczowy personel zarządzający oraz osoby powiązane z kluczowym personelem zarządzającym, oprócz wynagrodzenia nie zawierały innych transakcji z Emitentem i spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej.

Wynagrodzenia wypłacone w 2023 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Zarządu:

1. Marek Kiersznicki	928,0 tys. zł
2. Krzysztof Marczak	787,9 tys. zł
3. Michał Dąbrowski	657,5 tys. zł

Wynagrodzenia wypłacone w 2023 roku w przedsiębiorstwie Emitenta Członkom Rady Nadzorczej:

1. Marek Garliński	117,0 tys. zł
2. Karol Żbikowski	78,0 tys. zł
3. Wiesław Kiepiel	78,0 tys. zł
4. Jarosław Stępniewski	174,0 tys. zł
5. Paweł Bielecki	50,8 tys. zł
6. Andrzej Karczykowski	27,3 tys. zł

Wynagrodzenie wypłacone Członkom Rady Nadzorczej i Członkom Zarządu w 2023 r. z tytułu pełnienia funkcji w Zarządach i Radach Nadzorczych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej otrzymali:

1. Krzysztof Marczak	96,0 tys. zł
2. Marek Garliński	97,5 tys. zł
3. Jarosław Stępniewski	115,3 tys. zł

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

Rozrachunki z jednostkami powiązаныmi obejmują należności i zobowiązania handlowe i finansowe. Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązаныm przedstawiono w nocie 38.

Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi

Okres porównawczy

(dane w tys. zł.)

od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku

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

Przychody ze sprzedaży usług jednostkom spółkontrolowanym i stowarzyszonym za 2022 rok w całości dotyczą przychodów od spółki spółkontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w Warszawie, na rzecz której prowadzone było zadanie inwestycyjne pod nazwą „Astrum Biznes Park” w Warszawie. W 2022 roku koszty dotyczyły wynajmu powierzchni biurowej.

na 31 grudnia 2022 roku

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

Nota 38 - zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz inne zabezpieczenia

Zobowiązania warunkowe

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

	<u>31.12.2023 r.</u>	<u>31.12.2022 r.</u>
Udzielone zabezpieczenia		
gwarancja bankowa dobrego wykonania	44 551	66 362
gwarancja zwrotu zaliczki	-	69
gwarancja zapłaty	1 375	1 163
gwarancja przetargowa	2 500	0
Razem udzielone zabezpieczenia	48 426	67 594
Zobowiązania warunkowe		
poręczenie zwrotu zaliczki w Grupie	-	-
Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe	48 426	67 594

Aktywa warunkowe

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

Otrzymane zabezpieczenia

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
gwarancje zwrotu zaliczki	386	-
gwarancje bankowe dobrego wykonania	11 590	16 326
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	167	450
Razem aktywa warunkowe	12 143	16 776

Nota 39 - zdarzenia po dniu sprawozdawczym

Dnia 10 stycznia 2024 roku spółka Prochem S.A. nabyła 32 udziały Spółki Prochem Zachód Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie od Syndyka masy upadłości Przedsiębiorstwo– Usługowe Interbud West spółka z o. o. z siedzibą w Gorzowie Wielkopolskim. Wartość transakcji wyniosła 201 tys. zł. W wyniku transakcji spółka Prochem S.A. stała się jedynym wspólnikiem spółki Prochem Zachód Sp. z o.o.

Nota 40 - inne informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

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

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

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

Wartość nominalna 1 sztuki akcji wynosi 1 złoty.

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie było zmian w ilości akcji posiadanych przez osoby zarządzające i nadzorujące.

Nota 41 - Wpływ konfliktu wojennego w Ukrainie na działalność spółki

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

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

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

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

Nota 42 - informacje na temat umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych Emitenta

Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Prochem S.A. z dnia 20 maja 2020 roku o wyborze audytora w dniu 9 czerwca 2020 roku została zawarta umowa z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych firmą Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. o dokonanie badania i przeglądu sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych Prochem S.A.. Umowa została zawarta na badanie sprawozdań za 2020, 2021 i 2022 rok. Łączna wysokość wynagrodzenia firmy Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. wynikająca z umowy 18.300 zł netto za przegląd sprawozdań finansowych za 2022 rok oraz 58.400 zł za badanie sprawozdań finansowych za 2022 rok.

Dodatkowo z tytułu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za 2022 rok firma Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. otrzymała wynagrodzenie w wysokości 7.800 zł. netto.

Z tytułu badania i przeglądu sprawozdań finansowych za 2021 rok firma Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. otrzymała wynagrodzenie w wysokości 70.700 zł. netto.

Dodatkowo z tytułu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za 2021 rok firma Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. otrzymała wynagrodzenie w wysokości 7.800 zł. netto.

W 2023 roku na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Prochem S.A. z dnia 24 maja 2023 roku o wyborze audytora w dniu 6 września 2023 roku została zawarta umowa z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych firmą Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. o dokonanie badania i przeglądu sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych Prochem S.A.. Umowa została zawarta na badanie sprawozdań za 2023, 2024 i 2025 rok. Wysokość wynagrodzenia firmy Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. wynikająca z umowy wynosi 48.300 zł netto za przegląd sprawozdań finansowych za 2023 rok oraz 81.700 zł za badanie sprawozdań finansowych za 2023 rok.

Dodatkowo z tytułu oceny sprawozdania o wynagrodzeniach za 2023 rok firma Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. otrzyma wynagrodzenie w wysokości 9.000 zł. netto.

Nota 43 - zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Prochem S.A. za 2023 rok zostało zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej do publikacji w dniu 26 kwietnia 2024 roku.

Podpisy Zarządu

26.04.2024 r. data	Marek Kiersznicki imię i nazwisko	Prezes Zarządu stanowisko/funkcja podpis
26.04.2024 r. data	Krzysztof Marczak imię i nazwisko	Wiceprezes Zarządu stanowisko/funkcja podpis
26.04.2024 r. data	Michał Dąbrowski imię i nazwisko	Członek Zarządu stanowisko/funkcja podpis

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

26.04.2024 r. data	Barbara Auguścińska-Sawicka imię i nazwisko	Główny Księgowy stanowisko/funkcja podpis
-----------------------	--	---------------------------------------	-----------------