

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

**sporządzone na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku**

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

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

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

<b>Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Prochem S.A.</b>	<b>Str.</b>
1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
2. Jednostkowy rachunek zysków i strat	4
3. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
5. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
<b>Informacja dodatkowa o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz innych informacjach objaśniających</b>	<b>7</b>
1. Utworzenie Spółki i podstawowy przedmiot jej działalności	7
2. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta	7
3. Zatrudnienie	7
4. Przyjęte zasady rachunkowości	8
5. Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	21

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe PROCHEM S.A. sporządzone  
na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku**

**Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 r.**

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

	Nr noty	Stan na 31 grudnia 2023 r.	Stan na 31 grudnia 2022 r.
<b>A k t y w a</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	1	926	1 412
Wartości niematerialne	2	14	38
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	3	14 038	15 979
Akcje i udziały	4	21 598	21 141
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	8 063	1 945
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji		979	1 877
Pozostałe aktywa finansowe	7	13 210	8 910
<b>Aktywa trwałe, razem</b>		<b>58 828</b>	<b>51 302</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	8	44	194
Należności handlowe i pozostałe należności	9	20 261	28 527
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	44
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	18	28 978	37 634
Pozostałe aktywa finansowe	10	596	7 962
Pozostałe aktywa	11	1 180	1 023
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		4 767	8 571
<b>Aktywa obrotowe, razem</b>		<b>55 826</b>	<b>83 955</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>114 654</b>	<b>135 257</b>
<b>P a s y w a</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał zakładowy	12	2 005	2 355
Akcje własne		-	-350
Kapitał z aktualizacji wyceny	13	-443	-486
Zyski zatrzymane	14	36 632	56 223
<b>Kapitał własny ogółem</b>		<b>38 194</b>	<b>57 742</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Zobowiązanie z tytułu świadczeń emerytalnych	15	796	792
Długoterminowe pożyczki	16	16 629	950
Zobowiązania długoterminowe z tytułu zatrzymanych kaucji		4 769	8 800
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	12 907	14 313
<b>Zobowiązania długoterminowe, razem</b>		<b>35 101</b>	<b>24 855</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania handlowe	17	24 180	42 981
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	5 815	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	19	2 228	2 258
Pozostałe zobowiązania	20	9 136	7 421
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, razem</b>		<b>41 359</b>	<b>52 660</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>76 460</b>	<b>77 515</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>114 654</b>	<b>135 257</b>

**Jednostkowy rachunek zysków i strat**  
**Od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku**

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

	Nr noty	Okres zakończony 31 grudnia 2023 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2022 r.
Przychody ze sprzedaży, w tym :		218 734	151 927
Przychody ze sprzedaży usług	21	218 149	149 279
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	22	585	2 648
Koszt własny sprzedaży, w tym :		-244 436	-147 324
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	23	-243 891	-144 751
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-545	-2 573
<b>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</b>		<b>-25 702</b>	<b>4 603</b>
Koszty ogólnego zarządu	23	-10 315	-10 961
Pozostałe przychody operacyjne	24	7 153	864
Pozostałe koszty operacyjne	25	-386	-434
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>-29 250</b>	<b>-5 928</b>
Przychody finansowe	26	7 585	33 925
Zysk z likwidacji jednostki podporządkowanej		90	-
Koszty finansowe	27	-4 114	-2 466
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>-25 689</b>	<b>25 531</b>
Podatek dochodowy :	28	-6 098	-725
- część bieżąca		30	35
- część odroczone		-6 128	-760
<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>-19 591</b>	<b>26 256</b>

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	-9,77	13,10

**Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów**

	Rok 2023	Rok 2022
<b>Zysk netto</b>	<b>-19 591</b>	<b>26 256</b>
<b>Inne całkowite dochody netto</b>	<b>43</b>	<b>52</b>
<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 i straty (przed opodatkowaniem):</i>	<b>43</b>	<b>52</b>
Zyski (straty) aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	53	64
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-10	-12
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-19 548</b>	<b>26 308</b>

Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w szt.)	2 005 000	2 005 000
Całkowity dochód ogółem na jedną akcję zwykłą (w zł/gr. na jedną akcję)	-9,75	13,12

## Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
<b>Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku</b>					
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>2 355</b>	<b>-350</b>	<b>-486</b>	<b>56 223</b>	<b>57 742</b>
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	-19 591	-19 591
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-	43	-	43
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43</b>	<b>-19 591</b>	<b>-19 548</b>
Inne przemieszczenia	-350	350	-	-	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>2 005</b>	<b>-</b>	<b>-443</b>	<b>36 632</b>	<b>38 194</b>

	Kapitał zakładowy	Akcje własne	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane	Kapitał własny, razem
<b>Okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku</b>					
<b>Stan na początek okresu</b>	<b>2 935</b>	<b>-580</b>	<b>-538</b>	<b>42 217</b>	<b>44 034</b>
Zysk (strata) netto danego okresu	-	-	-	26 256	26 256
<i>Inne całkowite dochody (netto)</i>	-	-	52	-	52
<b>Całkowite dochody ogółem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>52</b>	<b>26 256</b>	<b>26 307</b>
Wykup akcji własnych	-580	580	-	-	-
Inne przemieszczenia	-	-350	-	-12 250	-12 600
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>2 355</b>	<b>-350</b>	<b>-486</b>	<b>56 223</b>	<b>57 742</b>

**Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych  
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku**  
(wszystkie kwoty w tysiącach złotych, jeżeli nie zaznaczono inaczej)

	Okres zakończony 31 grudnia 2023 r.	Okres zakończony 31 grudnia 2022 r.
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-25 689	25 531
Korekty razem	4 060	-46 229
Amortyzacja	3 459	3 840
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-4 097	-31 207
(Zysk) strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-1	-541
(Zysk) strata ze zbycia udziałów	-470	-
Zmiana stanu rezerw	-78	-1 557
Zmiana stanu zapasów	150	105
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów	17 787	4 435
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-15 086	-22 195
Inne korekty (w tym zmiana stanu przychodów przyszłych okresów)	2 396	891
<b>Środki pieniężne wytworzone w toku działalności operacyjnej</b>	<b>-21 629</b>	<b>-20 698</b>
Zapłacony podatek dochodowy	-44	-59
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-21 585</b>	<b>-20 639</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>9 218</b>	<b>50 689</b>
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4	613
Wpływy z aktywów finansowych	9 214	50 076
- w jednostkach powiązanych	9 214	50 076
otrzymane dywidendy	5 098	31 562
spłata pożyczki	3 200	17 500
spłata odsetek od udzielonych pożyczek	916	1 014
<b>Wydatki</b>	<b>-3 112</b>	<b>-16 016</b>
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-251	-970
Wydatki na aktywa finansowe	-111	-11 046
- w jednostkach powiązanych	-111	-11 046
zakup udziałów w spółce stowarzyszonej	-	-11 046
udzielone pożyczki	-2 750	-4 000
<b>Środki pieniężne netto (wydane) wygenerowane w działalności inwestycyjnej</b>	<b>6 106</b>	<b>34 673</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>		
<b>Wpływy</b>	<b>15 900</b>	<b>-</b>
Otrzymana pożyczka od jednostki powiązanej	15 900	-
<b>Wydatki</b>	<b>-4 225</b>	<b>-16 717</b>
Nabycie akcji własnych	-	-12 600
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego MSSF16	-4 097	-4 046
Zapłacone odsetki i prowizje	-46	-
Zapłacone odsetki od pożyczek	-82	-71
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej</b>	<b>11 675</b>	<b>-16 717</b>
Przepływy pieniężne netto, razem	-3 804	-2 683
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-3 804	-2 683
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu</b>	<b>8 571</b>	<b>11 254</b>
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>4 767</b>	<b>8 571</b>
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania (rachunek VAT)	175	4

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

## 1. Utworzenie spółki i podstawowy przedmiot jej działalności

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

### 1.1. Organy zarządzające i nadzorujące Emitenta

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

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

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie było zmian w składzie Zarządu spółki Prochem S.A.

*Skład Rady Nadzorczej Prochem S.A.*

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego wchodzi następujące osoby:

- Marek Garliński - Prezes Rady Nadzorczej
- Karol Żbikowski - Wiceprezes Rady Nadzorczej
- 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.

### 1.2. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w 2023 roku wyniosło 197 etatów, a w 2022 roku 203 etaty. Stan zatrudnienia w osobach na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniósł 192 osoby, a na dzień 31 grudnia 2022 roku 209 osób.

## **2. Przyjęte zasady rachunkowości**

### **2.1. Podstawa sporządzenia**

Sprawozdanie finansowe 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 sprawozdanie finansowe Prochem S.A. przedstawia rzetelnie i jasno sytuację finansową i majątkową Spółki 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.

Sprawozdanie finansowe Prochem S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Przeanalizowano okoliczności opisane w nocie 38 i 39 w ocenie Zarządu nie wpływają na zdolność jednostki do kontynuowania działalności.

Działalność operacyjna Spółki nie ma charakteru sezonowego ani nie podlega cyklicznym trendom, za wyjątkiem segmentu generalnego wykonawstwa, 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.

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

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

W stosowanych zasadach rachunkowości największe znaczenie oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazane w jednostkowym 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).

Od 1 stycznia 2023 roku spółka Prochem S.A. zmieniła metodę ewidencji księgowej rzeczowych aktywów obrotowych (materiałów). Materiały i towary zakupione odpisywane są w koszty na dzień ich zakupu. Na dzień kończący rok obrotowy, tj 31 grudnia, Spółka zobowiązana jest do ustalenia stanu materiałów, ich wyceny i dokonania korekty kosztów o wartość tego stanu. Odpisywanie w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.



Wpływ metody ewidencji materiałów na wynik finansowy w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wyniósł 8 tys. zł - *zwiększenie kosztów zużycia materiałów o 52 tys. zł* – stan materiałów na BO odniesiony w koszty bieżącego okresu oraz *zmniejszenie kosztów zużycia materiałów o 44 tys. zł*.

### **1.3. Istotne zasady rachunkowości oraz zmiany MSSF**

Przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego zastosowano te same zasady rachunkowości i te same metody obliczeniowe, które zastosowano w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

#### **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”

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

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

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

#### **1.4. Zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

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

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

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

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

## **Leasing**

### **Spółka jako leasingobiorca**

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

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

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

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

#### *Początkowe ujęcie i wycena*

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

Koszt składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania obejmuje:

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

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

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

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

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

#### *Amortyzacja*

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

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

Spółka posiada umowy leasingu dotyczące użytkowania:

- a) budynków i budowli, w tym powierzchni biurowych zawartych na czas określony do 10 lat,
- b) środków transportu, w tym samochody osobowe, okres amortyzacji do 5 lat,
- c) narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, okres amortyzacji do 5 lat.

Do umów leasingowych, które charakteryzują się maksymalnym możliwym okresem trwania, włączając, opcje przedłużenia, o długości do 12 miesięcy Spółka stosuje uproszczenia. Opłaty 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.

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

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

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

### **Spółka jako leasingodawca**

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

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

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

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się gdy:

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

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

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

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

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

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

Materiały i towary zakupione odpisywane są w koszty na dzień ich zakupu. Na dzień kończący rok obrotowy, tj 31 grudnia, Spółka zobowiązana jest do ustalenia stanu materiałów, ich wyceny i dokonania korekty kosztów o wartość tego stanu. Zapasy wyceniane są w cenie nabycia.

Odpisywanie w koszty wartości materiałów i towarów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, połączone z ustaleniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

### **Pożyczki udzielone**

powstają wówczas, gdy jednostka wydaje środki pieniężne bezpośrednio dłużnikowi, nie mając zamiaru wprowadzać swojej należności do obrotu. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych. Pożyczki ujmuje się początkowo w wartości godziwej. Wycena pożyczek w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

## **Należności**

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

## **Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

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

## **Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży**

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

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

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

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

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

## **Wycena aktywów i zobowiązań finansowych**

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

## Wycena instrumentów finansowych – MSSF 9

MSSF 9 przewiduje trzy kategorie klasyfikacji instrumentów dłużnych:

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

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

### Utrata wartości aktywów finansowych

#### MSSF 9

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

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

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

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

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

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

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

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

Klasyfikację aktywów finansowych przedstawiono poniżej.

#### Klasyfikacja instrumentów finansowych

#### Klasyfikacja wg MSSF 9

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

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

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

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

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

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

### **Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej**

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

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

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

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

### **Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu**

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



## Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej

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

Wartość godziwą aktywów finansowych ustala się:

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

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

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

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

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

## Wycena zobowiązań finansowych według wartości godziwej

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

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

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

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

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracownikom Spółki przysługują wypłaty jednorazowych odpraw emerytalnych i rentowych w przypadku rozwiązania stosunku pracy w związku przejściem na emeryturę bądź rentę. Wymienione odprawy są świadczeniami po okresie zatrudnienia wypłacanymi w momencie, kiedy pracownik już nie wykonuje pracy, dlatego związane z nimi wydatki rozkłada się na cały okres zatrudnienia pracownika dokonując bieżących odpisów w poczet rezerw na świadczenia. Bieżące kwoty rezerw oraz odpisów wyznaczone są przez zewnętrzne biuro aktuarialne indywidualnie dla każdego pracownika zgodnie z metodologią „prognozowanych uprawnień jednostkowych”. Naliczone rezerwy stanowią bieżącą oczekiwaną wartość przyszłych długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw pomniejszoną o bieżące wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracownika uprawnień do świadczenia.

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

Spółka rozpoznaje następujące komponenty zmiany stanu rezerw na odprawy w okresie sprawozdawczym:

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

### **Kapitał własny**

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

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

- Niepodzielony zysk (stratę) z lat ubiegłych oraz zysk/(stratę) roku bieżącego,
- Wyплаcone zaliczki na dywidendy.

**Przychody ze sprzedaży** – obejmują w szczególności przychody z tytułu wykonywanych umów o usługi budowlane (generalne wykonawstwo) oraz usługi projektowe i inżynierskie. Od 1 stycznia 2018 roku Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem założeń przyjętych w tym modelu. Model ten zakłada, że przychody ujmowane są wówczas, gdy (lub w stopniu, w jakim) jednostka przekazuje klientowi kontrolę nad towarami lub usługami, oraz w kwocie, do jakiej jednostka oczekuje być uprawniona. Zależnie od spełnienia określonych kryteriów, przychody są:

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

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

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

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

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ujmują 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 ujmują się jako zobowiązanie w kwocie, w jakiej nie został zapłacony.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowana jest metodą zobowiązań, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym. 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 ujmują 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.

### **1.5. Transakcje w walutach obcych**

Transakcje w walutach obcych początkowo ujmowane są według kursu waluty NBP, obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Pozycje bilansowe aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych 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, ujmują się w rachunku zysków i strat.

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

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

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

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

## 2. Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku i za okres dwunastu miesięcy 2023 roku

### Nota 1 - rzeczowe aktywa trwałe

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	926	1 412
- urządzenia techniczne i maszyny	759	1 174
- inne rzeczowe aktywa trwałe	167	238
<b>Rzeczowe aktywa trwałe, razem</b>	<b>926</b>	<b>1 412</b>

Rzeczowe aktywa trwałe - struktura własnościowa	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) własne	926	1 412
<b>Rzeczowe aktywa trwałe bilansowe razem</b>	<b>926</b>	<b>1 412</b>

### Zmiany stanu środków trwałych – 2023 rok

	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne rzeczowe aktywa trwałe	rzeczowe aktywa trwałe w budowie	rzeczowe aktywa trwałe, razem
<b>Wartość brutto</b>					
<b>Stan na 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>5 053</b>	-	<b>1 823</b>	-	<b>6 876</b>
Zwiększenia (z tytułu)	147	-	23	-	170
- zakup	147	-	23	-	170
Zmniejszenia (z tytułu)	-361	-	-45	-	-406
- sprzedaż	-10	-	-8	-	-18
- likwidacja	-351	-	-30	-	-381
- przemieszczenia	-	-	-7	-	-7
<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>4 839</b>	-	<b>1 801</b>	-	<b>6 640</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>					
<b>Stan na 1 stycznia 2023 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>3 879</b>	-	<b>1 585</b>	-	<b>5 464</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu)	201	-	49	-	250
- zwiększenia - amortyzacja za okres	558	-	94	-	652
- zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-10	-	-32	-	-42
- zmniejszenia z tytułu likwidacji	-347	-	-6	-	-353
- przemieszczenia	-	-	-7	-	-7
<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>4 080</b>	-	<b>1 634</b>	-	<b>5 714</b>
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>759</b>	-	<b>167</b>	-	<b>926</b>

## Zmiany stanu środków trwałych – 2022 rok

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

### Nota 2 - wartości niematerialne

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości w tym oprogramowanie komputerowe	14	38
<b>Wartości niematerialne razem</b>	<b>14</b>	<b>38</b>
Struktura własnościowa		
- własne	14	38
<b>Wartości niematerialne razem</b>	<b>14</b>	<b>38</b>

### Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2023 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
<b>Wartość brutto</b>		
<b>Stan na 1 stycznia 2023 roku</b>	<b>2 176</b>	<b>2 176</b>
Zwiększenia/zmniejszenia:	-14	-14
likwidacja	-14	-14
<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>2 162</b>	<b>2 162</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>		
<b>Stan na 1 stycznia 2023 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>2 138</b>	<b>2 138</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu):	10	10
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	24	24
- zmniejszenie z tytułu likwidacji	-14	-14
<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>2 148</b>	<b>2 148</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>14</b>	<b>14</b>

### Zmiany stanu wartości niematerialnych – 2022 rok

	Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne, w tym oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne, razem
<b>Wartość brutto</b>		
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku</b>	<b>2 610</b>	<b>2 610</b>
Zwiększenia/zmniejszenia:	-434	-434
zakup	11	11
likwidacja	-445	-445
<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>2 176</b>	<b>2 176</b>
<b>Umorzenie i utrata wartości</b>		
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>2 560</b>	<b>2 560</b>
Amortyzacja za okres (z tytułu):	-422	-422
- zwiększenia (naliczone umorzenie)	23	23
- zmniejszenie z tytułu likwidacji	-445	-445
<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku - skumulowana amortyzacja (umorzenie)</b>	<b>2 138</b>	<b>2 138</b>
<b>Wartość netto wartości niematerialnych na 31 grudnia 2022 roku</b>	<b>38</b>	<b>38</b>

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

	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Razem
<b>Wartość brutto</b>				
<b>Stan na bilans otwarcia</b>	<b>23 398</b>	<b>378</b>	<b>3 846</b>	<b>27 622</b>
zwiększenie wartości brutto - zawarcie nowych umów	-	-	363	363
Zwiększenie wartości brutto – aktualizacja wartości umów	198	293	-	491
zmniejszenie wartości brutto - zakończenie umowy	-	-338	-318	-656
<b>Razem, wartość brutto bilans zamknięcia</b>	<b>23 596</b>	<b>333</b>	<b>3 891</b>	<b>27 820</b>
<b>Umorzenie</b>				
Stan na bilans otwarcia	8 615	337	2 691	11 643
naliczona amortyzacja	1 995	48	738	2 781
zmniejszenie - zakończenie umowy	-	-337	-305	-642
<b>Razem, skumulowana amortyzacja na bilans zamknięcia</b>	<b>10 610</b>	<b>48</b>	<b>3 124</b>	<b>13 782</b>
<b>Wartość księgowa netto na BO - 01.01.2023</b>	<b>14 783</b>	<b>41</b>	<b>1 155</b>	<b>15 979</b>
<b>Wartość księgowa netto na BZ – 31.12.2023</b>				
Wartość księgowa brutto	23 596	333	3 891	27 820
Skumulowana amortyzacja	10 610	48	3 124	13782
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
<b>Razem wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 r.</b>	<b>12 986</b>	<b>285</b>	<b>767</b>	<b>14 038</b>

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

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) w jednostkach zależnych	21 598	21 141
<b>Akcje i udziały, wartość netto</b>	<b>21 598</b>	<b>21 141</b>
odpisy aktualizujące wartość finansowego majątku trwałego	-	380
<b>Akcje i udziały, wartość brutto</b>	<b>21 598</b>	<b>21 521</b>

Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych i pozostałych	Stan na 31 grudnia 2023 r.	Stan na 31 grudnia 2022 r.
a) stan na początek okresu	21 141	5 593
- akcje i udziały w cenie nabycia	21 141	5 593
b) zwiększenia	491	15 548
- zakup akcji/udziałów spółki powiązanej	-	11 046
- zmiana statusu z jednostki stowarzyszonej na zależną	111	4 502
- rozwiązanie odpisu spółki zależnej	380	-
b) zmniejszenia	-34	-
- sprzedaż udziałów w celu umorzenia	-34	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>21 598</b>	<b>21 141</b>

<b>Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość akcji i udziałów w jednostkach podporządkowanych</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
Stan na początek okresu	380	380
Rozwiązanie odpisu udziałów zlikwidowanej spółki zależnej	-380	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>380</b>

**Nota 5 - akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych**

<b>Akcje i udziały w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
- Akcje i udziały - wartość netto	-	-
- odpisy aktualizujące wartość akcji lub udziałów	708	708
<b>Akcje i udziały, wartość brutto</b>	<b>708</b>	<b>708</b>

<b>Zmiana stanu akcji i udziałów w jednostkach współkontrolowanych i stowarzyszonych</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
a) stan na początek okresu	-	4 502
- akcje i udziały w cenie nabycia	-	4 502
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-4 502
zmiana statusu z jednostki stowarzyszonej na zależną	-	-4 502
<b>c) stan na koniec okresu netto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
d) odpis aktualizujący	708	708
<b>e) stan na koniec okresu brutto</b>	<b>708</b>	<b>708</b>



**Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych 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 aktualizujące wartość (razem)	wartość bilansowa udziałów / akcji	procent posiadanego kapitału zakładowego bezpośrednio i pośrednio	udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu (bezpośrednio i pośrednio)
1	PROCHEM INWESTYCJE Sp. z o. o.	Warszawa	doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania	zależna	pełna	22.06.1992	2 999	-	2 999	100,0%	100,0%
2	PKI.PREDOM Sp. z o.o.	Wrocław	projektowanie budowlane, urbanistyczne, technologiczne	zależna powiązana pośrednio (Prochem Inwestycje sp. z o.o. posiada 85,7% 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 (Prochem Inwestycje posiada 57,49% udziałów)	pełna	10.12.2001	1 243	-	1 243	92,0%	92,0%
5	PROCHEM RPI Sp. z o.o.	Warszawa	działalność developerska	zależna ( Prochem Inwestycje posiada 3,33%)	pełna	08.04.1998	493	-	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 20.12.2022 r.)	24.03.2000	15 659		15 659	100,0%	100,0%

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

Lp.	a nazwa jednostki	b kapitał własny jednostki, w tym:							Odpis z zysku netto w ciągu roku obrotowego	c zobowiązania i rezerwy na zobowiązania jednostki, w tym:			d należności jednostki, w tym:			e aktywa jednostki, razem	f przychody ze sprzedaży
		kapitał zakładowy	Akcje własne (wielkość ujemna)	Kapitał z aktualizacji	Zyski zatrzymane, w tym:		Zobowiązania długoterminowe	Zobowiązania krótkoterminowe		należności długoterminowe	należności krótkoterminowe						
					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	-	4 161	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.	19 080	9 000	-	-	10 080	-	-1 114		24	-	24	449	445	4	19 104	-

## Nota 6 - 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.
<b>1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, odniesiony na wynik finansowy</b>	<b>8 353</b>	<b>3 351</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>8 239</b>	<b>3 225</b>
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	700	941
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	29
- rezerwa na świadczenia emerytalne	88	80
- rezerwa na świadczenia urlopowe	287	287
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	5
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	9	-
- strata podatkowa	1 056	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	6 053	1 883
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>114</b>	<b>126</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	114	126
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>11 014</b>	<b>8 108</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>11 014</b>	<b>8 108</b>
- rezerwy utworzone na koszty operacyjne	1 560	880
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	23	18
- rezerwa na świadczenia urlopowe	-	6
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	2
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	47	49
- strata podatkowa	5 345	1 056
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	107	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 886	6 053
<b>b) odniesione na kapitał własny</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	-	-
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>7 070</b>	<b>3 106</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>7 060</b>	<b>3 094</b>
- wykorzystanie rezerwy utworzone na koszty operacyjne	893	1 121
- wypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	29
- rezerwa na świadczenia emerytalne	14	10
- rezerwa na świadczenia urlopowe	36	6
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	5
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	18	40
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	6 053	1 883
<b>b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	<b>10</b>	<b>12</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	10	12
<b>4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:</b>	<b>12 297</b>	<b>8 353</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy</b>	<b>12 193</b>	<b>8 239</b>

Prochem S.A.

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

- rezerwy utworzone na koszty	1 367	700
- niewypłacone wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i o dzieło	44	44
- rezerwa na świadczenia emerytalne	97	88
- rezerwa na świadczenia urlopowe	251	287
- nieopłacone świadczenia pracownicze	2	2
- dyskonto kaucji pieniężnej w banku	38	9
- strata podatkowa	6 401	1 056
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	107	-
- nadwyżka kosztów poniesionych nad oczekiwaną marżą	3 886	6 053
<b>b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	<b>104</b>	<b>114</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne	104	114

**- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
<b>1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:</b>	<b>6 408</b>	<b>2 152</b>
<b>a) odniesionej na wynik finansowy</b>	<b>6 408</b>	<b>2 152</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	78	119
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	247	244
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	40	-
- marża na doszacowanych przychodach	5 907	1 653
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	-	-
<b>2. Zwiększenia</b>	<b>4 166</b>	<b>6 067</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)</b>	<b>4 166</b>	<b>6 067</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	132	56
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	-	64
- przychody ze sprzedaży akcji Predom	24	-
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	-	40
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	69	-
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	3 941	5 907
<b>3. Zmniejszenia</b>	<b>6 340</b>	<b>1 811</b>
<b>a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)</b>	<b>6 340</b>	<b>1 811</b>
- zapłacone odsetki od pożyczki	146	97
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	247	61
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	40	-
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	5 907	1 653
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	-	-
<b>4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem</b>	<b>4 234</b>	<b>6 408</b>
<b>a) odniesionej na wynik finansowy</b>	<b>4 234</b>	<b>6 408</b>
- odsetki naliczone od pożyczki	64	78
- aktualizacja długoterminowych aktywów finansowych	136	136
- przychody z tytułu zdyskontowanych zobowiązań	-	247

- przychody ze sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych	24	-
- koszty zdyskontowanych przepływów (kaucje pieniężne)	-	40
- dyskonto kaucji z tytułu rękojmi	69	-
- wycena przychodów, zmiana stanu na dzień bilansowy	3 941	5 907
<b>b) odniesionej na kapitał własny</b>	-	-

### *Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej*

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	12 297	8 353
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-4 234	-6 408
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>8 063</b>	<b>1 945</b>

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

Pozostałe aktywa finansowe	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) od jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio :	8 242	8 910
- udzielone pożyczki długoterminowe	8 242	8 910
b) inne aktywa finansowe – zdyskontowana kaucja stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji	-	-
	4 968	-
<b>Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe, razem</b>	<b>13 210</b>	<b>8 910</b>

### *Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2023 roku*

- Pożyczka udzielona spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o.:
  - w kwocie 2 817 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 2 700 tys. zł., odsetki w kwocie 117 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień roboczy każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,3%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami - 31 grudnia 2025 roku.
- Pożyczka udzielona spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o.:
  - w kwocie 5 424 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 5 350 tys. zł., odsetki w kwocie 74 tys. zł. Oprocentowanie jest ustalane rocznie według stopy WIBOR 3M obowiązującej na pierwszy dzień roboczy każdego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,0%. Termin spłaty pożyczki wraz z odsetkami – 30 czerwca 2027 roku.

### *Zwiększenia:*

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 291 tys. zł,
- Udzielenie pożyczki spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 2 750 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 406 tys. zł,

**Zmniejszenie:**

- częściowa spłata pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 1 800 tys. zł,
- spłata odsetek od pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 584 tys. zł,
- częściowa spłata pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 1 400 tys. zł,
- spłata odsetek od pożyczki zaciągniętej przez spółkę zależną Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 332 tys. zł,

**Pożyczki udzielone - stan na 31 grudnia 2022 roku**

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

**Zwiększenia:**

- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce wspólnie kontrolowanej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 356 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem Inwestycje Sp. z o.o. w kwocie 354 tys. zł,
- Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych spółce zależnej Prochem RPI Sp. z o.o. w kwocie 87 tys. zł,

**Zmniejszenie:**

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

**Nota 8 – zapasy**

Zapasy	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Materiały	44	194
Towary	-	-
<b>Zapasy, razem</b>	<b>44</b>	<b>194</b>
Wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów	557	557

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

<b>Należności handlowe i pozostałe należności</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
Należności handlowe	23 227	31 589
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych	3 124	-3 076
<b>Należności handlowe netto, w tym</b>	<b>20 103</b>	<b>28 513</b>
- o okresie spłaty do 12 miesięcy	20 049	28 470
- o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy	54	43
<b>Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń</b>		-
Należności pozostałe	209	14
Odpis aktualizujący pozostałe należności	51	-
<b>Należności pozostałe netto</b>	<b>158</b>	<b>14</b>
<b>Należności razem</b>	<b>20 261</b>	<b>28 527</b>

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.

<b>Należności handlowe i pozostałe należności od jednostek powiązanych</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
handlowe, w tym:	799	13
- od jednostek zależnych	799	6
- od jednostek wspólnokontrolowanych i stowarzyszonych	-	7
pozostałe, w tym:	124	-
- od jednostek zależnych	124	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych netto, razem	<b>923</b>	<b>13</b>
odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-
<b>Należności handlowe oraz pozostałe należności od jednostek powiązanych brutto, razem</b>	<b>923</b>	<b>13</b>

<b>Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych i pozostałych</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
Stan na początek okresu	3 076	2 812
a) zwiększenia (z tytułu)	102	264
- utworzenie rezerwy na należności handlowe	102	264
b) zmniejszenia (z tytułu)	3	-
- otrzymane zapłaty	3	-
- wykorzystanie rezerw utworzonych w poprzednich okresach	-	-
<b>Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych handlowych oraz pozostałych na koniec okresu</b>	<b>3 175</b>	<b>3 076</b>

<b>Należności handlowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty :</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
a) do 1 miesiąca	7 044	14 240
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	11 166	12 567
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	640	1 488
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	11	17
e) powyżej 1 roku	54	43
f) należności przeterminowane	4 312	3 234
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (brutto)</b>	<b>23 227</b>	<b>31 589</b>
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług	-3 124	-3 076
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, razem (netto)</b>	<b>20 103</b>	<b>28 513</b>

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

<b>Analiza wiekowa należności handlowych przeterminowanych (brutto)</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
a) do 1 miesiąca	29	15
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	1 025	5
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	38	12
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	62
e) powyżej 1 roku	3 220	3 140
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)</b>	<b>4 312</b>	<b>3 234</b>
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane	-3 124	-3 076
<b>Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)</b>	<b>1 188</b>	<b>158</b>

Na dzień 31 grudnia 2023 roku i na 31 grudnia 2022 roku należności handlowe zawierają krótkoterminowe kaucje z tytułu udzielonej rękojmi na roboty budowlano – montażowe, odpowiednio na kwotę 1 511 tys. zł i 749 tys. zł.

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

<b>Pozostałe aktywa finansowe według rodzaju :</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
a) inne aktywa finansowe - kaucje stanowiące zabezpieczenie udzielonych przez bank gwarancji	596	7 962
<b>Pozostałe aktywa finansowe, razem</b>	<b>596</b>	<b>7 962</b>
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych aktywów finansowych	-	-
<b>Pozostałe aktywa finansowe, brutto</b>	<b>596</b>	<b>7 962</b>

#### **Nota 11 - pozostałe aktywa**

<b>Pozostałe aktywa według rodzaju :</b>	<b>31 grudnia 2023 r.</b>	<b>31 grudnia 2022 r.</b>
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 180	1 023
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	277	237
- koszty utrzymania oprogramowania	894	753
- prenumeraty	9	8
- pozostałe koszty rozliczane w czasie	-	25
<b>Pozostałe aktywa, razem</b>	<b>1 180</b>	<b>1 023</b>



## Nota 12 - kapitał zakładowy

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

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 13 - kapitał z aktualizacji wyceny**

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Stan na bilans otwarcia	-486	-538
Straty aktuarialne z wyceny rezerw na świadczenia pracownicze	43	52
<b>Stan na bilans zamknięcia</b>	<b>-443</b>	<b>-486</b>

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

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
Kapitał zapasowy	46 870	20 614
Pozostałe kapitały rezerwowe	9 353	9 353
Zysk (strata) okresu	-19 591	26 256
<b>Razem</b>	<b>36 632</b>	<b>56 223</b>

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

Spółka opłaca składki obowiązkowego programu emerytalnego uzależnione od wysokości wypłaconych wynagrodzeń brutto, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracownikom Spółki przysługują wypłaty jednorazowych odpraw emerytalnych i rentowych w przypadku rozwiązania stosunku pracy w związku przejściem na emeryturę bądź rentę. Wymienione odprawy są świadczeniami po okresie zatrudnienia wypłacanymi w momencie, kiedy pracownik już nie wykonuje pracy, dlatego związane z nimi wydatki rozkłada się na cały okres zatrudnienia pracownika dokonując bieżących odpisów w poczet rezerw na świadczenia. Bieżące kwoty rezerw oraz odpisów wyznaczane są przez zewnętrzne biuro aktuarialne indywidualnie dla każdego pracownika zgodnie z metodologią „prognozowanych uprawnień jednostkowych”. Naliczone rezerwy stanowią obecną oczekiwaną wartość przyszłych długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw pomniejszoną o obecne wartości oczekiwane przyszłych odpisów, jakie będą dokonywane do momentu nabycia przez pracownika uprawnień do świadczenia.

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

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

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

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

*Główne założenia aktuarialne przyjęte na koniec okresu sprawozdawczego:*

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

Rezerwy na odprawy 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 Spółki, aktualne dane rynkowe i z uwzględnieniem zmian w bieżącej polityce Spółki. Wyliczenia przeprowadzono w oparciu o indywidualne dane o pracownikach wg stanu z dnia 31-12-2023.

Poniżej podano uśrednione wartości podstawowych wskaźników wyznaczone na bazie szczegółowych założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2023:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 7,59%, w tym dla stażu > 3 lata 6,08%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,002823 (na bazie tablic GUS PTTŻ 2022 zredukowanych do 30%)
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,002325 (wskaźniki na bazie orzecznictwa ZUS za lata 2016 – 2020 powiększone do 200%)
- roczny wzrost podstaw świadczeń: 7% ≤ 2025, 6,5% w 2026 - 2029, 6,0% ≥ 2030
- stopa procentowa służąca do dyskontowania: 5,78% na bazie ekstrapolowanej krzywej rentowności wyznaczonej w oparciu o rentowność 2-letnich, 5-letnich i 10-letnich polskich obligacji skarbowych z dnia 31-12-2023 (czynnik dyskontujący: 0,94536)

Dla porównania uśrednione wartości wybranych wskaźników wyznaczone na bazie założeń aktuarialnych, jakie były przyjmowane do kalkulacji rezerw na dzień 31-12-2022:

- średnioważony wskaźnik rotacji: ogólny 6,86%, w tym dla stażu > 3 lata 5,06%
- średnie ważone prawdopodobieństwo zgonu: 0,003660
- średnie ważone prawdopodobieństwo całkowitego inwalidztwa: 0,002196
- uśredniony roczny wzrost podstaw świadczeń: 10% ≤ 2024, 6,5% w 2025 - 2028, 6,0% ≥ 2029
- stopa procentowa służąca do dyskontowania: 6,89% (czynnik dyskontujący: 0,93554)

Zmiana stanu rezerw na odprawy emerytalno-rentowe (w tys. PLN)

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2022
<b>Bilans otwarcia dla rezerw na świadczenia</b>	<b>856</b>	<b>881</b>
Świadczenia wypłacone w okresie (-)	-72	-55
Koszt odsetkowy	56	30
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	66	64
(Zyski) straty aktuarialne	-53	-64
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0
Skutki zbycia / połączenia Spółek	0	0
<b>Bilans zamknięcia dla rezerw na świadczenia</b>	<b>853</b>	<b>856</b>
<i>w tym rezerwa krótkoterminowa</i>	<i>57</i>	<i>64</i>
<i>w tym rezerwa długoterminowa</i>	<i>796</i>	<i>792</i>

Podział zysków /strat aktuarialnych (w tys. PLN)

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2022
Zyski (straty) aktuarialne 'ex post'	37	-81
Z(S)A z aktualizacji założeń demograficznych	49	-52
Z(S)A z aktualizacji założeń finansowych	-33	197
<b>Razem zyski (straty) aktuarialne</b>	<b>53</b>	<b>64</b>

Całkowite dochody z tytułu odpraw emerytalno-rentowych ujmowane w zyskach i stratach:

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2022
Koszt bieżącego zatrudnienia /bieżący odpis/	-66	-64
Koszt odsetkowy	-56	-30
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu innych świadczeń długoterminowych	0	0
Koszt przeszłego zatrudnienia	0	0
<b>Razem zysk (strata)</b>	<b>-122</b>	<b>-94</b>

Ujmowane w innych całkowitych dochodach:

Wyszczególnienie	Rok 2023	Rok 2022
Zyski (straty) aktuarialne z tytułu świadczeń po okresie zatrudnienia	53	64

Profil zapadalności odpraw emerytalno-rentowych

Okres	Przepływy	Podział rezerw
2023	60	57
2024	66	53
2025	79	60
2026	71	51
2027	79	51
≥ 2028	3 707	581
<b>Razem</b>	<b>4 062</b>	<b>853</b>
PV / duracja	1 581	14,34 lat

Analiza wrażliwości rezerw na zmiany podstawowych założeń aktuarialnych

AW dla stopy procentowej		AW dla wskaźników rotacji pracowniczej		AW dla wzrostów podstaw świadczeń	
Zmiana w p.p.	Rezerwy po zmianie	Zmiana w %	Rezerwy po zmianie	Zmiana w p.p.	Rezerwy po zmianie
-0,50%	896	-20%	907	-0,50%	812
-0,25%	874	-10%	879	-0,25%	832
<b>0,0%</b>	<b>853</b>	<b>0%</b>	<b>853</b>	<b>0,0%</b>	<b>853</b>
0,25%	833	10%	829	0,25%	875
0,50%	814	20%	807	0,50%	898

### **Nota 16 - długoterminowe pożyczki**

Pożyczki długoterminowe	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) do jednostek zależnych pośrednio i bezpośrednio	16 629	950
<b>Pożyczki długoterminowe, razem</b>	<b>16 629</b>	<b>950</b>

#### **Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2023 roku**

- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 950 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 950 tys. zł. Oprocentowanie roczne odpowiadać będzie stopie procentowej WIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego danego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,0%. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2027 roku.
- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Irydion sp. z o.o. w kwocie 3 606 tys. EUR, po kursie z dnia 29.12.2023 r. kwota wynosi 15 679 tys. zł. z tego: kwota pożyczki 3 540 tys. EUR, po kursie z dn. 29.12.2023 r. kwota wynosi 15 392 tys. zł. odsetki 66 tys. EUR, po kursie z dnia 29.12.2023 r. kwota odsetek wynosi 287 tys. zł. Oprocentowanie roczne odpowiadać będzie stopie procentowej EURIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego danego kwartału, powiększonej o marżę 2,4%. Termin spłaty ustalono na 31.12.2027 roku.

#### **Zwiększenia:**

- Naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 82 tys. zł.
- Naliczone odsetki od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Irydion Sp. z o.o. w kwocie 66 tys. EUR. (równowartość 287 tys. zł)

#### **Zmniejszenia:**

- Spłata odsetek od pożyczki otrzymanej od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. kwocie 82 tys. zł.

#### **Pożyczki otrzymane - stan na 31 grudnia 2022 roku**

- Pożyczka otrzymana od spółki zależnej Prochem Zachód Sp. z o.o. w kwocie 950 tys. zł, z tego: kwota pożyczki 950 tys. zł. Oprocentowanie roczne odpowiadać będzie stopie procentowej WIBOR 3M z pierwszego dnia roboczego danego kwartału kalendarzowego, powiększonej o marżę w wysokości 2,0%. Termin spłaty ustalono na 31 grudnia 2024 roku.

**Informacje o zaciągniętych kredytach bankowych**

Nazwa banku	Siedziba	Limit kredytu w tys. PLN	Kwota zaangażowania w tys. PLN	Termin spłaty	Warunki oprocentowania	Zabezpieczenie
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

**Nota 17- zobowiązania handlowe**

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) wobec jednostek zależnych	543	1 250
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	543	1 250
- do 12 miesięcy	543	1 250
b) wobec pozostałych jednostek	23 637	41 731
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	23 637	41 731
- do 12 miesięcy	23 637	41 731
<b>Zobowiązania handlowe, razem</b>	<b>24 180</b>	<b>42 981</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe – z tytułu zatrzymanych kaucji o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy</b>	<b>4 769</b>	<b>8 800</b>
<b>Zobowiązania handlowe, razem</b>	<b>28 949</b>	<b>51 781</b>

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

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	28 978	37 634
a) krótkoterminowe	28 978	-
<b>kwoty należne od odbiorców z tytułu umów długoterminowych</b>	<b>28 978</b>	<b>37 634</b>
	<b>31 grudnia 2023 roku</b>	<b>31 grudnia 2022 roku</b>
Kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów, z tego:	5 815	-
a) krótkoterminowe	5 815	-
<b>Kwoty należne dla odbiorców z tytułu umów długoterminowych</b>	<b>5 815</b>	<b>-</b>

**Wyszczególnienie**

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Wartość przychodów wg umów	522 021	1 556 159
Wartość przychodów zafakturowana	461 179	384 962
Planowane zobowiązania z tytułu realizacji umów	512 815	1 470 703
Zrealizowane zobowiązania z tytułu umów	468 417	381 947
Kwoty należne od odbiorców	<b>28 978</b>	<b>37 634</b>
Kwoty należne dla odbiorców	<b>5 815</b>	<b>-</b>

**Nota 19 - zobowiązania z tytułu leasingu**

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
- zobowiązanie z tytułu praw do użytkowania	15 135	16 571
<b>Zobowiązania z tytułu leasingu, razem</b>	<b>15 135</b>	<b>16 571</b>
<b>w tym zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>2 228</b>	<b>2 258</b>

<b>Zobowiązania z tytułu leasingu</b>						
w tys. zł			w tys. zł			
	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	2 228	1 569	3 797	2 258	1 439	3 697
1 do 5 lat	11 392	3 895	15 287	8 155	3 606	11 762
ponad 5 lat	1 515	45	1 560	6 158	631	6 789
<b>razem</b>	<b>15 135</b>	<b>5 509</b>	<b>20 644</b>	<b>16 571</b>	<b>5 676</b>	<b>22 248</b>

**Nota 20 –pozostałe zobowiązania**

	31 grudnia 2023 r.	31 grudnia 2022 r.
a) wobec pozostałych jednostek	1 154	1 932
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 134	1 907
- z tytułu wynagrodzeń	1	3
- inne (wg rodzaju)	19	22
zobowiązania wobec pracowników	13	6
wobec akcjonariuszy	5	5
pozostałe	1	11
b) pozostałe rezerwy krótkoterminowe	7 982	5 490
- rezerwa na straty na kontraktach	5800	1 376
- rezerwa na przyszłe koszty	717	2 514
- koszty audytu	91	27
- rezerwa krótkoterminowa na świadczenia emerytalne	57	64
- rezerwa na zaległe urlopy	1 317	1 509
<b>Zobowiązania pozostałe, razem</b>	<b>9 136</b>	<b>7 422</b>

**Nota 21 - przychody ze sprzedaży usług**

Przychody ze sprzedaży usług (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)	Rok 2023	Rok 2022
- przychody ze sprzedaży usług, w tym:	218 149	149 279
- od jednostek powiązanych	2 026	2 695
<b>Przychody ze sprzedaży (struktura terytorialna)</b>	<b>Rok 2023</b>	<b>Rok 2022</b>
Kraj	218 149	149 279
- w tym od jednostek powiązanych	2 026	2 695
Eksport, z tego:	-	-

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

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

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

Informację dotyczącą głównych klientów, których łączna wartość przychodów ze sprzedaży usług przekracza 10% łącznych przychodów wykazanych w rachunku zysków i strat jednostki za 2023 rok, zamieszczono w nocie 30 – segmenty operacyjne.

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

<b>Przychody ze sprzedaży materiałów (struktura rzeczowa i rodzaje działalności)</b>	<b>Rok 2023</b>	<b>Rok 2022</b>
- przychody ze sprzedaży towarów	585	2 648

  

<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów (struktura terytorialna)</b>	<b>Rok 2023</b>	<b>Rok 2022</b>
Kraj	585	2 648

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

<b>Koszty według rodzaju</b>	<b>Rok 2023</b>	<b>Rok 2022</b>
a) amortyzacja	3 459	3 840
b) zużycie materiałów i energii	1 856	1 389
c) usługi obce	210 638	118 191
d) podatki i opłaty	87	37
e) wynagrodzenia	27 646	25 406
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 385	5 385
g) pozostałe koszty rodzajowe (wg tytułów)	2 744	2 821
- ubezpieczenia majątkowe i osobowe	1 006	1 118
- podróże służbowe	264	164
- PFRON	396	351
- wynajem samochodów	284	299
- pozostałe	794	889
<b>Koszty według rodzaju, razem</b>	<b>251 815</b>	<b>157 069</b>
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	2 391	-1 357
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-10 315	-10 961
<b>Koszt wytworzenia sprzedanych usług</b>	<b>243 891</b>	<b>144 751</b>



**Nota 24 - pozostałe przychody operacyjne**

	Rok 2023	Rok 2022
a) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	541
b) odwrócenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	4	-
- na należności	4	-
c) pozostałe, w tym:	7 148	323
- zwrot kosztów postępowania sądowego	56	47
- otrzymane odszkodowania, grzywny i kary	6 617	260
- otrzymane dofinansowanie	159	-
- spisanie przedawnionych zobowiązań	212	-
- pozostałe	104	16
<b>Przychody operacyjne, razem</b>	<b>7 153</b>	<b>864</b>

**Nota 25 - pozostałe koszty operacyjne**

	Rok 2023	Rok 2022
a) utworzenie odpisu aktualizacyjnego (z tytułu)	102	264
- wartość należności	102	264
b) pozostałe, w tym:	284	170
- koszty postępowania sądowego	113	36
- zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	126	129
- pozostałe	44	5
<b>Koszty operacyjne, razem</b>	<b>386</b>	<b>434</b>

**Nota 26 - przychody finansowe**

	Rok 2023	Rok 2022
a) przychody z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	5 128	31 562
b) odsetki z tytułu udzielonych pożyczek	697	797
- od jednostek zależnych	697	441
- od jednostek współkontrolowanych	-	356
c) pozostałe odsetki	488	379
- od pozostałych jednostek	488	379
d) nadwyżka dodatnich różnic kursowych	529	858
e) pozostałe, w tym:	743	329
- przychody z tytułu dyskonta zobowiązań długoterminowych	363	329
- pozostałe	380	-
<b>Przychody finansowe, razem</b>	<b>7 585</b>	<b>33 925</b>

### Nota 27 - koszty finansowe

	Rok 2023	Rok 2022
a) odsetki od kredytów bankowych	35	-
b) odsetki od otrzymanych pożyczek od:	374	71
- dla jednostek zależnych	374	71
b) pozostałe odsetki	1 833	1 164
- dla innych jednostek	1 833	1 164
d) pozostałe, według tytułów :	1 872	1 231
- 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
<b>Koszty finansowe, razem</b>	<b>4 114</b>	<b>2 466</b>

### Nota 28 - podatek dochodowy

#### Ustalenie efektywnej stawki podatkowej

(dane w tys. złotych)

	Rok 2023	Rok 2022
Zysk netto	-19 591	26 256
Podatek dochodowy	-6 098	-725
Zysk przed opodatkowaniem	-25 389	25 531
Podatek dochodowy według obowiązującej stawki 19 %	-4 881	4 851
Przychody nie będące przychodami podatkowymi	-1 017	-5 997
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	224	346
Pozostałe	-424	35
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>-6 098</b>	<b>-725</b>

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

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

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

	Rok 2023	Rok 2022
<b>Zmiana stanu należności krótkoterminowych</b>	<b>17 663</b>	<b>4 435</b>
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 1 stycznia	28 527	63 990
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 1 stycznia	1 877	61
Pozostałe aktywa na 1 stycznia	1 023	809
Kwoty należne z tytułu umów na 1 stycznia	37 634	8 636
<b>Stan BO po korektach</b>	<b>69 061</b>	<b>73 496</b>
Należności handlowe oraz pozostałe należności na 31 grudnia	20 261	28 527
Należności z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	979	1 877
Pozostałe aktywa na dzień 31 grudnia	1 180	1 023
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	28 978	37 634
<b>Stan BZ po korektach</b>	<b>51 398</b>	<b>69 061</b>

<b>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów oraz funduszy specjalnych)</b>	<b>-15 086</b>	<b>-22 195</b>
Zobowiązania handlowe na 1 stycznia	42 981	57 634
Pozostałe zobowiązania na 1 stycznia	7 421	10 140
Kwoty należne z tytułu umów 1 stycznia	-	5 803
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji 1 stycznia	8 800	9 266
Rezerwa na świadczenia emerytalne 1 stycznia	-64	-53
Rezerwa na niewykorzystane urlopy 1 stycznia	-1 509	-1 456
Rezerwa na badanie sprawozdania 1 stycznia	-27	-24
Rezerwa na pozostałe koszty 1 stycznia	-	-1 549
Zobowiązania inwestycyjne 1 stycznia	-84	-8
Zobowiązania wobec akcjonariuszy 1 stycznia	-5	-5
<b>Stan BO po korektach</b>	<b>57 513</b>	<b>79 708</b>
Zobowiązania handlowe na 31 grudnia	24 180	42 981
Pozostałe zobowiązania na 31 grudnia	9 136	7 421
Kwoty należne z tytułu umów na 31 grudnia	5 815	-
Zobowiązania z tytułu zatrzymanych kaucji na 31 grudnia	4 769	8 800
Rezerwa na świadczenia emerytalne 31 grudnia	-57	-64
Rezerwa na niewykorzystane urlopy 31 grudnia	-1 317	-1 509
Rezerwa na badanie sprawozdania 31 grudnia	-91	-27
Zobowiązania inwestycyjne 31 grudnia	-3	-84
Zobowiązania wobec akcjonariuszy 31 grudnia	-5	-5
<b>Stan BZ na po korektach</b>	<b>42 427</b>	<b>57 513</b>
<b>Zmiana stanu pozostałych korekt na 31 grudnia</b>	<b>2 398</b>	<b>696</b>
Zmiana stanu kaucji stanowiąca zabezpieczenie udzielonej przez bank gwarancji	2 398	696

### **Nota 30– segmenty operacyjne**

W okresie 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły przychody z działalności osiągnięte poza granicami Polski (Eksport), w analogicznym okresie roku poprzedniego przychody poza granicami Polski również nie wystąpiły.

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 28,09% 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 20,12% 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 29,92% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Usługi projektowe i inne usługi inżynierskie”
- Klient wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej, operujący na rynku biopaliw, gazownictwa, energii elektrycznej i cieplnej - przychody ze sprzedaży 25 004 tys. zł, co stanowi 11,46% udziału w przychodach ze sprzedaży, które wykazano w segmencie „Generalne wykonawstwo” i „Usługi projektowe i inne usługi inżynierskie”.

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

Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
Przychody na rzecz klientów zewnętrznych	174 511	43 332	116	585	190	-	218 734
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>174 511</b>	<b>43 332</b>	<b>116</b>	<b>585</b>	<b>190</b>	<b>-</b>	<b>218 734</b>
<b>Wynik</b>							
<b>Zysk (strata) segmentu</b>	<b>-35 618</b>	<b>-57</b>	<b>-20</b>	<b>40</b>	<b>-362</b>	<b>-</b>	<b>-36 017</b>
Przychody finansowe						7 675	7 675
Koszty finansowe						-4 114	-4 114
<b>Przychody finansowe netto</b>						<b>3 561</b>	<b>3 561</b>
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej						6 767	6 767
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>						<b>-25 689</b>	<b>-25 689</b>
Podatek dochodowy						-6 098	-6 098
<b>Zysk (strata) za bieżący okres</b>						<b>-19 591</b>	<b>-19 591</b>
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	32 081	17 217	-	-	231	25	49 554
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)						65 100	65 100
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>32 081</b>	<b>17 217</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>231</b>	<b>65 125</b>	<b>114 654</b>
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	35 330	4 672	14	48	-	36 396	76 460
Kapitały własne						38 194	38 194
<b>Zobowiązania i kapitały, ogółem</b>	<b>35 330</b>	<b>4 672</b>	<b>14</b>	<b>48</b>	<b>-</b>	<b>74 590</b>	<b>116 776</b>
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	289	1 352	10		106	1 678	3 435
Amortyzacja wartości niematerialnych						24	24
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	263	-	2 843	-	69	-	3 175

Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Generalne wykonawstwo	Usługi projektowe, inne usługi inżynierskie	Wynajem sprzętu budowlanego	Działalność handlowa	Pozostałe	Pozycje nieprzypisane	Razem
.-przychody na rzecz klientów zewnętrznych	105 063	41 535	398	2 648	2 283	-	151 927
<b>Przychody segmentu ogółem</b>	<b>105 063</b>	<b>41 535</b>	<b>398</b>	<b>2 648</b>	<b>2 283</b>	<b>-</b>	<b>151 927</b>
<b>Wynik</b>							
<b>Zysk (strata) segmentu</b>	<b>-8 494</b>	<b>2 042</b>	<b>-204</b>	<b>75</b>	<b>223</b>	<b>-</b>	<b>-6 358</b>
Przychody finansowe						33 925	33 925
Koszty finansowe						-2 466	-2 466
<b>Przychody finansowe netto</b>						<b>31 459</b>	<b>31 459</b>
Zysk (strata) z pozostałej działalności operacyjnej						430	430
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>						<b>25 531</b>	<b>25 531</b>
Podatek dochodowy						-725	-725
<b>Zysk (strata) za bieżący okres</b>						<b>26 256</b>	<b>26 256</b>
Aktywa segmentu (związane z działalnością)	23 593	6 650	126	-	22	-	30 391
Aktywa nieprzypisane/niealokowane (m.in. akcje, udziały i pozostałe aktywa finansowe)						104 866	104 866
<b>Aktywa ogółem</b>	<b>23 593</b>	<b>6 650</b>	<b>126</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>104 866</b>	<b>135 257</b>
Zobowiązania segmentu (związane z działalnością)	29 121	681	60	-	2	50 853	80 717
Kapitały własne						54 540	54 540
<b>Zobowiązania i kapitały, ogółem</b>	<b>29 121</b>	<b>681</b>	<b>60</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>105 393</b>	<b>135 257</b>
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	393	1 489	43		119	1 774	3 818
Amortyzacja wartości niematerialnych						23	23
Odpis aktualizujący wartość aktywów segmentu (należności z tytułu dostaw i usług)	264	-	2 794	-	18	3 076	

### Informacje dotyczące obszarów geograficznych

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

	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Polska	218 734	151 927
<b>Razem przychody ze sprzedaży</b>	<b>218 734</b>	<b>151 927</b>

Podział geograficzny rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

	31.12.2023	31.12.2022
Polska	940	1 449
Niemcy	-	1
<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne</b>	<b>940</b>	<b>1 450</b>

### Nota 31 - zysk przypadający na jedną akcję

Strata netto na 1 akcję pozostającą w obrocie na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku wynosi -9,77 zł.; w roku 2022 zysk netto wyniósł 13,10 zł.

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

Zysk netto Spółki 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 finansowego za rok 2023*

Zarząd spółki Prochem S.A. stratę w wysokości 19 590 790,39 zł. proponuje pokryć z kapitału zapasowego.

### **Nota 33 - dywidendy**

Emitent nie wypłacił dywidendy za 2022 rok.

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

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

##### **Aktywa finansowe**

31 grudnia 2023 roku

	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>nota</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	9	20 261	20 261
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	18	28 978	28 978
Środki pieniężne		4 767	4 767
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	10	596	596
Pożyczki udzielone	7	8 242	8 242
<b>Razem</b>		<b>62 844</b>	<b>62 844</b>

31 grudnia 2022 roku

	nota	Kategorie instrumentów finansowych	
		Pożyczki, należności i inne	Razem
<b>Klasy instrumentów finansowych</b>	<b>nota</b>		
Należności z tytułu dostaw i usług	9	28 527	28 527
Kwoty należne od odbiorców z tytułu umów	18	37 634	37 634
Środki pieniężne		8 571	8 571
Kaucje stanowiące zabezpieczenie	10	7 962	7 962
Pożyczki udzielone	7	8 910	8 910
<b>Razem</b>		<b>91 604</b>	<b>91 604</b>

## Zobowiązania finansowe

31 grudnia 2023 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe	Razem
		wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
Pożyczki otrzymane	16	16 629	16 629
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	5 815	5 815
Zobowiązania długoterminowe z tyt. zatrzymanych kaucji	17	4 769	4 769
Pozostałe zobowiązania	26	9 136	9 136
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	24 180	24 180
<b>Razem</b>		<b>60 529</b>	<b>60 529</b>

31 grudnia 2022 roku

Klasy instrumentów finansowych	nota	Zobowiązania finansowe	Razem
		wyceniane według zamortyzowanego kosztu	
Pożyczki otrzymane	16	950	950
Kwoty należne odbiorcom z tytułu umów	18	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tyt. zatrzymanych kaucji	17	8 800	8 800
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	17	42 981	42 981
<b>Razem</b>		<b>52 731</b>	<b>52 731</b>

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

Klasy instrumentów finansowych	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	(3 124)	(3 076)
Pozostałe aktywa finansowe	-	(121)
Pozostałe należności	(51)	-
<b>Razem</b>	<b>(3 175)</b>	<b>(3 197)</b>

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

### 34.2. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące ryzyka finansowe:

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

#### Ryzyko kredytowe

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe, wynikające z udzielonych pożyczek wewnątrzgrupowych jest uważane przez Spółkę za niskie, z uwagi na fakt, że pożyczki przeznaczone są na określony cel taki jak zakup nieruchomości inwestycyjnych. W niektórych przypadkach, w których jednostka podporządkowana nie wywiązuje się w długim okresie ze swoich zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek, Emitent dokonuje odpisu aktualizującego wartość udzielonych pożyczek i naliczonych odsetek od tej pożyczki. Zmiany na odpisach aktualizujących wartość udzielonych pożyczek przedstawiono w nocie 8 i 10.

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

### ***Ryzyko płynności***

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku i na 31 grudnia 2022 roku wskaźnik relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych (wskaźnik płynności bieżącej) wyniósł odpowiednio 1,35 i 1,22.

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

### ***Ryzyka rynkowe***

#### ***1. Ryzyko kursowe walut***

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



### Ekspozycja na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2023 roku

(dane w tys. zł)	EUR	USD	Razem po przeliczeniu na PLN
<b>Aktywa finansowe</b>			
Należności z tytułu dostaw i usług	675	-	2 935
Środki pieniężne	472	5	2 073
<b>Razem</b>	<b>1 147</b>	<b>5</b>	<b>5 008</b>
<b>Zobowiązania finansowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	257	-	1 117
Pożyczki otrzymane	3 606	-	15 679
<b>Razem</b>	<b>3 863</b>	<b>-</b>	<b>16 796</b>

### Ekspozycja na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2022 roku

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

### Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe wg stanu 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%	-718	15%	718
USD/PLN	15%	3	15%	-3
<b>Wpływ łączny</b>		<b>-715</b>		<b>715</b>

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

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

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

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.

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	7 709	2 411	4,8627	4,6651	10 367	3 178	4,5422	4,6848
USD	2 247	153	4,2662	4,6926	2 134	272	4,3904	4,6742
CHF	-	-	-	-	-	2	-	4,4326
GBP	-	-	-	-	3	-	5,1953	-

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 375 tys. zł a w 2022 roku zwiększyłyby się lub zmniejszyły o 113 tys. zł, co miałyby wpływ na zysk/stratę przed opodatkowaniem, natomiast koszty uległyby zwiększeniu w 2023 roku o 471 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 435 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.

### 1. Ryzyko zmiany stopy procentowej

Spółka narażona jest na ryzyko zmienności przepływów środków pieniężnych z tytułu stopy procentowej wynikające z kredytów bankowych opartych na zmiennej stopie procentowej WIBOR ON (overnight) oraz udzielonych pożyczek opartych na zmiennej stopie WIBOR 3M i EURIBOR 3M.

#### Analiza instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej

(dane w tys. zł)	WIBOR		EURIBOR	
	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.	31.12.2022 r.
<b>Aktywa finansowe</b>				
Pożyczki udzielone	8 050	8 500	0	0
<b>Zobowiązania finansowe</b>				
Pożyczki otrzymane	950	950	15 392	0

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

	założone odchylenia WIBOR i EURIBOR				wpływ (w tys. zł)			
	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2023		31.12.2022	
	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek	wzrost	spadek
<b>Aktywa finansowe</b>								
Pożyczki udzielone	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	43	(43)	41	(41)
<b>Zobowiązania finansowe</b>								
Pożyczki otrzymane	+50 p.b.	-50 p.b.	+50 p.b.	-50 p.b.	(82)	82	(5)	5

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

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

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

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

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

Rozrachunki z jednostkami powiązаныmi obejmują należności i zobowiązania handlowe i finansowe. Udzielone gwarancje i poręczenia jednostkom powiązаныm przedstawiono w notcie 36.

#### **Okres sprawozdawczy**

(dane w tys. zł)

<b>od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku</b>					
	sprzedaż usług	zakup usług	przychody finansowe - odsetki od pożyczek	przychody finansowe - otrzymane dywidendy	koszty finansowe - odsetki od pożyczek
jednostki zależne	2 026	6 271	697	5 218	374

na 31 grudnia 2023 roku

	należności handlowe	należności z tytułu udzielonych pożyczek	pozostałe należności	zobowiązania handlowe	zobowiązania z tytułu udzielonych pożyczek
jednostki zależne	799	8 242	124	543	16 629

**Okres porównawczy**

(dane w tys. zł)

od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

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

na 31 grudnia 2022 roku

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

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

<b>Udzielone zabezpieczenia</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>
gwarancja bankowa dobrego wykonania i rękojmi	42 027	64 191
gwarancja przetargowa	2 500	-
gwarancja zapłaty	1 375	1 163
gwarancja zwrotu zaliczki	-	69
<b>Razem udzielone zabezpieczenia</b>	<b>45 902</b>	<b>65 423</b>
<b>Razem udzielone zabezpieczenia i zobowiązania warunkowe</b>	<b>42 902</b>	<b>65 423</b>
<b>Otrzymane zabezpieczenia</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2023 roku</b>	<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>
gwarancja bankowa dobrego wykonania	11 590	16 326
gwarancje wekslowe zabezpieczające warunki umowy	167	450
gwarancja zwrotu zaliczki	386	-
<b>Razem otrzymane zabezpieczenia</b>	<b>12 143</b>	<b>16 776</b>

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

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.

### ***Nota 38 - inne informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego***

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

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego, zgodnie z otrzymanymi oświadczeniami, następujący członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej spółki posiadają akcje PROCHEM SA:

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

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

Na działalność Grupy Kapitałowej Prochem S.A. w kolejnych okresach znaczący wpływ będzie miało otoczenie makroekonomiczne, a w szczególności przebieg wojny w Ukrainie, możliwość pozyskania środków z UE na Krajowy Plan Odbudowy, oprocentowanie kredytów, poziom inflacji i powiązane z tym ceny energii oraz materiałów i usług budowlanych. Wszystkie te czynniki w istotny sposób wpływają na podejmowane przez potencjalnych klientów Prochem S.A. (w szczególności firmy przemysłowe) decyzje o rozpoczęciu nowych zamierzeń inwestycyjnych. Duże znaczenie dla przyszłych wyników finansowych będą miały również efekty prowadzonych negocjacji dotyczących waloryzacji kontraktów realizacyjnych zawartych przed lutym 2022 roku.

### ***Nota 39 - wpływ konfliktu wojennego w Ukrainie na działalność spółki***

Zarząd spółki na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka odnotowała zauważalny wpływ na sprzedaż i łańcuch dostaw. Przede wszystkim odnotowano dotkliwy wzrost cen towarów i usług, terminy dostaw urządzeń i materiałów uległy wydłużeniu, a dostępność niektórych towarów została ograniczona. W związku z tym mogą wystąpić pewne problemy przy prowadzeniu kontraktów realizacyjnych. Jednak z uwagi na fakt, że zdecydowana większość posiadanych przez Emitenta zleceń dotyczy usług projektowych nie przewiduje się znaczącego wpływu tej sytuacji na działalność Spółki. Zarząd Prochem S.A. ze szczególną uwagą monitoruje aktualną sytuację i w razie konieczności jest przygotowany na podjęcie odpowiednich działań mających na celu dostosowanie swojego potencjału do nowych warunków w celu złagodzenia wszelkich negatywnych skutków dla jednostki.

#### **Nota 40 - 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. W 2023 r. łączna wysokość wynagrodzenia dla firmy Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. wynikająca z umowy wyniosła 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.

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 41 - zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe spółki Prochem S.A. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Prochem S.A. w dniu 26 kwietnia 2024 roku.

#### **Podpisy Zarządu**

26.04.2024 r.	Marek Kiersznicki	Prezes Zarządu	.....
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

26.04.2024 r.	Krzysztof Marczak	Wiceprezes Zarządu	.....
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

26.04.2024 r.	Michał Dąbrowski	Członek Zarządu	.....
data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

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

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